

Auditoría financiera y presentación razonable de estados financieros en gobiernos locales de Lima Metropolitana



Donayre Reyes, Yvonne Carolina

 **Yvonne Carolina Donayre Reyes**
ivon_1442@hotmail.com
Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Perú

Ñeque, Revista de Investigación en Ciencias Sociales
Centro de Investigación y Desarrollo Ecuador, Ecuador
ISSN-e: 2631-2735
Periodicidad: Cuatrimestral
vol. 5, núm. 11, 2022
editor@revistaneque.org

Recepción: 04 Enero 2022
Aprobación: 10 Febrero 2022
Publicación: 14 Marzo 2022

URL: <http://portal.amelica.org/ameli/journal/599/5993365015/>

Resumen: La auditoría financiera al interior de los gobiernos locales se muestra como un proceso que ignora las normas internacionales y nacionales, además de realizarse sin legalidad y formalidad correspondiente; en ese sentido la investigación dilucida la importancia de la auditoría financiera y la presentación razonable de los estados financieros en Gobiernos Locales de Lima Metropolitana, así como los elementos necesarios para su elaboración. Por ello la indagación siguió la metodología descriptiva de corte transversal, empleando métodos mixtos, donde la población está conformada por 57 funcionario. Además, para el análisis se empleará la técnica de la encuesta y el instrumento del cuestionario, utilizando el sistema SPSS y la correlación Spearman. Finalmente, la correlación es 90.33% como el grado de significancia es igual al 3.39%, con lo cual se concluye que la auditoría financiera incide favorablemente en la presentación razonable de los estados financieros en los Gobiernos Locales de Lima Metropolitana.

Palabras clave: Auditoría financiera, Auditoría de gestión, Finanzas, Estado financiero, Contabilidad.

Abstract: The financial audit within local governments is shown as a process that ignores international and national standards, in addition to being carried out without legality and corresponding formality; In this sense, the investigation elucidates the importance of the financial audit and the reasonable presentation of the financial statements in Local Governments of Metropolitan Lima, as well as the necessary elements for its elaboration. For this reason, the investigation will follow the descriptive cross-sectional methodology, using mixed methods, where the population is made up of 57 officials. In addition, for the analysis, the survey technique and the questionnaire instrument will be used, using the SPSS system and the Spearman correlation. Finally, the correlation is 90.33% as the degree of significance is equal to 3.39%, with which it is concluded that the financial audit favorably affects the fair presentation of the financial statements in the Local Governments of Metropolitan Lima.

Keywords: Financial audit, Management control, Finance, Financial statements, Accounting.

Resumo: A auditoria financeira nos governos locais mostra-se como um processo que ignora as normas internacionais e nacionais, além de ser realizada sem legalidade e formalidade correspondente; nesse sentido, a investigação elucida a importância da auditoria financeira e a apresentação razoável das demonstrações financeiras nos governos locais da região metropolitana de Lima, bem como os elementos necessários

para sua elaboração. Por esta razão, a investigação seguirá a metodologia descritiva transversal, utilizando métodos mistos, onde a população é composta por 57 funcionários. Além disso, para a análise, será utilizada a técnica de levantamento e o instrumento questionário, utilizando o sistema SPSS e a correlação de Spearman. Finalmente, a correlação é de 90,33%, pois o grau de significância é igual a 3,39%, com o qual se conclui que a auditoria financeira afeta favoravelmente a apresentação justa das demonstrações financeiras nos governos locais da região metropolitana de Lima.

Palavras-chave: Auditoria financeira, auditoria de gestão, Finança, Situação financeira, Contabilidade.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad se han producido muchos cambios en lo que respecta a la información financiera y contable del sector público, la cual presenta situaciones difíciles respecto a la credibilidad y confianza (Reyes, Reyes y Muñoz, 2019), tanto así que, es muy común escuchar en varias partes de que algo no es totalmente creíble, así mismo se escucha que todo tiene un precio, de donde se entiende que existe una transacción ilegal en lo que respecta a los informes. Por lo tanto, a esa falta de credibilidad, se toma como que los informes de auditoría o estados financieros no tienen confiabilidad (Robles y Zamora, 2020). Por estas razones se ha implementado de manera oportuna, confiable y transparente sistemas de información financiera que ayudan y facilitan el proceso de toma de decisiones por diferentes niveles.

De este modo, para los trabajos de auditoría financiera se tienen que realizar planteamiento, llevar hacia la ejecución e informar. Por ejemplo, los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015 en Lima Metropolitana, fueron dictaminados por Sociedad de Auditoría (2016), con fecha 26 de mayo de 2016, concluyendo el mismo año, conteniendo una abstención de opinión debido a que: En el rubro de existencias aparecen bienes, tales como libros y textos, pinturas y oleos y otros bienes culturales, así como donaciones que datan del año 1996, por un importe de S/ 6, 725,679 y que se encuentran en proceso de inventario, así como el análisis y evaluación correspondiente, con la finalidad de sanear el registro contable y su presentación de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2015.

Además, existen cuentas por cobrar por un importe de S/ 6, 610,623 informado por las diferentes gerencias que pertenecen a ingresos no tributarios, los cuales carecen de análisis y que datan del año 1994; monto por el que no se ha efectuado la estimación de cobranza dudosa al 31 de diciembre del 2015. Así, al 31 de diciembre del 2015 existen S/ 13, 899,423 en el rubro de cuentas por pagar-reclamos de terceros por pago en exceso de los contribuyentes, que datan del año 1992, importe que cada año se viene incrementando, debido a que la Gerencia de Administración Tributaria no ha definido una política de devolución, compensación y/o aplicación respectiva a los contribuyentes tales montos no han sido debidamente identificados.

En general, estas situaciones descritas constituyeron limitaciones al alcance de la auditoría, por ello, al 31 de diciembre de 2016 cada una de estas situaciones descritas se subsanaron. Sin embargo, en la Municipalidad de Lince, a diferencia de las situaciones anteriores las auditorías se presenta conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) en el Perú y las Normas Internacionales de Contabilidad Oficializadas – NIC; por ello, es necesaria la revisión de la literatura especializada en materia contable y administrativa para dilucidar lo relacionado a una correcta auditoría financiera y cómo se deben presentar razonablemente estos. En este sentido, la auditoría es el examen de los libros contables, comprobantes y demás registros de un organismo público, corporación, firma o persona, con el objeto de establecer la corrección o incorrección de los registros examinados y, al mismo tiempo operando sobre los documentos revisados, conscientemente en forma de certificado.

Para Espino (2014) la auditoría financiera está basada en normativas y estados técnicos, además de ordenamientos determinados, con el objetivo de juzgar sobre la razonabilidad de la información financiera, empero, el objetivo de la auditoría financiera es la manifestación de un veredicto acerca de la adecuación con la cual ellos presentan su posición financiera, el resultado de sus operaciones y los cambios en su posición financiera de conformidad con los principios contables generalmente aceptados (Arens, Elder y Beasley, 2007). Así también, se tiene que el objetivo principal de una auditoría financiera es revisar los estados financieros para poder emitir un juicio solo ellos, para lo cual es pertinente señalar si aquellos están conforme a los esperado o no, así como también el resultado de operaciones, flujos de liquidez, todo ellos conforme a lo que señalan los principios de contabilidad (Elizalde-Marín, 2018).

En tanto, el objetivo de una auditoría de estados financieros es determinar la razonabilidad de los estados financieros; dicha razonabilidad consiste en determinar el grado de aplicación correcta de las Normas Internacionales de Información Financiera para la formulación, presentación y revelación de dichos estados y que estos contengan sus elementos activo, pasivo y patrimonio; como ingresos, costos y gastos (Federación Internacional de Contadores, 2003). Además, la opinión del auditor fortalece la credibilidad en los estados financieros (Gonzales, 2018); sin embargo, los beneficiarios de los estados no pueden adelantar juicio y darle credibilidad absoluta a lo señalado por el auditor, así como tampoco que dicho juicio representa legalidad o seguridad sobre los resultados de la empresa o entidad, menos aún en lo que respecta si la administración se lleva de buena o mala manera (Lozano y León, 2020).

De este modo, según López y Cañizares (2018) una evaluación del control interno implica un examen de la efectividad del sistema de controles internos de una organización. Por otra parte, el planeamiento como etapa primaria del proceso de auditoría se estableció para prever los procedimientos que se aplicarán a fin de obtener conclusiones válidas y objetivas que sirvan de soporte a la opinión que se vierta sobre la Entidad o Empresa bajo examen. Sobre la ejecución, Sebastian (2021) señala que la auditoría financiera gubernamental es un examen objetivo, independiente e imparcial que puede ser de tipo financiera, presupuestaria, de cumplimiento, desempeño, medioambiental y de otros tipos, según las necesidades de control.

En cambio, para Plúas (2021) señalan que, al realizar una auditoría, se debe obtener evidencia suficiente, autorizada y relevante, mediante la aplicación de pruebas de controles y procedimientos sustantivos para proporcionar una base razonable para los juicios y conclusiones relacionadas con la organización, en referencia al tema auditoría. En ese sentido, el informe de auditoría financiera gubernamental para Jinchuña y Fernández (2021) es un proceso sistemático que comienza con la revisión del sistema de control interno de la entidad gubernamental, para luego planearse, ejecutarse y terminar con el producto final, como es el Informe de auditoría gubernamental. En cambio, para Perales (2021) las acciones correctivas se inician como reacción a las causas que han dado lugar a una no conformidad o problema que ha ocurrido, y por lo tanto ha originado desajustes en el desarrollo de algún proceso.

Así la Auditoría Financiera, se convierte en la exploración exhaustiva y detallada de los datos financieros, tales como: documentos, registros, comprobantes, entre otros. Por ello, gracias a la auditoría financiera se formulan recomendaciones, juicios sobre la gestión financiera y cómo estos pueden mejorar, incluyendo el control interior de la empresa (Espinoza y Rivera, 2018). Por otro lado, los estados financieros son un análisis de la parte económica de una entidad, donde se apertura el conocimiento de la realidad financiera, además, se establecen que estos constituyen una representación estructurada de los activos y la situación financiera de una empresa. Las cuentas anuales también recogen los resultados de la gestión realizada por los administradores con los fondos que les han sido encomendados (Tolentino, Perez, Boldo y Delgado, 2020).

Por su parte, bajo lamirada de Amador (2020) los estados financieros son ladocumentación necesaria que evidencia el estado actual económico, así como también las transformaciones que experimentan los directivos, y otros involucrados con los resultados económicos de la empresa (accionistas o propietarios). Para Paucar (2020) los estados financieros básicos son toda la información financiera pertinente, presentada de una manera estructurada y en una forma fácil de entender. Entre tanto, según Valderrama (2021) el término estados financieros incluye el informe de los estados generales de la empresa, también, lo que se ha obtenido y perdido, anotaciones, explicaciones, contribuciones y todo aquello que se alinee con la información relevante para comprender los estados financieros de una entidad.

Según Reyes (2019) las Normas Internacionales de Contabilidad son aplicables a cualquier institución o empresa que realiza una auditoría de los estados financieros. Así también para Luciani-Toro, et al. (2019) ocurre que los informes presentados son parte del proceso de información del cual participan los integrantes de la junta como los accionistas o dueños, para que de este modo conozcan el estado actual de la organización. Luego, para Barboza (2019) considera que los estados financieros se estructuran o componen de acuerdo con los criterios especiales. De este modo, el estado de resultados está estructurado de acuerdo con el criterio de lo positivo y negativo; para el efecto presenta en primer lugar los ingresos y luego los correspondientes gastos (Pineda y Hernández, 2019).

De acuerdo con el Ministerio de Economía y Finanzas (2021) la Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC1-SP). Los estados financieros deberán presentarse conforme al momento y a los resultados financieros obtenidos, es

decir, en tiempo real, así también el ingreso y egreso pecuniario. En ese sentido, se lleva toda la contabilidad de los activos, egresos, pasivos, patrimonios, etc., el orden de los mismo va a depender del rubro al cual se haga mención; por ejemplo, en el caso de los activos, estos se presentan de manera descendiente de la liquidez, mientras que la de los pasivos exige un orden diferente, que corresponde a la dependencia del pago decreciente (Quintero, 2020).

Sobre la situación financiera se expresa en el denominado Estado de Gestión, aquí se confiere la situación presupuestal y financiera. Además, el Estado de Gestión reúne los cálculos de ingresos, costos y gastos, que se manifiestan de acuerdo con el tipo y fundamento del egreso (León y Murillo, 2021). Para el examen y comprensión de los estados financieros auditados, Rodríguez y Ramírez (2018), señalan que la realización del análisis e interpretación de los estados financieros auditados sin la interpretación correspondiente por parte del contador público estaría inconcluso; por lo que éste debe examinar la estructura de la situación financiera y situación económica; así como determinar indicadores de fluidez, administración, liquidez, rentabilidad y cobertura para poder realizar las recomendaciones a la gerencia de las empresas (Juárez, 2021).

Por otro lado, en cuanto a toma de decisiones Castellón Calderón, Cuevas Castillo, y Calderón (2021) (2021), lo definen como el momento final del proceso de auditoría y en general del proceso administrativo evaluativo, porque mientras no se tome una decisión después del análisis no tendría sentido el sistema organizacional de la empresa. Lo anterior resulta fundamental dentro del desarrollo de las organizaciones, tanto que incluso se pretende establecer una técnica en la administración enfocada solo a toma de decisión (Santa, Macías, Bom-Camargo y Fajardo, 2021). Por último, a partir de lo expuesto la auditoría financiera y estados financieros, dentro de la administración, se desempeñan como elementos fundamentales y, en general, para las empresas u organizaciones privadas y públicas, donde el funcionamiento cabal de cada una de ellas garantiza la transparencia y de los índices económicos que presenta la empresa y por tanto permite la toma de una mejor decisión

MÉTODO

La presente indagación se realizó un estudio descriptivo de corte transversal, empleando métodos mixtos, donde se empleó tanto la inducción como deducción y descripción. En relación con la población, está conformada por 57 personas, como: auditores, funcionarios públicos y privados, todos vinculados con los gobiernos locales de Lima Metropolitana. Sin embargo, la muestra se presentó a partir de 50 participantes que se seleccionó a partir del método probabilístico.

Además, en relación con la técnica, se seleccionó la encuesta, toma de información y análisis documental, cuyas dimensiones fueron: evaluación del control interno, planeación de la auditoría financiera, ejecución de la auditoría financiera, informe de la auditoría financiera, generación de valor de la auditoría financiera, criterios de estructuración de los estados financieros, presentación razonable y cumplimiento de la Normas Internacionales de Contabilidad, situación financiera y económica institucional, análisis e interpretación de los estados financieros auditados, y toma de decisiones institucionales.

Finalmente, los resultados se procesaron con el sistema computarizado de SPSS, la cual, además, analiza, digitaliza y determina los indicadores. La validación de las variables se realizó a partir de la correlación de Spearman, mostrando un 90.33% con el grado de significancia es igual al 3.39%, con lo cual la auditoría financiera incide favorablemente en la presentación razonable de los estados financieros en los Gobiernos Locales de Lima Metropolitana

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Conforme a lo recabado en los instrumentos, de manera particular en los 22 ítems del cuestionario, se ha extraído los siguientes resultados divididos en diez dimensiones

Dimensión evaluación del control interno

Los resultados obtenidos en la dimensión de Auditoría financiera se evidencian en la Tabla 1, donde se encuentra que la alternativa “Totalmente de acuerdo” es la que presenta mayor incidencia, colocándose en los resultados por arriba del 80% en la mayoría de los casos, lo cual indica que la percepción de los especialistas con relación a esa dimensión es favorable, es decir, la evaluación del control interno se presenta como necesario dentro de las organizaciones

Alternativas	Ítems 1 %	Ítems 2 %	Ítems 4 %
1.Totalmente de acuerdo	90	88	84
2.De acuerdo	0	0	0
3.Neutral	0	0	10
4.En desacuerdo	0	0	0
5.Totalmente en desacuerdo	10	12	6
Total	100	100	100

Tabla 1
Evaluación del control interno

Los resultados obtenidos a partir de esta dimensión están presentes en la Tabla 2, donde mayoritariamente los especialistas señalan que la planeación de la auditoría permite establecer una sistematización de los procesos

Alternativas	Ítems 4 %	Ítems 5 %
1.Totalmente de acuerdo	85	90
2.De acuerdo	0	0
3.Neutral	7	0
4.En desacuerdo	0	0
5.Totalmente en desacuerdo	8	10
Total	100	100

Tabla 2
Planeación de la auditoría financiera

En la Tabla 3 se aprecian los ítems 6 y 7 del cuestionario, donde se comprueba con un 90% que la ejecución de la auditoría financiera realiza evaluaciones de

riesgo, ejecución de procedimientos y la obtención de evidencias de los alcances de la empresa, en este caso de los Gobiernos Locales de Lima Metropolitana

Alternativas	Ítems 6 %	Ítems 7 %
1.Totalmente de acuerdo	90	90
2.De acuerdo	0	0
3.Neutral	0	0
4.En desacuerdo	0	0
5.Totalmente en desacuerdo	10	10
Total	100	100

Tabla 3
Ejecución de la auditoría financiera

Los resultados obtenidos en la dimensión de Informe de la auditoría financiera se evidencian en la Tabla 4, donde se encuentra que la alternativa “Totalmente de acuerdo” es la que presenta mayor incidencia, lo cual muestra que la percepción de la muestra con relación a esa dimensión afirma que el informe de auditoría financiera presenta observaciones, conclusiones, recomendaciones y contiene el dictamen

Alternativas	Ítems 8 %	Ítems 9 %
1.Totalmente de acuerdo	67	96
2.De acuerdo	0	0
3.Neutral	0	0
4.En desacuerdo	0	0
5.Totalmente en desacuerdo	33	4
Total	100	100

Tabla 4
Informe de la auditoría financiera

Los resultados de la Tabla 5 evidencian que en los ítems 10 y 11 se encuentra que la alternativa “Totalmente de acuerdo” es la que presenta mayor incidencia por encima del 82%, lo cual muestra que la percepción de la muestra con relación a esa dimensión afirma que la importancia de la Carta de Recomendación

Alternativas	Ítems 10 %	Ítems 11 %
1.Totalmente de acuerdo	91	83
2.De acuerdo	0	0
3.Neutral	0	10
4.En desacuerdo	0	0
5.Totalmente en desacuerdo	9	7
Total	100	100

Tabla 5
Generación de valor de la auditoría financiera

En relación con esta dimensión se observa en la Tabla 6, los resultados relacionados a la percepción la muestra, donde el 89% se muestra “Totalmente de acuerdo” al señalar que los estados financieros son informes contables

Alternativas	Ítems 12 %
1.Totalmente de acuerdo	89
2.De acuerdo	0
3.Neutral	0
4.En desacuerdo	0
5.Totalmente en desacuerdo	11
Total	100

Tabla 6
Criterios de estructuración de los estados financieros

La Tabla 7 muestra la aceptación por parte del grupo de profesionales en más del 85% en promedio, que señalan que los activos, pasivos, patrimonio y los estados financieros deben estar acorde a las Normas Internacionales de Contabilidad

Alternativas	Ítems 13 %	Ítems 14 %	Ítems 15 %	Ítems 156%
1.Totalmente de acuerdo	85	88	89	88
2.De acuerdo	0	0	0	0
3.Neutral	10	0	0	0
4.En desacuerdo	0	0	0	0
5.Totalmente en desacuerdo	5	12	11	12
Total	100	100	100	100

Tabla 7
Presentación razonable y cumplimiento de las normas internacionales de contabilidad

En esta dimensión se evalúa la situación financiera y económica institucional, mostrando que los informes deben contener el activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos, donde el 84% de encuestados así lo afirma, como se detalla en la Tabla 8

Alternativas	Ítems 17 %	Ítems 18 %
1.Totalmente de acuerdo	84	85
2.De acuerdo	0	0
3.Neutral	10	7
4.En desacuerdo	0	0
5.Totalmente en desacuerdo	6	8
Total	100	100

Tabla 8
Situación financiera y económica institucional

La Tabla 9 muestra la aceptación por parte del grupo de profesionales en más del 85% en promedio, que señalan que los activos, pasivos, patrimonio y los estados financieros deben estar acorde a las Normas Internacionales de Contabilidad

Alternativas	Ítems 19 %	Ítems 20
1.Totalmente de acuerdo	84	85
2.De acuerdo	0	0
3.Neutral	10	7
4.En desacuerdo	0	0
5.Totalmente en desacuerdo	6	8
Total	100	100

Tabla 9
Análisis e interpretación de los estados financieros auditados

El análisis de la Tabla 10, muestra los resultados de la dimensión toma de decisiones institucionales, donde se muestra que, para los encuestados en el 84% y 85% de la dimensión, la toma de decisiones se basa en la información cuantificable de los estados financieros, en ese sentido los Gobiernos Locales de Lima tienen como recurso fundamental los estados financieros para ejercer una toma de decisiones responsable

Alternativas	Ítems 21 %	Ítems 22
1.Totalmente de acuerdo	84	85
2.De acuerdo	0	0
3.Neutral	10	7
4.En desacuerdo	0	0
5.Totalmente en desacuerdo	6	8
Total	100	100

Tabla 10
Toma de decisiones institucionales

Finalmente, la Conforme a lo revelado por el instrumento, se puede establecer la siguiente correlación entre variables analizadas bajo la correlación Spearman

VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN	INDICADORES ESTADÍSTICOS	AUDITORIA FINANCIERA	ESTADOS FINANCIEROS
Auditoría financiera	Correlación de Spearman	100%	90.33%
	Sig. /bilateral)	-	3.39%
	Muestra	50	50
Estados financieros	Correlación de Spearman	90.33%	100%
	Sig. /bilateral)	3.39%	-
	Muestra	50	50

Tabla 11
Correlación entre las variables

Con ello, se comprueba que la auditoría financiera incide favorablemente en la presentación razonable de los estados financieros en los Gobiernos Locales de Lima Metropolitana, descartándose la hipótesis nula

Discusión

En relación con lo expuesto, el resultado a la auditoría financiera refleja que 90% de los encuestados acepta que la auditoría financiera es un examen objetivo,

imparcial e independiente de los estados financieros de los Gobiernos Locales de Lima Metropolitana. Este resultado es similar al presentado por Zevallos (2021), donde aborda la relación de la auditoría financiera con los estados financieros, el cual arroja que, si existe una relación significativa entre ambas variables, aunque el análisis está bajo otro contexto y otra institución.

Por otro lado, del resultado de la presentación razonable de estados financieros se encuentra que el 83% de los encuestados acepta que los estados financieros son informes contables que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica, financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha determinada en los Gobiernos Locales de Lima Metropolitana. Ello también coincide con lo presentado por Herrera (2021), donde también se evidencia que los estados financieros inciden positivamente en la gestión del Gobierno Regional de Huánuco, además el autor afirma que los estados financieros son instrumentos que permiten a una empresa gestionar la toma de decisiones porque refleja el estado económico y administrativo de la organización.

Además, conforme a lo señalado por Koh, Tong y Zhu (2011) señala que el sistema de normas, firmas y el trabajo de los auditores es fundamental en la presentación de los estados financieros logrando que con ello los datos presentados se hagan imparciales y verificables, del mismo modo concuerda con lo presentado en Tabla 7. En este sentido, el trabajo imparcial de los auditores se refleja en los datos vertidos en los estados financieros garantizado que la auditoría financiera se eficiente.

Sobre la propuesta de estados financieros, Baksaas, Stenheim y Collins (2019) señalan que estos reflejan la información económica relevante, lo cual permite a los directivos, accionistas y dueños, la toma de decisiones y el establecimiento de planes estratégicos al interior de la empresa lo cual concuerda con lo presentado en los resultados de la presente investigación. Los estados financieros facilitan información para la organización y gestión de las empresas, en corto plazo permite el conocimiento pertinente de los activos y los pasivos, así como el resultado de los riesgos asumidos, por ello su elaboración es fundamental para analizar el progreso financiero de la empresa. Conforme a ello Morales (2021) también establece que la información necesaria para la toma de decisiones de una empresa se consolida y se resume en los estados financieros.

Por otro lado, la situación financiera comprende el activo, pasivo y patrimonio neto a una fecha dada, se toma como una fotografía del momento financiero de la empresa; en este sentido la situación financiera explica el momento económico que atraviesa la gestión administrativa, la cual comprende los bienes, los ingresos y los egresos que la empresa debe cumplir y ha cumplido a lo largo de un periodo determinado. Con ello Palacios (2021), conforme a su investigación señala que la situación financiera está compuesta por todos los recursos que van a ser empleados por la organización financiera, los cuales incorporan a los activos y pasivos, además del patrimonio neto

CONCLUSIONES

La investigación ha demostrado como existe la incidencia de la auditoría financiera en la presentación razonable de los estados financieros en los Gobiernos Locales de Lima Metropolitana; en tal sentido las autoridades

deberán de cumplir con la ejecución de recomendaciones emergentes de cada auditoría financiera, lo cual permite que la información de gestión administrativa como financiera sean presentadas en forma oportuna. La presentación de estados financieros en los gobiernos locales es parte de la rendición de cuentas a la ciudadanía, por ello deben ser transparentes que sus usuarios puedan interpretarlos, de fácil acceso y con información fidedigna de los recursos.

Finalmente, el análisis detallado de la auditoría financiera y la presentación razonable de estados financieros logra abrir una amplia discusión sobre el proceso que se sigue al interior de las instituciones estatales, donde se omiten procesos considerados como relevantes para la elaboración y presentación de los informes. Por último, como se ha determinado, la adecuada presentación de la auditoría financiera y la presentación de los estados financieros hacen posible la toma de decisiones y las proyecciones de la organización sobre bases sólidas, sean estas públicas o privadas.

Además, esta indagación apertura la exploración de las siguientes interrogantes en el sector estatal: ¿Cómo se implementa el sistema de control interno en los gobiernos locales?,

¿será importante la auditoría financiera para evaluar proyectos de inversión?, ¿Cómo la auditoría financiera incide en la formulación de la cuenta general de la República?

REFERENCIAS

- Amador, Y. (2020). Construcción de un Sistema de Control Interno Financiero en “Talabartería Amador” de la Ciudad de Estelí, durante el periodo 2018. Universidad autónoma de Nicaragua. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/13194/1/19979.pdf>
- Arens, A., Randal, J. y Mark, B. (2007). Auditoría. Un enfoque integral. México: PEARSON EDUCACIÓN. Obtenido de <https://n9.cl/jhp3>
- Baksaas, K., Stenheim, T. y Collins, G. (2019). Proposal for improved financial statements under IFRS. *Cogent Business & Management*. Obtenido de <https://doi.org/10.1080/23311975.2019.1642982>
- Barboza, E. (2019). Análisis e interpretación de estados financieros y valuación de estados financieros. Universidad Nacional de la Amazonía Peruana. Obtenido de <https://n9.cl/e9rry>
- Castrellón Calderón, X., Cuevas Castillo, G., & Calderón, R. (2021). La importancia de los estados financieros en la toma de decisiones financiera-contables. *Revista FAECO*, 82-96. Obtenido de https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/2179
- Elizalde-Marín, L. (2018). Auditoría financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/10/auditoria-financiera-decisiones.html>
- Espino, M. (2014). Fundamentos de auditoría. México: Grupo Editorial Patria. Obtenido de <https://www.editorialpatria.com.mx/pdf/files/9786074387247.pdf>
- Espinoza, F. y Rivera, A. (2018). Escepticismo y la auditoría financiera. *Investigación Valdizana*, 153-156. Obtenido de <https://n9.cl/ctukr>
- Federación Internacional de Contadores. (2003). Guía para el uso de las Normas Internacionales de Auditoría en auditorías de pequeñas y medianas entidades.

- New York: IFAC. Obtenido de <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Guia-NIA-para-PYME-correcciones-V1.pdf>
- Gonzales, J. (2018). El informe de auditoría financiera como una herramienta para optimizar la gestión de las empresas. Quito: Universidad Andina Simón Bolívar. Obtenido de <http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/handle/54000/1036>
- Herrera, E. (2021). Los estados financieros y su incidencia como herramienta de gestión del Gobierno Regional de Huánuco, 2019. Huánuco: Universidad de Huánuco. Obtenido de <https://n9.cl/u1q3m>
- Jinchuña, J. y Fernández, L. (2021). Metodología de auditoría integral para el Sistema Nacional de Control del Perú. Polo del conocimiento, 796-813. Obtenido de <https://www.polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/2701>
- Juárez, V. (2021). La perspectiva ontológica en la construcción curricular de la formación del contador público. Tia-melaua. Obtenido de <https://n9.cl/wxhsf>
- Koh, K., Tong, Y. y Zhu, Z. (2011). The effects of financial statement disaggregation on audit pricing. INTERNATIONAL JOURNAL OF AUDITING. Obtenido de https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2795401
- León, S. y Murillo, D. (2021). Análisis Financiero: Gestionar los riesgos en las Cooperativas de Ahorro y Crédito segmento 1. Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía, 242-
- López Jara, A. A., y Cañizares Roig, M. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano: Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. Cofin Habana, 12(2), 51-
- Lozano, E. y León, N. (2020). Responsabilidad del auditor en relación con los procedimientos de control de calidad de una auditoría de estados financieros según la norma internacional de auditoría NIA
- Ministerio de Economía y Finanzas del Perú. (30 de Noviembre de 2021). Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC 1-SP). Obtenido de MEF: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf
- Morales, C. (2021). Aplicación de un sistema de información contable computarizado y su incidencia en la elaboración de los estados financieros en Gamel SRL. Lima: Universidad las Americas. Obtenido de <https://n9.cl/u6394>
- Palacios, E. (2021). Gestión de inventarios y su incidencia en la situación financiera en las empresas comerciales en el Cercado de Lima-2020. Lima: Universidad la Américas. Obtenido de <https://n9.cl/mt98hf>
- Paucar, G. (2020). Estados financieros en la web de las cooperativas de ahorro y crédito del Perú. UNAP. Obtenido de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/15212/Paucar_Choque_Grober_Yons.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Perales, S. (2021). Implantación de un Sistema de Gestión de Calidad basada en la normativa IATF 16949:2016. UJA. Obtenido de http://tauja.ujaen.es/bitstream/10953.1/14827/1/Memoria_TFG_Perales%20Andreu%20Salvador%20-%20Salvador%20Perales%20Andreu.pdf
- Pineda, S. y Hernández, G. (2019). Análisis marginal y estrategia aplicado a una cooperativa de cogestión en Costa Rica. Revista ABRA, 65-91. Obtenido de <https://www.revistas.una.ac.cr/index.php/abra/article/view/12054>
- Plúas, A. (2021). Propuesta metodológica para la aplicación de la NIA 315 en entidades de organismos públicos (GAD) del cantón Nobol. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. Obtenido de <http://201.159.223.180/handle/3317/17024>

- Quintero, M. (2020). Las NIF para pymes-módulo 8: Notas a los Estados Financieros. *Revista FAEC Sapiens*, 53-63. Obtenido de <http://up-rid.up.ac.pa/2687/>
- Reyes, J., Reyes, N. y Muñoz, J.(2019). Contabilidad gubernamental y normas internacionales de contabilidad para el sector público ecuatoriano. *Revista Venezolana de Gerencia*, 1179-1198. Obtenido de <https://n9.cl/ykvbn>
- Reyes, J. (2019). Contabilidad gubernamental y normas internacionales de contabilidad para el sector público ecuatoriano. *Revista Venezolana de Gerencia*, 1179-1193. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/290/29062051012/html/>
- Robles, C. y Zamora, R. (2020). Transparencia online como bien intangible del sector público. *Transinformação*. Obtenido de <https://n9.cl/hfs5s>
- Rodríguez, N. y Ramírez, D. (2018). El papel del contador público en Colombia como garante de confianza en relación a los
- Santa, L., Macías, V., Bom-Camargo, Y. y Fajardo, C. (2021). Competencias de liderazgo en el proceso de enseñanza aprendizaje de los administradores de empresas de la Universidad de Manizales. *Telos*, 367-390. Obtenido de <http://ojs.urbe.edu/index.php/teelos/article/view/3517>
- Sebastian, E. (2021). auditoria del examen de confiabilidad de las partidas 11400 aguinaldos y 26950 aguinaldo esfuerzo por Bolivia de la Cámara de Senadores, por la gestión 2018. UMSA. Obtenido de <http://repositorio.umsa.bo/xmlui/handle/123456789/26677>
- Sociedad de Auditoría - Espinoza y Asociados Sociedad Civil. (2016). Auditoría Financiera a contraloría General de la República - CGR. Lima: Contraloría Genral de la República. Obtenido de <https://n9.cl/kjt8c>
- Tolentino, A., Perez, S., Boldo, C. y Delgado, G. (2020). La importación de la presentación de los estados financieros para pymes. *Eumed*, 362-380. Obtenido de <https://www.eumed.net/actas/20/desarrollo-empresarial/28-la-importancia-de-la-presentacion-de-los-estados-financieros-para-pymes.pdf>
- Luciani-Toro, Laura Rosa, & Zerpa de Hurtado, Sadcidi, & Castellanos-Sánchez, Heiberg Andrés (2019). Elementos claves de las normas internacionales de contabilidad para el sector público: Un aporte para el sistema de contabilidad gubernamental. *Visión Gerencial*, 274-289. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=465566915011>
- Valderrama, Y. (2021). Efecto del fenómeno COVID-19 en la información revelada en los estados financieros preparados y presentados por las entidades no reguladas en Venezuela. *Actualidad contable Faces*, 150-189. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/257/25769354007/html/>
- Zevallos, A. (2021). Relación entre la auditoría financiera y los estados financieros en la empresa Comercio & Producción Milenium EIRL Lima 2019. Lima: Universidad Peruana de las Américas. Obtenido de <https://n9.cl/61mti2>