



**UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACION**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y**  
**FINANCIERAS**

**“AUDITORÍA FINANCIERA Y SU IMPACTO EN LA  
PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA  
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA, AYACUCHO,  
2020”**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL PARA OPTAR EL  
TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO**

**PRESENTADO POR:**

Bach. HARO HINOSTROZA, KIMBERLY  
<https://orcid.org/0000-0002-6132-5904>

**ASESOR**

DR. RUIZ DE LA CRUZ, JHON ROBERT  
<https://orcid.org/0000-0001-9332-3594>

**AYACUCHO – PERÚ**

**2022**

## **DEDICATORIA**

A mi madre que se encuentra en el cielo, pues tú eres mi motivación para seguir adelante, tu bendición me protege y me lleva por el buen camino. Gracias por hacerme una persona de bien, que quiere seguir cumpliendo sus sueños y alcanzando sus metas.

## **AGRADECIMIENTO**

A la Universidad Alas Peruanas - filial Ayacucho, por darme la oportunidad de realizarme como profesional y a mis docentes por brindarme sus conocimientos básicos para poder realizar este trabajo.

## **INTRODUCCIÓN**

La Municipalidad Provincial de Huamanga ubicada el Portal Constitución N° 44 en el distrito de Ayacucho, provincia de Huamanga y departamento de Ayacucho, inicia a funcionar según lo estipulado en la Constitución de 1924, ratificado con la Ley de Municipalidades de 1822, D.L. No 51, posteriormente por la Ley Orgánica de Municipalidades N° 23853 (como Órgano de Gobierno Local). A su cargo, cuenta con un total de 16 distritos, siendo el encargado de promover el desarrollo, así como el cumplimiento de las funciones acorde con la Ley Orgánica de Municipalidades.

Esta entidad, al igual que todas las Entidades Públicas del Estado, se encuentra sujeta al desarrollo de auditorías de manera periódica, con el propósito de evaluar diferentes aspectos de la misma, como su gestión, su manejo económico, financiero, entre otros. En tal sentido, el presente trabajo monográfico tiene por finalidad, evaluar el desarrollo de una auditoría financiera llevada a cabo en el 2020, a partir de la disponibilidad de información teórica existente.

En tal sentido, el presente trabajo, contribuye al investigador, en la profundización de sus conocimientos respecto a la carrera de contabilidad, específicamente en temas de auditoría, reforzando la información y práctica sobre la misma desde el análisis de una realidad observable. Así mismo, es de beneficio para futuros investigadores, en la medida de que contribuye como un antecedente, que puedan tomar en consideración, para los próximos trabajos relacionados al tema establecido.

De esta manera, el objetivo general de esta investigación, es el de: Describir el impacto de la auditoría financiera en la presentación de los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho, 2020. Respecto a los objetivos específicos, estos fueron: a) Describir el impacto de la auditoría financiera en la presentación el Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho, 2020. b) Describir el impacto de la auditoría financiera en la presentación el Estado de Gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho, 2020. c) Describir el impacto de la auditoría financiera en la presentación el Estado de Flujos del Efectivo de la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho, 2020.

Finalmente, el presente trabajo de suficiencia profesional, se encuentra estructurado en un total de 3 capítulos, siendo estos los que se describen a continuación:

Capítulo I: Corresponde a la presentación de los enunciados tanto del problema general como problemas específicos.

Capítulo II: Corresponde a la presentación de los enunciados tanto del objetivo general como objetivos específicos.

Capítulo III: Aquí se presenta información de la entidad evaluada, así como los antecedentes y teorías de las variables, presentando sus dimensiones y la información correspondiente para su análisis.

Finalmente, y como aspecto adicional, se cuenta con un apartado de “Conclusiones” en la que se precisan los principales hallazgos del trabajo.

## **RESUMEN**

El objetivo general de la presente investigación fue el describir el impacto de la auditoría financiera en la presentación de los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho, 2020. Así mismo, la investigación es de tipo básica, de tipo descriptiva. Entre los resultados encontrados, se tiene que, no existe conciliaciones respecto al cierre de procesamiento de información presupuestaria al término del periodo 2020, misma que fue presentada a la Contaduría Pública de la Nación, siendo específicamente que, los saldos presentados en los Estados Presupuestarios de Ingresos y de Gastos (PP-1 y PP-2), así como con el Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos (EP-1), no llegaron a conciliar con los saldos presentados dentro del Balance Constructivo (HT-1). Como principal conclusión se tiene que: el desarrollo de la auditoría financiera realizada ha permitido identificar múltiples deficiencias realizadas dentro de la Municipalidad Provincial de Huamanga en cuanto al manejo contable, lo que conllevó a la generación de un impacto negativo sobre la presentación de los estados financieros durante el periodo 2020, debido a la inconsistencia de la información.

## **ABSTRACT**

The general objective of the present investigation was to describe the impact of the financial audit on the presentation of the financial statements of the Provincial Municipality of Huamanga, Ayacucho, 2020. Likewise, the investigation is basic, descriptive. Among the results found, there are no reconciliations regarding the closure of budget information processing at the end of the 2020 period, which was presented to the National Public Accounting Office, specifically that the balances presented in the Budget Statements of Income and Expenditures (PP-1 and PP-2), as well as with the State of Execution of the Income and Expenditure Budget (EP-1), did not reconcile with the balances presented within the Construction Balance (HT-1). The main conclusion is that: the development of the financial audit carried out has allowed the identification of multiple deficiencies made within the Provincial Municipality of Huamanga in terms of accounting management, which led to the generation of a negative impact on the presentation of the financial statements. during the 2020 period, due to the inconsistency of the information.

## INDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
INTRODUCCIÓN.....	iv
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
INDICE DE CONTENIDO.....	viii
INDICE DE TABLAS.....	x
INDICE DE FIGURAS.....	xi

## CAPÍTULO I

1.1. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	1
1.1.1. Problema general.....	1
1.1.2. Problemas específicos.....	1

## CAPÍTULO II

2.1. OBJETIVOS.....	2
2.1.1. Objetivo general.....	2
2.1.2. Objetivos específicos.....	2

## CAPÍTULO III

3.1. MARCO TEÓRICO: AUDITORÍA FINANCIERA Y SU IMPACTO EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA, AYACUCHO, 2020.....	3
---	---

3.1.1. Información de la Entidad .....	3
3.1.2. Antecedentes .....	7
3.1.3. Variable 1: Auditoría Financiera.....	20
3.1.4. Dimensión 1-V1: Deficiencias significativas .....	24
3.1.5. Variable 2: Presentación de los Estados Financieros .....	31
3.1.6. Dimensión 1-V2: Estado Situación Financiera.....	33
3.1.7. Dimensión 2-V2: Estado de Gestión .....	34
3.1.8. Dimensión 3-V2: Estado de Flujos del Efectivo .....	36
<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>37</b>
<b>FUENTES DE INFORMACIÓN O BIBLIOGRAFÍA .....</b>	<b>39</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>52</b>

## INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Diferencia de valor en cuentas presupuestarias del Balance Constructivo HT-1 y saldos reflejados en Estados Presupuestarios del Ejercicio 2020 .....	25
Tabla 2 Tabla de determinación de la provisión para depreciación del periodo 2020 y la depreciación acumulada de las cuentas por reclasificar de obras concluidas a ser transferidas.....	26
Tabla 3 Detalle de subcuentas de partidas “Construcción de edificios no residenciales” y “Construcción de Estructuras” .....	27
Tabla 4 Detalle de procedimientos sobre los actuados del inventario físico de Propiedad Planta y Equipo al 31 de diciembre del 2020 .....	29
Tabla 5 Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2020.....	55
Tabla 6 Estado de Gestión al 31 de diciembre del 2020.....	58
Tabla 7 Estado de Flujos del Efectivo al 31 de diciembre del 2020 .....	60

## **INDICE DE FIGURAS**

- Figura 1 Mapa de la ubicación de la Municipalidad Provincial de Huamanga ....4
- Figura 2 Estructura orgánica de la Municipalidad Provincial de Huamanga .....5

## **CAPÍTULO I**

### **1.1. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

#### **1.1.1. Problema general**

¿Cuál es el impacto de la auditoría financiera en la presentación de los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho, 2020?

#### **1.1.2. Problemas específicos**

- ¿Cuál es el impacto de la auditoría financiera en la presentación de los estados financieros, dimensión Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho, 2020?
- ¿Cuál es el impacto de la auditoría financiera en la presentación de los estados financieros, dimensión Estado de Gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho, 2020?
- ¿Cuál es el impacto de la auditoría financiera en la presentación de los estados financieros, dimensión Estado de Flujos del Efectivo de la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho, 2020?

## **CAPÍTULO II**

### **2.1. OBJETIVOS**

#### **2.1.1. Objetivo general**

Describir el impacto de la auditoría financiera en la presentación de los estados financieros de la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho, 2020.

#### **2.1.2. Objetivos específicos**

- Describir el impacto de la auditoría financiera en la presentación de los estados financieros, dimensión Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho, 2020.
- Describir el impacto de la auditoría financiera en la presentación de los estados financieros, dimensión Estado de Gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho, 2020.
- Describir el impacto de la auditoría financiera en la presentación de los estados financieros, dimensión Estado de Flujos del Efectivo de la Municipalidad Provincial de Huamanga, Ayacucho, 2020.

## CAPÍTULO III

### 3.1. MARCO TEÓRICO: AUDITORÍA FINANCIERA Y SU IMPACTO EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA, AYACUCHO, 2020

#### 3.1.1. Información de la Entidad

##### *Historia de la entidad*

La provincia de Huamanga, es la capital del departamento de Ayacucho, misma que fue fundada en el siglo XVI bajo el nombre de San Juan de la Frontera, creada a su vez mediante la Constitución Política de 1823. Por su parte, la capital distrital de la provincia, es la ciudad de Ayacucho establecida mediante Decreto del 15 de enero de 1825, fundada en 1540 y reconocida como ciudad el 17 de mayo de 1544.

El nombre del distrito de Ayacucho, proviene de los vocablos quechuas “aya” traducido como muerto y “cucho” que significa rincón, por lo que la unión de ambos vocablos se traduce como “Rincón de los Muertos”, expresión que podría deberse a la gran cantidad de restos humanos encontrados en el lugar, producidos quizás por las consecutivas batallas sostenidas por los grupos étnicos frente a la invasión étnica (Municipalidad Provincial de Huamanga, 2021).

##### *Misión*

Promover el desarrollo integral y sostenible de la provincia de Huamanga; brindando servicios públicos de calidad para el cierre de brechas sociales y de infraestructura, basado en una gestión municipal, transparente, concertada, con identidad cultural y participación vecinal.

## ***Visión***

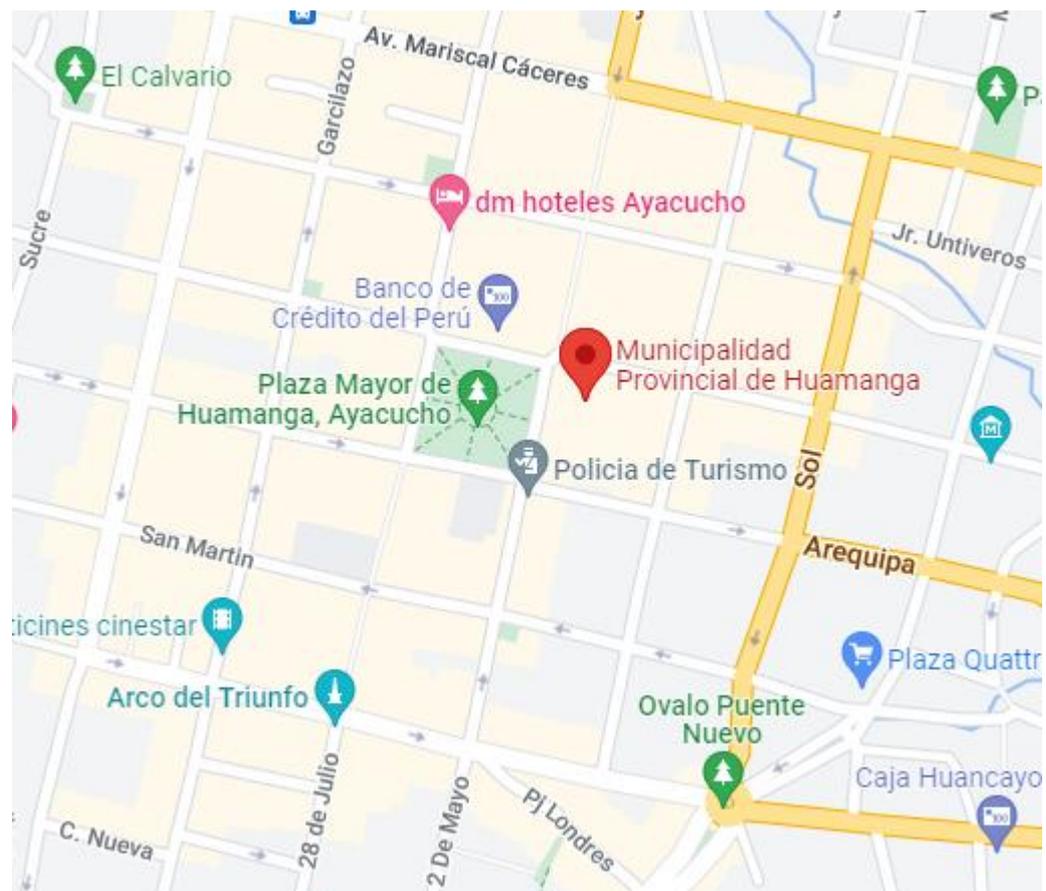
Nuestra visión es lograr ser una institución líder en la promoción del desarrollo integral de una ciudad sostenible, segura y ordenada, dentro de un entorno participativo y eficiente.

## ***Ubicación***

La Municipalidad Provincial, se encuentra ubicada en Portal Municipal N° 44, al frente de la Plaza Mayor de Huamanga, Ayacucho.

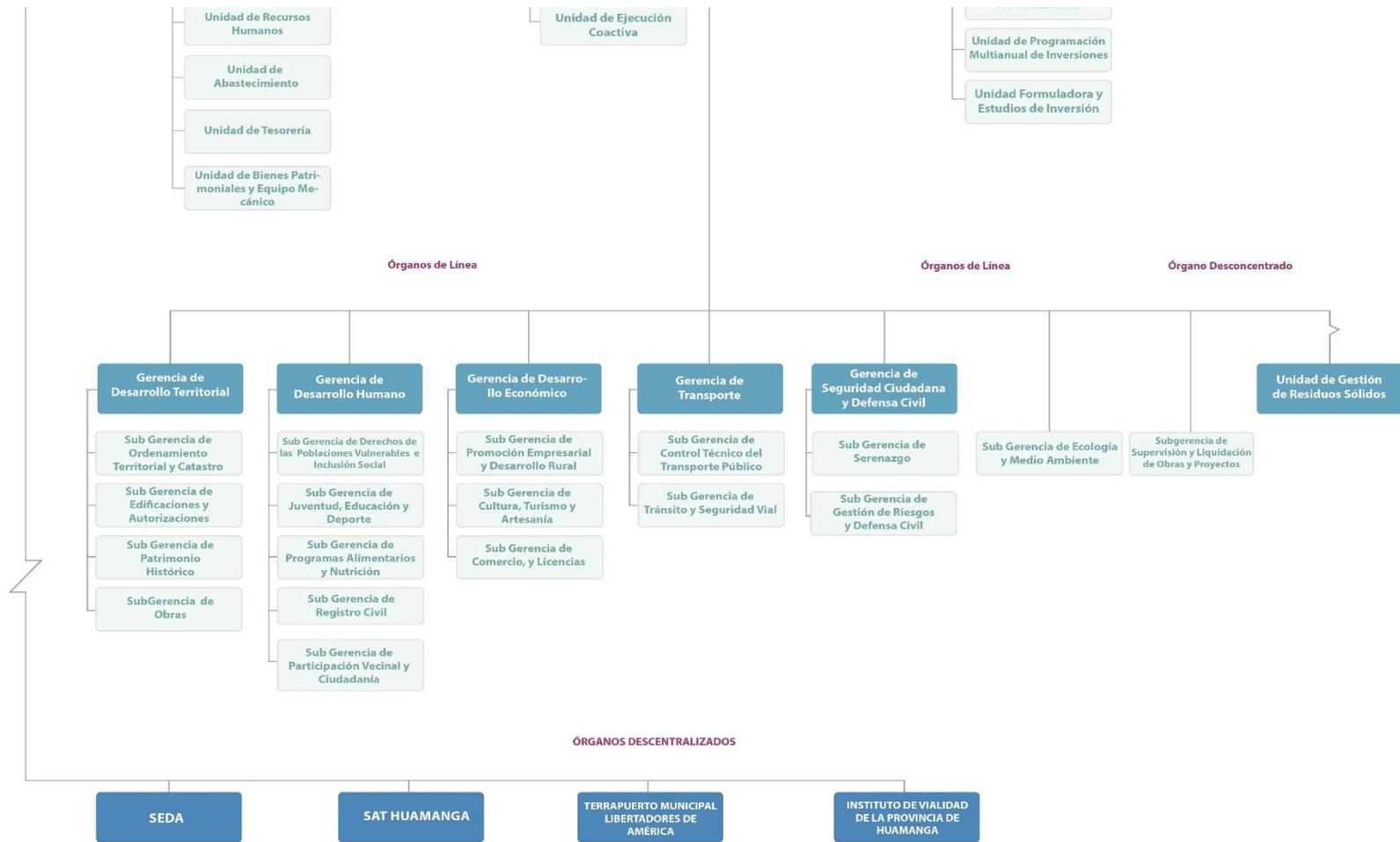
## **Figura 1**

*Mapa de la ubicación de la Municipalidad Provincial de Huamanga*



*Nota: Captura obtenida de Google Maps*





Nota: Organigrama extraído del Portal de Transparencia de la Municipalidad Provincial de Huamanga

### **3.1.2. Antecedentes**

#### ***Antecedentes internacionales***

Itubarría, Moreno y Guadalupe (2019) En su investigación “Análisis de la importancia de practicar auditoría a los estados financieros de las entidades gubernamentales”. Revista de Innovación en Gestión Financiera. (Artículo científico). El objetivo de la investigación fue analizar y determinar la importancia de realizar correctamente la auditoría financiera en las entidades del estado mexicano. De tipo cualitativo. Para la muestra de estudio usaron datos bibliográficos del tema. Escogieron la ficha bibliográfica como instrumento para la recolección de datos. Tras analizar la información descubrieron que existen más de 10 artículos en la constitución política de México que hablan sobre la auditoría financiera y hay más de 15 leyes o disposiciones judiciales que detallan como debe de ser la aplicación de la misma. Tras analizar la información concluyeron que la auditoría financiera es importante porque permite identificar y sancionar casos de corrupción y malversación de fondos en todas las instituciones del estado, lo que favorece la transparencia de los procesos que se realizan en estos y en consecuencia se acelera el desarrollo político, económico y social en el país.

En el trabajo de Melo y Lozano (2018) “Perspectiva de la auditoría financiera en el municipio de Celaya” Revista Divulgadores de la Ciencia. (Artículo científico). Desarrolló su investigación con el objetivo de analizar la importancia de la auditoría financiera en la jurisdicción del municipio de Celaya. De tipo descriptivo. La muestra de estudio estuvo conformada por

10 personas y usó el cuestionario para recolectar los datos. Obtuvo como resultado que, 9 encuestados piensan que los planes contables son realizados con profesionalismo y de transparencia, mientras que una sola persona afirma lo contrario. Concluyó que la auditoría financiera sirve para determinar la transparencia de los municipios para gestionar de una forma más eficiente los recursos económicos.

Pereira (2019) en su tesis “Auditoría financiera al gobierno autónomo descentralizado municipal de Tena, provincia de Napo, Cantón Tena, periodo 2016”. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. (Tesis de pregrado). El objetivo de su investigación consistió en analizar la importancia de la auditoría financiera en los gobiernos descentralizados. Contó con el apoyo de 3 funcionarios públicos para la elaboración del trabajo y utilizó el cuestionario como instrumento para recolectar sus datos. Sus resultados demuestran que siempre se realizan auditorías financieras con el 100% de los encuestados confirmando eso, también afirmaron que esas auditorías sirvieron para mejorar la administración del municipio y finalmente observó que el 67% de los participantes opinan que sus superiores tienen en cuenta las observaciones en esos procesos. Concluyó que la auditoría financiera es importante porque mejora la eficiencia en la gestión de los recursos económicos en los municipios.

Valdez (2018) Desarrolló una investigación titulada “La Auditoría Financiera de Gabinete como instrumento de evaluación de la Cuenta Pública Municipal en Sonora”. Su trabajo fue publicado en la Revista Trascender, Contabilidad y Gestión. (Artículo científico). Realizo su

artículo con la finalidad de determinar cómo es que la auditoría del presupuesto puede usarse como un instrumento para evaluar las actividades de las municipalidades. De tipo cualitativo. Usaron información bibliográfica para la realización de su estudio y en consecuencia recurrieron a la revisión bibliográfica para recolectar los datos. Sus resultados demuestran que el uso que las municipalidades le dan a la auditoría financiera es casi nulo, esto se debe a que en la mayoría de casos estos municipios sufren de altos niveles de corrupción. Tras analizarlo anterior concluyó que, la auditoría financiera puede ser usada como una herramienta que ayude a combatir la corrupción, porque ayuda a visualizar presuntas irregularidades en la gestión de cada municipio.

En la investigación de Stefanuca (2021) titulada “Presentation of financial statements: a review of international accounting regulations”. (Tesis de Pregrado). Universidad de Cantabria. Cantabria, España. Desarrolló su investigación con la finalidad de analizar la incidencia de las normas contables internacionales con la presentación de los estados financieros. Su trabajo se desarrolló bajo una metodología cualitativa. Para recolectar la información necesaria usó bibliografía del tema como muestra de estudio y en consecuencia escogió y utilizó la ficha bibliográfica como instrumento de investigación. Luego de analizar los datos obtenidos obtuvo como resultado que las normas contables internacionales son la base de la presentación de los estados financieros, pues el objetivo de la primera variable es proporcionar las herramientas para que las instituciones elaboren planes contables más eficientes,

precisos y transparentes, mientras que la segunda variable busca evidenciar datos confiables de la situación financiera de las distintas instituciones y organizaciones. Finalmente concluyó que la aplicación de las Normas Contables Internacionales en la presentación de los estados financieros permite crear un estándar en la calidad y confiabilidad de la información contable de las instituciones del estado.

De forma similar en el trabajo de Encalada, Paredes y Gil (2019) titulado “The internal control of fixed assets and their impact on the financial statements of the public”. (Artículo científico). Revista Ciencia y Tecnología. La investigación tuvo por objetivo el determinar una relación entre el control interno y la presentación de los estados financieros en las instituciones públicas. Su trabajo se desarrolló bajo una metodología cuantitativa. Escogieron a la bibliografía del tema como muestra de estudio. Para tener acceso a la información usaron la ficha de revisión bibliográfica como instrumento para la recolección de datos. Su resultado demuestra que el control interno mejora los procesos de planeación y desarrollo de la presentación de los estados financieros. Concluyó que el control interno juega un papel fundamental en la presentación de los estados financieros, pues al controlar el desarrollo de este se garantiza que los datos e información se mantengan íntegros y transparentes.

Finalmente tenemos a Cruz, Romero, Rivera, García y Mora (2020) que en su trabajo “Análisis de la práctica de una auditoría a los estados financieros de las entidades gubernamentales para la obtención de resultados óptimos”. De la Revista Innovación Gerencial y Financiera.

(Artículo científico). La meta de su estudio consistió en plantear acciones que optimicen el proceso de la auditoría financiera. De tipo cualitativo. Usaron bibliografía del tema como muestra de estudio y escogieron la ficha bibliográfica para recolectar la información. Sus resultados demuestran la auditoría financiera optimiza los procesos financieros en las instituciones del estado al transparentar los procesos que ocurren dentro de las mismas. Concluyeron que la corrupción es el principal inconveniente en el proceso de la auditoría financiera, por lo que los encargados de llevar a cabo este trabajo deben de ser íntegros y transparentes.

### ***Antecedentes nacionales***

De la Cruz (2018) en su tesis “La auditoría financiera gubernamental y su incidencia en la gestión administrativa de la sede del gobierno regional Ayacucho, 2017”. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. (Tesis de pregrado). La meta de su trabajo fue demostrar que la auditoría financiera fomenta la transparencia en los municipios. De tipo descriptivo no experimental. Contó con el apoyo de 30 funcionarios públicos. Usó el cuestionario para recolectar la información. Sus resultados demuestran que, el 67% de los encuestados opinan que las auditorías financieras son realizadas con transparencia, mientras que un 33% menciona que no es el caso, también obtuvo que, el mismo porcentaje de funcionarios opinan que la variable si mejora la administración de los recursos en los municipios y los que quedan opinan lo contrario. Concluyó que, la auditoría financiera si ayuda a transparentar los procesos que ocurren dentro de las entidades del estado, ya que es utilizada para identificar y sancionar a quienes utilizan los recursos del gobierno a beneficio propio.

Duran, Fernando y Solano (2019) En su investigación “La auditoría financiera y su influencia en la gestión municipal de la municipalidad distrital de Amarilis- año 2017”. Universidad Nacional Hermilio Vardizal de Huánuco. (Tesis de pregrado). Desarrollaron su investigación con la finalidad de determinar cuál es la influencia de la auditoría financiera en la administración de las municipalidades. De tipo descriptivo. La muestra de estudio estuvo conformada por 95 servidores públicos. Uso el

cuestionario para recolectar los datos de los participantes. Tras aplicar las encuestas obtuvo que, el 42% de los encuestados están totalmente de acuerdo en que la gestión del presupuesto influye en la administración de las municipalidades, un 26% está de acuerdo, un 16% no está de acuerdo ni en desacuerdo, un 11% está en desacuerdo y el 5% restante está totalmente en desacuerdo.

Collantes (2020) en su investigación “La auditoría financiera gubernamental y su incidencia en la gestión administrativa de los gobiernos locales en Lima metropolitana, 2016 – 2018”. Universidad San Martín de Porres. (Tesis de maestría). La meta de su estudio fue determinar la incidencia de la auditoría financiera con la administración de los municipios de Lima metropolitana. De tipo descriptivo. La muestra de su estudio estuvo conformada por 108 personas. Usó el cuestionario como herramienta de recolección de datos. Su resultado principal demostró que el 5,6% de los encuestados opinan que la variable tiene poca relación con la administración de los municipios, un 20,4% no sabe, un 42,6% piensa que se relaciona con la administración y el 31,5% mencionó que la relación es absoluta. Concluyó que auditoría financiera ayuda a que la administración de los recursos monetarios sea más eficiente y transparente, además ayuda a que los servidores financieros mejoren la gestión de los fondos públicos.

En el trabajo de Valderrama (2020) “Influencia de la Auditoría Financiera en la Gestión del Gobierno Regional de Huánuco, 2019”. Universidad Nacional Hermilio Vardizal del Huánuco. (Tesis de maestría).

La meta del estudio fue establecer importancia de la auditoría financiera en la gestión del gobierno de Huánuco. De tipo descriptivo. La muestra de estudio estuvo conformada por 50 trabajadores públicos. Usó el cuestionario para recolectar los datos. Los resultados demuestran que un 54% de los encuestados opinan que la auditoría financiera es muy importante en los procesos administrativos y el porcentaje restante menciona que no es importante. Concluyó que la auditoría financiera promueve el desarrollo transparente del presupuesto en las municipalidades.

Flores, Condori y Vásquez (2020) en su investigación “La auditoría financiera y la gestión de la administración tributaria municipal de la provincia de Coronel Portillo, 2018”. Universidad Nacional de Ucayali. (Tesis de pregrado). Desarrollaron su investigación con la finalidad con establecer una relación entre la auditoría financiera y la gestión de la administración. De tipo descriptivo. La muestra de estudio estuvo conformada por 25 personas. Usó el cuestionario para recolectar los datos. Obtuvo como resultado que, la relación entre ambas variables es igual a  $p\text{-valor} = 0,076 > 0.05$ . Concluyó que auditoría financiera tiene una relación positiva y directa con la administración de las municipalidades porque incide directamente en la gestión de los recursos monetarios.

En el trabajo de Chambilda, Quispe y Mamani (2021) titulado “Nivel de conocimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público en la presentación de los estados financieros en trabajadores del área contable de la Red de Salud San Román, Juliaca,

2020". (Tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo. Su trabajo tuvo como objetivo principal el determinar los niveles de conocimiento de los trabajadores municipales sobre las Normas Contables Internacionales y su aplicación en la presentación de los estados financieros. Su investigación fue desarrollada bajo una metodología cuantitativa de tipo descriptiva. Para su muestra de estudio contaron con la ayuda de 20 trabajadores municipales. Para recolectar la información de los participantes usaron el cuestionario como instrumento para la recolección de datos. Tras recolectar los datos de los cuestionarios obtuvieron como resultado principal que, un 45% de los encuestados conoce a las Normas Contables Internacionales de los cuales un 55% sabe cómo aplicarlas en la presentación de los estados financieros, un 40% apenas puede ponerlo en práctica y el 5% restante no sabe cómo aplicarlo. Concluyó que es necesario que las instituciones del estado capaciten al personal del área de contabilidad para que estos ejecuten sus deberes con mayor eficiencia.

De forma similar en la institución de Placido (2018) a la que titularon "Importancia del control interno contable y de los estados financieros de la municipalidad distrital de Huayllán, 2016". (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. El objetivo del trabajo fue establecer una relación entre el control interno contable y la presentación de los estados financieros. La investigación se desarrolló bajo una metodología cuantitativa. Para la muestra contó con la ayuda de 59 servidores públicos. Para obtener la información de los participantes usó el cuestionario como instrumento para la recolección de datos. Tras

recolectar los resultados del instrumento descubrió que, el 53% de los encuestados afirmó que el control interno mejora los procesos contables dentro del municipio, también observó que un 68% de los participantes sabe lo que es la presentación de los estados financieros y un 76% mencionó que la presentación de los estados financieros se realiza mediante indicadores de gastos. Concluyó que la presentación de los estados financieros es más eficiente si el control interno es más estricto, constante y transparente.

### ***Antecedentes locales***

En el trabajo de Zeas (2021) titulado “Valoración contable de la cuenta propiedad, planta y equipo y su incidencia en la razonabilidad de los estados financieros del gobierno local provincial de vilcas Huamán-Ayacucho”. (Tesis doctoral). Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Al momento de desarrollar su trabajo se planteó el objetivo de identificar una relación entre la valoración contable con la razonabilidad de los estados financieros. Su investigación se desarrolló bajo una metodología cuantitativa de nivel correlacional. Para su muestra de estudio solicitó la ayuda de 9 funcionarios públicos y para recolectar sus datos hizo uso del cuestionario como instrumento de investigación. Luego de recoger los cuestionarios se evidenció que la relación entre ambas variables es de 0,590 con un nivel de significancia ( $0,218 > 0$ ) por lo que determina una relación positiva y directa, también obtuvo que un 67% de los encuestados piensan que no se aplican correctamente las normas contables en la valoración contable del municipio, mientras que un 33% opina que no se contabiliza toda la información financiera de los recursos económicos en los libros contables, por lo que un 22% de los participantes afirmaron que la información presentada en los libros contables con el supuesto total financiero casi nunca coincide. Finalmente concluyó que el municipio de Vilcas Huaman no realiza una Valoración contable eficiente o transparente y en consecuencia la razonabilidad de los estados financieros presenta ciertas irregularidades o problemas.

También tenemos la investigación de Cuya (2018) “Propuesta de un análisis a los estados financieros para la toma de decisiones en la empresa Corporación Agroindustrial del Sur SAC, distrito de San Juan Bautista, Ayacucho, 2018” (Tesis de pregrado). Universidad Peruana Unión. La meta de su estudio consistió en proponer una estrategia que involucre a los estados financieros en la toma de decisiones. De tipo descriptivo. Para la muestra de su estudio contó con el apoyo de 50 personas y para poder obtener sus datos recurridos al cuestionario como instrumento para la recolección de datos. Sus resultados demuestran que el 47% del efectivo que posee la empresa pertenece a sus pasivos y un 52% pertenece a los activos. Tras analizar esos datos concluyó que el analizar los planes contables y el porcentaje que le corresponde a los pasivos y activos permitirá tomar mejores decisiones al momento de crear estrategias y planes de negocios que maximicen la rentabilidad de las empresas.

Finalmente está el trabajo de Curo (2017) titulado “La planificación estratégica empresarial su influencia en la competitividad en las MYPES y sus efectos en los estados financieros en la provincia de Huamanga V – 2014”. (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Desarrolló su investigación con la finalidad de establecer la importancia de la competitividad sobre los estados financieros. Desarrolló su investigación bajo un enfoque cuantitativo de nivel descriptivo. Para su muestra de estudio recibió el apoyo de 30 MYPES. Para poder recolectar la información y los datos de los participantes usó el cuestionario. Obtuvo

como resultado principal que un 57% de los encuestados desconoce la importancia de los estados financieros en la planificación estratégica de las MYPES, mientras que el 43% restante sí reconoce su importancia también se evidenció que un 67% de los participantes reconoce que los estados financieros inciden de forma directa en la toma de decisiones. Concluyó que los estados financieros son importantes para la toma de decisiones, pues ayuda a evaluar mejor los riesgos y posibles escenarios a los que las MYPES se pueden enfrentar.

### **3.1.3. Variable 1: Auditoría Financiera**

#### ***Definición***

Chenet (2018) menciona que, para el estado es un proceso que le permite vigilar a las entidades privadas, pues sirve para observar todos los procesos contables que estas realizan y en consecuencia favorece a la identificación de posibles irregularidades en las acciones financieras.

Hurtado, Oña, Sandoval y Recalde (2019) lo definen como un proceso que examina y analiza los movimientos y estados financieros de las entidades públicas con el objetivo de brindar conocimientos sobre la situación económica, sustentabilidad y transparencia en las que estas se encuentren.

De igual manera Lara, Brucil y Sarauz (2019) entienden por auditoría financiera a la evaluación que se le hace a las entidades públicas con el objetivo de examinar la transparencia de sus estados financieros y si estos se acoplan dentro de las normas contables internacionales.

En cambio, Luna, Arízaga y Zambrano (2018) lo conciben como una revisión minuciosa que se le aplica a los estados contables de las entidades con la finalidad de ver que todos los movimientos o acciones que involucren dinero coincidan con los registros contables de las mismas y estén al margen de la ley.

Es un proceso que busca examinar analizar la información financiera que las entidades van registrando en sus planes contables, se hace esto con el objetivo de verificar que estas no quebranten las normas

y leyes a las que están sometidos (Benavides, Narváez, Erazo, & Licenia, 2018)

Para finalizar tenemos la definición que le dan Castañeda y Bardales (2017) quienes lo definen como un proceso que involucra la revisión y el análisis de los planes contables que las entidades brindan a las autoridades competentes, con la finalidad de demostrar que no hubo ninguna irregularidad al momento de gestionar sus bienes económicos.

### ***Importancia***

Una vez abordada la definición de la auditoría financiera o contable se presenta la importancia de la misma:

Arbañil y Cruz (2019) argumentan que la importancia de la variable de estudio recae en que el estado verifica y examina si sus instituciones cumplen con las normas contables que son aplicadas a la naturaleza de sus labores, por otro sirve para que las entidades puedan analizar sus recursos económicos para que de ese modo estas tomen decisiones más eficientes al momento de gestionarlos.

De forma similar Ríos (2022) comenta que la auditoría financiera ayuda a mejorar la administración del flujo económico de las instituciones del estado, pues mediante la observación de los movimientos contables dentro de las mismas se logra elaborar estrategias que favorezcan su crecimiento monetario.

Ayma (2019) menciona que la importancia de este proceso radica en que permite identificar posibles irregularidades y casos de corrupción

en el manejo de los recursos financieros de las entidades y de ser ese el caso agiliza los procesos de investigación y sanción hacia los infractores.

De forma similar Rojas (2019) afirma que la importancia de la auditoría financiera recae en que permite evaluar si las acciones contables de las instituciones del estado son realistas, coherentes y honestas para que, de ese modo los evaluadores puedan tomar una decisión que afecte el destino de las entidades o de sus encargados.

Belaguera y Lozano (2018) Menciona que es importante porque avala la credibilidad de los estados financieros de las instituciones del estado a los ojos del estado y de la población, de ese modo se garantiza que estas se mantengan al margen de la ley al actualizar su información en los planes contables.

### ***Objetivos y principios***

De acuerdo al trabajo de Bravo (2014) titulado “Introducción a la auditoría apuntes para texto digital”, la auditoría financiera divide sus objetivos a corto y largo plazo.

A corto plazo los objetivos de la variable de estudio son:

- Demostrar la confiabilidad de los estados financieros plasmados en los libros contables.
- Emitir una notificación al estado y a las entidades sobre la credibilidad de los datos en los libros contables.
- Analizar si existieron posibles casos de corrupción

A largo plazo los objetivos son:

- Servir de base para la toma de decisiones en las empresas.
- Ayudar a mejorar la contabilidad de las entidades

Este mismo autor agrega también los principios que se deben tener en cuenta al momento de auditar alguna entidad, empezando por:

- La independencia: Es el principio que dictamina que los auditores deben de permanecer neutrales e imparciales durante todo el tiempo que dure la auditoría.
- La integridad: Es un valor propio de los auditores y consiste en demostrar confianza al estado y a las entidades durante este proceso.
- La objetividad: Es el principio que demanda total profesionalismo de los auditores para evitar conflictos de intereses.
- Competencias profesionales: Los auditores deben de ocupar sus cargos y desempeñar sus roles por meritocracia.
- La confidencialidad: Exige a los encargados de realizar las auditorías mantener en secreto la información que las entidades les otorgaron.
- Normatividad ética: Es un conjunto de otros valores que garantizan el buen comportamiento y accionar de los auditores.

#### **3.1.4. Dimensión 1-V1: Deficiencias significativas**

Según la Fondo de Población de las Naciones Unidas (2020) las deficiencias significativas constituyen todos aquellos elementos negativos que se desarrollan dentro de una entidad u organización, que faltan o incumplen con las directrices establecidas para cada actividad o procedimiento, constituyendo de esta manera, un riesgo en potencia en la generación de problemas futuros que afecten a toda la organización; de este modo, se considera como significativas, debido a la relevancia que tienen sobre futuros no deseados a corto o mediano plazo.

De acuerdo con Citarella y Insignares (2021), la importancia de poder detectar las deficiencias (sean estas significativas o poco significativas) dentro del proceso de auditoría financiera, es el de poder contribuir de manera eficaz con el desarrollo de una buena gestión de la organización, mediante la evaluación de sus estados financieros, así como las políticas contables, a fin de poder conocer, comprender, y aplicar de manera adecuada, las estrategias de solución que se desprenden de la auditoría financiera.

Martínez (2020) menciona que el informe de auditorías, centrado en la identificación de deficiencias significativas, contiene lo siguiente: Descripción de las deficiencias, con una explicación de sus posibles efectos; Suficiente información que permita comprender el contexto, a partir del análisis de los involucrados. Así mismo, expresa que la información será suficiente, siempre y cuando exprese información de los estados financieros, siempre que se haya basado en los lineamientos de

control interno, y si presenta la información de manera precisa y coherente.

En tal sentido, al realizar una evaluación del “Reporte de Deficiencias Significativas” de la Municipalidad Provincial de Huamanga al 31 de diciembre del 2020, fue posible extraer información correspondiente a las principales deficiencias encontradas, siendo estas las que se precisan a continuación:

***Deficiencia N°1: Incongruencia en saldos de cuentas presupuestarias***

**Tabla 1**

*Diferencia de valor en cuentas presupuestarias del Balance Constructivo HT-1 y saldos reflejados en Estados Presupuestarios del Ejercicio 2020*

<b>Comparación HT-1, PP-1, PP-2 y EP-1</b>						
	<b>Estados Presupuestarios/Ht-1</b>			<b>Total General</b>	<b>Recursos Ordinarios</b>	<b>Saldos a Conciliar</b>
PP-1	Presupuesto	Institucional	de	85,151,943.00	6,222,171.00	78,919,772.40
	Ingresos					
HT-1	Balance	Constructivo	-	81,410,940.69		81,410,940.69
	Presupuesto de ingresos					
	<b>Diferencia a conciliar</b>					<b>-2,491,168.69</b>
PP-2	Presupuesto	Institucional	de	85,141,943.00		85,141,943.00
	Gastos					
HT-1	Balance	Constructivo	-	98,981,660.84		98,981,660.84
	Presupuesto de Gastos					
	<b>Diferencia a conciliar</b>					<b>-13,839,717.84</b>

*Nota: \*Información extraída del Reporte de Deficiencias Significativas al 31 de diciembre del 2020 de la Municipalidad Provincial de Huamanga, a cargo de Huaroto Auditores y Consultores Soc. Civil. \*\*PP-1 = Estados Presupuestarios de Ingresos; PP-2 = Estados Presupuestarios de Gastos; HT-1 = Balance Constructivo*

En la tabla 1 se puede apreciar la ausencia de conciliaciones respecto al cierre de procesamiento de información presupuestaria al término del periodo 2020, misma que fue presentada a la Contaduría

Pública de la Nación, siendo específicamente que, los saldos presentados en los Estados Presupuestarios de Ingresos y de Gastos (PP-1 y PP-2), así como con el Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos (EP-1), no llegaron a conciliar con los saldos presentados dentro del Balance Constructivo (HT-1).

***Deficiencia N°2: Depreciación acumulada indebida por mal registro de cuentas***

**Tabla 2**

*Tabla de determinación de la provisión para depreciación del periodo 2020 y la depreciación acumulada de las cuentas por reclasificar de obras concluidas a ser transferidas*

Cuenta actual		Cuenta contable en la que se debió registrar		Valor de activos	Provisión del ejercicio	Depreciación acumulada
Código	Partida	Código	Partida			
1501.0202	Instalaciones educativas	1501.0708	Edificios no resid. concluidas por transferir	15,748,154.96	471,627.03	1,085,457.82
1501.0203	Instalaciones médicas	1501.0708	Edificios no resid. concluidas por transferir	1,366,862.75	41,005.88	124.390.42
1501.0303	Infraestructura eléctrica	1501.0708	Edificios no resid. concluidas por transferir	964,513.29	28,935.40	169,657.89
1501.0304	Infraestructura agrícola	1501.0708	Edificios no resid. concluidas por transferir	358,693.60	6,128.37	6,128.37
1501.0305	Agua y saneamiento	1501.0708	Edificios no resid. concluidas por transferir	53,659,976.96	1,594,584.84	4,363,086.69
<b>Total</b>				<b>72,098,201.56</b>	<b>2,142,281.52</b>	<b>5,748,721.19</b>

*Nota: \*Información extraída del Reporte de Deficiencias Significativas al 31 de diciembre del 2020 de la Municipalidad Provincial de Huamanga, a cargo de Huaroto Auditores y Consultores Soc. Civil.*

Del análisis efectuado a los saldos de las sub cuentas 1501.0202, 1501.0203, 1501.0303, 1501.0304 y 1501.0305 contenidas dentro del Estado de Situación financiera de la Municipalidad Provincial de Huamanga al 31 de diciembre del 2020, cuyo monto en conjunto asciende a un total de S/72,098,201.56 de soles se evidenció que las obras contabilizadas debieron de haber sido registradas dentro de la subcuenta 1501.0708, hecho que no se realizó al cierre del 2020, y que conllevó al cálculo y registro indebido de la provisión para la depreciación del periodo, por un importe final de S/2,142,281.52 soles, por todo esto, el estado de resultado de gestión se encuentra subvaluado bajo dicho importe. De la misma manera, el patrimonio de la municipalidad, se encuentra subvaluado en S/5,748,721.19 soles, toda vez que, al no haberse ejecutado un registro adecuado en la cuenta correspondiente, la depreciación acumulada desde años anteriores, debió de ser corregida.

***Deficiencia N°3: Depreciación acumulada indebida por mal registro de cuentas***

**Tabla 3**

*Detalle de subcuentas de partidas “Construcción de edificios no residenciales” y “Construcción de Estructuras”*

<b>Sub Cuenta</b>	<b>Descripción</b>	<b>Saldo en S/</b>
<b>Cuenta 1501.07 Construcción de Edificios No Residenciales:</b>		
1501.0701	Edificios Administrativos	5,028,927.87
1501.0702	Instalaciones Educativas	3,374,404.95
1501.0703	Instalaciones Médicas	111,731.00
1501.0704	Instalaciones Sociales y Culturales	751,036.53
1501.0706	Otros Edificios no Residenciales	311,029.31

<b>Cuenta 1501.08 Construcción de Otras Estructuras:</b>		
1501.0802	Infraestructura Vial	14,452,864.19
1501.0803	Infraestructura Eléctrica	313,145.87
1501.0804	Infraestructura Agrícola	357,803.50
1501.0805	Agua y Saneamiento	22,884,260.17
1501.0806	Plazuela, Parques y Jardines	202,392.29
1501.0807	Monumentos Históricos	16,572.45
1501.0899	Otras Estructuras En Construcción	3,842,610.14
<b>Saldo de la cuenta Construcción de Edificios y Estructuras al 31-12-20</b>		<b>51,646,778.27</b>

*Nota: \*Información extraída del Reporte de Deficiencias Significativas al 31 de diciembre del 2020 de la Municipalidad Provincial de Huamanga, a cargo de Huaroto Auditores y Consultores Soc. Civil.*

La Municipalidad Provincial de Huamanga, cuenta con un inventario físico valorizado de sus activos físicos al 2020, en el que, los rubros de “Construcción de Edificios Residenciales” (Cuenta 1501.07) y “Construcción de Otras Estructuras” (Cuenta 1501.08) no se encuentran debidamente incluidos, escenario que conllevaron a que, en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2020, muestren un saldo en libros por una suma de S/51,646,778.27 soles, siendo este hecho, el que ha imposibilitado a la entidad, el poder corroborar la existencia física plena de las construcciones de edificios y estructuras que se encuentren conformando dicho saldo, tal y como se evidencia en la Tabla 3.

Frente a este escenario, el 2021, se llevó a cabo un requerimiento para que la Municipalidad Provincial de Huamanga presente los actuados del Inventario Físico de todas las sub cuentas correspondientes a la partida Propiedad Planta y Equipo de la misma, correspondiente al periodo 2020, debido a no haberse recibido los actuados correspondientes a las partidas 1501.07 y 1501.08 (Construcción de Edificios Residenciales, y Construcción de Otras Estructuras respectivamente). Así mismo, durante el periodo 2020, se llevó a cabo la

designación de la Comisión de Inventario, en el que se llegó a identificar que, la Municipalidad Provincial de Huamanga, no ha llevado a cabo ninguna práctica de inventario físico sobre estas dos partidas presentadas. Dicha revisión es presentada en la Tabla 4:

**Tabla 4**

*Detalle de procedimientos sobre los actuados del inventario físico de Propiedad Planta y Equipo al 31 de diciembre del 2020*

N°	Procedimientos	Presentó	No presentó
01	Directiva de la toma de inventario físico valorizado de la partida Propiedad Planta y Equipo	X	
02	Resolución de alcaldía de designación de la Comisión de Inventario del periodo 2020.	X	
03	Cronograma de ejecución de la toma de inventario físico al 31.12.2020.		X
04	Acta de inicio de la toma de inventario físico al 31.12.20		X
05	Papeles de trabajo del levantamiento de inventario físico debidamente refrendado por la comisión de inventario físico al 31.12.20		X
06	Panel fotográfico de la existencia física de las Construcciones y Edificaciones		X
07	Papeles de trabajo de conciliación del inventario físico y los saldos según libros de contabilidad al 31.12.20		X
08	Acta de cierre de la toma de inventario físico al 31.12.20		X

*Nota: \*Información extraída del Reporte de Deficiencias Significativas al 31 de diciembre del 2020 de la Municipalidad Provincial de Huamanga, a cargo de Huaroto Auditores y Consultores Soc. Civil.*

***Deficiencia N°4: Carencia de registro de obligaciones generadas por laudos arbitrales en el rubro de cuentas por pagar de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2020***

Al término del periodo 2020, se logró evidenciar la existencia de dos laudos arbitrales laborales, que se encuentran relacionados a los

pactos colectivos con los sindicatos de obreros y de trabajadores de la entidad, mismos que se encuentran aun en ejecución, llegando a generar obligaciones por un importe de S/2,162,582 soles, los cuales se encuentran registradas dentro del rubro de cuentas por pagar en el Estado de Situación Financiera, hecho que afecta la razonabilidad de los estados financieros.

### **3.1.5. Variable 2: Presentación de los Estados Financieros**

El Ministerio de Economía y Finanzas (2012) menciona que la presentación de los estados financieros es un informe que busca comparar la calidad y transparencia de la gestión de los recursos económicos en las instituciones públicas o privadas en distintos periodos de tiempo, también menciona que se debe tener en cuenta los siguientes apartados al momento de realizar un informe:

- Los activos
- Los pasivos
- El patrimonio
- Los ingresos y gastos (Esto incluye las ganancias y las pérdidas)
- Las aportaciones de los propietarios o terceros
- El flujo del efectivo y sus equivalentes

De igual forma Díaz (2019) lo define como un proceso de evaluación de las normas contables aplicadas a un plan de gestión o gobierno, con el objetivo de comparar las gestiones pasadas con las actuales, esto permite planificar mejores y más eficientes estrategias de negocios, también mencionan que, por lo general las empresas presentan sus estados financieros en el lapso de un año.

Por su lado Muñoz, Cantillo y Pérez (2020) mencionan que la presentación de los estados financieros es responsabilidad de los administradores, gerentes y/o contadores, esta acción tiene como finalidad el evaluar la información financiera presentada y en base a eso se medirá la calidad de la gestión administrativa, operativa y contable.

Finalmente, Stefanuca (2021) define a la presentación de los estados financieros como como un proceso crítico que busca evaluar y comparar la situación financiera y/o económica de las organizaciones en diferentes épocas o periodos, con el objetivo de mejorar el manejo de las mismas.

Los estados financieros representan la base central de toda organización para el proceso de toma de decisiones, debido a que en ellos, se muestran los resultados que se han obtenido, la gestión realizada por las personas a cargo, así como cada una de las decisiones tomadas previamente en relación a los recursos y bienes que se posee, por lo mismo, dicha información debe de ser presentada de manera oportuna, razonable y fiable (Castrellón, Cuevas, & Calderón, 2021).

### **3.1.6. Dimensión 1-V2: Estado Situación Financiera**

Granado (2021) define al estado de situación financiera como un conjunto de informes que muestran la situación económica de las instituciones, pues se encarga de comparar las ganancias por sobre las pérdidas, así como de analizar a los activos, pasivos y patrimonios.

De forma similar Borbor (2021) mencionan que el principal objetivo del estado de situación financiera es analizar los siguientes puntos para conocer la posición financiera de la institución:

- Los activos, son recursos físicos o intangibles con la misión es generar un beneficio económico a corto, mediano o a largo plazo.
- Los pasivos, son las deudas y obligaciones financieras con las que las instituciones cargan para poner en marcha su plan de negocios.
- El patrimonio, es el conjunto de todos los bienes y derechos de los que disponen las instituciones.

Teniendo en cuenta a lo anterior Elizalde (2019) menciona que el estado de situación financiera es importante porque permite conocer la posición económica de la empresa y su rentabilidad, de ese modo los encargados de manejar las organizaciones pueden tomar mejores decisiones.

### **3.1.7. Dimensión 2-V2: Estado de Gestión**

Para empezar, Moreno (2019) lo define como un conjunto de acciones, responsabilidades y procesos económicos, financieros y contables que las instituciones del estado asumen con el objetivo de desempeñar correctamente todos los procesos que suceden dentro de ellas.

De forma similar Párraga, Pinagorte, García y Zamora (2021) afirman que, el estado de gestión posee 2 elementos, siendo uno de estos los ingresos, que contabilizan el total de las comisiones, regalías, utilidades y donaciones destinadas para el estado y el segundo elemento son los egresos, en los que se incluye a las pérdidas, pago de salarios, presupuestos, financiamientos, etc.

Finalmente, Pérez (2020) argumenta que el estado de gestión es evaluado por 6 indicadores, estos son:

- Los ingresos operacionales: Son el producto de la recaudación de los impuestos y transferencias económicas del Ministerio de Economía y Finanzas o de otras entidades del estado.
- Los ingresos no operacionales: Son el resultado de las donaciones y transferencias por terceros a favor del estado.
- Los gastos de gestión: Son el costo de los gastos administrativos, del personal, por el aprovisionamiento de materiales y equipos, por transporte, etc.
- Otros gastos: Son el total de los gastos extraordinarios o imprevistos.

- Resultado del ejercicio: Dentro de este indicador se encuentra el superávit, que evidencia el excedente de los ingresos por sobre las pérdidas y gastos dentro de las instituciones del estado y también está el déficit, que muestra una el exceso desmedido de los gastos sobre los ingresos.

### **3.1.8. Dimensión 3-V2: Estado de Flujos del Efectivo**

Moreto (2022) define a los estados de flujo del efectivo como un informe básico que depende de las actividades de operación, financiación e inversión en el cual se detalla el efectivo y ganancias generadas en un periodo de tiempo su objetivo es observar, analizar, comprender y comunicar las variaciones de los recursos económicos en los movimientos financieros que las instituciones realicen.

De forma similar Garcés (2021) argumenta que los estados de flujo del efectivo se dividen en tres partes, siendo estas:

El estado de flujo de operación, que consiste en la captación directa del efectivo en las actividades esenciales de las organizaciones.

Flujo de efectivo de actividades de inversión, consiste en la obtención dinero a través de las inversiones hacia nuevos modelos de negocios.

Flujo del efectivo en financiamiento, El efectivo y sus equivalentes se obtiene mediante préstamos a entidades financieras o por el apoyo de inversionistas.

Finalmente tenemos a Manzano (2022) que menciona que existen 2 formas de hacer un estado de flujo del efectivo:

El primer método es el directo, que consiste en buscar, recoger, organizar y presentar la información necesaria valiéndonos de los registros contables, de las ventas y su costo y de las fuentes de financiación e inversión. El segundo método es el indirecto que consiste calcular el flujo del efectivo al comparar las utilidades y las pérdidas netas.

## CONCLUSIONES

**Conclusión general:** De la investigación se concluye que, el desarrollo de la auditoría financiera realizada ha permitido identificar múltiples deficiencias realizadas dentro de la Municipalidad Provincial de Huamanga en cuanto al manejo contable, lo que conllevó a la generación de un impacto negativo sobre la presentación de los estados financieros durante el periodo 2020, debido a la inconsistencia de la información.

**Conclusión específica 1:** La auditoría financiera ha tenido un impacto considerable sobre la presentación el Estado de Situación Financiera de la Municipalidad Provincial de Huamanga, esto debido a que ha permitido identificar por ejemplo que, el saldo para la cuenta de Efectivo y Equivalente de Efectivo a finales del 2020 (S/13,121,128 soles) ha disminuido en un 14.96% respecto al 2019 (S/15,430,072 soles), así mismo, fue posible encontrar que muchas de las infraestructuras no fueron consideradas ni inventariadas por la municipalidad, por lo que es incierta su presencia física para objeto contable.

**Conclusión específica 2:** La auditoría financiera presenta un impacto considerable en la presentación el Estado de Gestión de la Municipalidad Provincial de Huamanga, permitiendo de esta manera identificar que, para finales del periodo 2020, la municipalidad terminó con un resultado negativo del ejercicio con S/27,836,915 de soles, debido al incremento de los costos y gastos, siendo ello más visible, en las Estimaciones y Provisiones del Ejercicio, en el que se presentó un incremento 111.41% respecto al 2019, pasando de S/19,243,877 a S/40,683,285 de soles, debido principalmente a la provisión de las cuentas por cobrar con vencimiento al 30 de noviembre del 2020, y a los cálculos de

depreciación que se encuentran incrementados en relación a valores históricos en las cuentas 1501, 1503 y 1504.

**Conclusión específica 3:** La auditoría financiera presenta un impacto considerable en la presentación el Estado de Flujos del Efectivo de la Municipalidad Provincial de Huamanga, debido a que, la presencia de deficiencias encontradas en la auditoría, contribuyeron a la disminución del efectivo al final del año, pasando de S/15,430,072 a S/13,121,128 de soles.

## FUENTES DE INFORMACIÓN O BIBLIOGRAFÍA

- Arbañil, M., & Yasmin, T. (2019). *Auditoría Contable para mejorar la gestión financiera en la Empresa Constructora*. Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo, Chiclayo, Perú. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/43029/Fernandez\\_AMS-Sernaqu%c3%a9\\_CTY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/43029/Fernandez_AMS-Sernaqu%c3%a9_CTY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ayma, A. (2019). *Importancia de la auditoría financiera presupuestal para evaluar la gestión administrativa y financiera del Colegio de Contadores Públicos del Cusco , periodo 2016-2018*. Universidad Nacional de San Antonio de Abad del Cusco, Tesis de Maestría. Obtenido de [http://200.48.82.27/bitstream/handle/20.500.12918/4924/253T20191191\\_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://200.48.82.27/bitstream/handle/20.500.12918/4924/253T20191191_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Belaguera, M., & Lozano, E. (2018). Perspectiva de la auditoría financiera en el Municipio de Celaya. *Jovenes en la Ciencia, IV(1)*, 1336-1337. Obtenido de <https://www.jovenesenlaciencia.ugto.mx/index.php/jovenesenlaciencia/article/view/2445/1842>
- Benavides, R., Narváez, Z., Erazo, J., & Licenia, Y. (2018). Auditoría financiera como herramienta de análisis de los estados financieros de la empresa Imgrumasa S.A. de la ciudad de Machala, periodo 2018. *Revista Visionario Digital, III(2)*, 577. Obtenido de <https://cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/VisionarioDigital/article/view/589/1417>

- Bravo, R. (2014). *Introducción a la auditoría apuntes para texto digital* (Vol. I).  
Chimbote, Perú. Obtenido de  
<https://documents.pub/document/introducc-a-la-auditoría-texto-digital.html>
- Castañeda, J., & Bardales, O. (2017). *Planeamiento de la auditoría financiera y los informes en las empresas comercializadoras de energía eléctrica del estado - 2015*. Tesis de maestría, Uniersidad Norbert Wiener, Lima, Perú. Obtenido de  
<http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1370/MAESTRO%20-%20%20Casta%c3%b1eda%20Alarc%c3%b3n%2c%20Jos%c3%a9%20Luis.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Castro, G., & Urbina, I. (2015). Análisis vertical y horizontal de los estados financieros. *Revista Análisis Financiero*, VII, 1. Obtenido de  
[https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/53476755/analisis\\_vertical\\_y\\_financiero-with-cover-page-v2.pdf?Expires=1659479947&Signature=edv~apuyYDLbLXXW7MpQ2d4RiAyREecG0V96FgW7esYtMo-ySFI5tYOzwYaW27~z3soTX2atGYUvga0~h8ro7m8F-99PUqJ~vsyYCjFUANgpa8r9JBlgAKv0kPMWF](https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/53476755/analisis_vertical_y_financiero-with-cover-page-v2.pdf?Expires=1659479947&Signature=edv~apuyYDLbLXXW7MpQ2d4RiAyREecG0V96FgW7esYtMo-ySFI5tYOzwYaW27~z3soTX2atGYUvga0~h8ro7m8F-99PUqJ~vsyYCjFUANgpa8r9JBlgAKv0kPMWF)
- Chambilda, A., Quispe, M., & Mamani, Y. (2021). *Nivel de conocimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público en la presentación de los estados financieros en trabajadores del área contable de la Red de Salud San Román, Juliaca, 2020*. Tesis de

pregrado, Universidad Peruana Union, Juliaca. Obtenido de [http://200.121.226.32:8080/bitstream/handle/20.500.12840/4980/Ad\\_a\\_Tesis\\_Licenciatura\\_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://200.121.226.32:8080/bitstream/handle/20.500.12840/4980/Ad_a_Tesis_Licenciatura_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Chenet, M. (2018). *Influencia de la auditoría contable interna en las finanzas de la empresa Textiles El Rosario S.A. del sector de Gamarra*. Tesis de pregrado, Universidad Peruana de las Americas, Lima, Perú. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/271/INFLUENCIA%20DE%20LA%20AUDITOR%c3%8dA%20CONTABLE%20INTERNA%20EN%20LAS%20FINANZAS%20DE%20LA%20EMPRESA%20TEXTILES%20EL%20ROSARIO%20S.A.%20DEL%20SECTOR%20DE%20GAMARRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Citarella, M., & Insignares, E. (2021). La auditoría financiera y su proyección en la rentabilidad de las empresas. *Revista ADGNOSIS*, 10(10), 141-149. doi:<https://doi.org/10.21803/adgnosis.10.10.475>

Collantes, V. (2020). *La auditoría financiera gubernamental y su incidencia en la gestión administrativa de los gobiernos locales en Lima metropolitana, 2016 – 2018*. Tesis de maestría, Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú. Obtenido de [https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/6889/collantes\\_nve.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/6889/collantes_nve.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

Cristóbal, J. (2018). Caso de aplicación de análisis de estados contables indicadores económicos y financieros para la toma decisiones en

pymes. *Ciencias Económicas*, 1(XV), 75-77.  
doi:<https://doi.org/10.14409/rce.v1i0.7748>

Cruz, R., Romero, Y., Rivera, D., García, M., & Mora, P. (2020). Análisis de la práctica de una auditoría a los estados financieros de las entidades gubernamentales para la obtención de resultados óptimos. *Revista Innovación Gerencial y Financiera*, 116. Obtenido de <http://redibai-myd.org/portal/wp-content/uploads/2021/02/607-8617-76-0.pdf#page=116>

Curo, R. (2017). *La planificación estratégica empresarial su influencia en la competitividad en las MYPES y sus efectos en los estados financieros en la provincia de Huamanga V - 2014*. Tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ayacucho, Perú. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/1164>

Cutipa, M. (2016). *Los estados financieros y su influencia en la toma de decisiones de la empresa regional de servicio público de electricidad - Electro Puno S.A.A. Períodos 2014 – 2015*. Tesis de pregrado, Universidad Andina Nestor Nestor Cáceres Velazques, Juliaca, Perú. Obtenido de <http://repositorio.uancv.edu.pe/bitstream/handle/UANCV/662/TESIS%2070210755.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

Cuya, M. (2018). *Propuesta de un análisis a los estados financieros para la toma de decisiones en la empresa Corporación Agroindustrial del Sur SAC, distrito de San Juan Bautista, Ayacucho, 2018*. Tesis de

pregrado, Universidad Peruana Unión, Lima, Perú. Obtenido de [https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/1541/Mar%c3%ada\\_Tesis\\_Licenciatura\\_2018.pdf?sequence=5&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/1541/Mar%c3%ada_Tesis_Licenciatura_2018.pdf?sequence=5&isAllowed=y)

De la Cruz, Z. (2018). *La auditoría financiera gubernamental y su incidencia en la gestión administrativa de la sede del gobierno regional Ayacucho, 2017*. Tesis de pregrado, Universidad Católica de los Ángeles, Ayacucho, Perú. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/8548/AUDITORÍA\\_ESTADOS\\_FINANCIEROS\\_DE\\_LA\\_CRUZ\\_MENDEZ\\_ZENaida%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/8548/AUDITORÍA_ESTADOS_FINANCIEROS_DE_LA_CRUZ_MENDEZ_ZENaida%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Diaz, L. (2019). Estudio de las normas internacionales de información financiera aplicadas a la presentación de estados financieros. *Revista Encuestros Semilleros*, *1*(1), 11-12. doi:<https://doi.org/10.15765/es.v1i1.1590>

Duran, E., Fernando, J., & Solano, P. (2019). *La auditoría financiera y su influencia en la gestión municipal de la municipalidad distrital de Amarilis- año 2017*. Tesis de pregrado, Universidad Nacional Hermilio Vardizal de Huanuco, Huanuco, Perú. Obtenido de <https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/4896/TCO01109D98.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *Didital Publisher*, *V*(1), 219. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7144051>

- Encalada, D., Paredes, J., & Gil, D. (2019). The internal control of fixed assets and their impact on the financial statements of the public. *Revista de Ciencia y Tecnología*, XXV(31), 1. doi:<https://doi.org/10.47189/rcct.v20i25.274>
- Fajardo, P., & Mayda, J. (2020). *Análisis contable y tributario de la cuenta por cobrar y la afectación en los estados financieros*. Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/55062/1/TESIS%20FINANCIAL%2866%29.pdf>
- Flores, A., Condori, A., & Vasquez, J. (2020). *La auditoría financiera y la gestión de la administración tributaria municipal de la provincia de Coronel Portillo, 2018*. Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Ucayali, Pucallpa, Perú. Obtenido de [http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/4399/UNU\\_CO NTABILIDAD\\_2020\\_TESIS\\_ANTHONY-FLORES-RUIZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/4399/UNU_CO NTABILIDAD_2020_TESIS_ANTHONY-FLORES-RUIZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Fondo de Población de las Naciones Unidas. (2020). *Informe financiero y estados financieros auditados correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019*. Naciones Unidas. Obtenido de [https://www.unfpa.org/sites/default/files/resource-pdf/N2014654\\_Spanish.pdf](https://www.unfpa.org/sites/default/files/resource-pdf/N2014654_Spanish.pdf)
- Garcés, O. (2021). *Control de flujo de efectivo del gobierno autónomo descentralizado municipal del Cantón San Francisco de Pueblo Viejo en el periodo 2019 – 2020*. Tesis de pregrado, Universidad Técnica

- de Babahoyo, 2021. Obtenido de <http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/9626>
- García, H., Pérez, O., Hernández, C., Vásquez, I., & Tapia, D. (2020). El análisis financiero como herramienta para la toma de decisiones. *XIKUA Boletín Científico de la Escuela Superior de Tlahuelilpan*, 8(15), 27. Obtenido de <https://repository.uaeh.edu.mx/revistas/index.php/xikua/article/view/5309/6860>
- Granado, Y. (2021). *La planificación tributaria como herramienta útil para optimizar la situación financiera de A.J& J.A Redolfi S.R.L.* Tesis de pregrado, Universidad Siglo 21, Argentina. Obtenido de <https://repositorio.uesiglo21.edu.ar/handle/ues21/24469>
- Hurtado, K., Oña, B., Sandoval, M., & Recalde, M. (2019). Referentes conceptuales acerca de la influencia de la Auditoría Financiera en la gestión de las medianas empresas industriales del Ecuador. *Revista Espacios*, XL(13), 1. Obtenido de <http://bdigital2.ula.ve:8080/xmlui/bitstream/handle/654321/6530/a19v40n13p04.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Itubarría, S., Moreno, M., & Guadalupe, P. (2019). Análisis de la importancia de practicar auditoría a los estados financieros de las entidades gubernamentales. *Innovación en Ingeniería Financiera*, XXXIV, 53. Obtenido de <http://redibai-myd.org/portal/wp-content/uploads/2020/06/8617-46-3.pdf#page=58>

- Lara, E., Brucil, G., & Sarauz, V. (2019). *Auditoría Financiera*. Ibarra, Ecuador. Obtenido de [https://www.researchgate.net/profile/Guillermo-Brucil/publication/359399762\\_Auditoría\\_Financiera/links/6239f3f93339b64f0daf70b2/Auditoría-Financiera.pdf](https://www.researchgate.net/profile/Guillermo-Brucil/publication/359399762_Auditoría_Financiera/links/6239f3f93339b64f0daf70b2/Auditoría-Financiera.pdf)
- Luna, G., Arízaga, F., & Zambrano, R. (2018). La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas. *Revista Publicando*, XIV(2), 1. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/236644857.pdf>
- Manzano, M. (2022). *Control de flujo de efectivo del gobierno autónomo descentralizado municipal del Cantón Montalvo durante el período 2020-2021*. Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Babahoyo, Babahoyo, Ecuador. Obtenido de <http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/11886/E-UTB-FAFI-CA-000027.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Martínez, V. (18 de mayo de 2020). *Informe de deficiencias de control interno en auditorías de información financiera*. Obtenido de Auditool: <https://www.auditool.org/blog/auditoría-externa/7156-informe-de-deficiencias-de-control-interno>
- Melo, D., & Lozano, M. E. (2018). Perspectiva de la auditoría financiera en el municipio de Celaya. *Revista Divulgación Científica*, IV(1), 1336. Obtenido de <https://www.jovenesenlaciencia.ugto.mx/index.php/jovenesenlaciencia/article/view/2445/1842>

- Ministerio de Economía y Finanzas. (2012). *Plataforma Digital Única del Estado Peruano*. Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2841426/NIC%201%202012.pdf.pdf>
- Montes, L. (2018). *Auditoría financiera, interna y externa*. Tesis de pregrado, Universidad Nacional de la Amazonía Peruana, 2018. Obtenido de [https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12737/6380/Luz\\_Informe\\_T%c3%adtulo\\_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12737/6380/Luz_Informe_T%c3%adtulo_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Moreno, C. (2019). *Plan de mejora Optimización de gestión de cartera regional centro*. Tesis de pregrado, Universidad Santo Thomas, Bogotá, Colombia. Obtenido de <https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/20526/2019CristianMoreno.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Moreto, J. (2022). *La NIC 07 estados de flujo de efectivo como herramienta de gestión para la toma de decisiones de la empresa comercial Ferretería Fátima SAC, Tacna periodo 2017-2020*. Tesis de pregrado, Universidad Peruana Union , Lima, Perú. Obtenido de <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/5369>
- Municipalidad Provincial de Huamanga. (2021). *Mi municipio: Huamanga*. Obtenido de Muni Huamanga: <https://munihuamanga.gob.pe/mi-municipio/>
- Muñoz, C., Cantillo, C., & Pérez, C. (2020). Presentación de estados financieros según las normas internacionales de información financiera: un

- estudio comparativo. *Revista Dialogos de Saberes*, IV, 85.  
doi:<https://doi.org/10.21892/9789585547933.4>
- Paredes, C., Chicaiza, B., & Ronquilo, J. (2019). Análisis financiero en las empresas del sector servicios en Ecuador entre los años 2016-2017. *Revista de Investigación Sigma*, 6(2), 81-85. Obtenido de <https://journal.espe.edu.ec/ojs/index.php/Sigma/article/download/1676/1282>
- Párraga, M., Pinagorte, N., García, C., & Zamora, J. C. (2021). Indicadores de gestión financiera en pequeñas y medianas empresas en Iberoamérica: una revisión sistemática. *Dilemas contemporáneos: educación, política y valores*, XXVI, 3-4.  
doi:<https://doi.org/10.46377/dilemas.v8i.2610>
- Pereira, N. (2019). *Auditoría financiera al gobierno autónomo descentralizado municipal de tena, provincia de napo, Cantón Tena, periodo 2016*. Tesis de pregrado, Escuela Superior Politecnica de Chimborazo, Tena, Ecuador. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/14030/1/72T01357.pdf>
- Perez, T. (2020). *Gestión financiera y la morosidad en Instituciones Educativas Peruanas: Una revisión teórica*. Tesis de pregrado, Universidad Peruana Union, Tarapoto. Obtenido de [https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/3861/Talita\\_Trabajo\\_Bachillerato\\_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/3861/Talita_Trabajo_Bachillerato_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Placido, M. (2018). *Importancia del control interno contable y de los estados financieros de la municipalidad distrital de Huayllán, 2016*. Tesis de pregrado, Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Pomabamba, Perú. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/4100/CONTROL\\_INTERNO\\_ESTADOS\\_FINANCIEROS\\_AGUILAR\\_LOPEZ\\_STALEN\\_CIRILO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/4100/CONTROL_INTERNO_ESTADOS_FINANCIEROS_AGUILAR_LOPEZ_STALEN_CIRILO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Rios, V. (2022). *Efectividad de los mecanismos de auditoría contable para el control de flujo de caja de la municipalidad distrital de masisea 2021*. Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Ucayali, Pucallpa, Perú. Obtenido de [http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/5546/B6\\_2022\\_UNU\\_CONTABILIDAD\\_T\\_2022\\_DIANA\\_RODRIGUEZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/5546/B6_2022_UNU_CONTABILIDAD_T_2022_DIANA_RODRIGUEZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Rojas, L. (2019). *Importancia de la auditoría financiera y su incidencia en el control de activos fijos de la clínica Médicos Asociados Cusco S.A. 2017*. Tesis de Maestría, Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco, Cusco, Perú. Obtenido de [http://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/4355/253T20191077\\_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/4355/253T20191077_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Stefanuca, S. (2021). *La presentación de los estados financieros: una revisión de la normativa contable internacional*. Tesis de pregrado, Universidad de Cantabria, Cantabria, España. Obtenido de

[https://repositorio.unican.es/xmlui/bitstream/handle/10902/23019/S\\_TEFANUCASERGIU.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unican.es/xmlui/bitstream/handle/10902/23019/S_TEFANUCASERGIU.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Stefanuca, S. (2021). *Presentation of financial statements: a review of international accounting regulations*. Tesis de pregrado, Universidad de Cantabria, Cantabria, España. Obtenido de [https://repositorio.unican.es/xmlui/bitstream/handle/10902/23019/S\\_TEFANUCASERGIU.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unican.es/xmlui/bitstream/handle/10902/23019/S_TEFANUCASERGIU.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Valderrama, M. (2020). *Influencia de la Auditoría Financiera en la Gestión del Gobierno Regional de Huánuco, 2019*. Tesis de maestría, Universidad Nacional Hermillo Valdazan, Huanuco, Perú. Obtenido de <https://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20.500.13080/6934>

Valdez, E. (2018). La Auditoría Financiera de Gabinete como instrumento de evaluación de la Cuenta Pública Municipal en Sonora. *Trascender Contabilidad y gestión*, IX, 89. doi:<https://doi.org/10.36791/tcg.v0i9.40>

Velásquez, A., & Borbor, P. (2021). *Políticas contables y estado de situación financiera de apertura bajo NIFF (ESFA) de la empresa "seguridad por Colombia LTDA"*. Universidad Cooperativa de Colombia, Bogotá, Colombia. Obtenido de [http://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/43662/3/2021\\_pol%C3%ADticas\\_contables\\_estado.pdf](http://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/43662/3/2021_pol%C3%ADticas_contables_estado.pdf)

Zea, R. (2021). *Valoración contable de la cuenta propiedad, planta y equipo y su incidencia en la razonabilidad de los estados financieros del gobierno local provincial de vilcas Huamán-Ayacucho*. Tesis

doctoral, Universidad Inca Garcilaso de la Vega, Ayacucho, Perú.

Obtenido

de

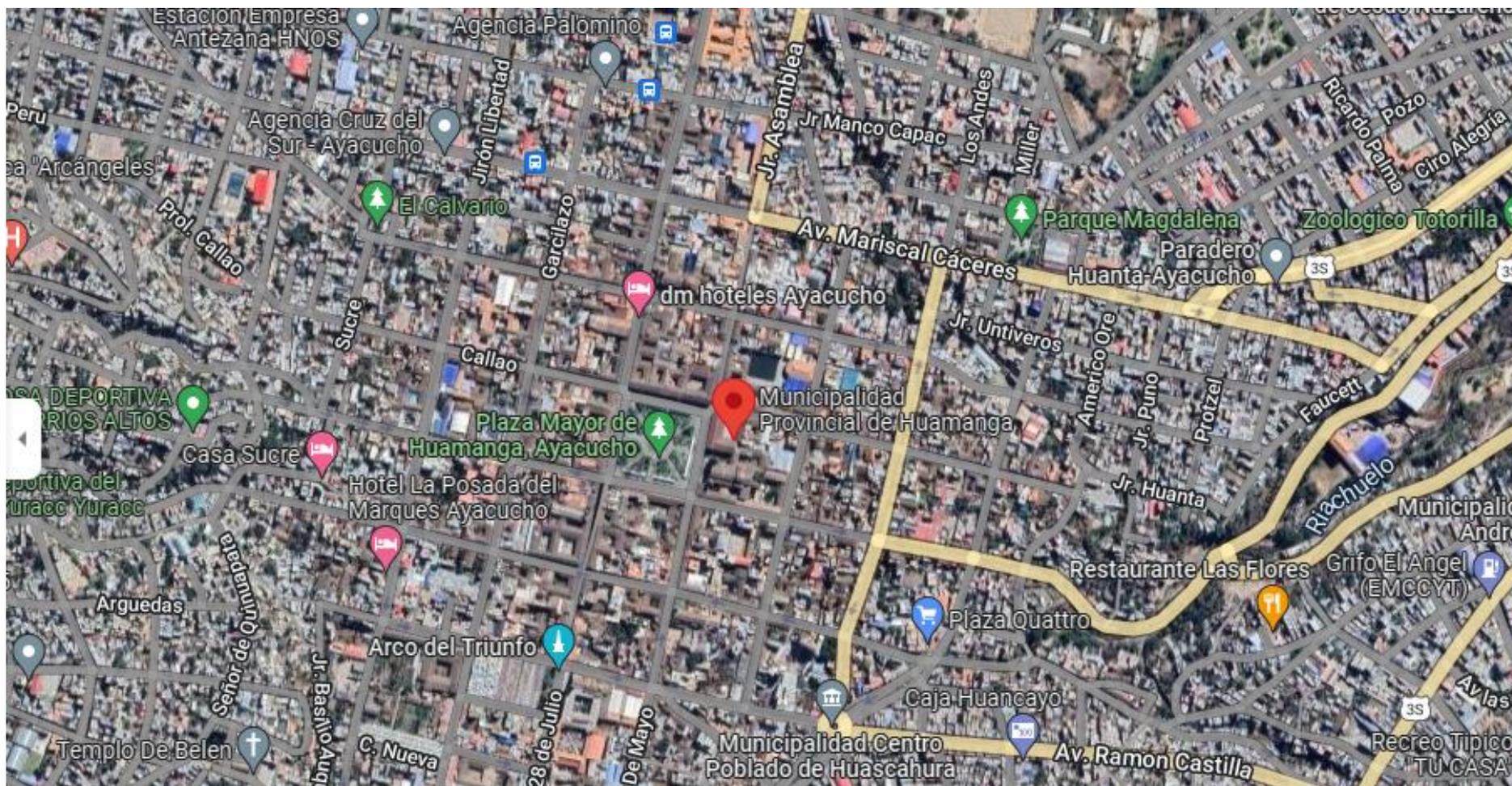
[http://intra.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/6082/TESIS\\_MART%  
\\_MART%c3%8dNEZ%20ZEA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://intra.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/6082/TESIS_MART%c3%8dNEZ%20ZEA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

## **ANEXOS**

### Anexo 1. Consulta RUC de la Entidad

<b>Resultado de la Búsqueda</b>
<b>Número de RUC:</b> 20143137296 - MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA
<b>Tipo Contribuyente:</b> GOBIERNO REGIONAL, LOCAL
<b>Nombre Comercial:</b> -
<b>Fecha de Inscripción:</b> 24/06/1993 <b>Fecha de Inicio de Actividades:</b> 25/04/1540
<b>Estado del Contribuyente:</b> ACTIVO
<b>Condición del Contribuyente:</b> HABIDO
<b>Domicilio Fiscal:</b> ---PORTAL MUNICIPAL NRO. 44 (PARQUE SUCRE) AYACUCHO - HUAMANGA - AYACUCHO
<b>Sistema Emisión de Comprobante:</b> MANUAL <b>Actividad Comercio Exterior:</b> SIN ACTIVIDAD
<b>Sistema Contabilidad:</b> COMPUTARIZADO
<b>Actividad(es) Económica(s):</b> Principal - 8411 - ACTIVIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA EN GENERAL

## Anexo 2. Vista satelital de la entidad



### **Anexo 3. Caso práctico**

Referente a la evaluación realizada por mi persona a la Municipalidad Provincial de Huamanga, se presenta a continuación el análisis del caso práctico, a partir de la auditoría realizada en el periodo 2019-2020, cuyo análisis, se centra en la presentación de los Estados Financieros de la municipalidad al término del 31 de diciembre del 2020. De esta manera, el análisis se efectúa por cada Estado Financiero, partiendo por el Estado de Situación financiera.

**Tabla 5**

*Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2020*

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA					
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>					
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2020					
(Expresado en soles)					
	<b>Al 31 de diciembre de:</b>			<b>Al 31 de diciembre de:</b>	
	<b>2020</b>	<b>2019</b>		<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Activos</b>			<b>Pasivos</b>		
<b>Activo Corriente</b>	<b>S/.</b>	<b>S/.</b>	<b>Pasivo Corriente</b>	<b>S/.</b>	<b>S/.</b>
Efectivo y equivalente de efectivo (Nota 3)	13,121,128.00	15,430,072.00	Cuentas por Pagar a Proveedores (Nota 14)	400,062	339,036
Cuentas por Cobrar (Neto) (Nota 4)	699,078	8,758,524	Impuestos contribuciones y otros (Nota 15)	139,760	0
Otras Cuentas por Cobrar (Neto) (Nota 5)	87,067	10,702,754	Remuneraciones y beneficios sociales (Nota 16)	132,175	266,565
Inventarios (Nota 6)	314,110	347,675	Obligaciones previsionales (Nota 17)	689,742	0
Servicios y otros pagados por anticipado (Nota 7)	24,087	20,366	Otras cuentas del pasivo (Nota 18)	461,417	0
Otras Cuentas del Activo (Nota 8)	1,335,588	938,433			
<b>Total Activo Corriente:</b>	<b>15,581,058</b>	<b>36,197,824</b>	<b>Total Pasivo Corriente:</b>	<b>1,823,156</b>	<b>605,601</b>
<b>Activo No Corriente</b>			<b>Pasivo No Corriente</b>		
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo (Neto) (Nota 9)	0	4,548,448	Beneficios sociales (Nota 19)	89,435	87,870
Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo (Neto) (Nota 10)	0	3,159,339	Obligaciones previsionales (Nota 20)	7,797,662	7,102,920
Inversiones (Nota 11)	18,566,322	17,699,848	Provisionales (Nota 21)	23,651	23,651
Propiedad, Planta y Equipo (Neto) (Nota 12)	234,332,299	228,158,643	Otras cuentas del pasivo (Nota 22)	1,382,317	396,707
Otras Cuentas del Activo (Neto) (Nota 13)	2,340,446	8,606,446			
<b>Total Activo no Corriente:</b>	<b>255,239,067</b>	<b>262,172,724</b>	<b>Total del Pasivo no Corriente:</b>	<b>9,293,065</b>	<b>7,611,148</b>
			<b>Total Pasivo</b>	<b>11,116,221</b>	<b>8,216,749</b>
			<b>Patrimonio Neto:</b>		
			Hacienda Nacional (Nota 23)	216,534,020	214,443,712
			Hacienda Nacional Adicional (Nota 24)	866,474	2,090,307
			Resultados no realizados (Nota 25)	1,342,331	1,342,331
			Resultados acumulados (Nota 26)	40,961,079	72,277,449
			<b>Total Patrimonio Neto Institucional:</b>	<b>259,703,904</b>	<b>290,153,799</b>
<b>Total Activos:</b>	<b>270,820,125</b>	<b>298,370,548</b>	<b>Total Pasivo y Patrimonio Neto:</b>	<b>270,820,125</b>	<b>298,370,548</b>
<b>Cuentas de Orden (Nota 27)</b>	<b>13,359,585</b>	<b>11,565,365</b>	<b>Cuentas de Orden (Nota 27)</b>	<b>13,359,585</b>	<b>11,565,365</b>

*Nota: Estado Financiero Extraído de la Municipalidad Provincial de Huamanga del periodo correspondiente al 2020*

Según se observa en la Tabla 5, el saldo de cierre para el ejercicio del 2020 respecto a la cuenta de Efectivo y equivalente de efectivo fue de S/13,121,128.00 soles, lo que constituye una disminución del 14.96% en función al 2019. La medición, así como la revelación del Efectivo y equivalente de efectivo, fue medida en base al costo por el valor nominal de las entradas, así como las salidas de efectivo, ello en aplicación de la NIC SP 1 Presentación de los Estados Financieros, NIC SP 4 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambios de la Moneda Extranjera y NIC SP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios.

A nivel de las Cuentas por Cobrar, se observa una disminución considerable en relación del 2019, siendo este el resultado del incremento de las Cuentas por Cobrar de Dudosa Recuperación, que pasó de S/11,143,126.00 en el 2019 a un total de S/24,387,427 soles para finales del 2020. Así mismo, se observa una disminución respecto a la cuenta de Inventarios, pasando de S/347,615 a S/314,110 soles entre el 2019 y 2020, representando una disminución de S/33,505 soles, representado principalmente por la disminución de los materiales empleados para el aseo y limpieza distribuidos y donados por el MINAG.

En cuanto a los Pasivos, las Cuentas por Pagar presentaron una variación de S/61,026 soles, que representa un 18% en relación al ejercicio anterior, como resultado del incremento en el rubro de Depósitos en Garantía, retenidos y pendientes de devolución que corresponden al cierre del ejercicio. 2019

**Tabla 6***Estado de Gestión al 31 de diciembre del 2020*

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA		
<b>ESTADO DE GESTIÓN</b>		
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2020		
(Expresado en soles)		
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<b>S/.</b>	<b>S/.</b>
<b>Ingresos</b>		
Ingresos Tributarios (Netos) (Nota 28)	9,040,587	8,769,386
Ingresos No Tributarios (Netos) (Nota 29)	8,800,117	7,594,723
Trasposos y Remesas recibidos (Nota 30)	44,704,778	42,760,913
Donaciones y Transferencias recibidas (Nota 31)	4,252,579	8,259,006
Ingresos Financieros (Nota 32)	99,776	116,613
Otros Ingresos (Nota 33)	2,378,694	7,574,565
<b>Total Ingresos:</b>	<b><u>69,276,531</u></b>	<b><u>75,075,206</u></b>
<b>Costos y Gastos</b>		
Gastos en bienes y servicios (Nota 34)	(16,153,278)	(15,625,819)
Gastos de personal (Nota 35)	(11,753,893)	(9,136,200)
Gastos por Pens. Prest y Asistencia social (Nota 36)	(1,991,142)	(2,451,141)
Transferencia, subsidios y subvenciones (Nota 37)	(693,510)	(696,713)
Donaciones y Transferencias Otorgadas (Nota 38)	(15,591,032)	(3,536,865)
Estimaciones y Provisiones del Ejército (Nota 39)	(40,683,285)	(19,243,877)
Otros gastos (Nota 40)	(10,247,306)	(8,245,761)
<b>Total Costos y Gastos:</b>	<b><u>(97,113,446)</u></b>	<b><u>-58,936,376</u></b>
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b><u>(27,836,915)</u></b>	<b><u>16,138,830</u></b>

*Nota: Estado Financiero Extraído de la Municipalidad Provincial de Huamanga del periodo correspondiente al 2020*

Solo por mencionar algunas de las cuentas previstas dentro de Estado de Gestión que se presenta en la Tabla 6, se puede mencionar que, los Ingresos Tributarios Netos se incrementaron en S/271,201 entre el 2019 y el 2020, debiéndose ello al incremento en la captación de impuestos bajo la administración de la entidad tal es el caso del impuesto

a la propiedad, a la producción y consumo, entre otros, siendo el principal impuesto generador de ingresos, el impuesto predial y alcabala.

Ahora bien, en lo referente a los costos y gastos, se observa un incremento en casi todas las sub cuentas, pues, por ejemplo, en cuanto a los Gastos de Personal, este incrementó en S/2,617,693 soles para el 2020 respecto al año anterior, debido al incremento en el rubro de Personal con Contrato a Plazo Fijo, Plazo Indeterminado en cumplimiento con las sentencias judiciales por cumplir 25 o 30 años de servicios dentro de la institución.

Así mismo, las Donaciones y Transferencias otorgadas, también pasaron de S/3,536,865 en el 2019 a S/15,591,032 de soles en el 2020, suponiendo así, un incremento de 12,054,167 soles en el periodo, debiéndose principalmente, por un incremento del importe respecto a las transferencias otorgadas a los Gobiernos Locales, Municipalidad Provincial de Huamanga y a la Sociedad de Beneficencia Pública de la provincia, así como a sus transferencias de bienes de capital, que se encuentran conformados por los bienes muebles y las obras construidas para otras instituciones.

**Tabla 7**

*Estado de Flujos del Efectivo al 31 de diciembre del 2020*

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA		
<b>ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO</b>		
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2020		
(Expresado en soles)		
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<b>S/.</b>	<b>S/.</b>
<b>A.- Actividades de Operación:</b>		
Cobranza de impuestos, contribuciones y derechos de adm.	12,074,803	11,637,911
Cobranza de venta de bienes y servicios y renta de propiedad	4,813,411	3,401,856
Donaciones y transferencias corrientes recibidas	100,000	1,419,390
Trasposos y remesas corrientes recibidas del Tesoro Público	31,696,755	28,518,412
Otros	2,088,830	2,114,442
Menos:		
Pagos a proveedores de bienes y servicios	(16,153,278)	(15,625,819)
Pago de Remuneraciones y obligaciones Sociales	(11,026,267)	(8,413,297)
Pago de Otras retribuciones complementarias	(727,626)	(722,902)
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	(1,400)	(694,373)
Pago por Prestaciones y Asistencia Social	(1,989,741)	(1,756,767)
Donaciones y transferencias corrientes otorgadas	(3,105,287)	(1,923,963)
Otros	(823,319)	(892,467)
<b>Efectivo neto proveniente de las actividades de operación</b>	<b>16,946,881</b>	<b>17,062,423</b>
<b>B.- Actividades de Inversión</b>		
Menos:		
Pagos por la compra de vehículos, maquinaria y otros	(876,362)	(661,217)
Pagos por construcciones en curso	(21,173,210)	(16,234,272)
Pago por otras cuentas del activo	(10,275,653)	(9,748,015)
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión</b>	<b>(32,325,225)</b>	<b>(26,643,504)</b>
<b>C.- Actividades de Financiamiento</b>		
	-	-
Donaciones y transferencias del capital recibidos	2,476,807	0
Trasposos y remesas de capital recibidos del Tesoro Público	13,008,023	14,242,501
Otros	109,962	9,893
Menos:		
Donaciones y transferencias del capital entregados	(2,525,392)	(1,444,000)
Amortización, intereses, comisiones y otros gastos de la deud		
Otros pagos de efectivo y equivalentes de Efectivo		
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento</b>	<b>13,069,400</b>	<b>12,808,394</b>
<b>E.- Aumento neto (Disminución neto) de efectivo</b>	<b>(2,308,944)</b>	<b>3,227,313</b>
<b>F.- Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del año</b>	<b>15,430,072</b>	<b>12,202,759</b>
<b>G.- Efectivo al final del año</b>	<b>13,121,128</b>	<b>15,430,072</b>

*Nota: Estado Financiero Extraído de la Municipalidad Provincial de Huamanga del periodo correspondiente al 2020*