

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
Facultad de Ciencias Contables
Escuela Profesional de Contabilidad



**“AUDITORIA FINANCIERA COMO HERRAMIENTA DE
GESTIÓN EN LA TOMA DE DECISIONES DE LAS
ONGD DEL DISTRITO SAN ISIDRO-2015”**

TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

LUIS ADDISSON RAMOS CHAVEZ

Callao, octubre, 2016

PERU

DEDICATORIA:

A Dios por darme la sabiduría en todas las cosas.

A mis padres y abuelos quienes me guiaron por el camino de la
superación y desarrollo profesional.

AGRADECIMIENTO

A los catedráticos de la Universidad Nacional del Callao por sus conocimientos impartidos.

Así mismo agradezco a mi asesor:

CPC. Manuel Fernández Chaparro por su incondicional apoyo para la culminación de mi investigación.

A los expertos que se tomaron un tiempo en la validación de mi instrumento de investigación.

A mis compañeros y jefes de las firmas de auditoría con las que trabajé pues me dieron su aliento permanente.

INDICE

PORTADA TITULO

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

INDICE

TABLAS DE CONTENIDO

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCION

CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.	Descripción de la realidad Problemática	12
1.2.	Formulación del Problema	14
	1.2.1. Problema general	14
	1.2.2. Problemas específicos	14
1.3.	Objetivos de investigación	15
	1.3.1. Objetivo general	15
	1.3.2. Objetivo específico	15
1.4.	Justificación de la investigación	16
	1.4.1. Justificación teórica	16
	1.4.2. Justificación económica	16
	1.4.3. Justificación social	16

1.4.4. Viabilidad o factibilidad	17
1.4.5. Importancia	17
CAPITULO II: MARCO TEORICO	
2.1. Antecedentes de la investigación	18
2.2. Marco Histórico	30
2.3. Marco Teórico	38
2.4. Marco Legal	48
2.5. Definiciones de términos básicos	56
CAPITULO III: VARIABLES E HIPOTESIS	
3.1. Variables de la investigación	65
3.2. Operacionalización de las variables	66
3.3. Formulación de hipótesis	68
3.3.1. Hipótesis general	68
3.3.2. Hipótesis específicas	68
CAPITULO IV: METODOLOGIA	
4.1. Tipo y Nivel de la investigación	69
4.2. Método y Diseño de la investigación	69
4.3. Población y muestra de la investigación	70
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de Datos	73
4.5. Procesamiento estadístico y análisis de datos	73

CAPITULO V: RESULTADOS

5.1.	Interpretación de resultados	75
5.2.	Creación de variables y tablas de frecuencias	91
5.3.	Contrastación de hipótesis	93

CAPITULO VI: CONCLUSIONES

6.1.	Conclusiones	102
------	--------------	-----

CAPITULO VII: RECOMENDACIONES

7.1.	Recomendaciones	103
------	-----------------	-----

CAPITULO VIII: REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

104

ANEXOS

- Matriz de consistencia.
- Encuesta.
- Guía de control interno en las ONG.
- Ejemplos prácticos de una evaluación de desempeño en una ONGD.

TABLAS DE CONTENIDO

	Págs.
- TABLA N°1 "Resultados de frecuencia - pregunta 1"	75
- GRAFICO N°1 "Histograma de frecuencia Tabla N°1"	76
- TABLA N°2 "Resultados de frecuencia - pregunta 2"	77
- GRAFICO N°2 "Histograma de frecuencia Tabla N°2"	77
- TABLA N°3 "Resultados de frecuencia - pregunta 3"	79
- GRAFICO N°3 "Histograma de frecuencia Tabla N°3"	79
- TABLA N°4 "Resultados de frecuencia - pregunta 4"	80
- GRAFICO N°4 "Histograma de frecuencia Tabla N°4"	81
- TABLA N°5 "Resultados de frecuencia - pregunta 5"	82
- GRAFICO N°5 "Histograma de frecuencia Tabla N°5"	82
- TABLA N°6 "Resultados de frecuencia - pregunta 6"	83
- GRAFICO N°6 "Histograma de frecuencia Tabla N°6"	84
- TABLA N°7 "Resultados de frecuencia - pregunta 7"	85
- GRAFICO N°7 "Histograma de frecuencia Tabla N°7"	85
- TABLA N°8 "Resultados de frecuencia - pregunta 8"	86
- GRAFICO N°8 "Histograma de frecuencia Tabla N°8"	87
- TABLA N°9 "Resultados de frecuencia - pregunta 9"	88
- GRAFICO N°9 "Histograma de frecuencia Tabla N°9"	88
- TABLA N°10 "Resultados de frecuencia - pregunta 10"	90
- GRAFICO N°10 "Histograma de frecuencia Tabla N°10"	90

- TABLA N°11: "Variable N°1 Recomendaciones De Auditoria Financiera"	92
- TABLA N°12: "Variable N°2 Toma de decisiones Gestión Totalizada"	92
- TABLA N°13: "Variable N°2.1 Toma de Decisiones / Efectividad de gestión"	93
- TABLA N°14: "Variable N°2.2 Toma de Decisiones / mejoramiento de gestión"	93
- TABLA N°15: "Tabla de contingencia de la Hipótesis especifica 1"	94
- TABLA N°16: "Resumen de procesamiento de los Casos / Hipótesis especifica 1"	95
- TABLA N°17: "Prueba de Chi cuadrado / Hipótesis Especifica 1"	95
- TABLA N°18: "Tabla de contingencia de la Hipótesis especifica 2"	97
- TABLA N°19: "Resumen de procesamiento de los Casos / Hipótesis especifica 2"	97
- TABLA N°20: "Prueba de Chi cuadrado / Hipótesis Especifica 2"	98
- TABLA N°21: "Tabla de contingencia de la Hipótesis principal"	99
- TABLA N°22: "Resumen de procesamiento de los Casos / Hipótesis principal"	100
- TABLA N°23: "Prueba de Chi cuadrado / Hipótesis Principal"	100

RESUMEN

La investigación titulada "LA AUDITORIA FINANCIERA COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN EN LA TOMA DE DECISIONES DE LAS ONGD EN EL DISTRTO DE SAN ISIDRO", presenta el problema que, a pesar de realizar auditorias financieras, no utilizan las recomendaciones de las mismas como una herramienta de gestión en la toma de decisiones, resultando un riesgo en las fuentes de financiación.

El propósito del proyecto de investigación es determinar que la incidencia de la auditoría financiera contribuye en la tomada de decisiones de las ONGD del distrito de San Isidro.

La investigación es de tipo aplicada, el nivel Descriptivo- explicativo. El diseño de la investigación es del tipo no experimental.

La población estuvo conformado por los directivos y gerentes de las ONGD del Distrito de San Isidro. Para definir el tamaño de la muestra se ha utilizado el método probabilístico.

Para el trabajo de campo, se utilizó la técnica de la encuesta con su instrumento, el cuestionario el mismo que estuvo conformado por 10 preguntas que permitieron conocer que las recomendaciones de auditoria ayuda en la efectividad mejoramiento de la gestión de las ONGD. La información fue tabulada y procesada gráficamente, en el sistema SPSS ESTADISTICO, permitiendo la interpretación de los resultados y la contrastación de hipótesis.

Se pudo concluir que la auditoría financiera sirve como herramienta fundamental para la toma de decisiones en las ONGD, reforzando el control interno e influyendo en el mejoramiento de la gestión de las ONGD.

ABSTRACT

The research entitled "THE FINANCIAL AUDIT AS A TOOL OF MANAGEMENT IN THE DECISION MAKING OF ONGDs IN THE DISTRICT OF SAN ISIDRO", presents the problem that, in spite of carrying out financial audits, they do not use the recommendations of the same as a tool of management in decision making, resulting in a risk in the sources of financing. The purpose of the research project is to determine that the incidence of the financial audit contributes to the decision-making of the NGDOs in the district of San Isidro.

The research is of the applied type, the Descriptive-explanatory level. The design of the research is of the non-experimental type.

The population was made up of the managers and managers of the NGDOs of the District of San Isidro. To define the size of the sample, the probabilistic method was used.

For the fieldwork, the survey technique was used with its instrument, the questionnaire itself was formed by 10 questions that allowed to know that the audit recommendations help in the effectiveness improvement of the management of the NGDOs. The information was tabulated and processed graphically, in the STATISTICAL SPSS system, allowing the interpretation of the results and the hypothesis testing.

It was concluded that the financial audit serves as a fundamental tool for decision-making in ONGD, reinforcing internal control and influencing the improvement of ONGD management.

INTRODUCCION

En los últimos años en el Perú, tanto las empresas con y sin fines de lucro, están tomando una mayor atención en presentar sus estados financieros de manera razonable y transparente, por lo que la auditoría financiera contribuye a darle un mayor valor agregado a la información financiera.

El objeto fundamental en este tipo de auditorías es emitir una opinión sobre la razonabilidad de la situación financiera de una entidad, pero también existen objetivos específicos tales como evaluar el control interno, examinar el manejo de los recursos financieros - para establecer un grado de confianza en su utilización y administración - realizando las recomendaciones respectivas mediante una carta de control.

Este trabajo de investigación ha sido limitado al estudio de las organizaciones sin fines de lucro de desarrollo (ONGD), que tiene como finalidad demostrar, en este tipo de organizaciones, que la auditoría financiera sirve como una herramienta de control para el fortalecimiento de su gestión y cumplimiento de sus objetivos sociales, por el cual fueron creados.

Se ha desarrollado este trabajo de investigación de la siguiente manera:

En el primer capítulo, trataremos sobre el planteamiento de la investigación en el cual se describe la realidad problemática, las delimitaciones, los problemas, los objetivos y por último la justificación e importancia de la investigación.

En el segundo capítulo, presentamos los antecedentes de la investigación, marco histórico, marco teórico, marco legal y definiciones de términos básicos. En el tercer y cuarto capítulo, se ha desarrollado las variables e hipótesis, el método y diseño investigación, las técnicas e instrumentos de recolección de la información.

Por último, en el quinto, sexto, séptimo y octavo capítulo, se mostrará los resultados de la investigación, las conclusiones, las recomendaciones de la investigación y las referencias bibliográficas.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACION

1.1. Determinación del Problema

En el Perú, las ONGs deben estar inscritas en la Asociación Peruana de Cooperación Internacional (APCI) para ser entidades receptoras de Cooperación técnica Internacional. Con este procedimiento, las entidades adquieren el nombre de ONGD (Organismo no gubernamentales de desarrollo).

Las ONGD se encuentran financiadas por Organismos de Cooperación Técnica Internacional (OCTI), los cuales también deben estar suscritos al APCI. Estos organismos solicitan a las ONGD una eficiente gestión empresarial en lo que respecta a los controles internos, y para garantizar una buena transparencia se les exige que realicen auditoría financiera por un externo.

El problema de la investigación se detalla a continuación: A pesar que las ONGD reciben auditorías financieras, no utilizan las recomendaciones como una herramienta de gestión en la toma de decisiones.

La causa principal del problema, se ha notado que las ONGD, se concentran más en la ejecución de los proyectos, dejando de lado la gestión de la organización, resultando lo siguiente:

Desviaciones a los principios contables generalmente aceptados, por lo que no tienen información financiera adecuada para la toma de decisiones.

Deficiencia de control interno (Procesos).

Riesgo en las fuentes de financiación.

En este trabajo, se plantea que los usuarios internos de las ONGD (Asamblea General de asociados y Consejo Directivo), consideren el resultado del trabajo de auditoría financiera como un requisito exigido por los OCTIs y también como una herramienta de gestión en la toma de decisiones. Con este procedimiento es posible establecer mejoras de gestión empresarial como implementar medidas de control interno, y así evitar problemas a futuro relacionados con su financiación y cumplimiento de sus objetivos sociales establecidos en la creación de las ONGD.

1.2. Formulación de Problema.

1.2.1. Problema Principal.

¿De qué manera la incidencia de la Auditoría Financiera contribuye en la toma de decisiones de las ONGD del distrito de San Isidro?

1.2.2. Problemas Específicos.

- a) ¿De qué manera las recomendaciones de la auditoría financiera influye en la efectividad de gestión empresarial de las ONGD del distrito de San isidro?

- b) ¿Cómo las recomendaciones de la auditoría financiera incide en el mejoramiento de gestión empresarial de las ONGD del distrito de San isidro?

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Objetivo General

Determinar que la incidencia de la auditoría financiera contribuye en la toma de decisiones de las ONGD del distrito de San Isidro.

1.3.2. Objetivos Específicos

- a) Establecer que las recomendaciones de la auditoría financiera influye en la efectividad de gestión empresarial de las ONGD del distrito de San Isidro.
- b) Determinar que las recomendaciones de la auditoría financiera incide en el mejoramiento de gestión empresarial de las ONGD del distrito de San Isidro.

1.4. JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION

1.4.1. Justificación teórica

Las ONGD, necesitan información razonable, para tomar decisiones para la gestión. Dicha información razonable solo va a ser facilitada cuando las ONGD utilicen correctamente el resultado de las auditorías financieras. La auditoría financiera, puede contribuir eficazmente a una buena gestión mediante la evaluación de los estados financieros y las políticas contables de las empresas; de allí la importancia que tiene el conocimiento, comprensión y aplicación del resultado de la auditoría financiera en la toma de decisiones, porque facilita recomendaciones para el manejo adecuado de los recursos, los procesos, procedimientos y en fin todas las actividades de la organización.

1.4.2. Justificación económica

La utilización de la auditoría financiera como una herramienta de gestión en la toma de decisiones, contribuirá en la minimización de los costos de gestión de las ONGD.

1.4.3. Justificación Social

Las ONGD, contribuyen mucho en la sociedad, tanto en el desarrollo humano como su desarrollo social, pero para poder cumplir sus objetivos sociales dependen mucho del

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1. Antecedentes de Investigación Teórica

Se ha identificado las siguientes investigaciones:

Nacional

a) HERNÁNDEZ CELIS Domingo, 2004, en su tesis: “**Control de las organizaciones no gubernamentales de desarrollo para la eficacia de la cooperación técnica internacional**”, presentado en la Universidad Federico Villarreal, para optar el grado de Doctor en contabilidad, se consideró lo siguiente:

Planteamiento problema: La falta de un buen sistema de control en la Cooperación Técnica Internacional se va repercutiendo en la dirección ineficaz de las Organizaciones No Gubernamentales de desarrollo del estado peruano, a su vez perjudica la eficiencia, eficacia y economía de los recursos provenientes de la Cooperación Técnica internacional para su programación y gestión de proyectos respectivos.

Objetivos: Establecer los mecanismos de control que permitan evaluar la eficiencia, eficacia y economía de la programación y gestión de la Cooperación Técnica Internacional, que ejecutan las Organizaciones No Gubernamentales de Desarrollo en favor de la población peruana.

Hipótesis: La programación y gestión de la cooperación técnica internacional por las ONGD-PERU, será ejecutada con eficiencia, eficacia y economía con la activa participación del Poder Ejecutivo, Poder Legislativo y la Sociedad Civil Organizada, mediante acciones de control de cautela previa, simultánea y de verificación posterior de los recursos que corresponden a todos los peruanos.

Conclusión: El mecanismo de control que permite la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de la programación y gestión de la cooperación técnica internacional que ejecutan las Organizaciones No Gubernamentales de Desarrollo, está constituida por la auditoría financiera y social.

A través de estos mecanismos, se obtiene la razonabilidad de la información financiera, económica y patrimonial; así como la incidencia social de los programas ejecutados en favor de la población.

Recomendación: Dado que los recursos provenientes de la cooperación técnica internacional corresponden a todos los peruanos, especialmente a las comunidades más necesitadas, por tanto recomendamos que la sociedad civil se organice adecuadamente y proponga una Comisión del más alto nivel, encargada de realizar el seguimiento, supervisión y control de

la programación y gestión de los recursos provenientes de los gobiernos, organismos y entidades del exterior. Para cumplir con sus objetivos esta Comisión podrá llevar a cabo auditorías financieras y sociales que permitan verificar la eficiencia, eficacia y economía de los recursos proveniente de la Cooperación Técnica Internacional.

b) MONTOYA QUEVEDO Elena, 2010, en su tesis: "**Auditoría financiera como instrumento para la optimización de la gestión en las empresas de transporte urbano**", presentado en la Universidad Federico Villarreal, para optar el grado de Maestro en auditoría, se consideró lo siguiente:

Planteamiento problema: El diagnóstico actual de las empresas de transporte urbano es deficiente y nada propicio por la falta de instrumentos que faciliten información sobre la información financiera, proceso de gestión empresarial y proposición de mejoras. Los efectos que ocasiona la problemática descrita, se manifiesta de la siguiente manera: Deficientes servicios para la población; Falta de confianza de la población en dichas empresas; Accidentes de tránsito; Sanciones permanentes a las unidades de transporte; Falta de un ambiente de mejora continua que permita abrigar esperanzas de una mejor situación para estas empresas; Falta de competitividad de las empresas y por tanto la pérdida de

oportunidades para crecer, Falta de indicadores positivos de liquidez, gestión, solvencia y rentabilidad.

Objetivo: Determinar de qué manera la Auditoría Financiera contribuye en la optimización de la gestión de las empresas de transporte urbano de la Provincia de Lima Metropolitana.

Hipótesis: La auditoría financiera contribuye en la optimización de la gestión de las empresas de transporte urbano de la Provincia de Lima Metropolitana.

Conclusión: La auditoría financiera contribuye en la optimización de la gestión de las empresas de transporte urbano; mediante la entrega de la Carta de Recomendaciones de Control Interno que fundamentalmente contiene las recomendaciones para mejorar la gestión; y, el Informe de auditoría financiera que contiene el dictamen de los auditores independientes, el mismo que siendo de tipo limpio o estándar es una herramienta fundamental para dar confianza a los trabajadores, accionistas, clientes, proveedores, acreedores y otros entes.

Recomendación: Se recomienda que aun cuando sus empresas no estén obligadas a realizar auditoría financiera, lleven a cabo la misma para tener la certidumbre de la información financiera y económica, para poder utilizarlo en la toma de decisiones correspondiente con ello optimizar la

gestión contribuyendo alcanzar la efectividad en la gestión empresarial.

- c) SANDOVAL ZAPATA Víctor Rafael, 2013; en su tesis: "**La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del distrito de Ate**" presentado en la Universidad San Martín de Porres, para optar el grado de Maestro en Contabilidad y finanzas con mención en gestión Tributaria, se consideró lo siguiente:

Planteamiento problema: Las medianas empresas industriales del distrito de Ate, se ha determinado que estas no contratan sociedades de auditoria para sus estados financieros, lo cual limita su desarrollo y crecimiento empresarial, al no tener acceso de los mercados internacionales al no adecuarse a la normativa actual. En las medianas empresas industriales, la auditoría financiera es la base para que cualquier usuario de dichos estados financieros pueda contar con la suficiente confianza de que las cifras mostradas en los cuadros estadísticos son razonables.

Objetivos: Determinar de qué manera la auditoría financiera influye en la gestión de las Medianas empresas industriales del distrito de Ate – Lima.

Hipótesis: El uso de la auditoría financiera influye en la gestión de las Medianas empresas industriales del distrito de Ate - Lima.

Conclusión: En conclusión, se ha determinado que la auditoría financiera sin influye en la gestión de las Medianas empresas industriales del distrito de Ate – Lima, 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.

Recomendación: En virtud a los resultados obtenidos en la presente investigación, se sugiere importante que las medianas empresas industriales del Distrito de Ate-Lima, implementen las 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.

- d) CASTRO BURGOS Pedro Gustavo, 2015, en su trabajo de investigación: " **La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las empresas algodoneras en el departamento de Ica** ", presentado en la Universidad de San Martín de

Porres, para optar el grado de maestro en Contabilidad y finanzas con mención en Auditoría y control de Gestión Empresarial. Se consideró lo siguiente:

Planteamiento problema: Las empresas algodonerías ubicadas en el departamento de Ica, no cumplen con los aspectos contables normativos y con los principios de contabilidad generalmente aceptados, para reflejar apropiadamente la utilidad económica financiera de las empresas.

Las empresas algodonerías ubicadas en el departamento de Ica, no tienen un control contable ni financiero, y esto permite que exista mucha informalidad, para la solicitud de crédito bancario, estas empresas algodonerías para poder solicitar un crédito financiero están sujetos a ciertos requisitos como la presentación de sus estados financieros auditados, y es así como se hace necesario la realización de la auditoría financiera que nos permite efectuar un examen sistemático de sus estados financieros. Este examen financiero lo efectúa el auditor, con la finalidad de evaluar la razonabilidad de estos y que se hayan elaborado de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados y normas aplicables. Producto de este examen, el auditor emite un dictamen financiero el que servirá para solicitar a las entidades

crediticias, préstamos bancarios y este le servirá para fortalecer a las empresas aldoneras del departamento de Ica.

Objetivos: Determinar de qué manera la Auditoría financiera incide, en la Gestión de las Empresas Aldoneras en el Departamento de Ica 2012.

Hipótesis: Si se implementa una adecuada auditoría financiera, entonces se optimizará la gestión de las empresas aldoneras del departamento de Ica.

Conclusiones: Que el Directorio de las empresas aldoneras de Ica, considerando que la auditoría financiera incide en la mejora de la gestión, éstas consideren como una actividad propia del negocio, la contratación de servicios de auditoría financiera externa, con la finalidad de evaluar la razonabilidad de sus estados financieros y los informes corto o dictámenes emergentes, sirvan para usuarios internos (Directorio y trabajadores) y externos (Estado, proveedores, clientes, bancos, etc.).

INTERNACIONAL

- a) ACOSTA NAVARRETE Damaris Jajaira y Zamora Huacon Luisana Mariuxi, 2012-2013, en su tesis: **“La auditoría financiera un instrumento de control contable y financiero, caso Agencia de viajes Metropolitang Touring -Guayaquil”**, presentado en la Universidad Técnica de Babahoyo, en

Babahoyo-Ecuador, para obtención de título de ingeniero en contabilidad y Auditoría. Se consideró lo siguiente:

Planteamiento problema: Este trabajo investigativo se realizó en la AGENCIA DE VIAJES "METROPOLITANG TOURING" OFICINAS GUAYAQUIL, la información contable que se genera en la sucursal Guayaquil no es auditada periódicamente y no es utilizada como una herramienta de estricto control interno. Los auditores externos se han regido a la información que le envía todos los años la contadora de la sucursal, pero nunca se ha realizado la constatación física de los documentos contables que soportan las transacciones comerciales. La situación refleja lo siguiente:

Falta de una auditoría a los estados financieros de la sucursal que permita verificar la correcta aplicación de las normas internacionales de información financiera, y diferentes regulaciones con respecto a la ley de régimen tributario interno.

Falta de coordinación e instrucción del personal que tiene que ver con el manejo de la información contable.

Esta problemática tanto individual como en conjunto no permite que se logre obtener una información contable veraz que pueda ser utilizada tanto para el control interno como para la medición de resultados financieros.

Si continuaba ésta situación la sucursal podría ser presa fácil de robos y desfalcos, así como de glosas por parte del SRI al descubrirse que no se estaba aplicando las leyes tributarias correctamente, además la gerencia hubiese tomado decisiones erradas ante la presentación de balances equivocados. **Objetivo:** Demostrar que la auditoría financiera es un instrumento válido de control contable y financiero para la AGENCIA DE VIAJES "METROPOLITANG TOURING" OFICINAS GUAYAQUIL.

Hipótesis: La auditoría a los estados financieros de la agencia de viajes Metropolitan Touring sucursal Guayaquil permitirá conocer el grado de control interno y cumplimiento de las normas internacionales de información financiera, normas internacionales de contabilidad y demás leyes tributarias aplicables a las actividades que realiza la empresa.

Conclusión: El informe de auditoría será un documento de soporte que permitirá a la gerencia tomar decisiones que permitan el desarrollo y crecimiento ordenado y controlado de la sucursal.

Recomendación: A la agencia de viajes Metropolitan Touring sucursal Guayaquil que cumpla con las recomendaciones emitidas por el auditor financiero, para que se mejore el desempeño de las funciones y optimicen sus recursos.

b) Ana Jackeline Cusco Quinde, 2014, en su tesis: "Auditoría financiera y tributaria en la empresa Fideos Paraíso, periodo fiscal 2013", presentado en la Universidad Politécnica Salesiana, en Cuenca-Ecuador, para obtención de título de Ingeniero de contabilidad y auditoría. Se consideró lo siguiente:

Planteamiento del Problema: La empresa Fideos Paraíso, no ha tenido ningún tipo de control y revisión en las áreas contable, financiera y tributaria, siendo cada una de ellas el apoyo para el crecimiento económico del propietario y empresarial, por lo que se propuso realizar una auditoría financiera y tributaria para que los datos económicos y tributarios tengan un buen soporte.

Objetivos: Determinar que la auditoría financiera podrá reflejar una realidad contable, financiera y tributaria en la empresa Fideos Paraíso.

Hipótesis: La auditoría financiera determinará la razonabilidad de los estados financieros y declaraciones tributarias.

Conclusión: Con la aplicación de auditoría financiera se determina que tiene varios puntos de control interno por implementar y corregir. En el aspecto contable y financiero, se obtuvieron evidencias sobre debilidades e inexactitudes en

provisiones, cuentas por pagar que no tienen sustento respectivo y otros.

Recomendación: Considero que en empresas en crecimiento y con varios años en el mercado deberían optar por una Auditoría financiera y Tributaria, pudiendo así, tener la capacidad de tomar decisiones acertadas, confirmar saldos presentados y obligaciones cumplidas.

- c) **Rosa Aydé López Villegas y María Melania Morocho Chimbo, 2013, en su tesis: “Auditoría financiera en la estación de servicios Plaza Gas de la ciudad de Loja periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2011”,** presentado en la Universidad Nacional de Loja, en Loja- Ecuador, para obtención de título de Ingeniero de contabilidad y auditoría,
- Planteamiento del Problema:** La empresa privada de la estación de servicios Plaza Gas de la ciudad de Loja, no ha tenido ningún tipo de control y revisión en las áreas contable, financiera, siendo cada una de ellas el apoyo para el crecimiento económico del propietario, por lo que se propuso realizar una auditoría financiera para que sirvan a los directivos en la conducción financiera de su manejo de recursos y mejoramiento de control interno.

Objetivos: Determinar la razonabilidad de los saldos que presenta en el periodo 2011, así como evaluar su control interno.

Hipótesis: La auditoría financiera incide en el control interno en la empresa de la estación de servicios Plaza Gas de la ciudad de Loja.

Conclusión: Con la aplicación de auditoría financiera ayudó a determinar la razonabilidad de los estados financieros y deficiencias de control interno de la estación de servicios Plaza gas.

Recomendación: A los Directivos de la empresa especialmente al administrador de la misma responsable del control interno, deberán acoger las recomendaciones señaladas en el informe de auditoría, con la finalidad de mejorar la gestión financiera y administrativa de la empresa.

2.2. Marco Histórico

2.2.1. Historia de la Auditoria Financiera

¹La Auditoría en su concepción moderna nació en Inglaterra o al menos en ese país se encuentra el primer antecedente. La fecha exacta se desconoce, pero se han hallado datos y documentos que permiten asegurar que a fines del siglo XIII y

¹ http://auditsonmer.blogspot.pe/2008/10/antecedentes-historicos-de-la-auditora_16.html

principios del siglo XIV ya se auditaban las operaciones de algunas actividades privadas y las gestiones de algunos funcionarios públicos que tenían a su cargo los fondos del Estado.

La Auditoría existe desde tiempos inmemoriales, prácticamente desde que un propietario entregó la administración de sus bienes a otra persona, lo que hacía que la Auditoría primitiva fuera en esencia un control contra el desfalco y el incumplimiento de las normas establecidas por el propietario, el Estado u otros.

Como elemento de análisis, control financiero y operacional la Auditoría surge como consecuencia del desarrollo producido por la Revolución Industrial del siglo XIX. En efecto, la primera asociación de auditores se crea en Venecia en el año 1851 y posteriormente en ese mismo siglo se produjeron eventos que propiciaron el desarrollo de la profesión, así en 1862 se reconoció en Inglaterra la auditoría como profesión independiente. En 1867 se aprobó en Francia la Ley de Sociedades que reconocía al Comisario de Cuentas o auditor. En 1879 en Inglaterra se estableció la obligación de realizar Auditorías independientes a los bancos. En 1880 se legalizó en Inglaterra el título de Contadores Autorizados o Certificados. En 1882 se incluyó en Italia en el Código de

Comercio la función de los auditores y en 1896 el Estado de New York había designado como Contadores Públicos Certificados, a aquellas personas que habían cumplido las regulaciones estatales en cuanto a la educación, entrenamiento y experiencia adecuados para ejecutar las funciones del auditor. Debido al mayor desarrollo de la auditoría en Inglaterra, a fines del siglo XIX e inicios del siglo XX se trasladaron hacia los Estados Unidos de Norte América muchos auditores ingleses que venían a auditar y revisar los diferentes intereses en este país de las compañías inglesas, dando así lugar al desarrollo de la profesión en Norte América, creándose en los primeros años de ese siglo el American Institute of Accountants (Instituto Americano de Contadores).

Es conveniente considerar que la contabilidad y la Auditoría que se realizaban en el siglo XIX y a principios del siglo XX no estaban sujetas a Normas de Auditoría o Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, por lo que la dificultad para ejecutarlos e interpretarlos generó en el primer cuarto del siglo XX una tendencia hacia la unificación o estandarización de los procedimientos contables y de auditoría, un ejemplo de esta aspiración son los folletos mencionados anteriormente que emitió el Instituto Americano de Contadores, así como el

Sistema Uniforme de Contabilidad Hotelera emitido por la Asociación Hotelera del Estado de New York.

En 1917 el ya creado Instituto Americano de Contadores preparó a solicitud de la Comisión Federal de Comercio de USA un "Memorándum sobre las auditorías de Balance General" que fue aprobado por la Comisión, publicado en el Boletín de la Reserva Federal y distribuido en forma de folleto a los intereses bancarios, de negocios y a los contadores de ese país bajo el nombre de: "Contabilidad Uniforme, Propuesta presentada por el Comité de la Reserva Federal".

Este folleto fue reeditado en 1918 bajo un nuevo título, "Métodos Aprobados para la Preparación de Estados de Balance General", indicando tal vez el cambio de nombre a una realización del enfoque utópico de la "contabilidad uniforme".

En 1929, el folleto fue revisado a la luz de la experiencia de la década transcurrida. En adición a un cambio del título, (que se convirtió en "Verificación de Estados Financieros" como evidencia de la creciente toma de conciencia acerca de la importancia del Estado de Resultado), la revisión contenía la significativa declaración de que "la responsabilidad por la extensión del trabajo requerido debe ser asumida por el auditor".

En 1936, el Instituto como vocero de una profesión que ya en esa fecha estaba bien establecida, revisó los folletos previos y emitió de forma independiente bajo su propia responsabilidad un folleto titulado: "Examen de Estados Financieros por Contadores Públicos Independientes", aparecieron dos interesantes desarrollos de la profesión:

- Primero, que la palabra "verificación" utilizada en el título del folleto anterior, no es una representación exacta de la función del auditor independiente en el examen de los Estados Financieros de una entidad.
- Y Segundo, la aceptación por el Instituto de la responsabilidad de la determinación y publicación de las normas y procedimientos de Contabilidad y Auditoría.

Estados Unidos, en la actualidad, está a la vanguardia del estudio e investigación de las técnicas de auditoría y de su desarrollo a nivel legislativo.

2.2.2. Historia de la toma de decisiones

²En la **Antigua Grecia** nació una nueva forma de tomar decisiones, la **toma de decisiones racionales**, favorecida por el desarrollo del estudio de la estructura del razonamiento y la lógica. La geometría de Euclides, la física de Aristóteles,

² <http://manuelgross.blogoo.com/content/view/700680/Breve-historia-de-las-formas-de-tomar-decisiones.html>

permitieron tomar decisiones de gran trascendencia. Pero este sistema racional tenía un grandísimo defecto: identifica lo lógico con lo verdadero, sin tomar en cuenta que el mundo que crea nuestro intelecto no coincide en general con el mundo real. Ello explica por qué no pudieron construir diques y máquinas con la física de Aristóteles y por qué la geometría de Euclides no funciona en el mundo de los átomos y en el mundo de las estrellas.

El verdadero aporte del método racional fue que atribuyó las consecuencias a causas materiales o naturales y no a demonios o dioses.

Durante la Edad Media el sistema racional luchó en desventaja frente al sistema demoníaco, y ambos sucumbieron en el alto renacimiento frente al único sistema que ha dado soluciones verdaderamente útiles de manera consistente:

La toma de decisiones científicas.

Las nuevas técnicas elaboradas por los científicos salvaron el vacío entre la razón y el mundo real por medio de la **lógica inductiva**, procedimiento para pasar de las observaciones a las afirmaciones. Las nuevas técnicas de experimentación y de medición y el lenguaje simbólico demostraron muy pronto

su poder de manera convincente: Daban resultado.

La Teoría de la Decisión es una ciencia joven, nacida en la década del 40, con los trabajos pioneros, especialmente, de **George Dantzig, Abraham Wald, Leonard Savage, John Von Neuman, Oskar Morgenstern** y, posteriormente, **Robert Schlaifer y Howard Raifa**.

La decisión científica trata de abordar el problema de los procesos decisorios adoptando ante el mundo real la posición aceptada por la ciencia moderna.

La decisión requiere la elección de una forma de actuar entre varias formas alternativas posibles y dicha elección ha de hacerse de forma que cumpla algún fin determinado. Hablando en términos generales, el fin será elegir una actuación que lleve en el futuro a una situación deseable.

Hay que observar que el tiempo es uno de los elementos del problema de decisión, puesto que la decisión que tomamos en el momento presente, da lugar a una acción que provocará un resultado en el futuro. Además, la decisión del presente se alimenta con los datos del pasado. Desde luego, estamos suponiendo que el resultado dependerá del acto que se realice, pues de otra forma la decisión no tendría importancia. Para tomar la decisión hay que prever el futuro, o sea hay que

predecir y calcular las consecuencias de cada una de las posibles acciones, teniendo en cuenta, además, los cambios que pudieran tener lugar en el escenario donde la acción se va a realizar.

³En nuestra época ha aparecido un nuevo grupo de personas que toman decisiones: es la de los **dirigentes de empresa y de otras organizaciones**. En efecto, el conjunto de las decisiones de todos estos directivos impacta en la estructura económica y social de las naciones.

Las teorías estudiadas dieron mucha importancia a las acciones y ninguna a las decisiones que las originan. Según la teoría del comportamiento no sólo el administrador toma decisiones, sino que todas las personas de la organización, en todas las áreas de actividad, en todos los niveles jerárquicos y en todas las situaciones, las toman continuamente, sea que estén relacionadas o no su trabajo.

La organización es un complejo sistema de decisiones. La Toma de decisiones, es el núcleo de la planeación. No se puede decir que existe un plan hasta que no se haya tomada una decisión (un compromiso de recursos, dirección o reputación). Hasta ese punto, sólo se detiene estudios y análisis de planeación. Los administradores consideran

3 <http://tomatusdecisiones.blogspot.pe/2009/09/historia-de-la-toma-de-decisiones.html>

algunas veces la toma de decisiones- como su trabajo central.
Porque deben escoger en forma constante lo que se debe hacer.

2.3. Marco Teórico

2.3.1. Definición de la Auditoría Financiera

- Según Álvarez⁴, define a la Auditoría así: "...Es el examen crítico, sistemático e independiente y selectivo de evidencias, de las operaciones financieras o hechos económicos acontecidos en la empresa, realizado con posterioridad, por auditores profesionales y especialistas, con la finalidad de emitir una opinión sobre la razonabilidad de la situación financiera, los resultados de sus operaciones financieras y el flujo de operaciones de un periodo determinado...".

- "...⁵La auditoría Financiera es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva, las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otras situaciones que tienen una relación directa con las actividades que se desarrollan en una entidad pública o privada. ...".

⁴ CPC. Juan Francisco Álvarez Illanes, 2015, libro "**Manual de Auditoría financiera y desarrollo de estrategias según normas de internacionales de auditoría**", Pág. 43 y 44, Primera edición.

⁵ <http://www.gestiopolis.com/definicion-generica-auditoria-etapas/>.

2.3.2. Objetivos, finalidad e importancia de la auditoría

financiera

- Álvarez⁶, comenta sobre el objetivo general de la auditoría Financiera en las entidades: "...el objetivo es la emisión de un informe dirigido a poner de manifiesto una opinión sobre si dichos estados financieros presentan razonablemente su situación financiera, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo, de acuerdo con el marco de referencia de información financiera...".

- Según Vizcarra (2013)⁷, "... El objetivo de una auditoría es aumentar el grado de confianza de los usuarios en los estados financieros. Esto se logra mediante la expresión, por parte del auditor, de una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con un marco de información financiera aplicable..."

⁶ CPC. Juan Francisco Álvarez Illanes, 2015, libro "**Manual de Auditoría financiera y desarrollo de estrategias según normas de internacionales de auditoría**", Pág. 48, Primera edición.

⁷ MAG. CPC. Jaime E. Vizcarra Moscoso, 2013, libro "**Manual de Normas internacionales de auditoría y control de calidad**", Pág. 52, Primera edición.

- Según la NIA 200⁸, párrafo 3 "...El propósito de una auditoría es incrementar el grado de confianza de los presuntos usuarios en los estados financieros. Esto se logra con la expresión de una opinión por el auditor sobre si los estados financieros están elaborados, en todos los aspectos importantes, de acuerdo con un marco de referencia de información financiera aplicable..."

2.3.3. Utilización e interés del resultado de trabajo de auditoría financiera

- ⁹Las personas que les interesa la opinión de los estados financieros son "...los directivos y administradores, accionistas o propietarios, a los inversores, entidades de crédito, autoridades fiscales, analistas financieros, a los acreedores, proveedores y terceros en terceros en general, a los trabajadores del gobierno, al público general..."

⁸ "Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad", IFAC, EDICIÓN 2013.

⁹ http://www.auditoriascontables.com.ar/index_archivos/auditoriasexternas.htm

- La utilización de la Auditoría de Estados Financieros permite¹⁰: a los propietarios de un negocio recibir, por parte de una persona totalmente imparcial y ajena a la empresa, una opinión acerca de la situación financiera del negocio; cuando se proyecta la venta del negocio, el comprador y el vendedor tendrán una información razonable en relación con la situación financiera; proporcionar a las Instituciones de Crédito la información necesaria para el otorgamiento de sus créditos; en caso de suspensión de pagos o quiebras, para saber que la situación financiera que se determina es razonablemente correcta; para implantación de sistemas de inspección y de control interno o bien el perfeccionamiento de los ya implantados; para determinar si se ha cumplido con las obligaciones fiscales a que esté sujeta la empresa; que se puedan determinar responsabilidades y se tomen las medidas necesarias en caso de existir fraudes o malversaciones de fondos; para poder determinar si la eficiencia del personal y poder tomar medidas de estímulo o de represión.

¹⁰ <http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos>.

2.3.4. Evaluación de Control Interno

- Según Álvarez¹¹, comenta lo siguiente: "...El control interno es un proceso llevado a cabo por la administración, la "Gerencia" y otro personal de la organización, diseñado para proporcionar una garantía razonable sobre el logro de objetivos relacionados con operaciones, la información y cumplimiento de las leyes y regulaciones establecidas para la empresa..."

- Según Vizcarra¹², "...El control interno se diseña, implementa y mantiene para tratar los riesgos de negocios identificados..." "...El control interno, sin importar lo efectivo que sea, puede proporcionar a una entidad sólo seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de información financiera de la entidad..."

- Según la NIA 265¹³, párrafo 5, "...El objetivo del auditor es comunicar de forma apropiada a los encargados del gobierno y a la administración las deficiencias en el control interno que el auditor haya identificado durante la auditoría y que, a juicio

11 CPC. Juan Francisco Álvarez Illanes, 2015, libro "Manual de Auditoría financiera y desarrollo de estrategias según normas de internacionales de auditoría", Pág. 275; Primera edición.

12 MAG. CPC. Jaime E. Vizcarra Moscoso, 2013, libro "Manual de Normas internacionales de auditoría y control de calidad", Pág. 518, Primera edición.

13 "Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad", IFAC, EDICIÓN 2013.

profesional del auditor, son de suficiente importancia para merecer sus respectivas atenciones...”

- Según la NIA 400¹⁴, párrafo 8, “...El término "Sistema de control interno" significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos; la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable...”

2.3.5. Objetivos de Control Interno

- Según Álvarez¹⁵, señala 6 objetivos operativos de control interno:

1. Promover y optimizarla eficiencia, eficacia, transparencia y economía en sus operaciones relacionados con la misión y visión de la empresa, así como la calidad de los productos y servicios que ofrece.
2. Cuidar y resguardar los recursos y activos de la empresa contra cualquier forma de pérdida, deterioro,

14 www.percuentadores.com/nia/NIA%20400.doc.

15 CPC. Juan Francisco Álvarez Illanes, 2015, libro "Manual de Auditoría financiera y desarrollo de estrategias según normas de Internacionales de auditoría", Pág. 277, Primera edición.

uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.

2.3.6. Deficiencia en el sistema de control interno

- Según Álvarez¹⁶, señala lo siguiente: "...Una deficiencia del control interno se refiere a un "defecto en un componente o componentes y en el (los) principio(s) relevante(s) que reduce la probabilidad de que la entidad logre sus objetivos", y una deficiencia importante se refiere a una deficiencia del control interno o combinación de deficiencias que de manera severa reduce la probabilidad de que la entidad pueda lograr sus objetivos..."

2.3.7. Determinar los controles relevantes

- Según Álvarez¹⁷, comenta lo siguiente: "...Los controles relevantes generalmente incluyen políticas, procedimientos, prácticas y una estructura orgánica que son esenciales para que la dirección pueda reducir los riesgos significativos y alcanzar el objetivo de control relacionado..."

16 CPC. Juan Francisco Álvarez Illanes, 2015, libro "Manual de Auditoría financiera y desarrollo de estrategias según normas de internacionales de auditoría", Pág. 282, Primera edición.

17 CPC. Juan Francisco Álvarez Illanes, 2015, libro "Manual de Auditoría financiera y desarrollo de estrategias según normas de internacionales de auditoría", Pág. 283, Primera edición.

2.3.8. Gestión en las Organizaciones sin fines de lucro¹⁸

Cuando hablamos de gestión en las ONGD nos referimos a 3 temas fundamentales que toda ONGD debería tener:

- Estructura Orgánica (Políticas institucionales).
- Procesos internos (controles internos).
- Gestión propiamente dicha para la ejecución de los proyectos. Teniendo en cuenta 2 factores: Población específica y Tiempo determinado.

2.3.9. Toma de decisiones en las juntas directivas de las ONGD¹⁹

En la publicación del sociólogo Luis Julián Sala Rodas, Director ejecutivo de la Fundación Bien Humano, define 2 tipos de decisiones que existen:

- Decisión Acertada: Es aquella que se resuelve después de un proceso de recolección de información de análisis, argumentaciones en pro o en contra, sobre un asunto o tema determinado.
- Decisión equivocada: Es aquella que es consecuente de la premura, la presión del momento, la falta de información o información sesgada, ausencia de análisis, imposiciones

¹⁸ Lara González Gómez, 2007, "Guía para mejorar la gestión de las organizaciones de desarrollo", Edición Universidad de Antioquia, Medellín. Colombia.

¹⁹ <http://juntasdirectivasong.blogspot.pe/2012/04/la-toma-de-decisiones-en-las-juntas.html>

autoritarias, que impiden el diálogo o debate, la preeminencia de un interés particular sobre el interés general.

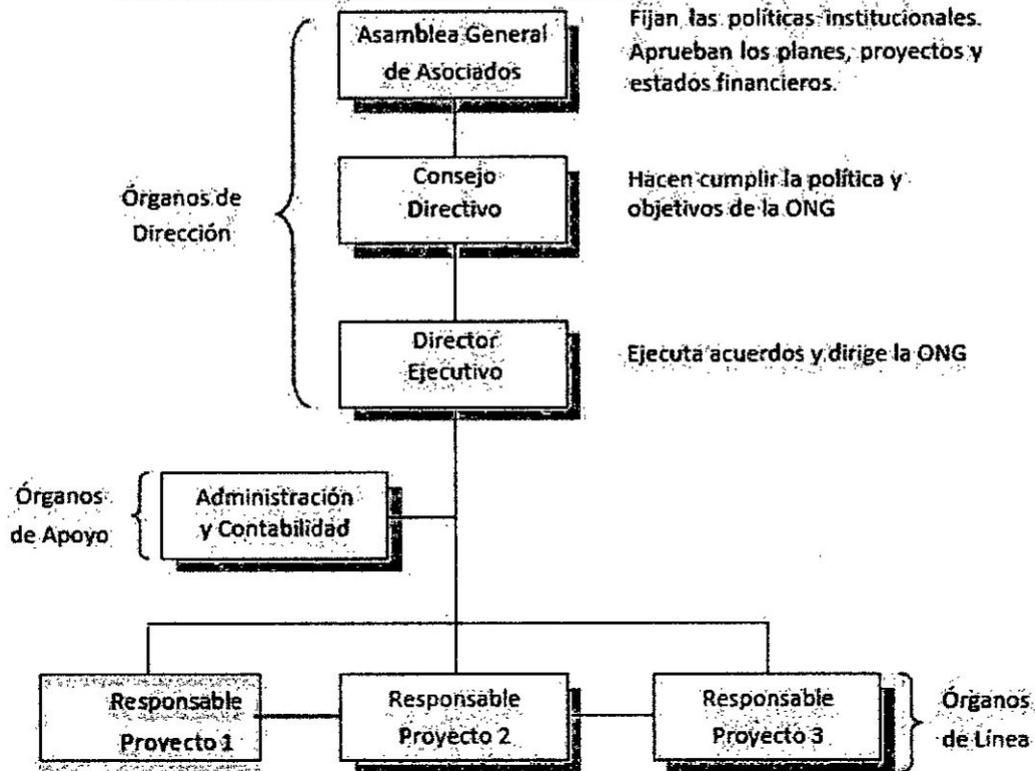
El autor también hace comentarios de situaciones que enfrentan las ONGD en la toma de decisiones:

1. Elección, remoción, sucesión, asignación salarial y evaluación del desempeño de su director ejecutivo.
2. En concordancia con los estatutos establecen criterios para la nominación, composición, permanencia y renovación de sus integrantes.
3. Mantener, modificar y vigilar el direccionamiento estratégico de la organización (Contratación de consultores externos y/o auditores).
4. Mantener un balance entre los balances sociales y los estados financieros²⁰.
5. Evaluar el desempeño de la Organización y establecer medidas de control administrativo y operativo.

Como vemos la gestión en las organizaciones sin fines de lucro se encuentra correlacionada con la toma de decisiones, siendo la gestión consecuente y la toma de decisiones el causal.

²⁰ Ver EEFF. en el anexo IV.

2.3.10. ORGANIGRAMA DE UNA ONGD²¹



2.3.11. Debilidades de control interno²¹

Según el autor menciona lo siguiente:

- Deficiencias en la constitución de una ONG.
- Aporte de los asociados pendientes de pago.
- Realización de asambleas en forma imprevista o incumplimiento de éstas.

²¹ CPC. Jaime Flore Soria, 2009, libro "Manual práctico para ONGs", Págs. 130 y 132, Primera edición, Lima, Perú.

- d. No existencia de una correcta delegación de funciones.
- e. Personal que labora en la ONG no inscrito en el Ministerio de Trabajo o no tiene contrato de locación de servicios.
- f. Inicio de los proyectos sin considerar las fechas estipuladas en el convenio de cooperación internacional.
- g. Utilización de fondos en la adquisición de activos fijos que no se encuentran debidamente Presupuestados.
- h. Exceso en sobregiros bancarios.
- i. Elaboración de Presupuestados en forma incorrecta (Sobrevaluación o Subvaluación).
- j. Toma de inventarios físicos en forma irregular o simplemente no se efectúan en el momento oportuno.

2.4. Marco Legal

2.4.1. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA)²²

Las normas tienen que ver con la calidad de la auditoría realizada por el auditor independiente. Los socios del AICPA (American Institute Of Certified Public Accountants), han aprobado y adoptado diez normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAs), que se dividen en tres grupos:

²² <http://www.tuguiacountable.org/app/article.aspx?id=119>.

Normas Generales

a) Entrenamiento y capacidad profesional

La auditoría la realizará una persona o personas que tengan una formación técnica adecuada y competencia como auditores.

b) Independencia

En todos los asuntos concernientes a ella, el auditor o los auditores mantendrán su independencia de actitud mental.

c) Cuidado o esmero profesional.

Debe ejercerse el debido cuidado profesional al planear y efectuar la auditoría y al preparar el informe.

Normas de Ejecución del Trabajo

d) Planeamiento y Supervisión

El trabajo se planeará adecuadamente y los asistentes, si los hay, deben ser supervisados rigurosamente.

e) Estudio y Evaluación del Control Interno

Se obtendrá un conocimiento suficiente del control interno, a fin de planear la auditoría y determinar la naturaleza, el alcance y la extensión de otros procedimientos de la auditoría.

f) Evidencia Suficiente y Competente

Se obtendrá evidencia suficiente y competente mediante la inspección, la observación y la confirmación, con el fin de tener una base razonable para emitir una opinión respecto a los estados financieros.

Normas de Información o Preparación del Informe

g) Aplicación de los Principios de Contabilidad

Generalmente Aceptados.

El informe indica si los estados financieros están presentados conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

h) Consistencia

El informe especificará las circunstancias en que los principios no se observaron consistentemente en el periodo actual respecto al periodo anterior.

i) Revelación Suficiente

Las revelaciones informativas de los estados financieros se considerarán razonablemente adecuadas, salvo que se especifique lo contrario en el informe.

j) **Opinión del Auditor**

Contendrá una expresión de opinión referente a los estados financieros tomados en conjunto o una aclaración de que no puede expresarse una opinión.

2.4.2. Normas Internacionales de Auditoría(NIA)²³

Emitidas por el IAASB-IFAC bajo supervisión del PIOB, utilizados tanto en los países europeos como asiáticos y latinoamericanos. Hemos considerado las NIAS relacionadas a la investigación, teniendo las siguientes:

- NIA 200: **“Objetivos generales del auditor y la conducción de una auditoría de acuerdo a NIA”.**
- NIA 210: **“Acuerdo de los términos de los trabajos”.**
- NIA 220: **“Control de calidad para una auditoría de los estados Financieros”.**
- NIA 230: **“Documentación de auditoría”.**
- NIA240: **“Responsabilidad del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros”.**
- NIA 250: **“Consideración de las leyes y reglamentos en una auditoría de estados financieros”.**

23 CPC. Juan Francisco Alvarez Illanes, (2015) - Libro "Manual de Auditoría financiera y desarrollo de estrategias según NIA" Pág. 132 al 210, Primera Edición.

- NIA 260: "Comunicación de asuntos de auditoría con la administración o encargados del gobierno corporativo".
- NIA 265: "Comunicación de las deficiencias en el control interno a los encargados del gobierno corporativo y a la administración".
- NIA 300: "Planeación de una auditoría de estados financieros".
- NIA 315: "Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno de control".
- NIA 320: "Materialidad en la planeación y ejecución de una auditoría".
- NIA 330: "Respuesta del auditor a los riesgos evaluados".
- NIA 450: "Evaluación de errores materiales identificados durante la auditoría".
- NIA 500: "Evidencia de auditoría".
- NIA 501: "Evidencia de auditoría – consideraciones específicas para partidas seleccionadas (existencias-Litigios y reclamaciones-información por segmentos)".
- NIA 505: "Confirmaciones externas".

- NIA 510: "Trabajos iniciales - Saldos iniciales".
- NIA 520: "Procedimientos de revisión analítica".
- NIA 530: "Muestreo de auditoría".
- NIA 540: "Auditoria de estimaciones contables-estimaciones del valor razonables y revelaciones relacionadas".
- NIA 560: "Hechos Posteriores".
- NIA 570: "Negocios en marcha".
- NIA 580: "Declaraciones o manifestaciones escritas incluidas la carta de gerencia".
- NIA 610: "Uso del trabajo de auditores internos".
- NIA 620: "Utilización del trabajo de un experto".
- NIA 700: "Formando una opinión e informando sobre los EEFF".
- NIA 701: "Comunicación de los asuntos importantes de auditoria en el informe del auditor".
- NIA 705: "Modificaciones a la opinión del dictamen del auditor".
- NIA 706: "Párrafo de énfasis y párrafo de otros asuntos en el dictamen".
- NIA 710: "Examen a la información comparativa".

2.4.3. Cooperación técnica internacional

- Decreto Legislativo N° 719, se comenta el siguiente artículo:

Artículo 14.- Los Organismos perceptores de Cooperación Técnica Internacional proporcionarán anualmente a la Agencia Peruana de Cooperación Internacional – APCI información referida al monto y a la procedencia de la cooperación recibida para cada plan, programa, proyecto o actividad específica de desarrollo, la cual consignará en el portal de transparencia que al efecto implementará la APCI.

La SUNAT proporcionará mensualmente a la APCI la información detallada de los bienes ingresados al Perú dentro del marco de la Cooperación Técnica Internacional.

2.4.4. Ley Sabarnes – Oxley.

- Título oficial en inglés es Sarbanes-Oxley Act of 2002, Pub. L. No. 107-204. Se tomó la sección 103(a), establece "...que cada firma de contabilidad pública registrada debe:

Describir en cada reporte de auditoría el alcance de pruebas que realiza el auditor en relación con la estructura y los procedimientos de control interno del emisor, requeridos por la sección 404(b), y presentar(en tal reporte o en un reporte separado):

- A. Los hallazgos encontrados por el auditor a partir de tales pruebas.
- B. Una evaluación respecto de si tales estructuras y procedimientos de control interno:
 - (aa) incluyen el mantenimiento de registros que con detalle razonable reflejan de manera exacta las transacciones y las disposiciones de los activos del emisor.
 - (bb) proveen seguridad razonable de que las transacciones están registradas en cuanto es necesario para permitir la preparación de estados financieros de acuerdo con principios generalmente aceptados, y que los ingresos y desembolsos del emisor se realizan solamente de acuerdo con autorizaciones de la administración y de los directores del emisor.
- C. Una descripción, como mínimo, de las debilidades materiales existentes en tales controles internos, y del no-cumplimiento material que se encontró en la base de tales pruebas...”

2.5. Definiciones de términos básicos

(1) Control

“...²⁴El control es el proceso de verificar el desempeño de distintas áreas o funciones de una organización. Usualmente implica una comparación entre un rendimiento esperado y un rendimiento observado, para verificar si se están cumpliendo los objetivos de forma eficiente y eficaz y tomar acciones correctivas cuando sea necesario....”.

(2) Control interno²⁵

Control es un conjunto de normas, procedimientos y técnicas a través de las cuales se mide y corrige el desempeño para asegurar la consecución de objetivos y técnicas.

(3) Clases de control interno²⁶

a. Control Interno Administrativo

Los controles administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacio-

²⁴ <http://www.zonaeconomica.com/control>

²⁵ Rosa Aydé López Villegas y María Melania Morocho Chimbo, 2013, "Auditoría financiera en la estación de servicios Plaza Gas de la ciudad de Loja periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2011", pág. 19.

²⁶ <http://fcoea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse86.html>

nados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros.

b. Control Interno Contable

Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros.

(4) Evidencia De Auditoría ²⁷

Información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información.

²⁷ <http://www.emasp.es/auditoria/auditoria/index.php/297/auditora-glosario-de-terminos-conforme-a-nias-es-de-2013>.

(5) Importancia Relativa O Materialidad Para La Ejecución Del Trabajo²⁸

En el contexto de una auditoria, la determinación de importancia relativa es una cuestión de juicio profesional del auditor y afecta su percepción con respecto a las necesidades de información financiera de los usuarios.

(6) Procedimiento Sustantivo²⁹

Procedimiento de auditoría diseñado para detectar incorrecciones materiales en las afirmaciones. Los procedimientos sustantivos comprenden:

- (a) pruebas de detalle (de tipos de transacciones, saldos contables e información a revelar); y
- (b) procedimientos analíticos sustantivos.

(7) Procedimientos Analíticos²⁵

Evaluaciones de información financiera realizadas mediante el análisis de las relaciones plausibles entre datos financieros y no financieros. Los procedimientos analíticos también incluyen, en la medida necesaria, la investigación de las variaciones o de las relaciones

²⁵ Rosa Aydé López Villegas y María Melania Morocho Chimbo, 2013, " Auditoria financiera en la estación de servicios Plaza Gas de la ciudad de Loja periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2011", pág. 19

²⁸ MAG. CPC. Jaime E. Vizcarra Moscoso, 2013, libro "Manual de Normas internacionales de auditoría y control de calidad", Pág. 552, Primera edición.

²⁹ <http://www.emasp.es/auditoria/auditoria/index.php/297/auditora-glosario-de-terminos-conforme-a-nias-es-de-2013>

identificadas que sean incongruentes con otra información relevante o que difieren de los valores esperados en un importe significativo.

(8) Prueba³⁰

Aplicación de procedimientos a algunos o a todos los elementos de una población.

(9) Prueba De Controles²⁶

Procedimiento de auditoría diseñado para evaluar la eficacia operativa de los controles en la prevención o en la detección y corrección de incorrecciones materiales en las afirmaciones.

(10) Riesgo De Auditoría²⁶

Riesgo de que el auditor exprese una opinión de auditoría inadecuada cuando los estados financieros contienen incorrecciones materiales. El riesgo de auditoría es una función del riesgo de incorrección material y del riesgo de detección.

(11) Riesgo Inherente²⁶

Susceptibilidad de una afirmación sobre un tipo de transacción, saldo contable u otra revelación de

²⁶ <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse86.html>

³⁰ <http://www.emasp.es/auditoria/auditoria/index.php/297/auditora-glosario-de-terminos-conforme-a-nias-es-de-2013>

información a una incorrección que pudiera ser material, ya sea individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones, antes de tener en cuenta los posibles controles correspondientes.

(12) Riesgo De Control³¹

Riesgo de que una incorrección que pudiera existir en una afirmación sobre un tipo de transacción, saldo contable u otra relevación de información, y que pudiera ser material ya sea individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones, no sea prevenida, o detectada y corregida oportunamente, por el sistema de control interno de la entidad.

(13) Riesgo De Detección³¹

Riesgo de que los procedimientos aplicados por el auditor para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo no detecten la existencia de una incorrección que podría ser material, considerada individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones.

³¹ <http://www.emasp.es/auditoria/auditoria/index.php/297/auditora-glosario-de-terminos-conforme-a-nias-es-de-2013>

(14) Programa De Auditoría³²

Un programa de auditoría expone la naturaleza, tiempos y grado de los procedimientos de auditoría planeados que se requieren para implementar el plan de auditoría global. El programa de auditoría sirve como un conjunto de instrucciones para los auxiliares involucrados en la auditoría y como un medio para controlar la ejecución apropiada del trabajo.

(15) Dictamen³²

El dictamen del auditor contiene una clara expresión de opinión escrita sobre los estados financieros como un todo. Y puede clasificarse de la siguiente manera:

Abstención de opinión.- Una abstención de opinión se expresa cuando el posible efecto de una limitación en el alcance es tan importante y determinante que el auditor no ha podido obtener evidencia apropiada suficiente de auditoría y consecuentemente no puede expresar una opinión de los estados financieros.

Énfasis de asunto.- El dictamen de un auditor puede ser modificado añadiéndole un párrafo de énfasis de asunto para hacer resaltar un asunto que afecta a los

³² <http://www.perucontadores.com/nia/glosarionia.pdf>

estados financieros el cual se incluye en una nota a los estados financieros, la cual amplía el asunto en forma más extensa. La adición de este párrafo de énfasis de asunto no afecta la opinión del auditor. El auditor puede también modificar el dictamen del auditor usando un párrafo de énfasis de asunto para informar asuntos distintos a los que afectan a los estados financieros.

Opinión adversa.- Se expresa una opinión adversa cuando el efecto del desacuerdo es tan importante y determinante en los estados financieros que el auditor concluye en su dictamen que no son adecuados para revelar representaciones erróneas o informaciones por naturaleza incompletas de los estados financieros.

Opinión calificada.- Una opinión calificada es expresada cuando el auditor concluye que una opinión no calificada no puede ser expresada pero que el efecto de cualquier desacuerdo con la administración, o limitación del alcance no es tan importante y determinante como para requerir una opinión adversa o una abstención de opinión.

Opinión no calificada.- Una opinión no calificada se expresa cuando el auditor concluye que los estados financieros dan una visión verdadera y justa (o son

presentados correctamente, respecto de todo lo importante), de acuerdo con el marco de referencia para informes financieros identificado.

(16) Planeación De Auditoría³³

“...La planeación es el proceso de identificar lo que se deberá hacer en una auditoría, por quien y cuando. Aunque generalmente la planificación en vista como aquellos pasos que conducen a la realización de procedimientos sustantivos detallados de auditoría, el proceso de planificación deberá proseguir continuamente durante la auditoría...”

(17) Muestreo De Auditoría³⁴

Muestreo de auditoría implica la aplicación de procedimientos de auditoría a menos del 100% de las partidas dentro del saldo de una cuenta o clase de transacciones para que el auditor pueda obtener y evaluar la evidencia de auditoría sobre algunas características de las partidas seleccionadas, para formar o ayudar en la formación de una conclusión concerniente a la población.

³³ MAG. CPC. Jaime E. Vizcarra Moscoso, 2013, libro “Manual de Normas internacionales de auditoría y control de calidad”, Pág. 402, Primera edición.

³⁴ <http://fceca.unicauca.edu.co/old/muestreo.htm>.

(18) Trabajo De Revisión³⁵

El objetivo de un trabajo de revisión es hacer posible al auditor declarar sí, sobre la base de procedimientos que no brindan toda la evidencia que se requeriría en una auditoría, se ha presentado algo a la atención del auditor que causa que el auditor crea que los estados financieros no están preparados, respecto de todo lo importante, de acuerdo a un marco de referencia para informes financieros identificados.

(19) Carta De Compromiso³⁶

Una carta compromiso documenta y confirma la aceptación del auditor del nombramiento, objetivo y alcance de la auditoría, el grado de las responsabilidades del auditor para el cliente y la forma de cualquier dictamen.

(20) Certeza Razonable (seguridad razonable)³⁷

En un trabajo de auditoría, el auditor ofrece un alto, pero no absoluto, nivel de seguridad, expresado positivamente en el dictamen de auditoría como certeza razonable de que la información sujeta a auditoría está libre de declaraciones erróneas sustanciales.

³⁵ <http://fccea.unicauca.edu.co/old/revisar.htm>

³⁶ http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor_interes/contabilidad/NIA/NIA-210.pdf

³⁷ <http://www.perucontadores.com/nia/glosarionia.pdf>

(21) Gobierno Corporativa³⁸

Sistema las cuales las empresas son dirigidas y controladas de esta forma la estructura con la que se maneja la organización.

Nos permite saber los derechos y responsabilidades de los diferentes colaboradores o trabajadores que pertenecen a la empresa. La ventaja de tener un buen gobierno corporativo es que la organización lleva un mejor funcionamiento organizacional.

CAPITULO III

VARIABLES E HIPOTESIS

3.1. Variables de la investigación

3.1.1. Variable independiente: Auditoria Financiera.

3.1.2. Variable dependiente: Toma de decisiones.

³⁸ <http://juntasdirectivasong.blogspot.pe/2012/04/la-toma-de-decisiones-en-las-juntas.html>

3.2. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Variable	Tipo	Definición Conceptual	Definición Operacional	Indicador	Sub indicador
Auditoría Financiera	Variable independiente	Es una revisión de los estados financieros de una empresa u otra persona jurídica, por parte de un contador público o una sociedad de auditoría, con el propósito de emitir una opinión sobre su razonabilidad ¹ .	La auditoría financiera, es un proceso sistemático, cuya finalidad es emitir una opinión sobre la razonabilidad de los E.E.F.F. Esta opinión se encuentra dentro de un Dictamen. Este Dictamen forma parte del Informe de Auditoría junto con su carta de control interno. Este informe es entregado a los clientes, para que así pueda ser utilizado como una herramienta de gestión en la toma de decisiones.	Recomendaciones	<ul style="list-style-type: none"> • Cantidad de decisiones adoptadas producto de las recomendaciones. • Evidencia suficiente y competente para una mejor recomendación.

¹ <http://www.monografias.com/trabajos60/auditoria-financiera/auditoria-financiera.shtml>

Variable	Tipo	Definición Conceptual	Definición Operacional	Indicador	Sub indicador
Toma de decisiones	Variable dependiente	El proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado ² .	El conjunto de métodos y procedimientos que sirven para ayudar a la dirección de una organización para el mejor desempeño de sus funciones ³ y generar una buena gestión empresarial.	<ul style="list-style-type: none"> - Efectividad de la Gestión empresarial. - Mejoramiento de la gestión empresarial. 	<ul style="list-style-type: none"> • Objetivos y metas. • Actividades y recursos,

² <http://www.monografias.com/trabajos14/control/control.shtml#ixzz41g0FfH7r> / Definición por George R. Terry.

³ Gironella E., "El control interno y la censura de cuentas", Perú: Ediciones ICE; 2006, p.77

3.3. Hipótesis General e hipótesis específicas

Hipótesis General

La auditoría financiera contribuye de manera útil en la toma de decisiones de las ONGD del distrito de San Isidro.

Hipótesis específicas

- a) Las recomendaciones de la auditoría financiera ayuda en la efectividad de gestión empresarial de las ONGD del distrito de San Isidro.
- b) Las recomendaciones de la auditoría financiera favorece en el mejoramiento de la gestión empresarial de las ONGD del distrito de San Isidro.

CAPITULO IV

METODOLOGIA

4.1. Tipo y Nivel de investigación

4.1.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación que se utilizará en este trabajo es la **Investigación Aplicada**, debido a que el objetivo es la aplicación de conocimientos teóricos a determinadas situaciones, originando un fin práctico en la medida de que el resultado de la auditoría financiera sea tomado en cuenta como herramienta de gestión en la toma de decisiones de las ONGD del Distrito de San Isidro.

4.1.2. Nivel de investigación

La investigación es **Descriptiva-Explicativa**, porque describe el proceso de la Auditoría Financiera, y explica la forma como las recomendaciones de Auditoría financiera sirven como herramienta de gestión en la toma de decisiones de las ONGD del Distrito de San Isidro.

4.2. Método y Diseño de investigación

4.2.1. Método de la Investigación

El presente trabajo de investigación se va utilizar el método descriptivo, Comparativo y analítico.

4.2.2. Diseño de la Investigación

En la investigación se consideró realizar el ³⁹**Diseño No-experimental**. Este tipo de investigación trata de no hacer variar intencionalmente las variables independientes, por lo que se encarga de observar los fenómenos tal y como se dieron en su contexto natural, para después analizarlos.

El Tipo de diseño No-experimental que se utilizará en esta investigación es ³⁵transversal de tipo correlacional-causal, teniendo como objetivo relacionar 2 o más variables en un momento determinado.

4.3. Población y Muestra de la investigación

4.3.1. Población de la investigación

La población en este trabajo está constituida por los trabajadores que se relacionan directamente con las ONGD del distrito de San Isidro. El número de organizaciones está empadronado por 30 ONGD en el Distrito de San Isidro, según el Directorio de ONGD del APCI (Agencia Peruana de Cooperación Internacional) en el año 2015, el cual se consultó en la página de la SUNAT, las que tengan la condición de "Habido", resultando solamente 23 ONG en el Distrito de San Isidro para el 2015.

³⁵ <http://fcea.unicauca.edu.co/old/revisar.htm>

³⁹ Roberto Hernández Sampieri, Carlos Fernández Collado y Pilar Baptista Lucio, 2010, Libro "Metodología de la investigación", pág. 149, 5ta. Edición.

En Resumen, se detalla el siguiente cuadro el total de la población:

Nº	Nombre Y Dirección de la ONGD
1	Asociación Tecnología y desarrollo (Tecnidés) Av. José Galvez 100 Corpac - San Isidro
2	Centro de Estudios y Prevención de desastre (PREDES) Calle uno 735- Urb. Corpac - San Isidro
3	Comisión Andino de Juristas Calle los sauces N°285 Urb. Orrantia - San Isidro
4	Horizonte corporativo Av. Camino Real 456 Torre Real 1101- San Isidro
5	Instituto de defensa Legal (IDL) Av. Pardo Aliaga N° 272 (Altura cdra. 4 y 5 de Av. Santa Cruz)
6	Promoción al desarrollo sostenible (IPES) Calle Audiencia N°. 194 - San Isidro
7	ONG Agua Limpia Calle las Begonias Nro. 630 interior 40 - San Isidro
8	Promoción y capacitación para el desarrollo- INICAM Av. Javier Prado Oeste N°1418 San Isidro
9	Sociedad Peruana de Derecho Ambiental Av. Prolongación Arenales Nro. 437 - San Isidro
10	Transparencia Av. Belen 389 San Isidro
11	Asociación Vidawasi Peru Calle Micaela Bastidas 155 Urb. Santa Ana - San Isidro
12	Camara Peruana de Comercio Exterior Av. Jorge Basadre 825 tercer piso- San Isidro
13	Organización no gubernamental Aires Bosques y agua Calle Antequera 777 piso 1301 - San Isidro
14	Soluciones Empresariales contra la pobreza Calle los laureles 365 - San Isidro
15	Asociación Vamos Peerless Calle J. Basadre con Calle los Alamos S/n Opto. 305(Alt. Cdra 11 Javier Prado Oeste) - San Isidro
16	Instituto de cultura y política Calle Luis Felipe villaran - San Isidro
17	Asociación para la investigación y desarrollo Integral Calle las camelias 174-piso 6 - San Isidro
18	Aldeas Infantiles SOS Peru-Asociación Nacional Calle Ricardo Angulo 744 Urb - Corpac - San Isidro
19	Asociación Nacional de Institutos de Desarrollo del Sector Informal Calle las perdicés 122 - San Isidro
20	Asociación civil PRORURAL Calle Ugarte y moscoso 450 of. 202
21	Desarrollo Integral de Nuevo Pachacutec Av. Baltazar la torre 385 piso 2
22	Red Andina de Desarrollo y Corresponsabilidad Calle victor Maurtua 140 of. 202 - San Isidro
23	Misión Medica Católica CMMB del Peru Calle las Camelias 855 Dpto 301 - San Isidro

4.3.2. Muestra de la investigación

El tipo de muestreo es el probabilístico, teniendo una población de 23 ONGD. Se detalla a continuación la muestra que se consideró:

$$n = \frac{N \cdot p \cdot q \cdot Z^2}{EE^2 \cdot (N-1) + (p \cdot q) \cdot Z^2}$$

n: Tamaño de la muestra.

p y q: Representan la probabilidad de la población de estar o no incluidas en la muestra. De acuerdo a la doctrina, cuando no se conoce esta probabilidad por estudios estadísticos, se asume que p y q tienen el valor de 0.5 cada uno.

Z: Representa las unidades de desviación estándar que en la curva normal definen una probabilidad de error= 0.05, lo que equivale a un intervalo de confianza del 95 % en la estimación de la muestra, el valor es de 1.96.

N: Total de Población. El valor es de 90.

EE: Representa el error estándar de la estimación, de acuerdo a la doctrina, debe ser 0.09 o menos. En este caso se ha tomado 0.05 (5 %).

$$n = \frac{(23) \cdot (0.5) \cdot (0.5) \cdot (1.96)^2}{(0.05)^2 \cdot (23 - 1) + (0.5) \cdot (0.5) \cdot (1.96)^2}$$

$$n = \frac{22.089}{1.0154}$$

$$n = 21$$

Nuestra muestra son 21 ONGD, se seleccionaron las siguientes:

Nº	Nombre Y Dirección de la ONGD
1	Asociación Tecnología y desarrollo(Tecnidas) Av. José Galvez 100 Corpac - San Isidro
2	Centro de Estudios y Prevención de desastre(PREDES) Calle uno 735 Urb. Corpac - San Isidro
3	Comisión Andino de Juristas Calle los sauces N°285 Urb. Oarrantia - San Isidro
4	Horizonte corporativo Av. Camino Real 456 Torre Real 1101. San Isidro
5	Instituto de defensa Legal(IDL) Av. Pardo Alaga N° 272 (Altura cdra. 4 y 5 de Av. San ta Cruz)
6	Promoción al desarrollo sostenible(IPES) Calle Audiencia N° 194 - San Isidro
7	ONG Agua Limpia Calle las Begonias Nro. 630 interior 40 - San Isidro
8	Promoción y capacitación para el desarrollo-INICAM Av. Javier Prado Oeste N°1418 San Isidro
9	Transparencia Av. Belén 350 San Isidro
10	Asociación Vidawael Peru Calle Micaela Bastidas 155 Urb. Santa Ana - San Isidro
11	Camara Peruana de Comercio Exterior Av. Jorge Basadre 825 tercer piso - San Isidro
12	Organización No gubernamental Airee Boeques y agua Calle Antequera 777 piso 1301 - San Isidro
13	Asociación Vamos Perlees Calle J. Basadre con Calle los Alamos Sin Dpto. 305(Alt. Cdra 11 Javier Prado Oeste) - San Isidro
14	Instituto de cultura y politica Calle Luis Felipe villaran - San Isidro
15	Asociación para la investigación y desarrollo Integral Calle las camelias 174-piso 6 - San Isidro
16	Aldeas infantiles SOS Peru-Asociación Nacional Calle Ricardo Angulo 744 Urb. Corpac - San Isidro
17	Asociación Nacional de Institutos de Desarrollo del Sector Informal Calle las perúceas 122 - San Isidro
18	Asociación civil PRORURAL Calle Ugarte y moaccoe 450 of. 202
19	Desarrollo Integral de Nuevo Pachacutec Av. Baltazar la torre 385 piso 2
20	Red Andina de Desarrollo y Corresponsabilidad Calle victor Haurtua 140 of. 202 - San Isidro
21	Mielón Medica Catolica CMMB del Peru Calle las Camelias 855 Dpto 301 - San Isidro

La muestra se encuentra conformada por 73 personas con los cargos siguientes: Consejo Directivo y Gerencia General. Para realizar la investigación consideramos estos cargos debido a que tienen conocimiento para responder por el tema de investigación a realizar.

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnicas de recolección de datos

Las técnicas que se utilizó en la investigación fue la encuesta.

4.4.2. Instrumentos de recolección de datos

Los instrumentos utilizados van acorde a las técnicas, fue el cuestionario.

4.5. Proceso estadístico y análisis de datos

El Proceso estadístico de esta investigación es la siguiente:

- Primero se realizó mediante cuadros de distribución de frecuencias e interpretación de datos que muestren de manera detallada el análisis descriptivo de los resultados de las encuestas. Luego se agrupó las preguntas creando nuevas variables de acuerdo al objetivo que se planteó y se realizó un análisis bivariado, que consiste en determinar si existe o no relación entre las dos variables, para lo cual se realizará la prueba Ji-cuadrado, ya que permitirá determinar si dos variables cualitativas son independientes o por el contrario tienen una dependencia, a su vez con esta prueba se hizo la constatación de la hipótesis. Para el procesamiento de datos se aplicará en SPSS Programa estadístico.

CAPITULO V
RESULTADOS

5.1. Interpretación de resultados

5.1.1. Aplicación de encuestas

Se ha aplicado a la muestra calculada a 73 trabajadores, por trabajadores directos que puedan responder por el tema de investigación a realizar, que está conformado por el consejo directivo y gerente general, encargados en la toma de decisiones de las ONGD del distrito de san Isidro.

(1) Mejoramiento de la gestión de las ONGD por la incidencia de las recomendaciones de la auditoría financiera.

Pregunta 01: ¿Considera que el mejoramiento de la gestión ONGD se debe a las recomendaciones de la auditoría financiera?

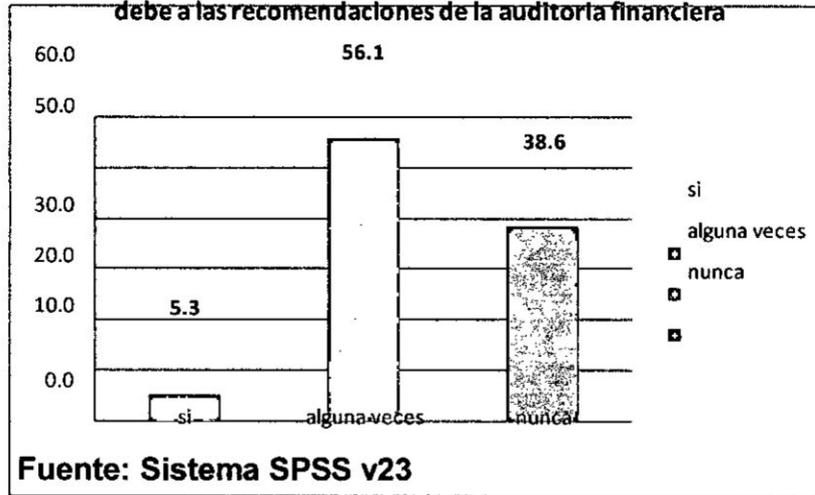
TABLA N° 1

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	5.3
alguna veces	41	56.1
Nunca	28	38.6
Total	73	100.0

Fuente: Sistema SPSS v23

GRAFICO N° 1

Considera que el mejoramiento de la gestión ongd se debe a las recomendaciones de la auditoría financiera



Interpretación:

Como vemos los resultados que arroja la información relacionada a la pregunta, los directivos y gerentes de las ONGD del distrito de San Isidro respondieron con un 56.1%, que algunas veces el mejoramiento de la gestión se debió a las recomendaciones de la auditoría financiera, un 38.6% no lo considera así puesto que piensan que no les ayudado en nada, y un 5.3 % considera que si, totalizando un 100%.

Con respecto a los datos presentados, vemos que las ONGD en algunas ocasiones tomaron en cuenta las recomendaciones de la auditoría financiera para el mejoramiento de su gestión, y que un pequeño porcentaje de directivos siempre tomaron en cuenta las recomendaciones de auditoría financiera influenciando un mayor

mejoramiento en su gestión comparado con las que consideraron las recomendaciones en algunas ocasiones.

(2) Las recomendaciones de la auditoría financiera inciden en la Toma de decisiones de las ONGD

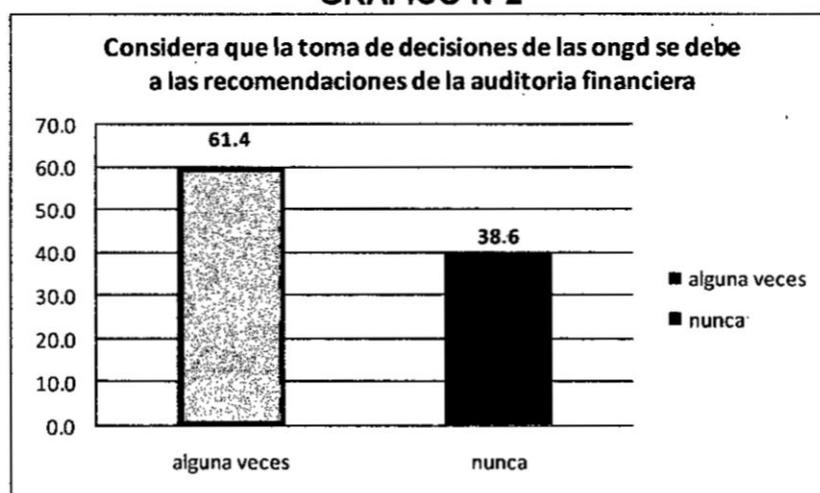
Pregunta 02: ¿Considera que la toma de decisiones de las ONGD se debe a las recomendaciones de la auditoría financiera?

TABLA N°2

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
alguna veces	45	61.4
Nunca	28	38.6
Total	73	100.0

Fuente: Sistema SPSS v23

GRAFICO N°2



Fuente: Sistema SPSS v23

Interpretación:

Como vemos los resultados que arroja la información relacionada a la pregunta, los directivos y gerentes de las ONGD del distrito de San Isidro respondieron con un 61.4 %, que algunas ocasiones la toma de decisiones son influenciadas por las recomendaciones de la auditoría financiera, un 38.6 % no lo considera así, totalizando un 100%.

Con respecto a los datos presentados, vemos que algunos Directivos que tienen experiencia en los cargos, comentaron que en algunas asambleas generales utilizaron las recomendaciones de auditoría para la toma de decisiones sobre gestión, y obtuvieron resultados satisfactorios, mientras que otros señalaron que no lo utilizaban para la toma de decisiones, debido a su desconocimiento.

(3) La gestión de las ONGD influenciada por las cantidades de decisiones tomadas de las recomendaciones de la auditoría financiera

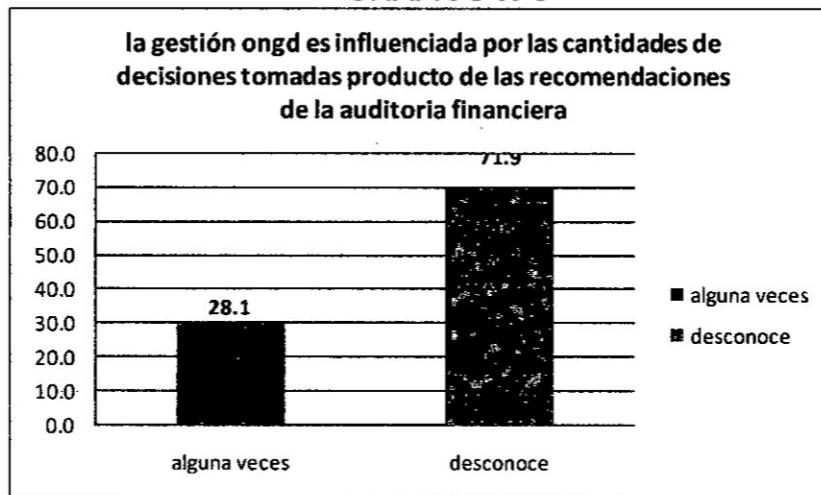
Pregunta 03: ¿La gestión ONGD es influenciada por las cantidades de decisiones tomadas producto de las recomendaciones de la auditoría financiera?

TABLA N° 3

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
algunas veces	21	28.1
Desconoce	52	71.9
Total	73	100.0

Fuente: Sistema SPSS v23

GRAFICO N°3



Fuente: Sistema SPSS v23

Interpretación:

Como vemos los resultados que arroja la información relacionada a la pregunta, los directivos y gerentes de las ONGD del distrito de San Isidro respondieron con un 71.9 %, que desconocen del tema, mientras que el 28.1 % respondieron que algunas veces la gestión fue influenciada, totalizando un 100%.

Al respecto de los datos presentados, vemos que algunos directivos y gerentes consideran que mientras más recomendaciones de auditoría financiera las toman, su gestión como organización mejora. Mientras lo que llama la atención es el gran porcentaje de desconocimiento sobre el tema, y se debe a que la mayoría de directivos y gerentes no saben el número de cantidades de decisiones tomadas producto de las recomendaciones de auditoría financiera.

(4) Las metas y objetivos de las ONGD influenciadas por las recomendaciones de la auditoría financiera.

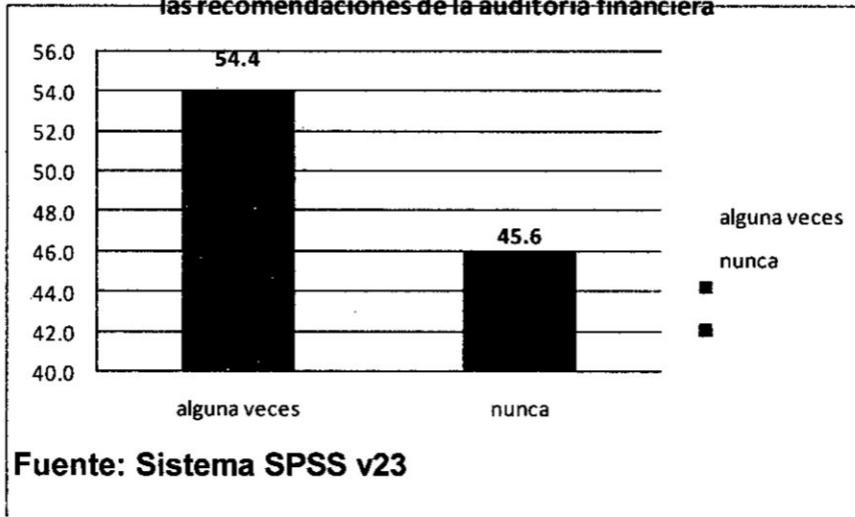
Pregunta 04: ¿las metas y objetivos de las ONGD son influenciadas por las recomendaciones de la auditoría financiera?

TABLA N°4

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
alguna veces	40	54.4
Nunca	33	45.6
Total	73	100.0

Fuente: Sistema SPSS v23

GRAFICO N°4
las metas y objetivos de las ongd son influenciadas por
las recomendaciones de la auditoria financiera



Interpretación:

Como vemos los resultados que arroja la información relacionada a la pregunta, los directivos y gerentes de las ONGD del distrito de San Isidro respondieron con un 54.4 %, que algunas ocasiones las recomendaciones de auditoría financiera influenciaron en las metas y objetivos de la organización, mientras que el 45.6 % respondieron que no es así, totalizando un 100%.

Al respecto de los datos presentados, vemos un mayor porcentaje en que las recomendaciones de auditoría financiera, influyen en las metas y objetivos de las ONGD, resultando más efectivo su gestión de los proyectos, sin embargo, preocupa que un porcentaje regular de 45.6% señalan que nunca las recomendaciones influyen en las metas y objetivos, y se debe a su desconocimiento del tema o que algunas recomendaciones son muy generales e imprecisas.

(5) La toma de decisiones de las ONGD y la contribución de las recomendaciones de la auditoría financiera

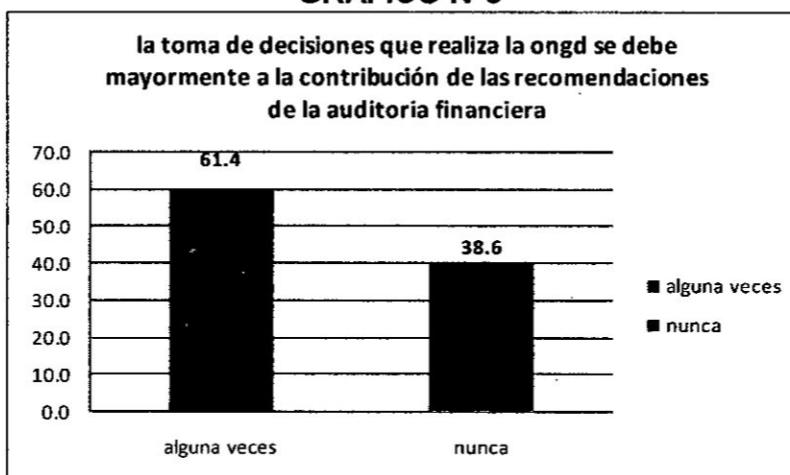
Pregunta 05: ¿la toma de decisiones que realiza la ONGD se debe mayormente a la contribución de las recomendaciones de la auditoría financiera?

TABLA N°5

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
alguna veces	45	61.4
Nunca	28	38.6
Total	73	100.0

Fuente: Sistema SPSS v23

GRAFICO N°5



Interpretación:

Como vemos los resultados que arroja la información relacionada a la pregunta, los directivos y gerentes de las ONGD del distrito de San Isidro respondieron con un 61.4 %, que algunas ocasiones las recomendaciones de auditoría financiera ha contribuido mayormente en la toma de decisiones de la organización, mientras que el 38.6 % respondieron que nunca, totalizando un 100%.

Al respecto de los datos presentados, vemos que un gran porcentaje señala que las recomendaciones de auditoría financiera, contribuye mayormente en la toma de decisiones de las ONGD, para una mejor gestión.

(6) Las recomendaciones de la auditoría financiera genera confianza en la toma de decisiones de las ONGD

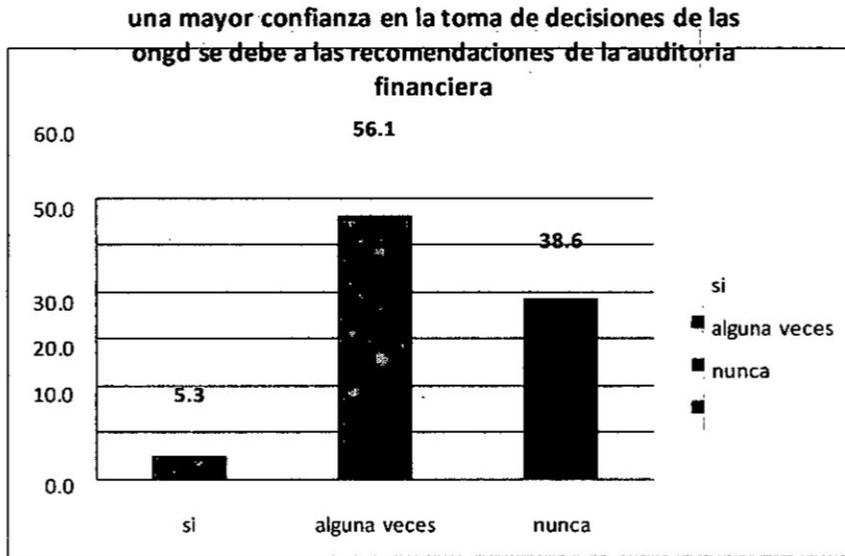
Pregunta 06: ¿una mayor confianza en la toma de decisiones de las ONGD se debe a las recomendaciones de la auditoría financiera?

TABLA N°6

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	5.3
alguna veces	41	56.1
Nunca	28	38.6
Total	73	100.0

Fuente: Sistema SPSS v23

GRAFICO N°6



Fuente: Sistema SPSS v23

Interpretación:

Como vemos los resultados que arroja la información relacionada a la pregunta, los directivos y gerentes de las ONGD del distrito de San Isidro respondieron con un 56.1%, que algunas veces la confianza en la toma de decisiones se debió a las recomendaciones de la auditoría financiera, un 38.6% no lo considera así puesto que piensan que no les ayudado en nada, y un 5.3 % considera que si, totalizando un 100%.

De acuerdo a los datos presentados, vemos que un mayor porcentaje, las ONGD, en algunas ocasiones tomaron en cuenta las recomendaciones de la auditoría financiera para que la toma de decisiones sea más acertada con respecto a su gestión, y que un pequeño porcentaje de directivos siempre tomaron en cuenta las

recomendaciones de auditoría financiera influenciando un mayor nivel de certeza en la toma de decisiones con respecto a su gestión.

(7) La implementación de las recomendaciones de la auditoría financiera incide en el mejoramiento de la gestión de las ONGD.

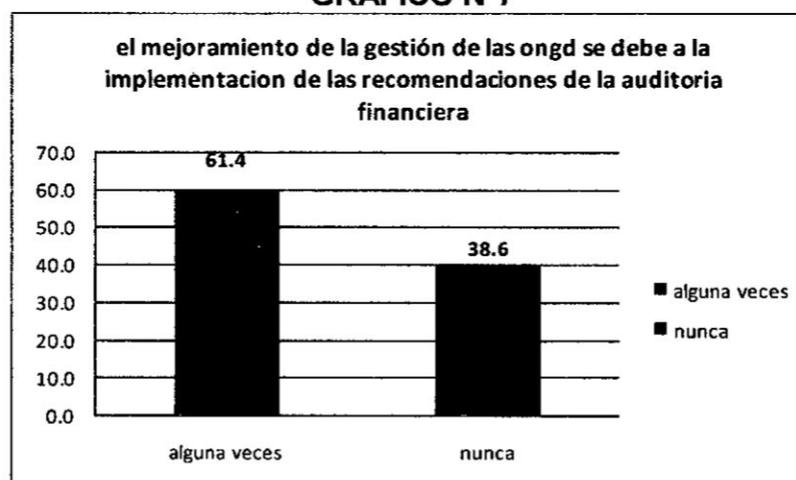
Pregunta 07: ¿el mejoramiento de la gestión de las ONGD se debe a la implementación de las recomendaciones de la auditoría financiera?

TABLA N°7

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
alguna veces	45	61.4
Nunca	28	38.6
Total	73	100.0

Fuente: Sistema SPSS v23

GRAFICO N°7



Fuente: Sistema SPSS v23

Interpretación:

Como vemos los resultados que arroja la información relacionada a la pregunta, los directivos y gerentes de las ONGD del distrito de San Isidro respondieron con un 61.4 %, que algunas veces la implementación de las recomendaciones de auditoría financiera ha contribuido en el mejoramiento de la gestión, mientras que el 38.6 % respondieron que nunca, totalizando un 100%.

Al respecto de los datos presentados, vemos que algunas ONGD implementan algunas de las recomendaciones de auditoría financiera, así han logrado mejorar su gestión, un pequeño porcentaje nunca ha implementado las recomendaciones de auditoría financiera para mejorar su gestión.

- (8) La efectividad de la gestión de las ONGD es por la incidencia de las recomendaciones de la auditoría financiera**
Pregunta 08: ¿la efectividad de la gestión de las ONGD se debe a la incidencia de las recomendaciones de la auditoría financiera?

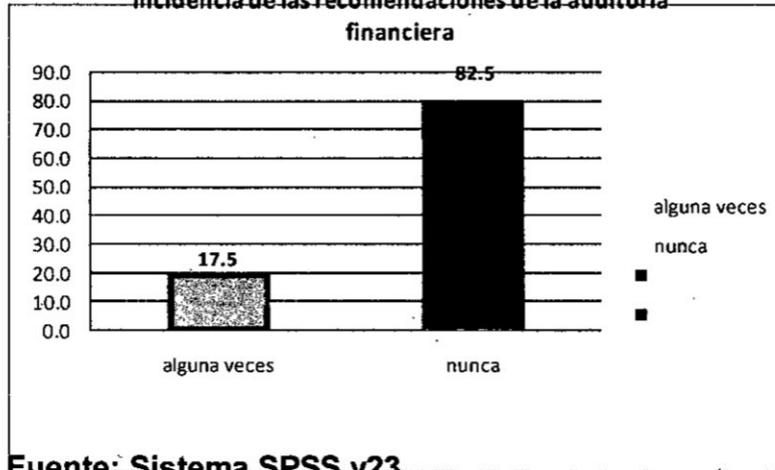
TABLA N°8

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
alguna veces	13	17.5
Nunca	60	82.5
Total	73	100.0

Fuente: Sistema SPSS v23

GRAFICO N°8

la efectividad de la gestión de las ongd se debe a la
incidencia de las recomendaciones de la auditoría
financiera



Fuente: Sistema SPSS v23

Interpretación:

Como vemos los resultados que arroja la información relacionada a la pregunta, los directivos y gerentes de las ONGD del distrito de San Isidro respondieron con un 17.5 %, que algunas veces las recomendaciones de auditoría financiera ha incidido en la efectividad de la gestión, mientras que el 82.5 % respondieron que nunca, totalizando un 100%.

Al respecto de los datos presentados, vemos que algunas ONGD toman en cuenta algunas de las recomendaciones de auditoría financiera, logrando así que su gestión sea más efectiva, sin embargo preocupa que un 82.5% señalan que nunca las recomendaciones han incidido en la efectividad de su gestión. Se consultó algunos directivos sobre su respuesta, resultando que se

debe a que algunas recomendaciones son muy generales e imprecisas y que es muy difícil tomarlas en cuenta.

(9) Una mejor recomendación sobre la gestión es porque los auditores obtienen una evidencia suficiente y competente

Pregunta 09: ¿una mejor recomendación sobre la gestión de las ONGD se debe a que los auditores obtienen evidencia suficiente y competente?

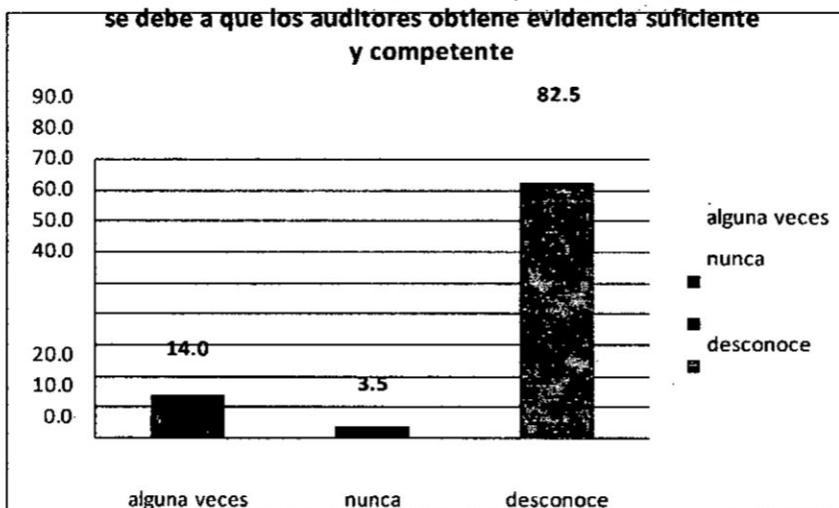
TABLA N°9

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
alguna veces	10	14.0
Nunca	3	3.5
Desconoce	60	82.5
Total	73	100.0

Fuente: Sistema SPSS v23

GRAFICO N°9

una mejor recomendación sobre la gestión de las ongd se debe a que los auditores obtiene evidencia suficiente y competente



Fuente: Sistema SPSS v23

Interpretación:

Como vemos los resultados que arroja la información relacionada a la pregunta, los directivos y gerentes de las ONGD del distrito de San Isidro respondieron con un 14%, que algunas veces una mejor recomendación de auditoría financiera se debe a que los auditores obtienen evidencia suficiente y competente, 3.5% considera que nunca pasa eso, y un 82.5 % desconoce del tema, totalizando un 100%.

Con respecto a los datos presentados, vemos que algunos directivos de las ONGD brindan información (evidencias) suficiente y competente los auditores les brindan recomendaciones más certeras para el mejoramiento de su gestión, sin embargo, preocupa que un 82.5% señalan que desconocen del tema.

(10) Las actividades y recursos de gestión son retroalimentadas por las recomendaciones de auditoría financiera

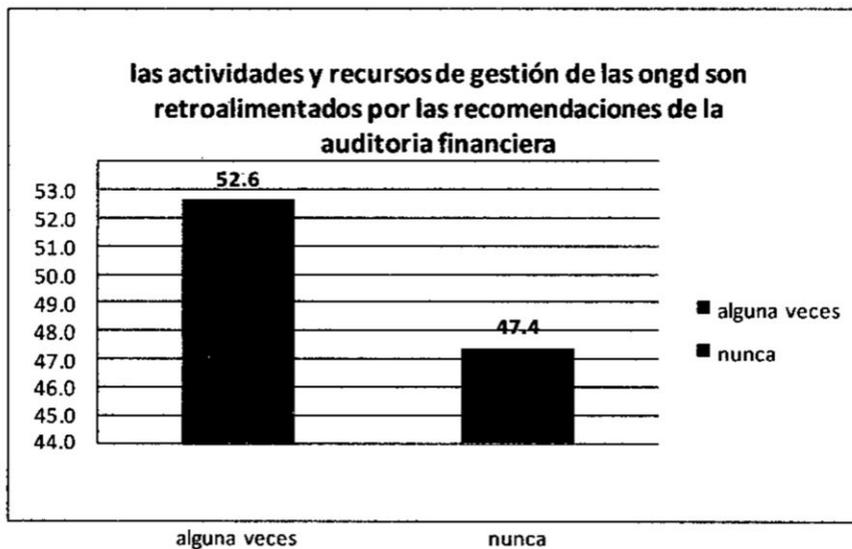
Pregunta 10: ¿las actividades y recursos de gestión de las ONGD son retroalimentados por las recomendaciones de la auditoría financiera?

TABLA N°10

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
alguna veces	38	52.6
Nunca	35	47.4
Total	73	100.0

Fuente: Sistema SPSS v23

GRAFICO N°10



Fuente: Sistema SPSS v23

Interpretación:

Como vemos los resultados que arroja la información relacionada a la pregunta, los directivos y gerentes de las ONGD del distrito de San Isidro respondieron con un 52.6 %, que algunas veces la recomendación de auditoría financiera ha incidido en retroalimentar las actividades y recursos de gestión de las ONGD, mientras que el 47.4 % respondieron que nunca, totalizando un 100%.

Al respecto de los datos presentados, vemos que un gran porcentaje de directivos y gerentes de las ONGD toman en cuenta algunas de las recomendaciones de auditoría financiera, logrando así que sus actividades y recursos de gestión mejoren, tenemos un pequeño porcentaje que considera lo contrario debido a su desconocimiento sobre el tema o que algunas recomendaciones son muy generales e imprecisas y que es muy difícil tomarlas en cuenta.

5.2. Creación de Nuevas variables y Tablas de frecuencia

Se creó 2 nuevas variables en el sistema SPSS unificando las preguntas del cuestionario, teniendo lo siguiente: 7 preguntas corresponden a la primera variable creada, llamada **“Recomendaciones de Auditoría Financiera”** (con las preguntas p2, p3, p5, p6, p7, p8, p9) y las otras 3 restantes corresponden a la segunda variable **“Toma de Decisiones Gestión Totalizada”**, la cual se compone a su vez de 2 sub-dimensiones: **“Efectividad de la Gestión”** y **“Mejoramiento de la Gestión”**(con las preguntas p1, p4, p10).

Al crear las variables, también se creó nuevas tablas de frecuencias, por lo que se utilizó el promedio aritmético de cada una de las puntuaciones obtenidas para cada pregunta (las puntuaciones de toda pregunta son 1=“si”, 2=“algunas veces”, 3=“nunca”, 4=“desconoce”), para así unificar tales preguntas en una sola

variable, con la finalidad de poder construir tablas de 2x2 las cuales se construyen para variables categóricas, para luego proceder a realizar inferencia estadística no paramétrica, específicamente pruebas no paramétrica de Chi-cuadrado para cada par de nuevas variables creadas.

Variable N°1 Recomendaciones de Auditoria Financiera

TABLA N°11

Auditoria p2,p3,p5,p6,p7,p8,p9 (p3,p9: Rpta. donde se reemplazará a 4->2)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NEGATIVO	28	38,6	38,6	38,6
POSITIVO	45	61,4	61,4	100,0
Total	73	100,0	100,0	

Fuente: Sistema SPSS v23

Variable N°2 Toma De Decisiones Gestión Totalizada

TABLA N°12

Toma de decisiones_ Gestión (p1,p4,p10)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NEGATIVO	28	38,6	38,6	38,6
POSITIVO	45	61,4	61,4	100,0
Total	73	100,0	100,0	

Fuente: Sistema SPSS v23

Variable N°2.1 Toma De Decisiones/ Efectividad de Gestión

TABLA N°13

Toma de decisiones_Efectividad de Gestión (p4)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NEGATIVO	33	45,6	45,6	45,6
POSITIVO	40	54,4	54,4	100,0
Total	73	100,0	100,0	

Fuente: Sistema SPSS v23

Variable N°2.2 Toma De Decisiones/ mejoramiento de Gestión

TABLA N°14

Toma de decisiones_Mejoramiento de Gestión (p1,p10)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NEGATIVO	27	36,8	36,8	36,8
POSITIVO	46	63,2	63,2	100,0
Total	73	100,0	100,0	

Fuente: Sistema SPSS v23

5.3. Contrastación de Hipótesis

Para poder contrastar la hipótesis, construimos tablas de 2x2 con las nuevas variables categóricas creadas, luego procedemos a realizar la prueba de chi - cuadrado, y analizar las Hipótesis.

a) Hipótesis específica 1

H₀: Las recomendaciones de la auditoría financiera no ayudan en la efectividad de gestión empresarial de las ONGD del distrito de San Isidro.

H₁: Las recomendaciones de la auditoría financiera ayudan en la efectividad de gestión empresarial de las ONGD del distrito de San Isidro.

Se construirá una tabla 2x2, utilizando la variable N°1 (Tabla N°11) con la variable N°2.1. (Tabla N°13). A continuación se detalla la tabla de contingencia:

TABLA N°15

Tabla de contingencia recomendaciones de Auditoría financiera : Toma de decisiones : Efectividad de Gestión

			Toma de decisiones : Efectividad de Gestión		Total
			NEGATIVO	POSITIVO	
Recomendaciones de Auditoría financiera	NEGATIVO	Recuento	28	0	28
		Frecuencia esperada	12,7	15,3	28,0
		% dentro de Toma de decisiones : Efectividad de Gestión	84,8%	0,0%	38,6%
	POSITIVO	Recuento	5	40	45
		Frecuencia esperada	20,3	24,7	45,0
		% dentro de Toma de decisiones : Efectividad de Gestión	15,2%	100,0%	61,4%
Total	Recuento	33	40	73	
	Frecuencia esperada	33,0	40,0	73,0	
	% dentro de Toma de decisiones : Efectividad de Gestión	100,0%	100,0%	100,0%	

Fuente: Sistema SPSS v23

Para probar la hipótesis planteada se seguirá el siguiente procedimiento:

1. Nivel de significancia: **alfa=0.05**
2. Estadístico de Prueba o contraste: **Chi cuadrada para Independencia**

TABLA N° 16

Resumen del procesamiento de los casos

	Casos					
	Válidos		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
Recomendaciones de Auditoria financiera *	73	100,0%	0	0,0%	73	100,0%
Toma de decisiones_Efectividad de Gestión						

Fuente: Sistema SPSS v23

TABLA N° 17

Prueba de Chi cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)	Sig. exacta (bilateral)	Sig. exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	54,741 ^a	1	,000		
Corrección por continuidad ^b	39,223	1	,000		
Razón de verosimilitudes	53,703	1	,000		
Estadístico exacto de Fisher				,000	,000
Asociación lineal por lineal	41,969	1	,000		
N de casos válidos	73				

a. 0 casillas (.0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 12.7.

b. Calculado sólo para una tabla de 2x2.

Fuente: Sistema SPSS v23

3. Regla de Decisión:

Si $p\text{-valor} < \alpha=0.05$, entonces se rechaza la Hipótesis Nula H_0 .

Si $p\text{-valor} \geq \alpha=0.05$, entonces no se rechaza la Hipótesis Nula H_0 .

4. Decisión:

Usando un nivel de significancia de $\alpha=0.05$ y debido a que el $p\text{-valor}=0.000 < \alpha=0.05$ ($p\text{-valor}=0.000$ es menor que el $\alpha=0.005$) entonces se rechaza la hipótesis nula de Independencia con lo cual se prueba que: Las recomendaciones de la auditoría financiera ayudan en la efectividad de gestión empresarial de las ONGD del distrito de San Isidro.

b) Hipótesis específica 2

H_0 : Las recomendaciones de la auditoría financiera no favorecen en el mejoramiento de la gestión empresarial de las ONGD.

H_1 : Las recomendaciones de la auditoría financiera favorecen en el mejoramiento de la gestión empresarial de las ONGD.

Se construirá una tabla 2x2, utilizando la variable N°1(Tabla N°11) con la variable N°2.2. (Tabla N°14). A continuación, se detalla la tabla de contingencia:

TABLA N°18

Tabla de contingencia recomendaciones de Auditoría financiera * Toma de decisiones Mejoramiento de Gestión

			Toma de decisiones_Mejoramiento de Gestión		Total
			NEGATIVO	POSITIVO	
Recomendaciones de Auditoría Financiera	NEGATIVO	Recuento	27	1	28
		Frecuencia esperada	10,4	17,6	28,0
		% dentro de Toma de decisiones_Mejoramiento de Gestión	100,0%	2,8%	38,6%
	POSITIVO	Recuento	0	45	45
		Frecuencia esperada	16,6	28,4	45,0
		% dentro de Toma de decisiones_Mejoramiento de Gestión	0,0%	97,2%	61,4%
Total	Recuento	27	46	73	
	Frecuencia esperada	27,0	46,0	73,0	
	% dentro de Toma de decisiones_Mejoramiento de Gestión	100,0%	100,0%	100,0%	

Fuente: Sistema SPSS v23

Para probar la hipótesis planteada se seguirá el siguiente procedimiento:

1. Nivel de significancia: **alfa=0.05**
2. Estadístico de Prueba o contraste: **Chi cuadrada para Independencia.**

TABLA N°19

Resumen del procesamiento de los casos

	Casos					
	Válidos		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
Auditoria * Toma de decisiones_Mejoramiento de Gestión	73	100,0%	0	0,0%	73	100,0%

Fuente: Sistema SPSS v23

Para probar la hipótesis planteada se seguirá el siguiente procedimiento:

1. Nivel de significancia: $\alpha=0.05$
2. Estadístico de Prueba o contraste: Chi cuadrada para Independencia.

TABLA N° 22

Resumen del procesamiento de los casos:

	Casos					
	Validos		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
Auditoría - Toma de decisiones - Gestión	73	100,0%	0	0,0%	73	100,0%

Fuente: Sistema SPSS v23

TABLA N°23

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)	Sig. exacta (bilateral)	Sig. exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	73,376 ^a	1	,000		
Corrección por continuidad ^b	52,859	1	,000		
Razón de verosimilitudes	76,028	1	,000		
Estadístico exacto de Fisher				,000	,000
Asociación lineal por lineal	56,000	1	,000		
N de casos válidos	73				

a. 0 casillas (.0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 10.7.

b. Calculado sólo para una tabla de 2x2.

Fuente: Sistema SPSS v23

3. Regla de Decisión:

Si $p\text{-valor} < \alpha=0.05$, entonces se rechaza la Hipótesis Nula H_0

Si $p\text{-valor} \geq \alpha=0.05$, entonces no se rechaza la Hipótesis Nula H_0

4. Decisión:

Usando un nivel de significancia de $\alpha=0.05$ y debido a que el $p\text{-valor}=0.000 < \alpha=0.05$ ($p\text{-valor}=0.000$ es menor que el $\alpha=0.005$) entonces se rechaza la hipótesis nula de Independencia con lo cual se prueba que: La auditoría financiera contribuye de manera útil en la toma de decisiones de la ONGD del distrito de san isidro.

Nota:

Como parte de los resultados y contrastación de Hipótesis hemos seleccionado 2 casos prácticos en el ANEXO 4 para una mayor comprensión relacionados al tema de investigación.

CAPITULO VII

RECOMENDACIONES

7.1. Recomendaciones

1. Se recomienda que las ONGD siempre realicen auditorías financieras, para poder optimizar su gestión y puedan alcanzar la efectividad que la administración se haya podido plantear en lo que se refiere a metas y objetivos.
2. Se recomienda que se implemente las recomendaciones de auditoría financiera relacionado a su control interno de las ONGD, debido a que retroalimentan los procesos de la organización y así puedan mejorar su gestión.
3. Se recomienda que las ONGD siempre utilicen las recomendaciones de auditoría financiera, no solo con lo que respecta al tema de gestión empresarial, sino también en las asambleas generales para la toma de decisiones.
4. Se recomienda que las ONGD del distrito de San Isidro siempre consideren en su totalidad las recomendaciones de las auditorías financieras en la toma de decisiones para el mejoramiento de su gestión.

CAPITULO VIII
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Libros:

1. Álvarez Illanes Juan Francisco, 2015, Libro **“Manual de Auditoria Financiera y desarrollo de estrategias según normas internacionales de auditoría”**; Primera edición; editorial del mismo autor; Perú: Lima.
2. Ampa Zubieta Isabel, 2011, Libro **“Tecnología de la investigación II”**, editorial A. Ramírez Castillo; Perú: Lima.
3. Apaza Meza Mario, 2015, Libro **“Auditoría financiera basada en las Normas Internacionales de auditoria conforme a las NIFF”**; 1era. Edición, editorial Instituto Pacifico; Perú: Lima.
4. CONAA (Comisión de Normas de auditoria y aseguramiento), 2012, **“Guías de Auditoría emitidas por la comisión de Normas de Auditoria y aseguramiento”**, Editorial IMCP, México: DF.
5. Fernando Polo Garrido, 2012 **“Fundamentos de Auditoria de cuentas Anuales”**, 1era. Edición, Editorial Pirámide, España: Madrid.
6. Martínez Bencardino Ciro, 2011, **“Estadística Básica Aplicada”**, Editorial Ecoe ediciones, Colombia: Bogotá.

7. Montaña Francisco Javier, 2014, "**Auditoría de las áreas de la empresa**", 1era. Edición, editorial de la U, Colombia: Bogotá.
8. Münch Lourdes, 2015, "**Métodos y técnicas de Investigación**", Edición 5ta., Editorial Trillas; México: DF.
9. Napolitano Niosi Alberto, 2013, "**Auditoria de estados financieros y su documentación**", 3era edición, Editorial IMCP, México: DF.
10. Paredes Soldevilla José, 2014, Libro "**Auditoria I**". Editorial Universidad Peruana Unión; Perú: Lima.
11. Vizcarra Moscoso Jaime Ernesto, 2013, "**Manual de Normas Internacionales de Auditoría y control de calidad**", Editorial Actualidad Empresarial, Vol. 1 y 2.

Internet:

Auditoria Informe COSO.

Disponible en <http://www.auditool.org/>

Auditorias Sistemas Innovación Group Control Interno.

Disponible en <http://auditoriasistemas.com/>

Caballero Bustamante Control Interno.

Disponible en <http://www.caballerobustamante.com.pe/>

Guías para las ONG versión Digital.

www.kpmg.com/kca/es/issuesandinsights/.../paginas/guia-para-ong.aspx.

Normas internacionales de Auditoria

www.perucontadores.com/nia/NIA%20400.doc.

Terminología contable y de auditoría.

<http://www.emasp.es/auditoria/auditoria/index.php/297/auditoria-glosario-de-trminos-conforme-a-nias-es-de-2013>

Utilización de los estados financieros.

Disponible en <http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos>.

Toma de decisiones en las juntas directivas de las ONGD.

Disponible en <http://juntasdirectivasong.blogspot.pe/2012/04/la-toma-de-decisiones-en-las-juntas.html>

ANEXOS

ANEXO N°01

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: AUDITORIA FINANCIERA COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN EN LA TOMA DE DECISIONES DE LAS ONGD DEL DISTRITO SAN ISIDRO-2015
AUTOR: LUIS ADDISSON RAMOS CHAVEZ

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	OPERACIONALIZACIÓN		
			VARIABLE	INDICADORES	SUB INDICADOR
<p>Problema principal ¿De qué manera la incidencia de la Auditoría Financiera contribuye en la toma de decisiones de las ONGD del Distrito de San Isidro?</p> <p>Problemas específicos</p> <p>a) ¿De qué manera las recomendaciones de auditoría financiera influye en la efectividad de gestión empresarial de las ONGD del distrito de San isidro?</p> <p>b) ¿Cómo las recomendaciones de la auditoría financiera incide en el mejoramiento de gestión empresarial de las ONGD del distrito de San isidro?</p>	<p>Objetivo principal Determinar que la incidencia de la Auditoría Financiera contribuye en la toma de decisiones de las ONGD del distrito de San Isidro.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>a) Establecer que las recomendaciones de la auditoría financiera influye en la efectividad de la gestión empresarial de las ONGD del distrito de San Isidro.</p> <p>b) Determinar que las recomendaciones de la auditoría financiera incide en el mejoramiento de gestión empresarial de las ONGD del distrito de San Isidro.</p>	<p>Hipótesis principal La auditoría financiera contribuye de manera útil en la toma de decisiones de las ONGD del distrito de San Isidro.</p> <p>Hipótesis específicos</p> <p>a) Las recomendaciones de la auditoría financiera ayuda en la efectividad de gestión empresarial de las ONGD del distrito de San Isidro.</p> <p>b) Las recomendaciones de la auditoría financiera favorece en el mejoramiento de la gestión empresarial de las ONGD del distrito de San Isidro.</p>	<p>Variable independiente: Auditoría Financiera</p>	<p>- Recomendaciones</p>	<p>- Cantidad de decisiones adoptadas producto de las recomendaciones.</p> <p>- Evidencia suficiente y competente para una mejor recomendación.</p>
			<p>Variable dependiente: Toma de decisiones</p>	<p>- Efectividad de la Gestión Empresarial. - Mejoramiento de la gestión empresarial.</p>	<p>- Objetivos y metas. - Actividades y recursos.</p>

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN					
TIPO DE INVESTIGACIÓN	NIVEL DE INVESTIGACIÓN	METODO DE LA INVESTIGACIÓN	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN	TECNICAS DE RECOLECCION Y ANALISIS ESTADISTICO DE DATOS
El tipo de investigación que se utilizará en este trabajo es la Investigación Aplicada , debido a que el objetivo es la aplicación de conocimientos teóricos a determinadas situaciones.	La investigación es Descriptiva-Explicativa , porque describe el proceso de la Auditoría Financiera, y explica la forma como incide en la toma de decisiones de control financiero y contable en las organizaciones sin Fines de lucro.	El presente trabajo de investigación se va utilizar el método descriptivo, Comparativo y analítico.	En la investigación se consideró realizar el Diseño No-experimental . El Tipo de diseño No-experimental que se utilizará en esta investigación es transversal de tipo correlacional-causal, teniendo como objetivo relacionar 2 o más variables en un momento determinado.	Está conformado por los trabajadores de las 23 ONGD del distrito de San isidro en el año 2015, según el Directorio de ONGD del APCI.	<u>Técnicas:</u> 1. Encuestas. 2. Análisis documental. <u>Estadística:</u> 1. Distribución de frecuencia de los resultados en el sistema SPSS. 2. Análisis bivariado (Prueba Chi-cuadrado) en el sistema SPSS.
				MUESTRA El tipo de muestreo es el probabilístico, utilizando la siguiente fórmula: $n = \frac{N \cdot p \cdot q \cdot Z^2}{EE^2 \cdot (N-1) + (p \cdot q) \cdot Z^2}$ n = 21 ONGD. Conformado por 73 trabajadores. Considerando aquellas personas que tienen conocimiento para responder por el tema de investigación a realizar	

ANEXO N° 2

ENCUESTA

Instrucciones:

La técnica de la encuesta, está orientada a buscar información de interés sobre el tema **"AUDITORIA FINANCIERA COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN EN LA TOMA DE DECISIONES DE LAS ONGD DEL DISTRITO SAN ISIDRO-2015"**, al respecto, se le pide que en las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que consideres correcta marcando para tal fin con un aspa (x) al lado derecho, tu aporte será mucho interés en este trabajo de investigación. Se te agradece tu participación.

1. **¿Considera Ud. que el mejoramiento de la gestión en las ONGD, se debe particularmente a las recomendaciones de la auditoría financiera?**

- a) Si ()
- b) Algunas veces ()
- c) Nunca ()
- d) Desconoce ()

Comente su respuesta (opcional):

.....
.....
.....
.....

2. **¿Considera Ud., que la toma de decisiones de las ONGD, es influenciada particularmente por las recomendaciones de la auditoría financiera?**

- a) Si ()
- b) Algunas veces ()
- c) Nunca ()
- d) Desconoce ()

Comente su respuesta (opcional):

.....
.....
.....
.....

3. **¿Cree Ud. que la gestión de las ONGD es influenciada por las cantidades de decisiones adoptadas producto de las recomendaciones de la auditoría financiera?**

- a) Siempre ()
- b) Algunas veces ()
- c) Nunca ()
- d) Desconoce ()

Comente su respuesta (opcional):

.....
.....
.....
.....

4. **¿Considera Ud., que las metas y objetivos de las ONGD son influenciadas por las recomendaciones de la auditoría financiera?**

- a) Siempre ()
- b) Algunas veces ()
- c) Nunca ()
- d) Desconoce ()

Comente su respuesta (opcional):

.....
.....
.....
.....

5. **¿Cree usted, que la toma de decisiones que realiza las ONGD se debe mayormente a la contribución de las recomendaciones de la auditoría financiera?**

- a) Siempre ()
- b) Algunas veces ()
- c) Nunca ()
- d) Desconoce ()

Comente su respuesta (opcional)

.....
.....
.....
.....

6. ¿Considera Ud. que una mayor confianza en la toma de decisiones de las ONGD se debe a las recomendaciones de la auditoría financiera?

- a) Siempre ()
- b) Algunas veces ()
- c) Nunca ()
- d) Desconoce ()

Comente su respuesta (opcional):

.....
.....
.....
.....

7. ¿Considera Ud. que el mejoramiento de la gestión de las ONGD, se debe a la implementación de las recomendaciones de la auditoría financiera?

- a) Siempre ()
- b) Algunas veces ()
- c) Nunca ()
- d) Desconoce ()

Comente su respuesta (opcional):

.....
.....
.....
.....

8. ¿Cree Ud. que la efectividad de la gestión de las ONGD se debe a la incidencia de las recomendaciones de auditoría financiera?

- a) Siempre ()
- b) Algunas veces ()
- c) Nunca ()
- d) Desconoce ()

Comente su respuesta (opcional):

.....
.....
.....
.....

9. ¿Considera Ud. que una mejor recomendación sobre la gestión de las ONGD se debe a que los auditores obtienen una evidencia suficiente y competente?

- a) Si ()
- b) Algunas veces ()
- c) Nunca ()
- d) Desconoce ()

Comente su respuesta (opcional):

.....
.....
.....
.....

10. ¿Cree Ud. las actividades y recursos de gestión de las ONGD son retroalimentadas por las recomendaciones de la auditoría financiera?

- a) Siempre ()
- b) Algunas veces ()
- c) Nunca ()
- d) Desconoce ()

Comente su respuesta (opcional):

.....
.....
.....
.....

1.1. Consideraciones

La mejor base que deben considerar las ONGD son base de devengado, pero algunas organizaciones no pueden hacerlo por tener un pequeño presupuesto y por ende escasos recursos, por lo que optan por llevar los registros sobre la base de efectivo.

1.2. Criterios de selección

Los criterios para que puedan seleccionar la base contable las ONGD y realicen los registros contables deberán considerar los siguientes factores:

- Las cantidades de cuentas por cobrar y por pagar que tienen las ONGD.

Si llegan ser significativas se recomendaría que las organizaciones consideraran desde un inicio la base de devengado.

Si no llegan a ser tan significativas y tuvieran pocas facturas pendientes o Contratos por donaciones, se recomendaría que utilices base de efectivo, pero que al final del periodo o presentación de informes financieros se ajuste e incorpore en los estados financieros el importe de las cuentas por cobrar y por pagar, siempre y cuando se tenga conocimiento de la integridad de los instrumentos financieros.

- Como hemos ido mencionando al inicio de esta Guía otro factor a considerar es el tamaño de presupuesto de las ONGD.

Al inicio de sus operaciones las ONGD como política contable pueden considerar la base de efectivo para su registro y reportes pero a medida que se incremente sus operaciones para una mejor toma de decisiones deberá considerar la base de devengado.

2. Puntos de control interno a considerar por partidas de los estados financieros(Estado Situación Financiera y Estado de ingresos costos y gastos)

Estado de situación financiera

Activo

- Efectivo y equivalente de efectivo

En esta partida se considera todo el dinero que recibe la organización por donaciones o por algún servicio que realice la ONGD para ingreso propio. Pueden ser que las tuviera en un fondo fijo o en cuenta corrientes

Puntos de control interno

- Si las ONGD manejan un fondo fijo, el control del fondo lo debe realizar una sola persona.

- Debe realizar arquezos periódicos, de parte de un tercero e independiente (auditoria externa).
- Tener más de una cta. corriente una en soles y otra en dólares y otra moneda extranjera por la que tuviera necesidad de tenerla como en el caso de euros. También deberá separa cuentas corriente una para proyectos y otra de la organización para poder controlar los fondos provenientes de los cooperantes.
- Realizar reconciliaciones bancarias.
- En el caso de emitir cheques, se debe distribuir las funciones de autorización, firmas, registro de pagos y revisión de los mismos, es decir, que las personas que realicen esas funciones sean distintas, si la ONG fuera pequeña por los menos la persona que autoriza y revise mensualmente sean distintas.

- Cuentas por cobrar

En esta partida se registra los servicios y venta de un producto donación por cobrar siempre y cuando se tiene la certeza mediante un contrato o un anuncio formal.

Puntos de control interno

- Si la ONGD realizara operaciones mercantiles como servicios o ventas, deberá controlas el anticuamiento de cuentas por cobrar las cuales no deben superar los 90 días.
- Evaluación si el monto registrado es realmente "cobrable".

- Documento de sustento de las donaciones por recibir, donde se evidencia la promesa de dicho monto y fecha en que la efectuaría.
- Si se llegara a considerar como incobrable, deberán realizar la provisión respectiva.

- Inventarios

En algunas organizaciones esta cuenta no existe pero si maneja inventario para la utilización de los proyectos y/o venta de ONGD (libros, textos).

Puntos de control interno

- Separar a través de subcuentas contables los inventarios de productos promocionales de los cuales se espera recibir algún beneficio y aquellos materiales de oficina para consumo de ONGD.
- Tener un auxiliar detallados de la integridad de los inventarios, actualizándolo mensualmente.
- Designar una persona responsable para la custodia de los inventarios.
- Realizar inventarios físicos periódicamente.
- Manejar Documentos que sustente la utilización de los inventarios (nota de ingresos y salida).

- Propiedad planta y Equipo(Activo Fijo)

Puntos de control interno

- Tener un Auxiliar detallada de los activos fijos las cuales deberán contener los siguientes datos: Código, descripción, localización, Valor vida útil, Valor Residual, Valor pago por el activo, Depreciación Acumulada.
- Realizar inventarios físicos anualmente.
- En el caso que se entregara equipos para talleres programas, deberán salir de la organización con un documento simple con el nombre “Equipos por devolver o rendir”, adjuntado con la copia del proyecto a realizar. Esos Documentos lo deberá ser custodiada por la administración.

- Otros Activos

Se refiere la póliza de seguros, depósitos de garantía.

Puntos de control interno

- Tener Documentos de sustento de las pólizas o depósitos que tuviera.
- Revisión de las partidas registradas, por parte del administrador y contador, asegurarse que las amortizaciones de gastos y reversiones que se den en las fechas y periodos correspondientes.

Pasivo

- Cuentas por pagar

Puntos de control interno

- Servicios o productos recibidos por las ONGD deben tener sus facturas respectivas o indicios que lo haya recibido.
- Las cuentas por pagar sean registradas en su proyección de flujo de caja.
- La junta directiva y la administración deberán revisar que no haya atrasos en los pagos, máximo entre 30 a 60 días.

- Fondos x utilizar

Puntos de control interno

- Cada fondo recibido deberá ser sustentado normalmente por contratos, Voucher de depósitos.
- Separar por subcuentas contables los fondos recibidos por cada cooperante.
- Deberán tener sustento de aprobación de la Junta Directiva.
- Una vez utilizado el fondo para los proyectos debitar la cuenta contable para rebajar el importe hasta cumplir con el proyecto presupuestado.
- Deberá tener el mismo importe con las Cuentas Bancarias relacionadas.

- Otras cuentas por pagar

En esta cuenta se considera los sueldos, salarios, impuesto por pagar, provisiones.

Puntos de control interno

- Los sueldos y los beneficios sociales se deberán registrar por la base de devengado.
- Deberán actualizar anualmente la exoneración del impuesto a la renta.
- En el caso de los servicios de auditoría donde el informe lo reciben en un periodo posterior, al final del año deberán provisionar el importe faltante por pagar.

Patrimonio

Puntos de control interno

- Para su presentación en el estado de situación financiera deberá tener el nombre de "Patrimonio institucional".
- Deberá contener déficit o superávit del estado de ingreso costo y gasto de las ONGD.

Estado de resultado o estado de ingreso costos y gastos

Ingresos

En esta cuenta se registra las Donaciones que recibe y utiliza la organización para proyecto y programas. También se registran ingresos por venta de productos y/o prestación de servicios.

Puntos de control interno

- Contablemente deberán separar en sub cuentas por cooperante.
- Deberán estar sustentados con documentos como contratos, facturas.
- Para el caso de donaciones se deberá reconocer el ingreso una vez que se haya realizado de los desembolsos o egresos para la ejecución de los proyectos.
- Para el caso de ingresos por operaciones mercantiles se realiza con su costo de ventas respectivamente.

Costos

El costo es indispensable para la realización de los proyectos y programas.

Puntos de control interno

- Los desembolsos deberán sustentarse con comprobantes de pago.
- Si emitiera un cheque para los desembolsos deberá ser aprobada y firmada por la junta directiva y tesorería.

- Cada Desembolso que se realiza deberá ser pre-enumerada y archivada en el libro caja de egreso, por cada proyecto.

Gastos

Hace referencia a esos gastos que no son indispensables para los proyectos, pero son gastos para la operación de las ONGD como institución tales como prestación laboral, servicios públicos, papelería, etc.

Puntos de control interno

- Deberán tener una distribución entre costo y gasto.
- Deberán tener documentación de Reporte.
- Deberán controlarse con un comprobante de Egreso Libro caja-egresos.

ANEXO N°4

EJEMPLOS PRACTICOS DE SEGUIMIENTO DE SALVEDADE EN UNA ONGD

1. Ejemplo de seguimiento de salvedades en una ONGD con respecto al Informe de Auditoría.

a) Extracción del Dictamen con salvedad del año 2014,

Desviaciones del principio contable:

Desviaciones a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

4. Como resultado de la ejecución de nuestros procedimientos de auditoría, hemos observado ciertas desviaciones a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú en la preparación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2014, que mencionamos a continuación:

4.1 La institución tiene registrada en la cuenta contable Reclamaciones a terceros, el importe de S/300,000 a Fuenza Comercial S.A. que está referido a la indemnización por la pérdida de archivos y material de la institución ocurrido en sus almacenes, sin embargo, el proceso interpuesto por la institución no ha concluido, por lo cual tales Reclamaciones a terceros no calificarían como activo exigible.

4.2 La institución tiene registrada en la cuenta contable Cuentas por cobrar diversas, un importe de S/151,114 que proviene de ejercicios anteriores, por las cuales no hemos obtenido la información sustantiva que nos permitiera verificar el origen, la antigüedad, tipo de moneda y evaluar su posible recuperabilidad.

Opinión con salvedad.

5. En nuestra opinión, excepto por lo indicado en el párrafo 4 anterior, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Defensa Legal al 31 de diciembre de 2014, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú.

Redactado por:
Luis M. Ladrón de Guevara S. (Socio)
Matrícula N° 16220
Lima, Perú
12 de mayo de 2015

De acuerdo a estas desviaciones se evaluará con los estados financieros del periodo 2015.

b) Estado de Situación financiera, extraído del informe de auditoría 2015.

ONGD I (*)															
Estado de situación financiera															
Al 31 de diciembre de 2015 y de 2014															
(Expresado en soles)															
(Notas 1, 2 y 3)															
	Notas	2015		2014		Notas	2015		2014		Análisis de tendencias				
		Valor	%	Valor	%		Valor	%	Valor	%	Activo		Pasivo y patrimonio		
												Valor absoluto	Valor relativo	Valor absoluto	Valor relativo
Activo															
Activo corriente															
Efectivo y equivalente de efectivo	4	134,034	15%	811,641	25%		50,623	8%	253,000	11%	-679,613	-84%	-284,375	-60%	
Cuentas por cobrar comerciales	5	2,875	1%	-	0%		0	0%	0	0%	2,875	100%	0	0%	
Otras cuentas por cobrar	6	224,280	26%	1,022,130	32%	31	38,000	5%	443,482	19%	-700,751	-89%	-385,458	-87%	
Cuentos a pagar por arrendamiento		13,321	2%	20,741	1%	12	613,697	71%	1,812,212	80%	-4,810	-3%	-882,415	-58%	
Total activo corriente		474,510	56%	1,834,512	58%		744,420	82%	2,512,734	57%	-1,977,499	-34%	-1,472,248	-56%	
Activo no corriente															
Medios y valores, neto	7	243,100	27%	251,320	11%	13	242,980	27%	242,048	11%	-16,488	-6%	835	0%	
Impuestos	8	21,832	2%	36,319	1%		26,114	3%	168,120	7%	-4,387	-17%	182,939	118%	
Otros activos	9	19,000	2%	150,000	7%		-127,000	-14%	-	-	-	-	-	-	
Activo no corriente															
Total activo no corriente		413,932	48%	437,639	14%		145,514	17%	75,278	3%	-20,875	-5%	73,874	9%	
Total activo		888,442	100%	2,272,151	100%		890,934	100%	2,288,012	100%	-1,398,574	-61%	-1,398,374	-61%	
Pasivo y patrimonio institucional															
Pasivo corriente															
Deudas financieras	10														
Cuentas por pagar comerciales	11														
Otras cuentas por pagar	31														
Fondos por utilizar de proyectos	12														
Total pasivo corriente															
Patrimonio institucional															
Fondo institucional	13														
Superavit (déficit) de operación															
Reservados Acumulados															
Total patrimonio institucional															
Total pasivo y patrimonio institucional															

(*) Por un tema de no autorización de la firma que realizó auditoría financiera en esta ONGD no se puso el nombre de la organización al que pertenece estos E.E.F.F., conservando la confidencialidad que se encuentra en el código de ética de la Profesión Contable.

b.1.) Estado de resultados integrales, extraídos del informe de auditoría del 2015.

ONGD 1 (*)						
Estado del resultado Integral						
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2015 y de 2014						
(Expresado en soles)						
(Notas 1, 2 y 3)						
Notas	2015	%	2014	%	Análisis de tendencia	
					Valor absoluto	Valor relativo
Ingresos:						
Ingresos por donaciones	14	4,471,165		4,178,734		
Ingresos propios	15	240,496		119,537		
Total ingresos		4,711,661	100%	4,298,271	100%	412,390 10%
Egresos:						
Gastos del personal	16	1,646,540	-33%	1,527,611	-37%	-48,929 3%
Servicios prestados por terceros	17	2,749,366	-52%	2,530,040	-59%	-219,326 9%
Tributos		8,010	0.2%	1,568	0.0%	-6,442 411%
Otros gastos de gestión	18	199,433	4%	251,837	-6%	62,404 -24%
Total egresos		4,603,349	98%	4,321,056	102%	-212,293 5%
Resultado de operación:		108,312	2%	-91,785	-2%	200,097 -218%
Otros resultados integrales del ejercicio:						
Gastos financieros		-12,137	-0.26%	-21,346	0%	9,209 -43%
Ingresos financieros		9	0.00%	3	0%	6 200%
Diferencia en cambio, neto		-69,579	-1%	-53,167	-1%	-16,373 31%
Superávit (déficit) del ejercicio		26,614	1%	-166,325	-4%	192,939 -116%
Otros resultados integrales del ejercicio						
		0		0		
Resultado integral del ejercicio		26,614	1%	-166,325	-4%	192,939 -116%

c) Seguimiento a las salvedades del Ejercicio 2014

RESUMEN

Salvedad 2014	Actividad de Gerencia 2015
<p>1. De acuerdo al Dictamen vemos que la primera desviación en los principios contables es sobre un registro de una reclamación de tercero por importe de S/. 300,000, el cual no hay una certeza para considerarlo como un activo exigible, debido a que todavía se encuentra en proceso judicial, por lo que la firma de auditoría recomendó que hasta que no haya una sentencia no debería registrarlos sino revelarlo en los estados financieros.</p> <p>2. No se encontró información que sustenta las cuentas por cobrar Diversas por un importe de S/151,144. En un inicio de la auditoría la administración no tenía conocimiento sobre la información solicitada, pero al finalizar la auditoría nos comentaron que debido al reciente cambio del contador general de la organización no se pudieron entregar a los auditores la información solicitada oportunamente.</p>	<p>1. Para el periodo 2015, la institución ha realizado la gestión ante Runsa Comercial s.a. y ha consultado con sus Asesores legales acerca de la denuncia. En opinión del Asesor legal es probable su cobro. La institución reveló como contingencia en los estados financieros. Ver Letra d) Extracción de las Notas de estados financieros.</p> <p>2. Para el periodo 2015, la institución ha realizado el análisis de las cuentas por cobrar diversas y ha determinado que se contabilizará a cuenta de resultados acumulados en aplicación de la NIC 8 Errores sustanciales. El 20% se llegó a cobrar, es relacionado a venta de libros y/o publicaciones a crédito.</p>

d) Extracción de Notas de los estados financieros del informe de auditoría 2015.

Observación N°1 y N°2

6. Otras cuentas por cobrar.

A continuación se presenta la composición del rubro (expresado en soles):

	2015	2014
Préstamos al personal	12,008	10,115
Adelanto de remuneraciones y honorarios	38,706	12,422
Entregas a rendir (a)	163,278	140,708
Reclamaciones a terceros (b)	0	330,030
Depósitos garantía alquiler	29,172	29,172
Cuentas por cobrar diversas (c)	49,653	198,624
Cuentas por cobrar a Proyectos (d)	28,582	301,109
	0	0
Total	324,399	1,022,150

(a) Las entregas a rendir están referidas a desembolsos entregados al personal para la ejecución de las actividades diversas de los Proyectos financiados por: Comisión Europea (S/90,397), Pan Para el Mundo - PPM (S/3,035), Misereor (S/254) y otros Proyectos (S/47,022). Las entregas a rendir serán liquidadas conforme se vayan ejecutando los fondos entregados.

(b) Corresponden a una reclamación efectuada a la empresa Rumsa Comercial S.A. por un siniestro ocurrido en periodos anteriores en sus almacenes; el proceso legal se inició en el periodo 2014 y a la fecha se encuentra en proceso. Ver nota 20.

(c) Están referidas a cuentas por cobrar al personal bajo el régimen de planilla y honorarios por servicios de telefonía - RPC (S/18,762) y otras cuentas por cobrar diversas (S/30,891).

2. Ejemplo de la evaluación de desempeño en una ONGD conforme al Memorandum de control interno.

a) Extracción del Dictamen con salvedad del año 2015:

Limitaciones al alcance de auditoría

Limitación al alcance de la auditoría

Nuestra auditoría al 31 de diciembre de 2015 tuvo la siguiente limitación:

1. No hemos obtenido respuesta a la carta de confirmación de saldos enviada al BBVA Continental, por lo que no ha sido posible confirmar si la institución tiene obligaciones, garantías, avales u otros conceptos, que la Asociación debería considerar en el informe financiero a la fecha de nuestro alcance.
2. No hemos obtenido el Libro de actas de la Asamblea y Consejo Directivo, por lo que no se ha podido confirmar si la Asociación ha tenido acuerdos relevantes que afecten a la situación financiera del periodo de nuestro alcance.

Opinión:

3. En nuestra opinión, excepto por lo mencionado en el párrafo 4 y 5, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera del Centro de Estudios y Prevención de Desastres - PREDES al 31 de diciembre de 2015, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú.

Parrafo de énfasis:

4. La Asociación con fecha 27 de agosto de 2014 ha efectuado la tasación de su inmueble ubicado en Calle Martín de Porres N° 161, distrito de San Isidro - Lima y ha determinado un valor razonable para el inmueble de US\$ 794.426 dólares estadounidenses (equivalente a S/ 2.219.627). Adicional:

Refrendado por:

Lorena Argote & Asociados S. Civil de R. L.
Firma Miembro de SMS Latinoamérica en Perú

- b) Extracto de memorándum de control interno: Hoja de seguimiento de las recomendaciones del periodo anterior:

IV Seguimiento a las recomendaciones de auditorías periodo anterior.		
Durante la auditoría de estados financieros, hemos efectuado un seguimiento de las recomendaciones correspondientes al periodo 2014, las cuales se presentan a continuación, tal como se emitieron en su oportunidad y su situación actual.		
Auditoría periodo revisión al 31 de diciembre de 2014		
Detalle	Comentario de la Asociación	Situación actual
Libro de actas.		
En nuestra revisión hemos observado que el libro de actas del Consejo Directivo de la Asociación, no cuenta con hojas foliadas, por consiguiente, los acuerdos tomados en el periodo 2013 se encuentran en hojas simples y sueltas. Asimismo, los acuerdos del periodo 2013 de la Asamblea General de Asociados se encuentran en hojas simples, sueltas y con ausencia de firmas de 02 asociados.	A la fecha de nuestra visita la Asociación no nos ha entregado el libro de actas, comentando que lo tiene el abogado por temas de gestiones a favor de la Asociación.	Pendiente
Inventario físico de activos fijos		
Hemos evidenciado que la Asociación no ha realizado un inventario físico de activo fijo que permita confirmar la ubicación, el estado de conservación y las personas responsables de la custodia de los mismos.	Se tomará en cuenta para realizar el inventario de activos físicos en el año 2014.	Pendiente
Es importante indicar que un inventario físico de activos fijos tiene como finalidad lo siguiente:	La Asociación al 31 de diciembre de 2014 no ha realizado ni ha planificado un inventario a 31 de diciembre de 2015.	
Conciliar los resultados del inventario con las cuentas de control, a fin de investigar las diferencias hasta su total aclaración y efectuar los ajustes que hubiere lugar, previa aprobación de la gerencia de la Asociación.		