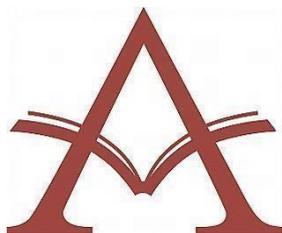


UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

**Relación entre la auditoría financiera y la toma de
decisiones en la sub gerencia de finanzas de la
Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

BUDDY GIANCARLOS SERNAQUE GUEVARA

ORCID: 0000-0001-8867-8112

ASESOR:

MARIO ENRIQUE ARAUCO LOYOLA

ORCID: 0000-0001-9208-7892

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
FINANZAS PÚBLICAS**

LIMA, PERÚ

DICIEMBRE 2020

**Relación entre la auditoría financiera y la
toma de decisiones en la Sub Gerencia de
Finanzas de la Municipalidad Distrital de
Ventanilla en el Periodo 2016**

Presentado a la Facultad de Ciencias Empresariales- Escuela
Profesional de Contabilidad y Finanzas, para optar el Título de
Contador Público, en la Universidad Peruana de las Américas.

APROBADO POR:

Dr.

Presidente

Dr.

Secretario

Dr.

Vocal

FECHA: (Sustentación)

Dedicatoria

A mis Padres que son las bases principales en cada uno de mis proyectos entre estos la culminación y presentación de esta tesis, a los docentes, por brindarnos la maravillosa oportunidad de continuar con nuestros estudios superiores, por su apoyo, comprensión, dedicación y ayuda sin igual; que nos enseñaron a enfrentar las adversidades sin perder la dignidad, ni caer en el intento para hacer de nosotros grandes personas. (tesista)

Agradecimiento

A Dios por permitirme llegar a terminar nuestros estudios y darnos salud en el logro de los objetivos propuestos, y a su infinita bondad y amor. A las personas que a lo largo de mi carrera aportaron de diferentes maneras un granito de arena, ayudándome a consolidar la persona que soy hoy en día, haciendo posible que mi sueño más anhelado se realice al mismo tiempo que obtengo el tesoro de llamarlos amigos.

Resumen

En la presente investigación cuyo objetivo fue determinar la relación entre la auditoría financiera y la toma de decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016.

Esta investigación fue del tipo aplicada y de categoría descriptivo, teniendo un diseño no experimental con un enfoque cuantitativo. El universo poblacional fue censal constituido por 41 colaboradores, siendo el tipo de muestra probabilístico. Se aplicó una técnica de encuesta para recabar la información y los instrumentos que se utilizaron para recolectar datos, fueron cuestionarios, que se aplicaron debidamente validados mediante juicios de expertos, la cual tuvo una confiabilidad determinada a través del estadístico Alfa de Crombach (0.950 y 0.896), en esta investigación se demostró una alta y fuerte confiabilidad.

En la presente investigación se determinó el 46,3% y el 53.7% son regulares ambas variables en la subgerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla, en el periodo 2016. Sin embargo, se concluyó según la prueba de Rho Spearman, cuyo valor es ($r = 0.844$) lo que indica una correlación positiva alta, además el valor de $p = 0,000$ resulta menor al de $P = 0,05$ y en consecuencia la relación es significativa al 95% y se rechaza la hipótesis nula (H_0) para lo cual se asume que existe relación significativa entre la auditoría financiera y la toma de decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016. Se recomienda que el gerente de administración debe disponer a las áreas involucradas en el proceso de auditoría financiera el cumplimiento de las normas vigentes para la ejecución de sus operaciones. Lo cual permita una eficiente toma de decisiones para el control público.

Palabras Clave: Auditoría financiera, planeación y toma de decisiones.

Abstract

In this research that objective at the relationship between the financial audit and decision-making in the finance sub-management of the district Municipality of Ventanilla in the period 2016

The research according to its purpose was of the substantive type and descriptive level, quantitative approach and non-experimental design. The population was census consisting of 41 workers, being the type of sample was probabilistic. The technique used to gather information was through survey and the data collection tools were questionnaires duly validated through expert judgments whose reliability was determined through the Cronbach Alpha statistic: (0.950 and 0.896), demonstrating according to the results a high and strong reliability.

This research determined 46.3% and 53.7% are both variables in the sub-management of finance of the Municipality of Ventanilla, in the period 2016. However, it was concluded according to the Rho Spearman test, whose value is ($r = 0.844$) indicating a high positive correlation, in addition, the value of $p < 0.000$ is less than that of $P < 0.05$ and consequently the ratio is significant to 95% and the null hypothesis (H_0) is rejected assuming that there is a significant relationship between the financial audit and decision-making in the sub-management of finance of the district municipality of Ventanilla in the period 2016. It is recommended that the management manager should provide the areas involved in the financial audit process with compliance with the current rules for the execution of their operations. This allows for efficient decision-making for public control.

Keywords: Financial auditing, planning and decision-making.

Tabla de contenidos

Página

Dedicatoria		iii
Agradecimiento		iv
Resumen		v
Abstract		vi
Tabla de contenidos		vii
Lista de figuras		vii
Introducción		11
Capítulo I		12
Problema de la Investigación		12
1.1	12	
1.2	14	
1.2.1.	14	
1.2.2.	14	
1.3	15	
1.3.1	15	
1.3.2	15	
1.4	16	
Justificación teórica		15
Justificación práctica		15
1.5	17	
Delimitación espacial		16
Delimitación temporal		16
Delimitación legal.		16
Capitulo II Marco teórico		18
2.1	19	
2.1.1.	19	
2.1.2 Nacionales		20
2.2	24	
	2.2.1.1	24
	2.2.1.2	26
	2.2.1.3	27
2.2.2	28	
	2.2.2.1	28
	2.2.2.	30
	2.2.2.3	31
	2.2.2.4	32
Decisiones programadas		31
Decisiones no programadas		32

	2.2.2.5	33
2.2.2.6		33
2.2.2.7		34
2.2.2.8		35
2.3		36
Capítulo III Metodología de la Investigación		37
3.2	41	
Dimensiones de la auditoría financiera Dimensión 1. Fase de planificación		37
Dimensión 2. Fase de ejecución		37
Dimensión 3. Evaluación y Comunicación de Resultados		38
Variable 2: Toma de decisiones		38
Dimensiones de toma de decisiones		39
Dimensión 1. Identificación del problema		39
Dimensión 2. Solución del problema		39
Identificación y diagnóstico del problema		40
Búsqueda de soluciones al problema		40
Evaluación de alternativas de solución		40
Selección de mejor alternativa		40
Implementación de la decisión		41
Evaluación constante después de la decisión		41
3.3	49	
3.3.1 Hipótesis general.		44
3.3.2 Hipótesis específicos.		44
3.4	49	
3.5	50	
Dónde:		45
3.6	51	
3.6.1.	51	
3.7	51	
Instrumentos		46
Validez		46
Confiabilidad		47
Capítulo IV Resultados		52
Contrastación de hipótesis general de la investigación		59
Hipótesis específica 1		60
Hipótesis específica 2		60
Hipótesis específica 3		61
Discusión de los resultados		63
Conclusiones		66
Recomendaciones		68
Referencias		69
Indicaciones		74
Indicaciones		77

Lista de tablas

	Página
Tabla 1 Operacionalización de la variable de auditoría financiera	42
Tabla 2 Operacionalización de la variable toma de decisiones	43
Tabla 3 Cantidad de población	46
Tabla 4 Validación de juicio de expertos	49
Tabla 5 Niveles de confiabilidad	49
Tabla 6 Resultado de la confiabilidad de la variable auditoría financiera	50
Tabla 7 Resultado de la confiabilidad de la variable de toma de decisiones	50
Tabla 8 Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la variable auditoría financiera.	52
Tabla 9 Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la dimensión planificación.	53
Tabla 10 Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la dimensión ejecución.	54
Tabla 11 Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la dimensión evaluación y comunicación de los resultados.	55
Tabla 12 Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la variable toma de decisiones.	56
Tabla 13 Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la dimensión identificación del problema.	57
Tabla 14 Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la dimensión solución del problema.	58
Tabla 15 Relación de la muestra no paramétricas, según Rho Spearman entre la auditoría financiera y la toma decisiones.	59
Tabla 16 Relación de la muestra no paramétricas, según Rho Spearman entre la planificación y la toma decisiones.	60
Tabla 17 Relación de la muestra no paramétricas, según Rho Spearman entre la ejecución y la toma decisiones.	61
Tabla 18 Relación de la muestra no paramétricas, según Rho Spearman entre la influencia del informe de la auditoría y la toma decisiones.	62

Lista de figuras

	Página
Figura 1. Percepción de la auditoría financiera.	52
Figura 2. Percepción de la planificación.	53
Figura 3. Percepción de la ejecución.	54
Figura 4. Percepción de la evaluación y comunicación de los resultados.	55
Figura 5. Percepción a la toma de decisiones.	56
Figura 6. Percepción de la identificación del problema.	57
Figura 7. Percepción de la solución del problema.	58

Introducción

La presente investigación titulada: “Auditoría financiera y su relación con la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016, para poder tener una mejor gestión pública a favor de la ciudadanía ventanillense.

Asimismo, realizó una valorización financiera, económica en la cual se pueda detectar los orígenes de esta problemática. El objetivo determinar la auditoría financiera y su influencia en la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016. El progreso integral de esta investigación tiene cinco partes que están presentes en la investigación de tesis.

En el capítulo primero correspondió al problema de investigación que abarca: la descripción de la realidad problemática, planteamiento del problema, objetivos de la investigación, justificación e importancia, y limitaciones. El segundo capítulo comprende al marco teórico que comprende: antecedentes de esta investigación, el progreso de las bases teóricas que corresponde al tema investigado, como también a la definición de términos. El tercer capítulo comprende la metodología de la investigación que corresponde a enfoque de investigación, variables, hipótesis, tipo y diseño de investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos. El cuarto capítulo comprende a lo que se obtuvo como resultado, así como su análisis y discusión. A continuación, las recomendaciones y conclusiones. Para finalizar se incluyen las referencias utilizadas y se agregó los respectivos apéndices.

Capítulo I: Problema de la Investigación

1.1 Descripción de la realidad problemática.

La auditoría financiera desde siempre ha permitido a las organizaciones conocer la realidad de las mismas, las cuales lleva a planteamientos oportunos; las Municipalidades no son ajenas a ella. Estas también se encuentran en la búsqueda constante de la efectividad en su administración. La firma Price Waterhouse Coopers a través de su presidente sostiene que debido al periodo de cambio por la cual atravesamos, tanto el sector de auditoría como de información financiera los cambios son frecuentes. Ello debido a los avances tecnológicos que dan pasos agigantados (“Auditoría Financiera”, 2016, párr.1).

Actualmente, para poder mantener un buen control financiero y administrativo en un Gobierno Local, se tiene que contar con distintas evaluaciones y verificaciones de los procesos administrativos dentro de la entidad, ya que a su vez certifica una buena implementación y consolidación en los estados financieros, y así ellos demuestren la viabilidad de la gestión edil. En ese sentido la realización de Auditoría financiera forma parte del examen financiero que tiene la finalidad de ofrecer una opinión profesional y técnica solicitada por los representantes pertinentes, para las posibles implementaciones de control y opinión pública, teniendo en cuenta la responsabilidad de los actos y hechos efectuados dentro del periodo de evaluación que conlleva a la ética profesional del auditor.

En la actualidad, las Municipalidades le han restado importancia a la evaluación de las operaciones. Estas organizaciones manejan como idea que este proceso es propio de las entidades más solventes. En consecuencia, no se da lugar al proceso de la Auditoría Financiera, desconociendo la importancia del mismo, para su manejo adecuado. Por otro lado, se hace

necesario mencionar que en nuestro país solo 500 organizaciones están obligadas a realizar auditorías; de los cuatro millones que tenemos.

Juan Santibáñez: Añade sobre la importancia de llevar a cabo las auditorías. Señala que estas no solo realizan certificaciones, sino brinda a la organización recomendaciones con la finalidad de que la empresa mejore en su manejo; en consecuencia, estas vienen a ser beneficiosas para las entidades. Por otro lado, agrega que no hay por qué temerle, debido a que el 99% de organizaciones que se sometieron a una auditoría pasan victoriosos. Ante todo, lo mencionado se recomienda que estas sean periódicamente (“Auditorías”, 2018, párr.5)

En el Perú, uno de los principales factores que impide el crecimiento institucional público es la mala administración de fondos y recursos. Esta a su vez está regulado bajo una Ley de control y amparo denominada Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (Ley N° 27785) interno, contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa contable.

Para que una entidad edil pueda mantener un buen manejo de los recursos financieros y presupuestarios, es necesario contar con dos aspectos: profesionalismo y buena toma de decisiones a lo largo de la gestión pública.

La Municipalidad Distrital de Ventanilla se encuentra ubicada en Av. La Playa S/N – Ventanilla -Callao (palacio municipal) que tiene como alcalde al Lic. Omar Alfredo Marcos Arteaga y como gerente municipal al Lic. José Luis Castillo Soto. Su misión es de iniciar el desarrollo integral del individuo humana, el impulso integral y sostenido del distrito, salvaguardando niveles óptimos de servicios públicos, perfeccionando y abriendo una

construcción moderna, regulando y conviniendo con las colectividades públicas, sector privado y la corporación, defender la autocracia representativa local, a fin de conseguir una eficiente y eficaz administración de la inversión social que eleven la calidad de vida de la población ventanillense.

El problema principal de la Municipalidad de Ventanilla está relacionado a la auditoría que se ha efectuado, donde se evidencia el no levantamiento de las observaciones y recomendaciones dentro de los plazos establecidos sugeridos por la Sociedad Auditora; lo cual refleja un mal control y desarrolló en la Sub-Gerencia de Finanzas, que dificulta la toma de decisiones para el buen funcionamiento de la gestión gubernamental. El problema de la Municipalidad Distrital de Ventanilla es la toma de decisiones con respecto a las implementaciones y controles de auditoría financiera tomada; y que no se ve reflejado en la elaboración de los estados financieros.

1.2 Planteamiento del problema

1.2.1. Problema general.

¿De qué manera se relaciona la auditoría financiera y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016?

1.2.2. Problemas específicos.

¿De qué manera se relaciona la planificación y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016?

¿De qué manera se relaciona la ejecución y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016?

¿De qué manera se relaciona la evaluación y comunicación de resultados y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Determinar la relación entre la auditoría financiera y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016.

1.3.2 Objetivos específicos

Determinar la relación entre la planificación y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016.

Determinar la relación entre la ejecución y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016.

Determinar la relación entre la evaluación y comunicación de Resultados y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el

periodo 2016.

1.4 Justificación e importancia de la investigación

Justificación metodológica

Desde una perspectiva metodológica, sirve como referencia o herramienta para futuros trabajos descriptivos en el campo de contabilidad, de manera tal que sea accesible y facilite material bibliográfico e instrumentos de medición a toda investigación que así lo requieran o amerite.

Justificación teórica

La justificación teórica se encuentra englobado en el mundo académico que aportó en la clarificación de los conceptos teóricos de Apaza (2015) y Daft (2015). Aquí radica el problema de la aplicación de la teoría de la auditoría financiera y toma de decisiones. Asimismo, tiene como fin establecer su razonabilidad, que llegue a dar a conocer la conclusión de los exámenes, que tiene como fin aumentar el beneficio que posee la información.

Justificación práctica

El presente trabajo de investigación se justificó ya que dicho estudio servirá para resolver el problema que es materia de investigación. Ya que sus resultados permitirán tomar medidas que ayuden a detectar problemas financieros, o por lo menos, proponer recomendaciones que contribuirán a resolverlo. Dicho estudio además ayudara a realizar una adecuada planeación,

evaluación de riesgos y de control efectuando los procedimientos necesarios para lograr establecer las evidencias suficientes y competentes en el análisis de la planeación estratégica y objetivos de la Municipalidad Distrital de Ventanilla. Asimismo, permitirá tener un óptimo análisis financiero lo que traerá como consecuencia una revelación adecuada de la tener un óptimo análisis financiero lo que traerá como consecuencia una revelación adecuada de la información mostrada en los estados financieros, permitiendo proyectar tomar decisiones para desarrollar sus objetivos y/o alcanzar sus metas a corto y largo plazo.

La investigación que se realizó es importante porque permite ayudar a mejorar el estudio, y permite conocer mejor la realidad y deficiencias que existe dentro del sector público y a su vez poner en práctica las recomendaciones que nos hace llegar los diferentes controles internos que existe en nuestro país, para mejorar la calidad de vida de nuestros ciudadanos.

1.5 Delimitación de la investigación

Delimitación espacial

El presente trabajo de investigación se llevará a cabo a nivel de Gobierno Local siendo específicamente la Municipalidad Distrital de Ventanilla en la Sub- Gerencia de Finanzas del periodo 2016.

Delimitación temporal

El presente estudio llevó un estudio de la condición financiera de la Municipalidad Distrital de Ventanilla durante el ejercicio 2016.

Delimitación legal.

La presente investigación tiene como base legal los siguientes dispositivos legales: Ley del Sistema Nacional de Control Decreto Ley N° 27785.

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA) y Normas Generales de Control Gubernamental aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 273-2014- CG.

Directiva De Tesorería N° 001-2007-EF/77.15.

Directiva N° 003 -2016-Ef/51.01 “Información Financiera, Presupuestaria Y Complementaria Con Periodicidad Mensual, Trimestral Y Semestral Por Las Entidades Gubernamentales Del Estado”.

Ley N° 28708 – Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad y su modificatoria Ley N° 29537.

Ley N° 28693- Ley General del Sistema Nacional de Tesorería y Decreto Legislativo N° 1441.

Ley N° 28112 – Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público.

Capítulo II Marco teórico

2.1 Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Grimaldo (2014) desarrolló en su tesis titulada: La Importancia de las Auditorías Internas y Externas dentro de las Organizaciones, tesis pregrado en la Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá cuyo objetivo general se puede determinar que las auditorías internas y externas al ser utilizadas de manera simultánea durante un periodo determinado, se complementan entre sí, brindando a la entidad una herramienta confiable y así conocer un dictamen veraz sobre el estado actual de la organización, muestran estándares de manera clara, exacta y sistemática, permitiendo que su desempeño se mantengan con estándares que contribuyan al mejoramiento continuo y al control sobre impactos negativos, que una u otra forma llegan a afectar el buen desarrollo edil.

Comentario: uno de los principales alcances es determinar la confiabilidad y calidad de ejecución de las actividades realizadas en congruencia a los criterios de auditoría, políticas y procedimientos establecidos en la organización para la toma de decisiones.

Fuerte (2016), Rivas (2016) desarrollaron en su tesis titulada: Auditoría del rubro de efectivo con base a las normas de información financiera C-1 efectivo y equivalente de efectivo en el periodo económico 2016, tesis pregrado en la Universidad Autónoma del Estado de México; cuyo objetivo principal es precisar las partidas que integran el rubro de efectivo, para la validación de las cifras en los Estados Financieros de un ejercicio con otro. Su población de

estudio será una entidad la cual tendrá datos ficticios, para así proteger a la misma, siendo como unidad de análisis los procesos de auditoría que se realicen en el mencionado proyecto, para así verificar el mejor control para mejorar el funcionamiento de la entidad. El tipo de investigación fue: “descriptivo”, y el instrumento usado en esta investigación son los conocimientos y estudios realizados. Esta investigación concluyó que la administración eficiente del efectivo es de gran importancia para el éxito de cualquier entidad. Y del debido seguimiento sobre los programas y controles internos dependerá de las mismas.

Comentario: en relación al trabajo de investigación mencionado nos menciona la importancia de la cuenta de Efectivo y Equivalente de Efectivo, ya que a través de ella se pueden analizar otros rubros de cuentas que se relacionan, nosotros como contadores debemos cuidar el cumplimiento de las Normas y Controles que existen para el manejo de efectivo y cumplir con las metas y objetivos de las entidades.

Campos (2013), en su tesis titulada: Realización de una Auditoría Interna en las Universidades Públicas de España y México, con el propósito de mejorar la escasez de investigaciones, especialmente empíricas, sobre la función de auditoría interna, en particular en las organizaciones del sector público, y más concretamente en el entorno de educación superior, tesis de postgrado en la Universidad De Cantabria Santander- España, cuyo objetivo principal fue: generar propuestas pertinentes que mejoren el desempeño de la auditoría interna bajo enfoque moderno, el cual en este trabajo denominados EMAI, circunscrito al Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna. Su población en estudio estuvo conformada por las universidades públicas de España registradas en el directorio de la Conferencia de Rectores de las Universidades Españolas (CRUE) y universidades públicas que pertenecen al Consorcio de Universidades Mexicanas (CUMex). El tipo de investigación fue

descriptivo ya que da a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas ya que permite establecer las relaciones de dos o más variables como instrumento de recolección de datos fue la revisión de documentos internos y cuestionarios. Esta investigación concluye que tanto en las universidades públicas de España y México si existe la función de auditoria interna con el enfoque moderno, pero en un nivel media de desarrollo. En las primeras se evidencia un cierto desequilibrio entre el perfil del Titular y el de la Unidad como equipo de trabajo y, en las segundas se percibe un equilibrio con alto riesgo de perderse.

Comentario: se consideró que el Instituto de Auditores Internos (IIA) global y sus asociados en todo mundo tienen que desarrollar una mejor estrategia de vinculación con las instituciones educativas de nivel superior; con la finalidad de fortalecer el reconocimiento de la auditoria interna desde los orígenes de la formación profesional.

2.1.2 Nacionales

Ramos (2015) desarrolló una tesis titulada: Auditoria Financiera como herramienta de gestión en la toma de decisiones de las ONGD del distrito san isidro, año 2015, tesis de pregrado en la Universidad Nacional del Callao. Cuyo objetivo principal fue: Determinar que la incidencia de la auditoría financiera contribuya en la toma de decisiones de las ONGD del distrito de san isidro. Para la investigación se utilizó la técnica de la encuesta con su instrumento, el cuestionario el mismo que estuvo conformado por 10 preguntas que permitieron conocer las recomendaciones de auditoria que ayudan en la efectividad y mejoramiento de la gestión de las ONGD. La información fue tabulada y procesada gráficamente mediante el sistema SPSS ESTADISTICO, permitiendo la interpretación de los resultados y la verificación

de la hipótesis. Asimismo, en su investigación concluye, que la auditoría financiera sirve como herramienta fundamental para la toma de decisiones en las ONGD, reforzando el control interno e influyendo en el mejoramiento de la gestión de las ONGD que de acuerdo a los resultados de investigación la empresa no cuenta con un apropiado sistema de análisis financiero. Debido a ello se dificulta en la toma de decisiones acertadas; es decir en concordancia a las necesidades de la entidad. Por lo tanto, se hace necesario dicho sistema para que muestre información real y permita a la vez acrecentar la rentabilidad.

Comentario: Uno de los principales alcances de esta tesis es que busca implementar un mecanismo de control interno en base a las recomendaciones realizadas por las auditorías, y así establecer una mejor gestión para una buena de decisiones en las ONGD.

Palomino (2015) desarrollo una tesis titulada: Auditoria de Cumplimiento y su relación con la Ejecución de Ingresos y Gastos en la Municipalidad Distrital de Calana, año 2015. Cuyos objetivos fueron: Determinar la relación si la Auditoria de Cumplimiento se relaciona con la ejecución de ingresos y gastos, estableciendo si la aplicación normativa se relaciona con la eficiencia y eficacia en la ejecución de ingresos y gastos, determinando si la documentación sustentatoria se relaciona con el cumplimiento de objetivos y metas y a la vez estableciendo si el registro de operaciones se relaciona con la información financiera. Siendo la población objetivo el personal de la entidad. La metodología utilizada en esta investigación es denominada aplicada. Para la realización del trabajo de investigación se recolectaron datos, teniendo como muestra a 20 trabajadores de la municipalidad distrital de Calana, a través de la observación directa y aplicación de una encuesta. Se recomienda elaborar procedimientos que permitan mejorar las deficiencias y proponer soluciones tales como: Charlas de capacitación, adecuada evaluación y un mejor análisis de ingresos y gastos que permitirán evaluar las

ejecuciones correspondientes.

Comentario: Una de las principales deficiencias que se ha determinado en esta tesis es el cumplimiento de la normativa aplicable y vigente de la Administración Pública, respecto a los ingresos y gastos los cuales se evidencian mediante procesos y procedimientos para las ejecuciones financieras y presupuestales permitiendo obtener una mejor toma de decisiones.

Ellacuriaga (2015) desarrolló en su tesis titulada “Influencia de los Estados Financieros auditados en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaraz en el periodo fiscal 2010”, tesis postgrado en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo. Cuyo objetivo principal fue: Determinar de qué manera los Estados Financieros Auditados influyen en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaraz en el periodo fiscal 2010. La presente investigación es aplicada con un diseño descriptivo correlacional. Teniendo como población y muestra un total de 142 personas las cuales están constituidas por los Funcionarios, Jefes de unidad, Jefes de división, Alcalde y Regidores del Gobierno Provincial de Huaraz dentro de los cuales se recolectaron datos mediante cuestionarios de encuesta. En su investigación concluye: Los Estados Financieros Auditados influyen positivamente en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaraz por cuanto a la toma de decisiones se realiza en base a información revisada y verificada según lo manifestado por 38.69% de los servidores entrevistados ligados a la gestión administrativa Municipal.

Comentario: Los Estados Financieros Auditados influyen positivamente en la Gestión Tributaria, Planeamiento y Presupuesto y Contable permitiendo mantener un buen control financiero y contable de los recursos públicos, generando una mejor ejecución de ingresos y gastos para la sostenibilidad y actividades para la Municipalidad Provincial de Huaraz,

generado una buena toma de decisiones en beneficio para la ciudadanía.

2.2 Bases teóricas de la auditoría financiera

2.2.1. Auditoría financiera

2.2.1.1 Definición

Apaza (2015) precisó: Es la manifestación del informe que llega a realizar el auditor para lo cual coloca en manifiesto una opción acerca de la preparación de los estados financieros y ver si los mencionados se llegaron a realizar con razonabilidad de acuerdo y siguiendo las políticas y normas contables de las maneras que este examen brinde la información necesarias y confiables a la gerencia de la entidad (p.15).

El objetivo de la auditoría es brindar la seguridad razonable de que los estados financieros son elaborados de manera correcta sin errores y reales apoyándose a través de evidencias que sustenten el trabajo realizado.

Dávalos (2014) definió: El análisis de los informes de presupuesto se lleva a cabo durante la revisión monetaria. Asimismo, da lugar a la revisión de las actividades en relación con fondos económicos. La idea es dar a conocer datos genuinos y coherentes. Todo ello con la finalidad de llegar a deducciones especializadas y verídicas (p. 82).

Es decir, esta actividad tiene como fin dar a conocer un informe financiero sistematizado e imparcial y desinteresado. Esto permitirá reconocer fraudes en la entidad.

Gómez (2014) definió: Consiste en un proceso sistematizado, cuyo objetivo es dar a conocer un informe imparcial. Comunica sobre el estado de la empresa, su circunstancia monetaria y las consecuencias de sus actividades. Asimismo, da cuenta de los activos adquiridos en el periodo objeto de auditoría (p. 43).

Es decir, las actividades a llevar a cabo durante la auditoría es parte de un proceso complejo y sistematizado con la finalidad de llegar a conclusiones certeras sobre el desempeño de la empresa. A partir de ello se da a conocer la sensibilidad de las circunstancias monetarias de una entidad.

Contraloría General del Estado (2014): En una meta fiable sobre las confirmaciones de actividades desarrolladas por la organización. Esta actividad es considerada como valiosa y consistente. Puede llegar a identificar manejos fuera del marco de la ley, fraudes, entre otros (p. 56).

La auditoría financiera permite al auditor generar un dictamen en razón a los resultados; estos dan lugar a la razonabilidad de los estados financiero. Es decir, esta consiste en una evaluación sistemática de registros y documentos.

Mantilla (2013) definió:

Es la detallada información de los registros contables y el marco de control interno. Además, de los archivos de respaldo; los cuales permiten dar validez a las informaciones registradas. Aquí se evidencia la sensibilidad en general de los movimientos de la organización (p. 32).

El objetivo de la auditoría es conocer si los datos emitidos por el área administrativa son razonables. Esta permite conocer si los controles de los ingresos se dan de forma eficiente.

Auditorías financieras, que llegan a comprender el examen de asuntos financieros y/o examen de estados financieros, correspondiente a la normativa del control gubernamental y a los manuales técnicos que publique la Contraloría general. El manual de pronunciamientos internacionales de control de calidad, auditoría, revisión, las normas de auditoría generalmente aceptadas, otros aseguramientos y servicios relacionados, llegan a regir a la profesión contable en este país, llegan a ser igualmente aplicables a todos los aspectos de la auditoría financiera. Las auditorías financieras son de carácter anual, por su naturaleza.

2.2.1.2 Importancia de la auditoría financiera

Apaza (2015) precisó: “Una auditoría financiera es importante porque le da a la información financiera un valor adicional la cual concluye que es razonable para que un tercero, bancos o entidades financieras poseen su confianza” (p. 20).

Maldonado (2014) indicó: que en el caso de la Auditoría financiera se llega a ver como un proceso que se puede llegar a estudiar y evaluar el sistema control interno; emite una opinión mediante dictamen sobre la razonabilidad de los estados financieros; su trabajo se efectúa aplicando las pruebas selectivas, es numérica y se llega a realizar los profesionales del área económica (p.21).

Esta, hace referencia a la revisión sistematizada de los estados financieros en una organización en particular o también para cualquier otra persona jurídica. Está basada en una

serie de normas previamente establecidas. Esta auditoría financiera da como resultado una opinión independiente sobre los estados financieros son precisos, completos, relevantes y presenta justicia. Los mismos se llevan a cabo por las empresas, para obtener conocimiento de información financiera que requieren las entidades.

2.2.1.3 Objetivos de auditoría financiera

Esta es presentada en un ciclo de actividades para su mejor comprensión. Al respecto diversos autores darán sus alcances.

Apaza (2015) consideró que el propósito más relevante es establecer la razonabilidad a través de la revisión y examinación de los estados financieros en una organización; en la cual se podrá ver la efectividad de la situación financiera, su variación y sus efectos. Esto permitirá acrecentar los beneficios de la información.

Con respecto a los propósitos específicos de la auditoría financiera tenemos: Evaluar cómo se encuentra el empleo de los recursos de la organización, verifica que los documentos que desembocan en el departamento contable representen fidedignamente las operaciones realizadas de las diferentes áreas de la empresa, como: tesorería, compras, ventas, etc. Ello permitirá crear un vínculo de confianza en la actividad administrativa; debido a que se podrá verificar el cumplimiento de las normas establecidas y ver si la información es adecuada. Asimismo, determinar la continuidad de la aplicación de la norma. Además, da pie a evaluar el sistema de control interno a través de entrevistas, entre otros instrumentos. Por otro lado, podemos ver la apropiada clasificación de las cuentas de acuerdo con el concepto especificado. En consecuencia, otros de los objetivos primordiales de la auditoría financiera es verificar que

los estados financieros evidencien cada operación realizada en la empresa; en concordancia a los principios contables (p. 20).

El objetivo de la auditoría financiera se tiene un principio esencial realizar lo que llamaríamos “marco de referencia” y con este el auditor que pueda evaluar si los estados financieros de una institución entregar el resultado de sus operaciones.

2.2.2 Bases teóricas de toma de decisiones

2.2.2.1 Definición

Daft (2015) definió: “Consiste en la resolución de un acontecimiento, en la cual se enfrentan a diversas opciones con el objetivo de escoger la mejor para hacer frente a un problema. Para ello se hace necesaria información detallada de cada una de las opciones; en la cual se denote las consecuencias de su aplicación frente a la resolución del problema” (p.476).

Se entiende que es un procedimiento donde se plantea diversas alternativas de solución ante un determinado problema. Estas se presentan cuando influyen factores internos o externos. Se debe tener conocimiento de las mismas, ya que es parte de la información analizada por la entidad.

Bateman y Crant (2014) definió como: “son acciones que derivan de alternativas, presentes diariamente en la empresa y en la vida diaria, es por lo tanto esencial para la planeación, estas a su vez presentan ciertos grados de riesgos” (p. 152).

Se entiende que no siempre predominan los modelos de decisión basados en la racionalidad y la anticipación, si no que estos se toman en situaciones de incertidumbre, es indispensable conocer el entorno en el cual se desenvuelve los agentes económicos y adaptar la toma de decisiones a ese entorno.

Ritzman (2013) estimó: como el proceso por el cual se atraviesa con la finalidad de realizar una elección. Hace hincapié en el conflicto que se puede dar y a los cuales se debe encontrar una solución. Estas se dan en diferentes ámbitos de nuestra vida cotidiana, tanto en lo personal como laboral, entre otros (p. 25).

Se entiende sobre lo dicho que la persona que toma decisiones mediante una evaluación de las alternativas puede lograr alcanzar la meta con éxito. Para ello es importante tener presente todos los aspectos relacionados a la problemática.

Domínguez (2014) definió: Como un proceso designado para los gerentes de una organización; muchas veces la mayoría de ellos toman decisiones por intuición, cuando lo correcto sería que lo hagan analizando datos de la organización, para ello necesitan herramientas que les ayuden a conocer de manera profunda la realidad de la institución y también la causa del problema para que puedan tomar mejores decisiones (p. 165).

De acuerdo con el autor la toma de decisiones que desarrollan su planificación deben monitorear si los cambios son pertinentes para los procesos. Por ello, una buena planificación trae como consecuencia toma de decisiones eficiente, y de modo creativo y asumiendo un compromiso por parte de los colaboradores con la mejora de los procesos y de la calidad de la entidad.

Polimeni, Fabozzi, Adelberg y Kole (2013) precisaron “es el fruto de una planificación elaborada por los gerentes en base los datos analizados en reuniones, donde se muestran los problemas de la empresa y se brindan soluciones mediante estrategias donde se brindan los recursos necesarios para que se puedan implementar” (p. 553).

La toma de decisiones se refiere a que la planificación se elabora teniendo en cuenta la toma de decisiones hecha en base a un análisis concienzudo sobre la realidad del año anterior, donde se analizó las bondades y las debilidades de la empresa. En la planificación, se toma en cuenta los diversos recursos que se va a invertir en la implementación de las actividades para mejorar el rendimiento de la entidad.

Los procesos que se analizan para solucionar una dificultad en la institución, ya que estos se pueden desempeñar en cualquier circunstancia, para solucionarlas se emplean metodologías y herramientas que nos brinda la administración, sin dejar de lado que para ello se parte de una toma de decisiones, con la meta de mejorar, mediante acciones que son propuestas en la planeación.

2.2.2. *Teorías relacionadas de toma decisiones*

Esta teoría es creada por Abraham Maslow en 1950, lo hizo desde un punto conductista, en la cual evalúa ambos aspectos de la organización: formal e informal. Esta concepción se ubica dentro de la psicología organizacional.

La idea que se tiene es que el ser humano es un ente social y también individual. La teoría del comportamiento de Maslow comprende la pirámide de necesidades. Esta pirámide tiene como objetivo satisfacer a los colaboradores; es por lo que está en relación con los incentivos.

Con respecto a James Burnham, nos presenta la teoría estructural en el año 1947; la cual se enmarca en la estructura de la organización, el entorno y los colaboradores. Su centro parte de una idea globalizante y múltiple. El modelo que utiliza es natural, es vista como una

unidad social amplia. Dentro de esta teoría se maneja el concepto de que el ser humano es un ente social dentro de la organización. Por otro lado, una de sus contribuciones más resaltantes son los niveles jerárquicos; siendo el primero, técnico; el segundo, gerencial y el tercero institucional. Parte de la idea que los objetivos de la organización este en equilibrio con las metas particulares (LeJders, 1985, p. 123).

A menudo uno debe de buscar la solución más válida para lo cual se debe realizar una evaluación sistemática de las posibles consecuencias. Si bien es cierto se encontrará diferentes alternativas apropiadas, pero debemos decidir en base a las consecuencias; para ello debemos distribuir a las soluciones de las más optimas a las menos.

Por otro lado, existen controversias sobre la forma de tomar decisiones y los diferentes modelos para su estudio. A lo largo del tiempo la toma de decisiones ha pasado desde una práctica detallada a una más sistemática. Es decir, desde un análisis abstracto de las posibles soluciones a ser un proceso sistematizado, donde influye los intereses de la organización y la burocracia (Davis Y Newstrom, 1990, p. 56).

2.2.2.3 *Importancia de toma decisiones*

Koontz y Weihrich (2014) expresaron la importancia del buen juicio para tomar decisiones; esto permitirá elegir la más apropiada en beneficio a la resolución del problema. Ante ello sugiere la interpretación uy valoración de las alternativas de solución. Por otro lado, la toma de decisiones es relevante para la administración; puesto que las consecuencias recaen en sus miembros, por lo tanto, las decisiones deben ser evaluadas detenidamente, con la finalidad de lograr llegar a una decisión

que favorezca la armonía y eficiencia del equipo organizacional; para ello se examina todas las posibles soluciones. La buena práctica de la misma aumentará la confianza para controlar situaciones. La investigación de operaciones es uno de los enfoques competitivos. Esta es considerada como una de las herramientas más resaltantes. Esta permite la efectividad de la una administración de la producción y de las operaciones. Analizar las alternativas en los términos que se busca en la meta. Se debe elegir una alternativa, teniendo en consideración una toma de decisión. (p.152)

Hoy en día las organizaciones se enfrentan a una competencia ardua y ello les impulsa a buscar eficiencia en su gestión; pero para que esto suceda es importante la sistematización durante la toma de decisiones. De lo contrario no alcanzaríamos el éxito que esperamos como entidad. Este proceso es la clave para alcanzar el éxito.

Ante ello es necesario mencionar que la toma de decisiones es la clave mediante la cual se evidencia la eficiencia o ineficiencia de la organización. Nos puede llevar al éxito o al fracaso. En razón a ello se considera necesario que una entidad cuente con un plan estratégico que ayude a alcanzar las metas de la organización y a la vez cuente con una herramienta sistematizada para dicho proceso.

2.2.2.4 *Clases de toma de decisiones*

Koontz y Wehrich (2014, p. 127) mencionaron de la siguiente manera:

Decisiones programadas

Estas están programadas debido a que su práctica es repetitivo y rutinario. Esto permite que el colaborador pueda tomar la decisión con mayor certeza. Su decisión ya no será tan compleja. Estas presentan procedimientos en razón a la resolución del problema; pero ello será válido siempre y cuando el colaborador se enfrente a un problema cotidiano. Estas reglas garantizan una solución adecuada. Asimismo, canaliza el pensamiento del colaborador a una dirección apropiada en beneficio de la entidad.

Decisiones no programadas

Esto se pone en práctica generalmente ante situaciones cotidianas. La persona no se pone a pensar detenidamente, no analiza las consecuencias, ni evalúa las posibilidades a existir para la resolución de un problema. Estas se toman en poco tiempo; dejando de lado acciones como planificación. Solo tiene presente el primer pensamiento que surge ante las circunstancias.

2.2.2.5 Características de toma de decisiones

Rodríguez (2013), “señala 5 caracteres: (a) Efectos Futuros está en razón a que las decisiones influyen significativamente en los momentos próximos, (b) Reversibilidad se

Nos muestra como una decisión puede alterar el rumbo y a la vez ser dar lugar a la complejidad para el retroceso., (c) Impacto habla sobre como una decisión puede afectar a toda la organización, (d) Calidad da cuenta de los aspectos éticos, legales, laborales, etc. (e) Periodicidad da lugar a si una decisión es continua o esporádicamente” (p.11).

2.2.2.6 Condiciones para tomar decisiones

Estos son de suma importancia, ello debido a que determinan la decisión a tomar. Generalmente no se puede controlar. Estas influyen en los resultados. Fundesram (2014, p.22) clasificación:

Certidumbre: Consiste en el momento oportuno para tomar decisiones que beneficien a la organización. Esto debido a que hay certeza sobre las consecuencias futuras. Nos lleva a obtener resultados óptimos en concordancia al criterio establecido; pero no es una situación común.

Riesgo: Esto permite dar cuenta de la valoración que se puede hacer frente a un problema. Forma parte de una probabilidad. Es un elemento inestable, da lugar a un entorno con mayor o menor incertidumbre. Esta situación es habitual en una organización, incluso más que la anterior. Si bien es cierto recopilas información o te dejas llevar por la experiencia siempre hay probabilidades que marcan el éxito o fracaso de la empresa.

Incertidumbre: Los decisores se enfrentan constantemente a ello, hay momentos en que les dificulta tener la seguridad de las condiciones favorables futuras de la organización. Les es complicado siquiera dar razonamientos probables. Frente a ello se toma un papel importante el estado psicológico del decisor.

2.2.2.7 Toma de decisiones en la organización

Una manera de ver a la organización es como un sistema de decisiones donde las personas participan consciente y racionalmente, analizando y decidiendo entre opciones más o menos racionales:

Robbins y Judge (2014), el desarrolló de la toma de decisiones en una institución empieza con la identificación de una condición que bordea un problema. A continuación, viene la definición y el análisis del problema. Y con ello se necesita tener información confiable, actualizada y oportuna, que permitan comprender claramente la naturaleza del problema que

se debe resolver. Proceso alimentado por la experiencia del ser humano en el trayecto de su vivencia. Se da lugar en momentos como: incertidumbre alta, no se cuenta con una base detallada que dé lugar a posibilidades, con variables poco conocidas, las circunstancias no vislumbran una salida, las posibles soluciones son muchas y el tiempo es corto. (p.160)

2.2.2.8 Tipos de decisiones

Decisiones Individuales: Esto es una parte relevante del comportamiento organizacional. Así como los individuos toman decisiones, se deben preocupar por la calidad de las mismas, que se ven influenciadas con mucha frecuencia por sus propias percepciones.

Decisiones gerenciales o estratégicas: El gerente debe ser una persona eficaz y eficiente; eficiente porque debe ser consiente en la medición de los esfuerzos que se requieren para alcanzar los objetivos y eficaz porque debe medir los resultados alcanzados en función de los objetivos que se han propuesto, presuponiendo que esos objetivos se mantienen alineados con la visión que se ha definido.

Decisiones programables: Las decisiones programadas son las que un gerente, Líder o Jefe han encontrado y ya las ha tomado en el pasado.

Decisiones en condiciones de certidumbre: Es la condición en que los individuos son plenamente informados sobre un problema, las soluciones alternativas son obvias, y son claros los posibles resultados de cada decisión.

Decisiones en condiciones de incertidumbre: Se da en el contexto donde no se

encuentra información sobre el problema a afrontar. Por lo tanto, aquí se desconoce los resultados posibles. En estas circunstancias se hace necesario buscar formas alternas que probablemente no te sirvan para el futuro, pero dada las circunstancias uno debe enfrentarse a este tipo de decisiones.

Decisiones en condiciones de riesgos: permite conocer las limitaciones, existe información objetiva que permite una decisión más certera; por otro lado, esta es confiable. Aquí se usan técnicas cuantitativas. Se da lugar a ello cuando hay elementos que no permiten lograr las metas, encontrándose fuera del alcance del decisor.

Decisiones rutinarias: este tipo de decisión se da continuamente en el nivel operativo. Ante esto se utilizan técnicas cualitativas.

Decisiones operativas: se encuentran en las políticas y los manuales. Son procesos propios de una entidad, utilizan técnicas tanto cualitativas como cuantitativas.

2.3 Definición de términos.

Autoría financiera: Que llega a tener como objetivo la verificación o los exámenes de los estados financieros como parte de un contador público distinto al que se llegó a preparar la información y con un usuario que tiene la finalidad de establecer su razonabilidad, llegando dar a conocer los resultados de su evaluación, con el fin de incrementar la utilidad que la información llega a poseer (Apaza, 2015, p. 15).

Auditoría financiera gubernamental: Examen de la información presupuestaria y estados financieros de las entidades para determinar una opinión técnica y profesional de acuerdo con la normatividad legal vigente y el marco de la información financiera aplicable para la preparación y presentación de la información financiera. (Directiva N° 005-2014-CG/AFIN Contraloría General de la República)

Objetivos de la auditoría financiera gubernamental: La auditoría financiera gubernamental comprende la auditoría de los estados presupuestarios y estados financieros. (Directiva N° 005-2014-CG/AFIN Contraloría General de la República)

Dentro de ellos se detallan a continuación:

Objetivos generales

a) Emitir opinión sobre la razonabilidad de los estados presupuestarios preparados por la entidad a una fecha determinada, de acuerdo con las disposiciones presupuestales y legales aplicables.

b) Emitir opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la entidad a una fecha determinada, de acuerdo con el marco de información financiera aplicable.

Objetivos específicos de la auditoría a los estados presupuestarios y financieros

a) Evaluar la aplicación del cumplimiento de la normativa vigente en las

fases de aprobación, ejecución y evaluación del presupuesto institucional.

b) Determinar si los estados financieros preparados por la entidad auditada presentan razonablemente: su situación financiera, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo, de acuerdo con el marco de la información financiera aplicable.

Fase de planificación: Consiste en planificar antes de tomar decisiones, para ello se debe tener presente tareas fundamentales. Asimismo, la meta de la organización debe estar clara. Este proceso termina con la redacción de un memorando de planeamiento (Apaza, p.34).

Fase de ejecución: Es cuando se da lugar al procedimiento, obteniendo informes. Permite la realización de una acción mediante el cual se obtendrá resultados favorables o desfavorables para la organización (Apaza, 2015, p.35).

Fase de informe de auditoría: En este proceso se da lugar a finalizar la etapa de auditoría. Para ello se sustenta en los archivos presentados. El auditor teniendo presente los archivos referenciados inicia la ejecución del informe. Da inicio a ello teniendo presente los acápites presentes (Apaza, 2015, p.36).

Identificación del problema: Daft (2015) declara “las condiciones de la organización con la finalidad de dar a conocer el desempeño organizacional. Esto permitirá un panorama más claro.” (p. 476).

Solución del problema: En este contexto se hace necesario tener presente las acciones

alternas previstas, para ello se debe seleccionar y dar lugar a alternativas de solución (Daft, 2015, p.476).

Toma de decisiones: Se conceptualiza como el proceso para seleccionar una acción determinada previa evaluación de la misma. Esto teniendo presente la problemática a enfrentar. Da lugar a un plan de acción. Previo a ello solo existe un estudio sistematizado (Daft, 2015, p.476).

Desarrollar soluciones alternas: Este proceso se da lugar antes del plan de acción, se debe interpretar, analizar y valorar adecuadamente cada opción. Esto te permitirá afrontar con mayor seguridad el problema.” (Daft, 2015, p.480).

Evaluar las alternativas: Para ello se usa técnicas estadísticas o también se puede usar la experiencia personal. Ello permitirá acercarse más al éxito de la organización. Se hace necesario ver las ventajas y desventajas de cada alternativa de solución (Daft, 2015, p. 480).

Elegir la mejor alternativa: Consiste en tomar la decisión frente a un grupo de posibles soluciones. Se debe buscar la que tenga mayor probabilidad de éxito (Daft, 2015, p.480).

Implementar la alternativa elegida: Este proceso involucra a todas las áreas de la organización con la finalidad de actuar. Esto en muchos casos se convierte en un proceso continuo. Frente a una decisión existe otra que se debe tomar (Daft, 2015, p.480).

Monitorear el entorno a la decisión: Consiste en la revisión tanto interna como externa, la cual brindará información para una mejor decisión; en consecuencia, para el logro de objetivos (Daft, 2015, p. 479).

Definir el problema de la decisión: Aquí se indica los detalles específicos del problema. Da lugar al cómo, cuándo y dónde. Asimismo, al quiénes son los afectados y cómo afecta a la organización (Daft, 2015, p. 479).

Especificar los objetivos de la decisión: Hace referencia a los resultados que debemos alcanzar frente a una decisión tomada. Esta actividad se hace necesaria para el logro de objetivos (Daft, 2015, p. 479).

Diagnosticar el problema: Proceso que permite conocer las causas que dan lugar al problema. Se puede utilizar diversas estrategias para el recojo de la información. El conocimiento y la comprensión de la misma permitirán dar solución apropiado al problema (Daft, 2015, p. 479).

Capítulo III Metodología de la Investigación

3.1 Enfoque de la Investigación Enfoque cuantitativo

Hernández, Fernández y Baptista (2014) precisaron: “porque se ha realizado la medición de las variables y se han expresado los resultados de la medición en valores numéricos y el análisis estadístico para prevalecer patrones de comportamiento y probar teorías” (p. 4).

3.2 Variables

Variable 1: Autoría financiera

Apaza (2015) precisó: revisión o examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto al que preparó la información y el usuario con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee (p. 15).

Dimensiones de la auditoría financiera Dimensión 1. Fase de planificación

Apaza (2015) manifestó:

Esta fase da lugar a la construcción del plan teniendo presente la naturaleza de la auditoría que deben aplicarse en el proceso de auditoría, el cual enfoca actividades y disposiciones que se deben seguirse para examinar la información (p.34).

De acuerdo el autor se entiende que la planificación de la auditoría financiera comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución.

Álvarez (2014) afirmó: “el planeamiento implica el desarrollo de una estrategia institucional para la conducción de los servicios de control, de manera que se determine y programe la naturaleza, oportunidad y alcance de los servicios a desarrollar” (p.41).

Dimensión 2. Fase de ejecución

Apaza (2015) señaló: “Fase donde se tiene presente llevar a la acción la planificación. Es decir, se lleva a cabo los procedimientos de auditoría en concordancia a lo planificado”. (p.35).

Es decir, es el control y la acción del plan elaborado en la fase anterior. En esta se busca encontrar las evidencias y recaudar información necesaria de las diferentes áreas de la entidad.

Dimensión 3. Evaluación y Comunicación de Resultados

Apaza (2015) indicó: Da lugar al término de los procedimientos de la auditoría. Finaliza con la obtención de un informe donde se detalla el estado de la organización (p.36).

Se debe considerar los siguientes puntos: Respetar el proyecto de trabajo del auditor, manifestación apropiada del estado financiero, muestra de pruebas y evidenciar las consecuencias significativas en la organización. Por otro lado, este es el producto final del proceso de auditoría. Esta información permite sentar las bases para futuras decisiones.

Variable 2: Toma de decisiones

Daft (2015) definió:

Consiste en la resolución de un acontecimiento, en la cual se enfrentan a diversas opciones con el objetivo de escoger la mejor para hacer frente a un problema. Para ello se hace necesaria información detallada de cada una de las opciones; en la cual se denote las consecuencias de su aplicación frente a la resolución del problema (p.476).

Dimensiones de toma de decisiones

Dimensión 1. Identificación del problema

Daft (2015) manifestó que “es cuando se realiza el análisis de la municipalidad en sus diversos factores, se hallan diversidad de falencias en alguna parte de los procesos que aplican, es cuando se identifica el problema que tiene la empresa, se debe realizar una lista y priorizar cuál de ellas es la que se tiene que atender en un corto plazo para que no afecta más a las instituciones” (p. 476).

En la identificación del problema es necesario tener una visión clara y objetiva, y tener bien claro el término alteridad, es decir escuchar las ideologías de los demás para así poder formular una posible solución colectiva.

Noboa (2014) señaló que: “precisó que, a partir de las dificultades encontradas en la empresa, se plantean estrategias que ayudan a mejorar las condiciones que se deben subsanar. También se deben planear las soluciones y una proyección de cómo se mejoraría y el porcentaje

para ver la utilidad de la misma aplicada a la municipalidad” (p. 134).

En esta etapa se comprende la condición que se desea visualizar, es decir se determina el problema para llegar a una solución. El problema puede ser actual, porque existe una brecha entre la condición presente real y el deseado, o potencial, porque se estima que dicha brecha existirá en el futuro.

Dimensión 2. Solución del problema

En este respecto Según Daft (2015, p.476), precisó cuándo se terminó el análisis exhaustivo de la municipalidad y se han planeado las estrategias necesarias, se pasa a monitorear la aplicación de las mismas para verificar si el problema está menguando o si por el contrario requiere de algunos ajustes.

Asimismo, se consideró como uno de los sustentos quien dimensionó Polimeni, Fabozzi, Adelberg y Kole (2013) de la siguiente manera:

Identificación y diagnóstico del problema

Según Polimeni, Fabozzi, Adelberg y Kole (2013), En esta fase se debe diseñar y posteriormente dar lugar a un sistema de control con la finalidad de reconocer los problemas. El informe detallado permitirá tomar decisiones en beneficio de la organización. ” (p.553).

Búsqueda de soluciones al problema

Según Polimeni, Fabozzi, Adelberg y Kole (2013), En esta etapa se da lugar al enfrentamiento del problema, para ello es necesario estudiar bien el problema y luego ver si es conocido y frecuente. A partir de ello se debe tomar decisiones, de no ser conocido se debe poner en ejecución uno nuevo; ante ello se debe evaluar las posibles consecuencias y ubicarlos por orden de beneficios (p.553).

Evaluación de alternativas de solución

Según Polimeni, Fabozzi, Adelberg y Kole (2013), En esta fase, después de hacer un listado de todas las posibles alternativas de solución, estas deben ser sometidas a prueba y de esta forma se podrá ver la confiabilidad de la posible solución. Por otro lado, es importante tener una gama de opciones pues la ausencia de una podría llevarnos a encontrar la solución más óptima. (p.553).

Selección de mejor alternativa

Según Polimeni, Fabozzi, Adelberg y Kole (2013), En esta fase se debe enfrentar a la toma de decisión; para la cual se hace necesario el cumplimiento adecuado de las anteriores fases; ya que luego le llevará al éxito a esta. Recordemos que si no tomamos en cuenta todas las posibles soluciones podemos llevar a la organización a una decisión errada. (p.553).

Implementación de la decisión

Consistente con las metas de la gerencia Según Polimeni, Fabozzi, Adelberg y Kole (2013), en la quinta etapa “Consiste en un informe detallado de las etapas anteriores; este es dirigido a la gerencia. Este tipo de reporte busca a apoyar a la toma de decisiones de la organización”.

Evaluación constante después de la decisión

Según Polimeni, Fabozzi, Adelberg y Kole (2013), “Esta es la etapa que va después de la selección de la solución del problema. Para ello se debe tener presente tres aspectos: primero se debe realizar la comparación de los desempeños, este debe estar regido en base a una serie de procedimientos. Segundo, los datos deben estar a disposición de los siguientes procesos, tal es el caso de la comparación progresiva. Tercero, de no alcanzar las metas se hace necesario una revisión (p.554).

3.2.1. Operacionalización de las variables.

Tabla 1

Operacionalización de la variable de auditoría financiera

Dimensiones	Indicadores	ITEMS
Planificación	Acreditación e instalación de la comisión auditora	La Sociedad Auditora cumple con la acreditación correspondiente ante el titular de la entidad. Se proporciona instalaciones apropiadas, así como los recursos necesarios a la comisión auditora.
	Conocimiento y Comprensión de la Entidad	La sociedad Auditora tiene libre acceso a la información operativa y organizacional de la Municipalidad Distrital de Ventanilla Se aplican entrevistas y/o encuestas a las unidades orgánicas implicadas en el proceso de Auditoría
	Evaluación de Control Interno	Se han implementado controles internos para el logro de objetivos institucionales. La entidad aplica la normativa vigente en la ejecución de sus operaciones.
Ejecución	Riesgo de Auditoría	Existe razonabilidad y exactitud en la información financiera suministrada a la SOA.
	Determinación de visitas de Auditoría	Se realizan las visitas preliminares en fechas cercanas al cierre del ejercicio contable La entidad proporciona facilidades a la SOA para la observación de toma de inventarios
	Muestreo de Auditoría	La SOA aplica técnicas de muestreo para la obtención y evaluación de evidencias Se efectúan arqueos sorpresivos a caja, valores y fondos fijos.
	Procedimientos de Auditoría y Obtención de Evidencias	Las evidencias encontradas son suficientes, competentes y relevantes para fundamentar los juicios y conclusiones que formule el auditor. La SOA aplica técnicas de auditoría para la obtención de evidencias físicas, documentales y analíticas.
	Determinar deficiencias	Se realiza el traslado de información de manera oportuna y en plazo establecido a la SOA. Las deficiencias significativas detectadas por la SOA, están debidamente sustentadas.

	significativas	Los hallazgos detectados son comunicados oportunamente. El funcionario responsable realiza en forma oportuna la aclaración o descargo de los hallazgos detectados.
	Revisión de la documentación de Auditoría	¿Se proporcionó evidencia suficiente para la elaboración de los papeles de trabajo? La SOA es debidamente supervisada por la Contraloría.
Evaluación y	Conclusiones	Existe el debido cumplimiento con relación a las NIAS de control gubernamental.
Comunicación de	Dictamen	Los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de la entidad?
Resultados	Informe	¿Hubo abstención de opinión sobre los estados financieros? Existieron reportes de alertas tempranos emitidos por la SOA. Existe indicios de presunta comisión de actos ilícitos o controles internos?

Variable 2:

Tabla 2

Operacionalización de la variable toma de decisiones

Dimensiones	Indicadores	ITEMS
Identificación del problema	Definir el problema de la decisión	La auditoría financiera constituye una herramienta importante para la toma de decisiones Las recomendaciones efectuadas por la auditoría financiera permiten detectar deficiencias en el control interno
	Especificar los objetivos de la decisión	Las decisiones tomadas, en base a los resultados de la auditoría financiera, contribuyen en el logro de objetivos y metas de la entidad pública Considera usted que la aplicación de la auditoría financiera influye y optimiza la toma de decisiones
	Diagnosticar el problema	Mejoraría el desempeño de la gestión financiera en la municipalidad distrital de ventanilla, mediante el levantamiento y aclaración de las deficiencias significativas encontradas por la SOA. Se han detectado deficiencias significativas que afecten a los estados financieros en el periodo 2016
Solución del problema	Evaluar las alternativas	Considera que mediante la aplicación de auditoría financiera influye en la toma de decisiones acertadas en la entidad pública Existe un órgano de control interno, que permite identificar los procesos administrativos y financieros dentro de la normativa vigente
	Elegir la mejor alternativa	La evaluación financiera dentro del proceso de auditoría refleja la situación presupuestal y financiera de la entidad. Establecer exámenes especiales de control interno ayuda a la mejora y eficiencia de la entidad
	Implementar la alternativa elegida	Establecer procesos y procedimientos de control interno sobre los estados financieros permite el reconocimiento de deficiencias en la gestión financiera Establecer directivas en los procesos y procedimientos administrativos y financieros ayuda al sinceramiento oportuno de la información financiera
	Desarrollar soluciones alternas	Desarrollar una comisión de saneamiento contable mejora la información presentada en los estados financieros Establecer un mecanismo de control en las liquidaciones de obras, orienta a la buena verificación y revisión detallada respecto a la normativa vigente

3.3 Hipótesis

3.3.1 Hipótesis general.

Existe relación entre la auditoría y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016.

3.2.2 Hipótesis específicos.

Existe relación entre la planificación y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016.

Existe relación entre la ejecución y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016.

Existe relación entre la evaluación y la comunicación de resultados y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016.

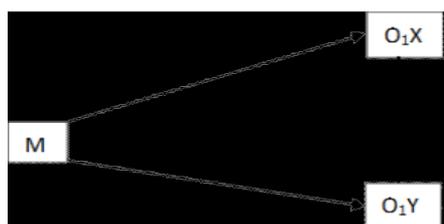
3.4 Tipo de Investigación

El presente trabajo de investigación es de tipo aplicada. Al respecto Sánchez y Reyes (2016) precisaron:

Se caracteriza por su inclinación de la aplicación de los conocimientos teóricos a determinada situación concreta y las consecuencias prácticas que de ella se deriven” (p. 44). El trabajo de investigación fue de tipo aplicada, porque se requiere de aportaciones teóricas de autores, para realizar recomendaciones de mejora referente a las variables auditoría financiera y toma de decisiones. (p. 45)

3.5 Diseño de la Investigación

El diseño para la investigación fue no experimental de corte transversal, porque no se manipuló ni se sometió a prueba las variables de estudio. A la vez, se consideró de corte transversal porque se mide las variables en un espacio y tiempo único (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p.155). El diseño de la presente investigación se encuentra en el siguiente cuadro:



Dónde:

M : Muestra de Estudio

V1 : Auditoría financiera

V2 : Toma de decisiones

O1 : Coeficiente de Relación r : Correlación

3.6 Población y Muestra

3.6.1. Población censal

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), señalan sobre la muestra censal o censo que, “Sólo cuando queremos efectuar un censo debemos incluir todos los casos [...] del universo o la población” (p. 172). Por lo tanto, está conformado por 41 trabajadores de dicha institución mencionada.

3.6.2. Muestra

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), menciona que la muestra es un subgrupo de la población. Por lo tanto, nuestra investigación es una muestra no probabilística “Ya que las elecciones de los elementos no dependen de una probabilidad, sino de causas relacionados con las características de la investigación o los propósitos del investigador” (p.176).

Tabla 3

Cantidad de población

Gerencia de administración	Cantidad de trabajadores
Sub gerencia de finanzas	16
Órgano desconcentrado de salud	9
Logística y recursos humanos	16
Total	41

3.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos Técnicas

Se utilizó como técnica de encuesta según Carrasco (2014, p.318) señala, que la técnica más utilizada para investigaciones cuantitativas son la encuesta, entrevistas, observación sistemática, análisis de contenido, experimentos, pruebas estadísticas, entre otras. Luego de

definir la técnica, debe dejarse claro el instrumento que servirá de apoyo a la misma.

Instrumentos

También, el instrumento de medición documentaria utilizada para la investigación es el cuestionario que a concepto de Niño (2011), “Son un conjunto de preguntas técnicamente estructuradas y ordenadas, que se presentan escritas e impresas, para ser respondidas igualmente por escrito o a veces de manera oral” (p. 89).

Validez

Hernández et al. (2016) señalan que, “La validez en términos generales se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que quiere medir”. Para la validez del instrumento se obtuvo a través del juicio de expertos, actividad que se revisó en todas las fases de la investigación, sometiendo el instrumento de medición a la consideración y juicio de conocedores de la materia en cuanto a promoción y metodología. Asimismo, la validez de contenido y para tal efecto se considerarán tres aspectos: pertinencia, relevancia y claridad (p. 209).

Tabla 4
Validación de juicio de expertos

N°	Experto	Aplicable
Experto 1.		Aplicable
Experto 2.		Aplicable
Experto 3.		Aplicable

Confiabilidad

Según Bernal (2016): “La pregunta clave para determinar la *confiabilidad* de un instrumento de medición es “Si se miden fenómenos o eventos una y otra con el mismo instrumento de medición, ¿Se obtienen los mismos resultados u otros muy similares? Si la respuesta es afirmativa, se puede decir que el instrumento es confiable” (p. 247). Para este estudio se analizó mediante el método estadístico cuantitativo, el Alfa de Cronbach.

Tabla 5
Niveles de confiabilidad

Valores	Nivel
De -1 a 0	No es confiable
De 0,01 a 0,49	Baja confiabilidad
De 0,5 a 0,75	Moderada confiabilidad
De 0,76 a 0,89	Fuerte confiabilidad
De 0,9 a 1	Alta confiabilidad

La escala de valores que determina la confiabilidad está dada por los siguientes valores (Hogan, 2004). El resultado que se obtuvo fue el siguiente: 0,927 y 0,865.

Tabla 6
Resultado de la confiabilidad de la variable auditoría financiera

Estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.950	24

Tabla 7
Resultado de la confiabilidad de la variable de toma de decisiones

Estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.896	14

Análisis:

El valor del Alfa de Cronbach cuanto más se aproxime a su valor máximo, 1, mayor es la fiabilidad de la escala. Además, en determinados contextos y por tácito convenio, se considera que valores del alfa superiores a 0,7 (dependiendo de la fuente) son suficientes para garantizar la fiabilidad de la escala. Teniendo así que el valor de Alpha de Cronbach para cada instrumento es 0.950 y 0.896 por lo que concluimos los instrumentos son de alta y fuerte confiabilidad.

Conclusión: El Coeficiente de confiabilidad de los instrumentos es de 95 % y 89.6% considerados como alta confiabilidad y fuerte confiabilidad.

Capítulo IV Resultados

4.1. Análisis de los resultados descriptivos de la investigación por variables y dimensiones.

Tabla 8

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la variable auditoría financiera.

	Frecuencia	Porcentaje
Mala	11	26,8%
Regular	19	46,3%
Buena	11	26,8%
Total	41	100%

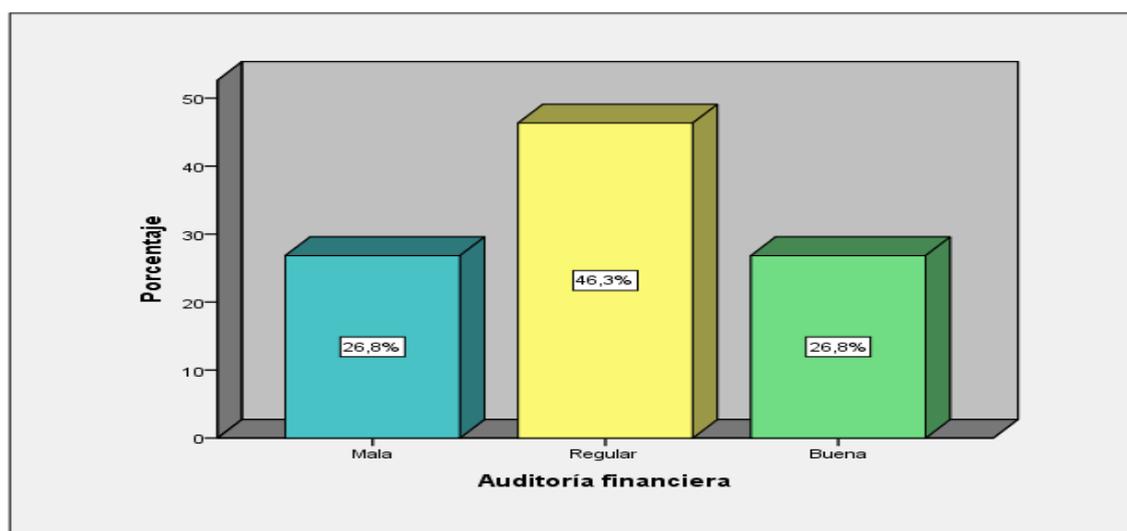


Figura 1. Percepción de la auditoría financiera.

De acuerdo los resultados el 46.3% de los encuestados de la subgerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla, en el periodo 2016, opinan que la auditoría financiera es regular, el 26,8% de los encuestados dicen que se ubican en el nivel mala y buena.

Tabla 9

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la dimensión planificación.

	Frecuencia	Porcentaje
Mala	7	17,1%
Regular	22	53,7%
Buena	12	29,3%
Total	41	100%

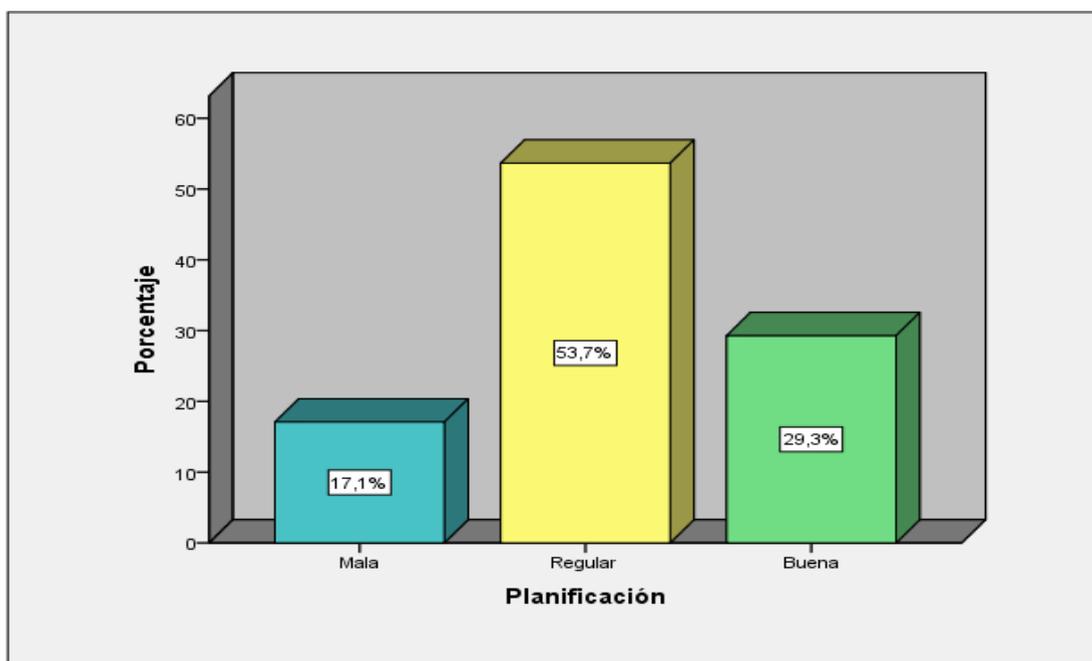


Figura 2. Percepción de la planificación.

De acuerdo los resultados obtenidos el 53,7% de los encuestados de la subgerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla, expresan que la planificación es regular, el 29,3% indican que es buena y el 17,1% muestran que es malo.

Tabla 10

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la dimensión ejecución.

	Frecuencia	Porcentaje
Mala	10	24,4%
Regular	18	43,9%
Buena	13	31,7%
Total	41	100%

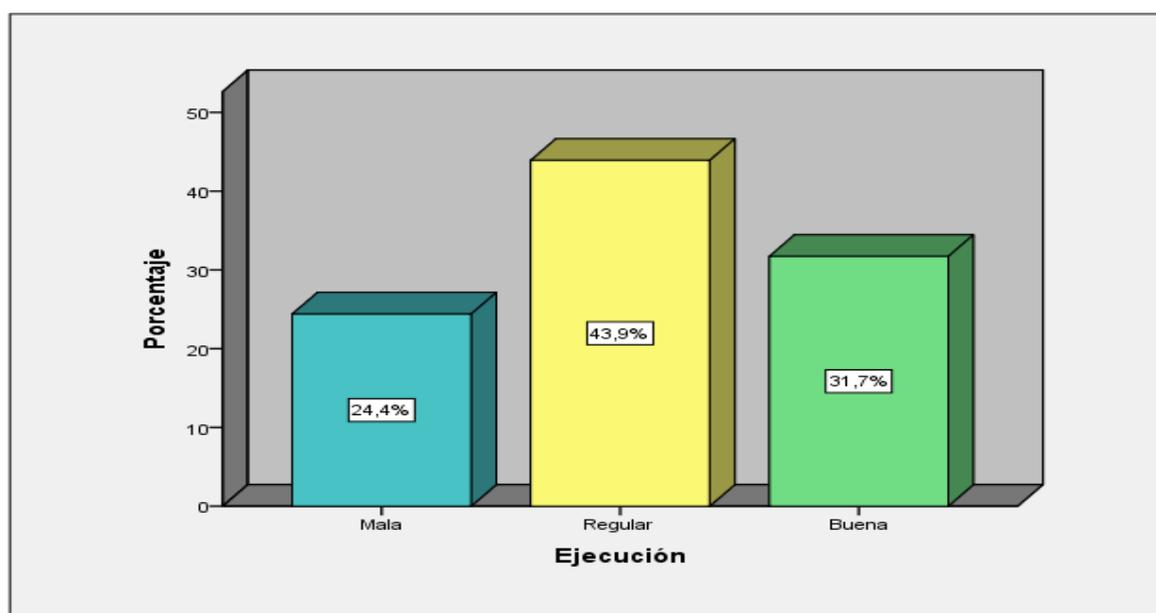


Figura 3. Percepción de la ejecución.

De acuerdo a los resultados se observa, el 43,9% de los encuestados de la Municipalidad de Ventanilla, indican que la ejecución es regular, el 31,7% de los encuestados opinan que es buena y el 24,4% de los participantes señalan que es mala.

Tabla 11

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la dimensión evaluación y comunicación de los resultados.

	Frecuencia	Porcentaje
Mala	9	22%
Regular	21	51,2%
Buena	11	26,8%
Total	41	100%

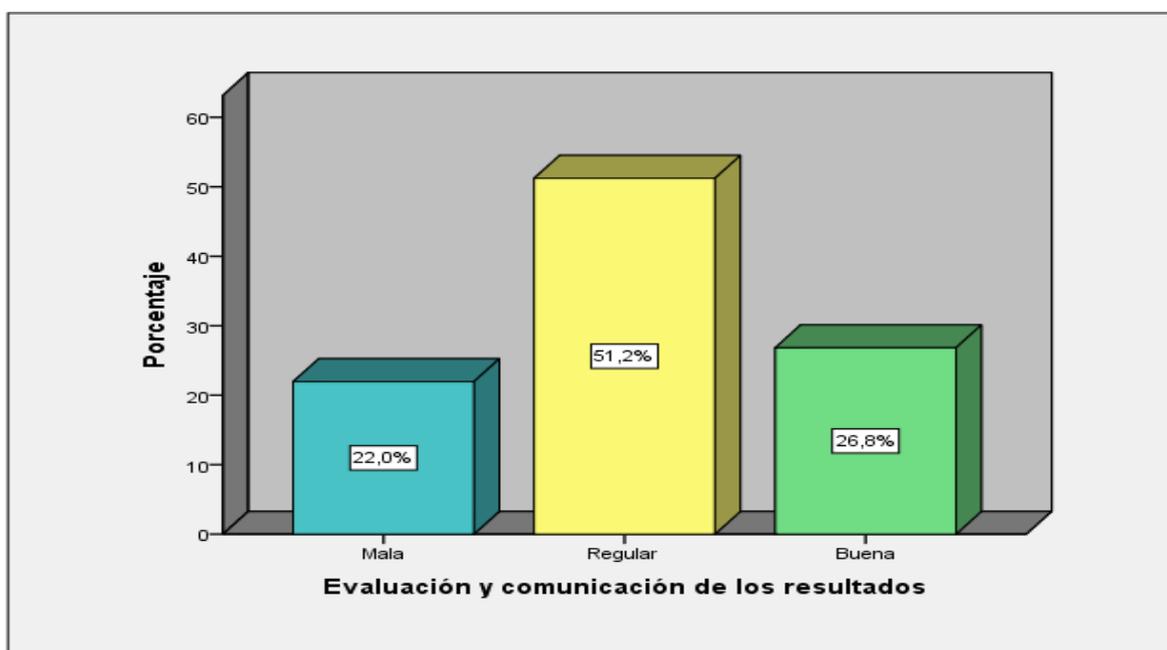


Figura 4. Percepción de la evaluación y comunicación de los resultados.

De acuerdo los resultados obtenidos se muestra que el 51,2% de los encuestados del área mencionada dicen que la evaluación y comunicación de los resultados es regular, el 26,8% dicen que es buena y el 22% de los encuestados manifiestan que es malo.

Tabla 12

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la variable toma de decisiones.

	Frecuencia	Porcentaje
Mala	10	24,4%
Regular	22	53,7%
Buena	9	22%
Total	41	100%

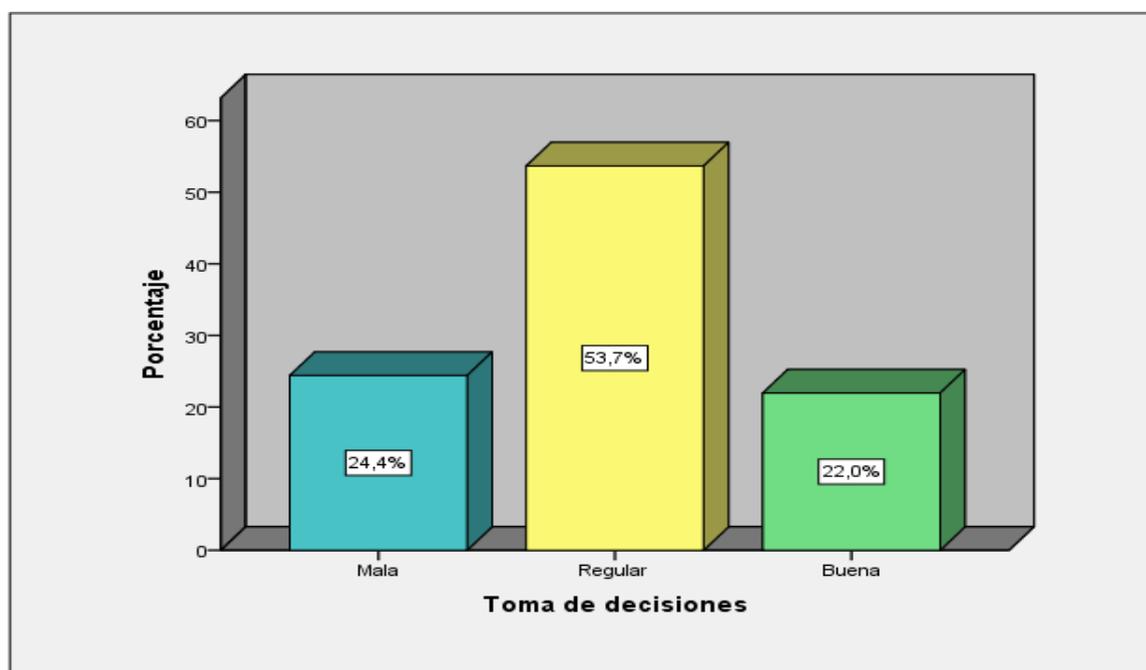


Figura 5. Percepción a la toma de decisiones.

De acuerdo los resultados se percibe el 53,7% de los encuestados de la subgerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla, dicen que la toma de decisiones son regulares, el 24,4% de los encuestados opina que es mala y el 22% de los encuestados expresan que es buena.

Tabla 13

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la dimensión identificación del problema.

	Frecuencia	Porcentaje
Mala	11	26,8%
Regular	19	46,3%
Buena	11	26,8%
Total	41	100%

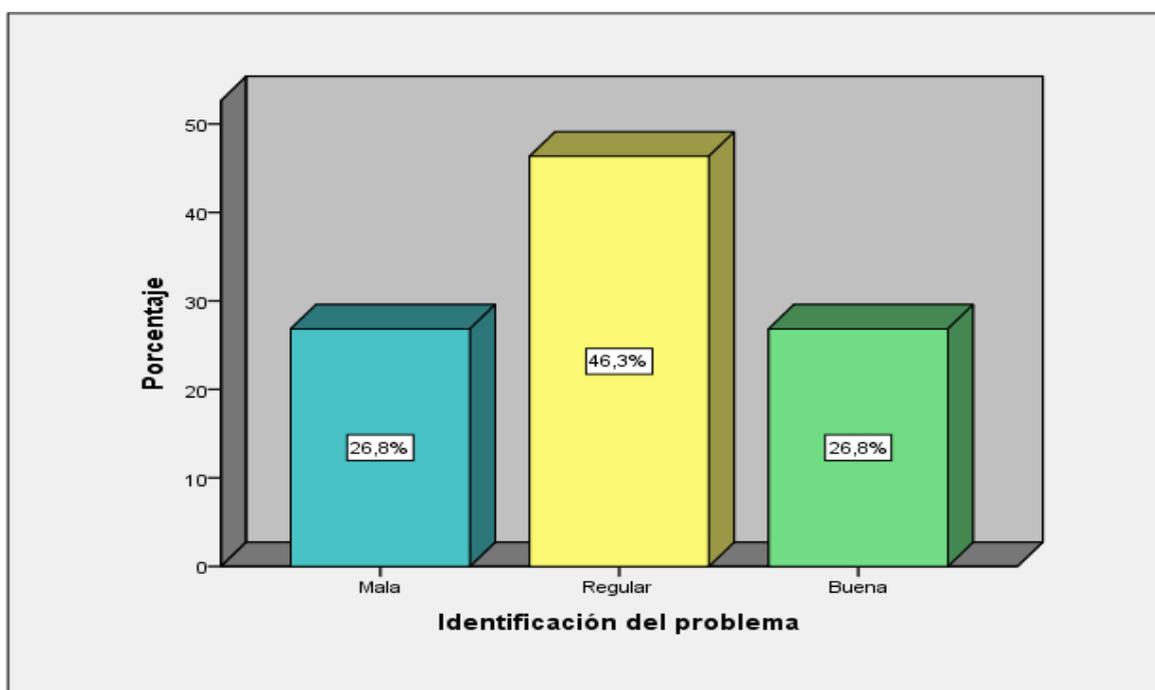


Figura 6. Percepción de la identificación del problema.

De acuerdo a los resultados se observa que el 46,3% de los trabajadores en la subgerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla, dicen que la identificación del problema es regular, el 26,8% de los encuestados opinan es mala y el 26,8% de los encuestados dicen que es buena.

Tabla 14

Frecuencia y porcentaje de los niveles con respecto a la dimensión solución del problema.

	Frecuencia	Porcentaje
Mala	13	31,7%
Regular	19	46,3%
Buena	9	22%
Total	41	100%

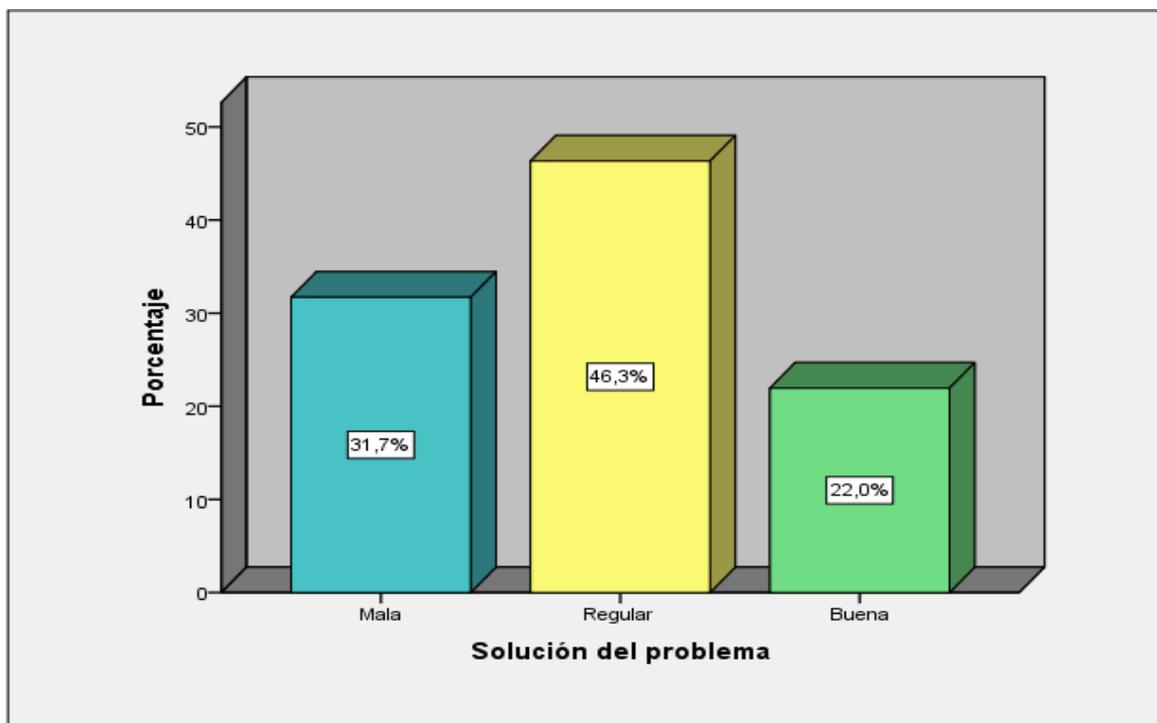


Figura 7. Percepción de la solución del problema.

De acuerdo los resultados obtenidos se observan que el 46,3% de los encuestados de la subgerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla, muestran que la solución del problema es regular, el 31,7% de los encuestados dicen que es mala y el 22% de los encuestados opinan que es buena.

Contrastación de hipótesis general de la investigación

H₀: No existe relación entre la auditoría financiera y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016.

H_a: Existe relación entre la auditoría financiera y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016.

Tabla 15

Relación de la muestra no paramétricas, según Rho Spearman entre la auditoría financiera y la toma decisiones.

			Toma de decisiones
		Coefficiente de correlación	,844**
Rho de Spearman	Auditoría financiera	Sig. (bilateral)	,000
		N	41

Los resultados de la prueba de Rho Spearman, cuyo valor es ($r = 0.844$) indica una correlación positiva alta, asumiendo que existe relación significativa entre la auditoría financiera y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016.

Hipótesis específica 1

H₀: No existe relación entre la planificación y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016.

H_a: Existe relación entre la planificación y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016.

Tabla 16

Relación de la muestra no paramétricas, según Rho Spearman entre la planificación y la toma decisiones.

			Toma de decisiones
Rho de Spearman	Planificación	Coefficiente de correlación	,790**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	41

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Los resultados de la prueba de Rho Spearman, cuyo valor es ($r = 0.790$) indica una correlación positiva alta, asumiendo que existe relación significativa entre la planificación y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016.

Hipótesis específica 2

H₀: No existe relación entre la ejecución y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016.

H_a: Existe relación entre la ejecución y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016.

Tabla 17

Relación de la muestra no paramétricas, según Rho Spearman entre la ejecución y la toma decisiones.

			Toma de decisiones
Rho de Spearman	Ejecución	Coefficiente de correlación	,815**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	41

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Los resultados de la prueba de Rho Spearman, cuyo valor es ($r = 0.815$) lo que indica una correlación positiva alta, asumiendo que existe relación significativa entre la ejecución y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016.

Hipótesis específica 3

H₀: No existe relación entre la influencia del informe de la auditoría y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016.

H_a: Existe relación entre la influencia del informe de la auditoría y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016.

Tabla 18

Relación de la muestra no paramétricas, según Rho Spearman entre la influencia del informe de la auditoría y la toma decisiones.

		Toma de decisiones	
Rho de Spearman	Evaluación y comunicación de los resultados	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	,743** ,000

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Los resultados de la prueba de Rho Spearman, cuyo valor es ($r = 0.743$) lo que indica una correlación positiva alta, asumiendo que existe relación significativa entre la influencia del informe de la auditoría y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016.

Discusión de los resultados

En la presente investigación se encontró en la parte descriptiva que el 46,3% en la subgerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla está en un nivel regular, en el periodo 2016, muestran que la auditoría financiera es regular y el 53,7% de los trabajadores en la subgerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla, en el periodo 2016, presentan que se encuentra en el nivel regular. Asimismo, se obtuvo como resultado una correlación positiva alta a través de la prueba de Rho Spearman, valor: ($r = 0.844$) esto da lugar a $P = 0,000$ resulta menor al de $P = 0,05$. En consecuencia, la relación es significativa al 95%; dado ello se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se asume una relación significativa entre la auditoría financiera y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016. Hay una coincidencia con la tesis de Ramos (2015), concluyó que de acuerdo a los resultados de investigación la entidad no cuenta con un apropiado sistema de análisis financiero. Debido a ello se dificulta en la toma de decisiones acertadas; es decir en concordancia a las necesidades de la entidad. Por lo tanto, se hace necesario dicho sistema para que muestre información real y permita a la vez acrecentar la rentabilidad.

Se basó a la teoría de Apaza (2015) precisó: Que tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto al que preparó la información y el usuario con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. (p. 15)

Con respecto a la primera hipótesis específica, concluyó que la prueba de Rho Spearman, cuyo valor es ($r = 0.790$) lo que indica una correlación positiva alta, además el valor de $P = 0,000$ resulta menor al de $P = 0,05$ y en consecuencia la relación es significativa al 95% y se rechaza la hipótesis nula (H_0) asumiendo que existe relación significativa entre la planificación y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital

de Ventanilla en el periodo 2016. Hay una semejanza con la tesis de Palomino (2015), concluyó que los datos obtenidos como documentación sustentatoria han permitido establecer, el cumplimiento de objetivos y metas para la sustentación y preparación de la información financiera. Hay una semejanza con la tesis de Apaza (2015) manifestó: se deben seguir estrategias que estén en razón a los objetivos de la organización. Se da por concluido con la redacción de un Memorando de Planeamiento y de los Eventos de Auditoría, siendo estas instrucciones pre elaboradas. (p.34)

En razón a la segunda hipótesis específica, Los resultados de la prueba de Rho Spearman, cuyo valor es ($r = 0.815$) lo que indica una correlación positiva alta. Por otro lado, el valor de $P = 0,000$ resulta menor al de $P = 0,05$. A partir de ello se deduce que la relación es significativa al 95%, dada las circunstancias se deshecha la hipótesis nula (H_0) asumiendo la existencia de una relación significativa entre la ejecución y la toma de decisiones en la subgerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016. Hay una semejanza con la tesis de Ellacuriaga (2015), concluyó que los Estados Financieros influyen positivamente en la Gestión Tributaria, Planeamiento, Presupuesto y Contable, permitiendo mantener un buen control financiero y contable de los recursos públicos, generando una mejor ejecución de ingresos y gastos para la sostenibilidad de las entidades. Se basó a la teoría de Apaza (2015) señaló: esta etapa se caracteriza por el conocimiento de métodos de auditoría proyectados, con la finalidad de tener las demostraciones que evidencian las ganancias y las pérdidas. En consecuencia, al emplear un conjunto de técnicas sistematizadas las cuales tienen como producto un informe, haciendo de esta la pesquisa más productiva (p.35).

En la tercera hipótesis específica, concluyó que los resultados de la prueba de Rho Spearman, cuyo valor es ($r = 0.743$) lo que indica una correlación positiva alta, además el valor de $P = 0,000$ resulta menor al de $P = 0,05$ y en consecuencia la relación es significativa al 95% y se rechaza la hipótesis nula (H_0) asumiendo que existe relación significativa entre la

influencia del informe de la auditoría y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016. Hay una semejanza con la tesis de Grimaldo (2014) concluyó la importancia de las Auditorías Internas y Externas dentro de las organizaciones, ya que brinda a la entidad una herramienta confiable, y así conocer un dictamen eficaz y veraz sobre el estado actual. Se basó a la teoría de Apaza (2015) indicó: En esta fase se da fin al proceso de procedimiento de auditoría. En esta el auditor con los archivos apropiadamente asociados y referenciados da lugar a la redacción del informe. (p.36). A la vez se debe considerar los siguientes puntos: Acatamiento del proyecto de trabajo y programa de auditoría, la adecuada manifestación de los estados financieros, la capacidad de evidencia conseguida a través de las excepciones manifestadas, las consecuencias de la exclusión que logran deformar de forma significativa el estado de ganancias y pérdidas.

Conclusiones

Primera: Se determinó la relación de la auditoría financiera y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016. Debido a que los resultados de la prueba de Rho Spearman, cuyo valor es ($r = 0.844$) lo que indica una correlación positiva alta, además el valor de $P = 0,000$ resulta menor al de $P = 0,05$ y en consecuencia la relación es significativa al 95% y se rechaza la hipótesis nula (H_0) asumiendo que existe relación significativa entre la auditoría financiera y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016.

Segunda: Se determinó la relación de la planificación y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016. Sin embargo, los resultados de la prueba de Rho Spearman, cuyo valor es ($r = 0.790$) lo que indica una correlación positiva alta, además el valor de $P = 0,000$ resulta menor al de $P = 0,05$ y en consecuencia la relación es significativa al 95% y se rechaza la hipótesis nula (H_0) asumiendo que existe relación significativa entre la planificación y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016.

Tercera: Se determinó la relación de la ejecución y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016. Es decir, Los resultados de la prueba de Rho Spearman, cuyo valor es ($r = 0.815$) lo que indica una correlación positiva alta, además el valor de $P = 0,000$ resulta menor al de $P = 0,05$ y en consecuencia la relación es significativa al 95% y se rechaza la

hipótesis nula (H_0) asumiendo que existe relación significativa entre la ejecución y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016.

Cuarta: Determinar de la relación del informe de la auditoría y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016, lo cual Los resultados de la prueba de Rho Spearman, cuyo valor es ($r = 0.743$) lo que indica una correlación positiva alta, además el valor de $P = 0,000$ resulta menor al de $P = 0,05$ y en consecuencia la relación es significativa al 95% y se rechaza la hipótesis nula (H_0) asumiendo que existe relación significativa entre la influencia del informe de la auditoría y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016.

Recomendaciones

Primera: Al concluir la investigación realizada a la Municipalidad Distrital de Ventanilla se determinó que la auditoría financiera ha permitido evidenciar la deficiente gestión financiera en la institución, Y por ende refleja una información financiera poco confiable con errores e inconsistencias y poca oportuna al momento de toma de decisiones en el control gubernamental. Implementar un comité de saneamiento contable y financiero que permita realizar el análisis de las observaciones sobre las deficiencias identificadas.

Segunda: El gerente de administración deberá disponer a las áreas involucradas en el proceso de auditoría financiera el cumplimiento de las normas vigentes para la ejecución de sus operaciones. Lo cual permita una eficiente toma de decisiones para el control público.

Tercera: El gerente municipal debe ordenar a las áreas involucradas en el proceso de auditoría cumplir con el cronograma de trabajo establecido por la sociedad auditora para la elaboración del informe preliminar.

Cuarta: Los hallazgos detectados dentro del proceso de auditoría deben estar bien sustentados bajo un memorándum de control para las evidencias del proceso de auditoría, esto ayudará implementar las deficiencias de control interno.

Referencias

- Álvarez, J. (2014). *Manual de Normas Generales de Control Gubernamental – Actualidad Gubernamental*. Lima Pacífico editores SAC.
- Apaza, M. (2015). *Auditoría Financiera Basada en las Normas Internacionales de Auditoría Conforme a las NIIF*. Lima: Pacífico Editores SAC.
- Grimaldo. (2014). *Importancia de las Auditorías Internas y Externas dentro de las Organizaciones*. Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá en el periodo 2014.
- Bateman, J. y Crant, T. (2014) *The Proactive Component of Organizational Behavior*. Journal of Organizational Behavior, Vol. 14, 103-118.
- Fuerte (2016). Auditoria del rubro de efectivo con base a las normas de información financiera C-1 efectivo y equivalente de efectivo, tesis de pregrado en la Universidad Autónoma del Estado de México.
- Dávalos, N. (2014). *Enciclopedia básica de administración, contabilidad y auditoría*. 3.^a Ed
- Daft, R. (2015). *Teoría y diseño organizacional*, undécima edición: España.
- Delgado, G. (2017). *La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las Pymes del área textil en el centro de gamarra- periodo 2016*. Universidad Inca Garcilazo de la Vega.
- Domínguez, M. (2014). *Una política educativa para la Segunda Enseñanza. El instituto de Zaragoza inicia su andadura*. Anuario de Pedagogía, núm. 9, pp.457-505.
- Gómez, P. (2014). *La auditoría en la lucha contra la corrupción*, auditoría pública.com.
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría del Control Interno* ECOE Ediciones, LIMA 2009.

Murillo, A. (2013). *Auditoría Interna para el Control Contable y Administrativo de las Cuentas por cobrar en empresas concesionarias del Municipio de Maracaibo*, para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Rafael Urdaneta de la República Bolivariana de Venezuela

Noboa, F. (2014). *El clima de trabajo en las organizaciones*. México: Trillas.

Campos (2013). *Auditoría interna en las universidades públicas de España y México*, tesis de post grado en la Universidad de Cantabria Santander- España.

Ramos (2015). *Auditoria Financiera como herramienta de gestión en la toma de decisiones de las ONGD* para optar el título de Contador Público en la Universidad Nacional del Callao.

Polimeni, R., Fabozzi, F., Adelberg, A. y Kole, M. (2013). *Contabilidad de Costos*. Bogotá: COST ACCOUNTING Recuperado en:
http://www.academia.edu/7058033/Contabilidad_de_Costos_-_Ralph_Polimeni_Fabozzi_Adelberg_y_Kole

Palomino (2015). *Auditoria de Cumplimiento y su relación con la ejecución de ingresos y gastos en la Municipalidad de Calana periodo 2015*. para optar el título profesional de Contador Público.

Ellacuriaga (2015). *Influencia de los Estados Financieros auditados en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Huaraz en el periodo 2010*. Universidad Santiago Antúnez de Mayolo.

Ritzman, P. (2013). *Administración de Operaciones. Estrategia y Análisis*. México: Mac Graw Hill.

Robbins, S. y Judge, T. (2014). *Comportamiento Organizacional: Teoría y práctica*. Pearson Prentice Hall.

Yarasca, P., Álvarez, E. (2005). *Auditoría Practica de Estados Financieros*. Editorial Santa rosa S.A.

Anexo 1: Matriz de consistencia para asegurar coherencia en la investigación

Título: Auditoría financiera y su relación con la toma de decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016.												
Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Definición conceptual	Definición operacional			Fundamentación metodológica				
<p>Problema General: ¿De qué manera se relaciona la auditoría financiera y la toma de decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016?</p> <p>Problemas Específicos: ¿De qué manera se relaciona la planificación y la toma de decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016? ¿De qué manera se relaciona la ejecución y la toma de decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016? ¿De qué manera se relaciona el informe de la auditoría y la toma de decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016?</p>	<p>Objetivo general: Determinar la relación entre la auditoría financiera y la toma de decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016.</p> <p>Objetivos específicos: Determinar la relación entre la planificación y la toma de decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016. Determinar la relación entre la ejecución y la toma de decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016. Determinar la relación entre la influencia del informe de la auditoría y la toma de decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016.</p>	<p>Hipótesis general: Existe relación significativa entre la auditoría y la toma de decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016.</p> <p>Hipótesis específicas: Existe relación significativa entre la planificación y la toma de decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016. Existe relación significativa entre la ejecución y la toma de decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016. Existe relación significativa entre el informe de la auditoría y la toma de decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016.</p>	<p>V1: Auditoría financiera</p>	<p>Definición: Auditoría financiera</p> <p>Apaza (2015) precisó: revisión o examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto al que preparó la información y el usuario con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. (p. 15)</p>	<p>Dimensiones</p>	<p>Indicadores</p>	<p>Ítems</p>	<p>Fundamentación metodológica</p>				
									Planificación	Acreditación e instalación de la comisión auditora	1,2	Enfoque
										Conocimiento y Comprensión de la Entidad	3,4	Cuantitativo
										Evaluación de Control Interno	5,6	Tipo:
										Riesgo de Auditoría	7	Aplicada
									Ejecución	Determinación de visitas de Auditoría	8,9	Diseño:
										Muestreo de Auditoría	10	No experimental
										Procedimientos de Auditoría y Obtención de Evidencias	11,12,13,14	Población censal: 41
										Determinar deficiencias significativas	15,16,17	Técnica:
									Evaluación y Comunicación de Resultados	Revisión de la documentación de Auditoría	18,19	Encuesta
										Conclusiones	20	Instrumento:
										Dictamen	21,22	Cuestionario
Informe	23,24	Prces. Repres. datos										
Identificación del problema	Definir el problema de la decisión	1,2	Resultados descriptivos:									
	Especificar los objetivos de la decisión	3,4	Tablas y figuras									
	Diagnosticar el problema	5,6	Prueba									
	Evaluar las alternativas	7,8										
Solución	Elegir la mejor alternativa	9,10										

distrital de Ventanilla en el periodo 2016?	periodo 2016.	de Ventanilla en el periodo 2016.		decisión, que se hayan comprometido los recursos, la dirección o la reputación, hasta ese momento solo existen estudio de planeación y análisis. (p.476)	del problema	Implementar la alternativa elegida	11,12	de hipótesis: Rho de Spearman
						Desarrollar es alternas solución	13,14	

Anexo 2: Matriz de consistencia de la operacionalización de variables

Problema	Objetivos	Hipotesis	Definición operacional				
<p>Problema General: ¿De qué manera se relaciona la auditoría financiera y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016?</p> <p>Problemas Específicos:</p> <p>¿De qué manera se relaciona la planificación y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016?</p> <p>¿De qué manera se relaciona la ejecución y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016?</p> <p>¿De qué manera se relaciona el informe de la auditoría y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016?</p>	<p>Objetivo general: Determinar la relación entre la auditoría financiera y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>Determinar la relación entre la planificación y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016.</p> <p>Determinar la relación entre la ejecución y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016.</p> <p>Determinar la relación entre la influencia del informe de la auditoría y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016.</p>	<p>Hipotesis general: Existe relación significativa entre la auditoría y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016.</p> <p>Hipótesis específicas:</p> <p>Existe relación significativa entre la planificación y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016.</p> <p>Existe relación significativa entre la ejecución y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016.</p> <p>Existe relación significativa entre el informe de la auditoría y la toma decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016.</p>	Variable 1: Auditoría Financiera				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores	Nivel y rango
			Planificación	Acreditación e instalación de la comisión auditora	1,2	Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)	Mala 24 - 55 Regular 56 - 87 Buena 88 - 120
				Conocimiento y Comprensión de la Entidad	3,4		
				Evaluación de Control Interno	5,6		
				Riesgo de Auditoría	7		
				Determinación de visitas de Auditoría	8,9		
			Ejecucion	Muestreo de Auditoría	10		
				Procedimientos de Auditoría y Obtención de Evidencias	11,12, 13,14		
				Determinar deficiencias significativas	15,16, 17		
				Revisión de la documentación de Auditoría	18,19		
			Evaluación y Comunicación de Resultados	Conclusiones	20		
				Dictamen	21,22		
				Informe	23,24		
			Variable 2: Toma de decisiones				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valoración	Nivel y Rango
			Identificación del problema	Definir el problema de la decisión	1,2	Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)	Mala 14 - 31 Regular 32 - 50 Buena 51 - 70
Especificar los objetivos de la decisión	3,4						
Diagnosticar el problema	5,6						
Solución del problema	Evaluar las alternativas	7,8					
	Elegir la mejor alternativa	9,10					
	Implementar la alternativa elegida	11,12					
Desarrollar soluciones alternas	13,14						

Anexo 3

CUESTIONARIO**Auditoría financiera y su relación con la toma de decisiones en la subgerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016**

El presente cuestionario trata de recoger información sobre la investigación de como la auditoría financiera se relaciona con la toma de decisiones en la municipalidad distrital de Ventanilla, le solicitamos su participación respondiendo de forma anónima las preguntas que le presentamos a continuación, marcando la respuesta que crea que es la correcta.

Indicaciones

Lea atentamente la pregunta y marque con (x) dentro del recuadro respectivo de la respuesta que crea que es la correcta. según su opinión respecto al tema.

Escala de Likert:

- 5. Siempre (S)
- 4. Casi Siempre (CS)
- 3. Algunas veces (AV)
- 2. Casi nunca (CN)
- 1. Nunca (N)

N°	Items	Escala de valoración				
		1	2	3	4	5
1	La Sociedad Auditora cumple con la acreditación correspondiente ante el titular de la entidad.					
2	Se proporciona instalaciones apropiadas, así como los recursos necesarios a la comisión auditora.					
3	La sociedad Auditora tiene libre acceso a la información operativa y organizacional de la Municipalidad Distrital de Ventanilla					
4	Se aplican entrevistas y/o encuestas a las unidades orgánicas implicadas en el proceso de Auditoría					
5	Se han implementado controles internos para el logro de objetivos institucionales.					
6	La entidad aplica la normativa vigente en la ejecución de sus operaciones.					
7	Existe razonabilidad y exactitud en la información financiera suministrada a la SOA.					
8	Se realizan las visitas preliminares en fechas cercanas al cierre del ejercicio Contable					
9	La entidad proporciona facilidades a la SOA para la observación de toma de inventarios					
10	La SOA aplica técnicas de muestreo para la obtención y evaluación de evidencias					
11	Se efectúan arquezos sorpresivos a caja, valores y fondos fijos.					

12	Las evidencias encontradas son suficientes, competentes y relevantes para fundamentar los juicios y conclusiones que formule el auditor.					
13	La SOA aplica técnicas de auditoría para la obtención de evidencias físicas, documentales y analíticas.					
14	Se realiza el traslado de información de manera oportuna y en plazo establecido a la SOA.					
15	Las deficiencias significativas detectadas por la SOA, están debidamente sustentadas.					
16	Los hallazgos detectados son comunicados oportunamente.					
17	El funcionario responsable realiza en forma oportuna la aclaración o descargo de los hallazgos detectados.					
18	¿Se proporcionó evidencia suficiente para la elaboración de los papeles de trabajo?					
19	La SOA es debidamente supervisada por la Contraloría.					
20	Existe el debido cumplimiento con relación a las NIAS de control gubernamental.					
21	¿Los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de la entidad?					
22	¿Hubo abstención de opinión sobre los estados financieros?					
23	Existieron reportes de alertas tempranas emitidos por la SOA.					
24	¿Existe indicios de presunta comisión de actos ilícitos o controles internos?					

Gracias por su valiosa
colaboración

Anexo 4

CUESTIONARIO
**Auditoría financiera y su relación con la toma de decisiones en la
 sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de
 Ventanilla en el periodo 2016**

El presente cuestionario trata de recoger información sobre la investigación de como la auditoría financiera se relación con la toma de decisiones en la municipalidad distrital de ventanilla, le solicitamos su participación respondiendo de forma anónima las preguntas que le presentamos a continuación, marcando la respuesta que crea que es la correcta.

Indicaciones

Lea atentamente la pregunta y marque con (x) dentro del recuadro respectivo de la respuesta que crea que es la correcta. según su opinión respecto al tema.

Escala de Likert:

- 5. Siempre (S)
- 4. Casi Siempre (CS)
- 3. Algunas veces (AV)
- 2. Casi nunca (CN)
- 1. Nunca (N)

N°	Ítems	Escala de valoración				
		1	2	3	4	5
1	La auditoría financiera constituye una herramienta importante para la toma de decisiones					
2	Las recomendaciones efectuadas por la auditoría financiera permiten detectar deficiencias en el control interno					
3	Las decisiones tomadas, en base a los resultados de la auditoría financiera, contribuyen en el logro de objetivos y metas de la entidad publica					
4	Considera usted que la aplicación de la auditoría financiera influye y optimiza la toma de decisiones					
5	Mejoraría el desempeño de la gestión financiera en la municipalidad distrital de ventanilla, mediante el levantamiento y aclaración de las deficiencias significativas encontradas por la SOA.					
6	Se han detectado deficiencias significativas que afecten a los estados financieros en el periodo 2016					
7	Considera que mediante la aplicación de auditoría financiera influye en la toma de decisiones acertadas en la entidad publica					
8	Existe un órgano de control interno, que permite identificar los procesos administrativos y financieros dentro de la normativa vigente					
9	La evaluación financiera dentro del proceso de auditoría refleja la situación presupuestal y financiera de la entidad.					
10	Establecer exámenes especiales de control interno ayuda a la mejora y eficiencia de la entidad					

11	Establecer procesos y procedimientos de control interno sobre los estados financieros permite el reconocimiento de deficiencias en la gestión financiera					
12	Establecer directivas en los procesos y procedimientos administrativos y financieros ayuda al sinceramiento oportuno de la información financiera					
13	Desarrollar una comisión de saneamiento contable mejora la información presentada en los estados financieros					
14	Establecer un mecanismo de control en las liquidaciones de obras, orienta a la buena verificación y revisión detallada respecto a la normativa vigente					

Gracias por su valiosa
colaboración

Anexo 5

Confiabilidad Alfa de Cronbach

	Auditoría financiera																							
	Planificación									Ejecución									Evaluación y comunicación de resultados					
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
1	3	3	2	1	3	1	2	1	2	3	3	4	3	3	2	2	4	2	2	2	2	4	2	2
2	3	4	4	3	4	4	3	3	3	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
3	2	1	2	2	3	3	1	1	1	1	2	3	2	3	2	4	5	3	4	2	4	5	3	4
4	4	4	3	4	4	5	3	2	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	3	4
5	4	3	4	4	4	1	1	2	1	2	2	1	1	1	1	2	3	1	2	1	2	3	1	2
6	1	1	1	1	1	5	1	1	1	1	1	1	1	1	1	5	5	1	5	1	5	5	1	5
7	5	3	1	1	1	5	1	2	3	2	3	1	1	5	3	5	5	4	5	3	5	5	4	5
8	1	1	3	2	2	4	3	1	1	1	1	2	2	2	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3
9	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	4	3	2	5	1	4	3	2	5
10	1	1	1	1	4	5	1	1	1	1	1	5	3	3	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5
11	3	2	3	3	3	3	2	2	2	2	3	4	3	3	2	3	4	4	4	2	3	4	4	4
12	4	4	3	2	3	4	4	4	2	4	4	4	3	3	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5
13	5	4	3	2	3	5	1	2	5	1	4	3	2	5	4	5	5	1	1	4	5	5	1	1
14	5	5	5	4	5	5	4	4	1	3	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
15	5	4	3	2	3	2	2	3	3	1	3	3	3	3	3	5	5	3	5	3	5	5	3	5

	Toma de decisiones													
	Identificación del problema					Solución del problema								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	5	3	1	5	1	1	3	2	4	5	1	1	2	3
2	5	4	2	3	3	3	4	5	4	5	3	3	3	5
3	4	2	1	5	2	3	2	3	4	5	2	3	3	3
4	5	3	3	1	3	3	4	5	4	4	3	1	3	5
5	4	3	2	2	1	1	3	4	2	2	1	1	1	4
6	5	1	1	5	1	1	5	5	5	5	1	1	1	5
7	5	3	4	1	1	1	5	3	1	5	4	1	1	5
8	3	1	2	3	1	1	2	3	3	4	3	3	2	3
9	3	2	1	2	1	1	1	3	4	5	1	1	2	2
10	5	5	3	4	4	1	3	5	5	5	3	1	4	5
11	4	4	3	4	3	3	2	2	3	4	3	4	3	4
12	3	4	3	3	3	2	3	5	4	5	3	2	4	5
13	5	1	5	3	4	1	1	3	3	5	5	5	5	5
14	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5
15	5	3	1	5	1	1	3	2	4	5	1	1	2	3

Formula:

$$\alpha = \left[\frac{k}{k-1} \right] \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right]$$

Donde:

S_i^2 es la varianza del ítem i ,

S_t^2 es la varianza de la suma de todos los ítems y

k es el número de preguntas o ítems.

El instrumento está compuesto por ítems, siendo el tamaño de muestra piloto 41 encuestados. El nivel de confiabilidad de la investigación es 95%. Para determinar el nivel de confiabilidad con el Alpha de Cronbach se utilizó el software estadístico SPSS versión 24.0

Resultados:

Tabla 19

Resultado de la confiabilidad de la variable auditoría financiera

Estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.950	24

Tabla 20

Resultado de la confiabilidad de la variable de toma de decisiones

Estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.896	14

Para poder realizar el análisis estadístico y la interpretación de los resultados se utilizó

**Rho de
Spearman**

El coeficiente de correlación de Spearman debido a que al procesar los datos se obtendrán los niveles y sus rangos, para ello se requiere el uso de un estadígrafo no paramétrico de tal manera que se pueda determinar la relación entre ambas variables el cual

$$\rho = 1 - \frac{6 \sum D^2}{N(N^2 - 1)}$$

está dado por:

Auditoría financiera																												
Planificación										Ejecución										Evaluación y comunicación de resultados								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25				
1	5	5	4	4	5	4	3	1	1	32	3	3	3	3	2	3	3	4	4	5	3	3	4	4	19	84		
2	5	5	4	4	5	3	3	1	1	31	3	3	3	3	4	3	5	5	4	5	3	3	5	5	4	5	22	91
3	2	2	1	1	3	4	1	1	1	16	1	1	3	1	1	3	1	3	1	5	3	3	1	3	1	5	13	49
4	2	3	2	3	2	3	3	3	3	24	2	2	3	3	3	3	2	4	3	3	8	3	2	4	3	3	15	67
5	3	3	2	2	2	3	1	1	1	18	1	2	2	1	1	1	2	4	2	4	2	1	2	4	2	4	13	51
6	3	2	3	2	3	3	1	1	1	19	3	3	3	3	3	3	4	3	4	2	0	3	3	4	3	4	17	68
7	2	2	2	1	2	3	1	1	1	15	2	2	2	2	2	3	3	2	1	8	2	3	3	2	1	11	47	
8	4	5	1	2	4	3	4	3	2	28	3	2	3	2	3	4	5	5	4	5	2	4	5	5	4	5	23	87
9	2	1	2	3	2	3	3	2	3	21	2	1	2	1	1	3	2	1	2	1	0	3	2	1	2	1	9	46
10	5	5	3	1	5	5	3	4	4	35	3	4	4	4	4	5	5	3	5	3	4	5	5	5	3	5	22	98
11	3	3	3	2	3	1	1	1	1	19	2	2	2	2	2	3	4	3	3	2	2	3	4	3	3	2	15	59
12	4	3	4	3	4	4	4	5	3	34	3	4	4	4	3	4	4	5	4	5	2	4	4	5	4	5	22	96
13	1	4	3	1	3	3	1	2	3	21	2	2	4	3	3	3	4	4	3	4	1	3	4	4	3	4	18	71
14	5	4	5	3	5	4	5	5	4	40	3	4	3	3	4	4	5	5	4	4	3	4	5	4	4	22	101	
15	4	3	3	2	3	5	2	4	4	30	3	4	4	4	4	3	5	5	4	5	1	3	5	5	4	5	22	93
16	3	3	2	1	3	1	2	1	2	18	3	3	4	3	3	2	2	4	2	2	6	2	2	4	2	2	12	58
17	3	4	4	3	4	4	3	3	3	31	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	20	89
18	2	1	2	2	3	3	1	1	1	16	1	2	3	2	3	2	4	5	3	4	1	2	4	5	3	4	18	63
19	4	4	3	4	4	5	3	2	3	32	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	2	4	3	3	3	4	17	81
20	4	3	4	4	4	1	1	2	1	24	2	2	1	1	1	1	2	3	1	2	5	1	2	3	1	2	9	49
21	1	1	1	1	1	5	1	1	1	13	1	1	1	1	1	5	5	1	5	4	1	5	5	5	1	5	17	52
22	5	3	1	1	1	5	1	2	3	22	2	3	1	1	5	3	5	5	4	5	0	3	5	5	4	5	22	78
23	1	1	3	2	2	4	3	1	1	18	1	1	2	2	2	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3	14	54
24	1	1	1	1	1	3	1	1	1	11	1	1	1	1	1	4	3	2	5	3	1	4	3	2	5	15	46	
25	1	1	1	1	4	5	1	1	1	16	1	1	5	3	3	4	5	5	5	5	9	4	5	5	5	5	24	77
26	3	2	3	3	3	3	2	2	2	23	2	3	4	3	3	2	3	4	4	4	4	2	3	4	4	4	17	72
27	4	4	3	2	3	4	4	4	2	30	4	4	4	3	3	4	4	4	4	5	1	4	4	4	4	5	21	90
																					2							
																					8							

28	5	4	3	2	3	5	1	2	5	30	1	4	3	2	5	4	5	5	1	1	31	4	5	5	1	1	16	77
29	5	5	5	4	5	5	4	4	1	38	3	4	5	4	5	5	5	5	5	5	46	5	5	5	5	5	25	109
30	5	4	3	2	3	2	2	3	3	27	1	3	3	3	3	3	5	5	3	5	34	3	5	5	3	5	21	82
31	5	5	5	4	5	5	4	4	1	38	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	47	5	5	5	5	5	25	110
32	4	5	5	4	4	4	3	4	3	36	3	3	3	4	5	5	5	5	5	5	43	5	5	5	5	5	25	104
33	5	5	4	4	5	4	3	1	1	32	3	3	3	3	2	3	3	4	4	5	33	3	3	4	4	5	19	84
34	5	5	4	4	5	3	3	1	1	31	3	3	3	3	4	3	5	5	4	5	38	3	5	5	4	5	22	91
35	2	2	1	1	3	4	1	1	1	16	1	1	3	1	1	3	1	3	1	5	20	3	1	3	1	5	13	49
36	2	3	2	3	2	3	3	3	3	24	2	2	3	3	3	3	2	4	3	3	28	3	2	4	3	3	15	67
37	3	3	2	2	2	3	1	1	1	18	1	2	2	1	1	1	2	4	2	4	20	1	2	4	2	4	13	51
38	3	2	3	2	3	3	1	1	1	19	3	3	3	3	3	3	3	4	3	4	32	3	3	4	3	4	17	68
39	2	2	2	1	2	3	1	1	1	15	2	2	2	2	2	2	3	3	2	1	21	2	3	3	2	1	11	47
40	4	5	1	2	4	3	4	3	2	28	3	2	3	2	3	4	5	5	4	5	36	4	5	5	4	5	23	87
41	4	5	1	2	4	3	4	3	2	28	3	2	3	2	3	4	5	5	4	5	36	4	5	5	4	5	23	87

		Toma de decisiones																
		Identificación del problema						Solución del problema										
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14			
1		5	3	1	5	1	3	18	3	5	5	5	5	4	4	5	36	54
2		5	4	1	5	5	3	23	4	5	5	5	5	2	5	5	36	59
3		1	1	1	1	1	3	8	1	5	4	5	5	1	3	5	29	37
4		5	3	2	5	4	2	21	3	5	4	5	3	4	4	5	33	54
5		2	2	1	1	1	1	8	1	2	3	5	1	1	4	3	20	28
6		4	3	2	3	2	1	15	3	3	3	4	3	2	3	3	24	39
7		3	2	1	2	2	1	11	2	3	3	4	2	1	4	1	20	31
8		5	2	1	3	1	5	17	1	5	5	5	2	2	3	5	28	45
9		2	1	1	2	1	2	9	1	3	2	5	2	1	2	1	17	26
10		4	3	3	5	4	1	20	5	5	5	5	3	3	5	5	36	56
11		3	3	1	3	1	1	12	1	2	5	5	1	1	1	1	17	29
12		4	3	4	5	5	3	24	2	4	5	5	2	3	5	4	30	54
13		4	3	2	4	4	3	20	4	4	4	4	4	3	3	4	30	50
14		5	4	3	4	3	4	23	4	5	4	5	2	2	4	5	31	54
15		5	4	2	3	3	2	19	2	5	5	5	1	2	3	4	27	46
16		5	3	1	5	1	1	16	3	2	4	5	1	1	2	3	21	37
17		5	4	2	3	3	3	20	4	5	4	5	3	3	3	5	32	52
18		4	2	1	5	2	3	17	2	3	4	5	2	3	3	3	25	42
19		5	3	3	1	3	3	18	4	5	4	4	3	1	3	5	29	47
20		4	3	2	2	1	1	13	3	4	2	2	1	1	1	4	18	31
21		5	1	1	5	1	1	14	5	5	5	5	1	1	1	5	28	42
22		5	3	4	1	1	1	15	5	3	1	5	4	1	1	5	25	40
23		3	1	2	3	1	1	11	2	3	3	4	3	3	2	3	23	34

24	3	2	1	2	1	1	10	1	3	4	5	1	1	2	2	19	29
25	5	5	3	4	4	1	22	3	5	5	5	3	1	4	5	31	53

26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40

4	4	3	4	3	3	21	2	2	3	4	3	4	3	4	25	46
3	4	3	3	3	2	18	3	5	4	5	3	2	4	5	31	49
5	1	5	3	4	1	19	1	3	3	5	5	5	5	5	32	51
5	4	5	4	5	4	27	5	5	5	5	4	5	5	5	39	66
5	3	3	3	3	2	19	3	2	4	4	1	3	3	3	23	42
5	4	5	4	5	3	26	5	5	5	5	4	5	5	5	39	65
5	5	5	5	5	3	28	5	5	5	5	5	5	5	5	40	68
5	3	1	5	1	3	18	3	5	5	5	5	4	4	5	36	54
5	4	1	5	5	3	23	4	5	5	5	5	2	5	5	36	59
1	1	1	1	1	3	8	1	5	4	5	5	1	3	5	29	37
5	3	2	5	4	2	21	3	5	4	5	3	4	4	5	33	54
2	2	1	1	1	1	8	1	2	3	5	1	1	4	3	20	28
4	3	2	3	2	1	15	3	3	3	4	3	2	3	3	24	39
3	2	1	2	2	1	11	2	3	3	4	2	1	4	1	20	31
5	2	1	3	1	5	17	1	5	5	5	2	2	3	5	28	45
5	2	1	3	1	5	17	1	5	5	5	2	2	3	5	28	45

Anexo 6

Prueba de Normalidad

	Pruebas de normalidad			Shapiro-Wilk		
	Kolmogorov-Smirnov ^a		Sig.	Estadístico	gl	Sig.
	Estadístico	gl				
AUDITORIA FINANCIERA	,131	41	,076	,947	41	,054
TOMA DE DECISIONES	,092	41	,200*	,968	41	,302

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

INTERPRETACIÓN

Las significancias de:

AUDITORIA FINANCIERA es de ,054 y

TOMA DE DECISIONES es de ,302

Ambas significancias son mayores del nivel de error de 0,05, por lo tanto, se concluye que los datos de investigación de las variables Tienen DISTRIBUCION NORMAL por lo tanto se empleará la CORRELACION PARAMÉTRICA DE PEARSON.

Anexo 7

Fichas Firmadas por Juicios de Expertos y Cuadro Resumen de Validación General**VALIDACION CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA**

TEMA: RELACIÓN ENTRE LA AUDITORÍA FINANCIERA Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA SUB GERENCIA DE FINANZAS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE VENTANILLA EN EL PERIODO 2016.

BACHILLER:

SERNAQUE GUEVARA BUDDY GIANCARLOS

JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
 2. Marque con aspa "X" dentro del cuadro de valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión para el cuestionario.
- 1: Muy Malo
 - 2: Malo
 - 3: Regular
 - 4: Bueno
 - 5: Muy Bueno

Nº	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	Claridad Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible				X	
2	Objetividad Permite medir hechos observables				X	
3	Actualidad Adecuado al avance de la ciencia y tecnología				X	
4	Organización Presentación Ordenada				X	
5	Suficiencia Comprende los aspectos en cantidad y claridad				X	
6	Pertinencia Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos				X	
7	Consistencia Permite conseguir datos basados en modelos teóricos				X	
8	Coherencia Hay coherencia entre las variables indicadores y ítems				X	
9	Metodología La estrategia responde al propósito de la investigación				X	
10	Aplicación Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente				X	

Apellidos y Nombres del juez experto: Castillo Pebes, Roberto

Especialidad del juez experto: Auditoría Financiera, Contabilidad, Control Interno

Grado del juez experto: Magister

_____ Roberto Castillo P. _____



Firma y Nombre del Juez experto

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

I. DATOS GENERALES:

1.1. Apellidos y nombres del validador: García de Saavedra Juana Rosa

1.2. Grado Académico: Dra. De Ciencia Administrativas

1.3. Institución donde labora: Universidad Peruana de las Américas

1.3.1. Especialidad del validador: Contadora Pública Colegiada

1.3.2. Título de la investigación:

Relación entre la auditoría financiera y la toma de decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016.

1.3.3. Autor del Instrumento: Sernaque Guevara Buddy Giancarlo

1.3.4 Instrumento: Encuesta

ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 1	Regular 2	Buena 3	Muy Buena 4	Excelente 5
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.			X		
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.			X		
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				X	
4. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad				X	
5. ORGANIZACION	Presentación ordenada				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				X	
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos			X		
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.			X		
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico			X		
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.			X		

PROMEDIO DE VALORACIÓN: BUENA OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

(X) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lima 30 de setiembre 2021



Firma del Experto Informante.
DNI. N° 08762007