

**UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO**  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD



**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA  
PUBLICA**

---

**Auditoría financiera de gastos y su incidencia en el Estado de  
situación financiera y Estado de resultados de la ONG PROGRESA,  
Lima, 2022 - 2023**

---

**Línea de Investigación:**

Auditoría

**Autoras:**

Escobal de la Cruz, Jhojany Lisbeth

Ruiz Asunción, Lidia Marlene

**Jurado evaluador:**

**Presidente** : Ruiz Flores, Aníbal

**Secretario** : Mantilla Príncipe, Karina

**Vocal** : Granda Fernández, Juan

**Asesor:**

Panibra Flores, Oscar

**Código ORCID:** <https://orcid.org/0000-0001-5788-0262>

**TRUJILLO - PERÚ**

**2024**

**Fecha de sustentación: 2024/07/18**

# Auditoría financiera de gastos y su incidencia en el Estado de situación financiera y Estado de resultados de la ONG PROGRESA, Lima, 2022 - 2023

## INFORME DE ORIGINALIDAD

5%	4%	5%	2%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

1	<a href="http://legal.legis.com.co">legal.legis.com.co</a> Fuente de Internet	2%
2	Lidia Ysabel Pareja Pera. "Auditoría financiera: Una aproximación teórica para su abordaje", ACVENISPROH Académico, 2023 Publicación	1%
3	<a href="http://c3.usac.edu.gt">c3.usac.edu.gt</a> Fuente de Internet	1%
4	<a href="http://dspace.uazuay.edu.ec">dspace.uazuay.edu.ec</a> Fuente de Internet	1%



Asesor: Mg. Oscar Panibra Flores  
ID: 000173084

Excluir citas	Apagado	Exclude assignment template	Activo
Excluir bibliografía	Activo	Excluir coincidencias	< 1%

## Declaración de originalidad

Yo, Panibra Flores, Oscar, docente del Programa de Estudio de Contabilidad, de la Universidad Privada Antenor Orrego, asesor de la tesis de investigación titulada **“Auditoría financiera de gastos y su incidencia en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de la ONG PROGRESA, Lima, 2022 - 2023”**, autoras Escobal de la Cruz, Jhojany Lisbeth y Ruiz Asunción, Lidia Marlene; dejo constancia de lo siguiente:

- El mencionado documento tiene un índice de puntuación de similitud de 5%. Así lo consigna el reporte de similitud emitido por el software Turnitin el 17/07/2024.
- He revisado con detalle dicho reporte y la tesis, y no se advierte indicios de plagio.
- Las citas a otros autores y sus respectivas referencias cumplen con las normas establecidas por la Universidad.

Trujillo, 17 de julio de 2024



Panibra Flores, Oscar.

DNI: 32848872

ORCID: 0000-0001-5788-0262



Escobal de la Cruz, Jhojany Lisbeth  
DNI: 46082781



Ruiz Asunción, Lidia Marlene  
DNI: 44709739

## PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado:

De acuerdo con el cumplimiento de las disposiciones del reglamento de grados y títulos de la Universidad Privada Antenor Orrego, exponemos a vuestra consideración el presente trabajo de investigación titulado: **Auditoría financiera de gastos y su incidencia en el Estado de situación financiera y Estado de resultados de la ONG PROGRESA, Lima, 2022 - 2023**".

Desarrollado con el fin de obtener el título profesional de Contador Público.

A ustedes miembros del jurado, mostramos nuestro especial y mayor reconocimiento por el dictamen que se haga merecedor y correspondiente del presente trabajo.



---

Br. Escobal De La Cruz Jhojany Lisbeth



---

Br. Ruiz Asunción Lidia Marlene

## DEDICATORIA

A Dios y a mis progenitores Arturo y María por su enorme esfuerzo y dedicación, otorgándome su ayuda de manera incondicional.

A mi esposo Róger, que siempre estuvo presto para brindarme su ayuda y apoyo en todo momento, a mis hijos que son el motivo de mi vida y el motor que me impulsa para llegar a ser una persona de éxito y bien.

**Escobal De La Cruz, Jhojany Lisbeth**

A Dios por guiarme en este camino al éxito.

A mi padre Santos Ruiz Llapo por su enorme sacrificio, esfuerzo y entrega para darme todo lo que estuvo a su alcance, hoy descansa en paz y para él entrego cada uno de mis logros.

A mi hijo por darme la sonrisa, la energía necesaria cada día para avanzar y superarme.

**Ruiz Asunción, Lidia Marlene**

## AGRADECIMIENTO

Dar gracias a Dios, todopoderoso por ser aquel que nos guía e ilumina en nuestro camino y a nuestros familiares que hoy descansan en paz, ya que formaron parte esencial para lograr nuestros objetivos.

Los autores

A nuestros maestros por sus enseñanzas, por experiencias y consejos para formarnos profesionalmente y ser mejores hoy en día.

A nuestro asesor Oscar Panibra Flores por haber sido el guía en todo el proceso de nuestra investigación, por la paciencia que nos tuvo y siempre con la predisposición de escucharnos y apoyarnos.

Y a nuestro centro de estudios, Universidad Privada Antenor Orrego.

Los Autores.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general determinar la incidencia de la auditoría financiera de los gastos en la situación financiera y Estado de Resultados de la ONG PROGRESA, en el distrito de Lima, durante el periodo 2022 – 2023. El estudio tuvo un enfoque cuantitativo, de alcance descriptivo y comparativo y de diseño longitudinal. Como instrumento de recolección de datos se utilizó la ficha de registro aplicada a una muestra conformada por el estado de la situación financiera y el estado de resultados de la ONG PROGRESA, así como las auditorías financieras que se le realizaron. Por medio de la auditoría financiera de gastos se pudo llevar a cabo un registro de los estados financieros de la ONG y verificar la información consignada en ellos, así como también, maximizar las utilidades, a través, del estado de resultados. Los hallazgos se demostraron un aumento en el activo corriente de 27.47% y en la utilidad neta del ejercicio de 2.39%, favoreciendo la identificación y corrección de las irregularidades en el registro de los gastos, incluyendo omisiones y registros duplicados; mejorando la precisión y confiabilidad de los estados financieros. Se concluyó que, la auditoría financiera tuvo una incidencia positiva y significativa en la presentación y razonabilidad de los estados financieros al cotejar el estado de situación financiera de la ONG PROGRESA.

**Palabras clave:** Auditoría de gastos, estado de situación financiera, estado de resultados

## **ABSTRACT**

The purpose of this research work was to determine the incidence of the financial audit of expenses in the statement of financial situation and income statement of the NGO PROGRESA, district of Lima, period 2022 - 2023. The research had a quantitative approach, descriptive and comparative scope and longitudinal design; Furthermore, as a data collection instrument, the registration form was used applied to a sample made up of the statement of financial situation and the income statement of the company ONG PROGRESA, as well as the financial audits that were carried out. It was concluded that the financial audit had a positive and significant impact on the presentation and reasonableness of the financial statements when comparing the statement of financial position and the income statement, where an increase in current assets of 27.47% and in net profit can be seen. of the fiscal year of 2.39%; and that also allowed the identification and correction of irregularities in the recording of expenses, including omissions and duplicate records; improving the accuracy and reliability of the financial statements of the NGO PROGRESA company of the city of Lima, 2022-2023.

**Keywords:** Expense audit, statement of financial position, income statement

# INDICE DE CONTENIDO

AGRADECIMIENTO .....	iii
RESUMEN .....	iv
ABSTRACT .....	v
INDICE DE CONTENIDO .....	vi
ÍNDICE DE TABLAS .....	viii
ÍNDICE DE FIGURAS .....	x
<b>I. INTRODUCCION.....</b>	<b>11</b>
1.1. Formulación del problema .....	11
1.1.1. Realidad problemática .....	11
1.1.2. Enunciado del problema o interrogante .....	14
1.2. Justificación.....	14
1.3. Objetivos .....	15
1.3.1. Objetivo general.....	15
1.3.2. Objetivos específicos .....	16
<b>II. MARCO DE REFERENCIA .....</b>	<b>17</b>
2.1. Antecedentes .....	17
2.1.1. A nivel internacional.....	17
2.1.2. A nivel nacional.....	22
2.1.3. A nivel local.....	26
2.2. Marco teórico .....	27
2.2.1. Auditoría Financiera de Gastos .....	27
2.2.2. Estados Financieros .....	30
2.2.3. Auditoría Financiera de gastos y estados financieros .....	33
2.2.4. Asociaciones sin fines de Lucro .....	35
2.2.5. La auditoría en las ONG.....	35
2.2.6. Control interno .....	36
2.2.7. Recupero tributario .....	36
2.3. Marco conceptual .....	36
2.4. Hipótesis .....	39
2.5. Variables .....	41
<b>III. MATERIAL Y MÉTODOS .....</b>	<b>42</b>
3.1. Material.....	42
3.1.1. Población.....	42
3.1.2. Marco muestral.....	42
3.1.3. Unidad de análisis .....	42

3.1.4. Muestra .....	42
<b>3.2. Métodos.....</b>	<b>42</b>
3.2.1. Diseño de contrastación .....	42
3.2.2. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	43
3.2.3. Procesamiento y análisis de datos.....	44
<b>IV. PRESENTACION Y DISCUSION DE RESULTADOS.....</b>	<b>45</b>
<b>4.1. Presentación de resultados .....</b>	<b>45</b>
<b>4.2. Discusión de resultados.....</b>	<b>106</b>
<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>121</b>
<b>RECOMENDACIONES .....</b>	<b>123</b>
<b>REFERENCIAS .....</b>	<b>125</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>132</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	<i>Operacionalización de variables</i> .....	41
Tabla 2	<i>Comparación de Gastos de Administración 2022-2023</i> .....	45
Tabla 3	<i>Comparación de Gastos de Ventas 2022-2023</i> .....	46
Tabla 4	<i>Comparación de Provisión de Beneficios Sociales 2022-2023</i> .....	46
Tabla 5	<i>Comparación de Provisión por Malas Deudas 2022-2023</i> .....	47
Tabla 6	<i>Prácticas Contables Adoptadas en 2022</i> .....	48
Tabla 7	<i>Prácticas Contables Adoptadas en 2023</i> .....	49
Tabla 8	<i>Comparación de los Impactos en los Estados Financieros</i> .....	51
Tabla 9	<i>Evaluación de Conformidad de NIC en 2022</i> .....	52
Tabla 10	<i>Evaluación de Conformidad de NIC en 2023</i> .....	53
Tabla 11	<i>Impacto de la Conformidad con las NIC en los Estados Financieros</i> .....	54
Tabla 12	<i>Impacto de los Ajustes en los Estados Financieros 2022-2023</i> .....	68
Tabla 13	<i>Resumen de Recomendaciones Implementadas</i> .....	72
Tabla 14	<i>Comparación Estado de Situación Financiera (Reformulado) 2022-2023</i> ...	73
Tabla 15	<i>Comparación del Estado de Resultados (Reformulado) 2022-2023</i> .....	73
Tabla 16	<i>Comparación de Provisiones 2022-2023</i> .....	74
Tabla 17	<i>Comparación del Estado de Situación Financiera 2022-2023</i> .....	75
Tabla 18	<i>Comparación del Estado de Resultados 2022-2023</i> .....	76
Tabla 19	<i>Comparación del Estado de Flujo de Efectivo 2022-2023</i> .....	76
Tabla 20	<i>Comparación del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto 2022-2023</i> .....	77
Tabla 21	<i>Comparación de Gastos Administrativos y de Ventas 2022-2023</i> .....	78
Tabla 22	<i>Comparación de Provisión de Beneficios Sociales 2022-2023</i> .....	78
Tabla 23	<i>Comparación de Provisión por Malas Deudas 2022-2023</i> .....	79
Tabla 24	<i>Comparación del Estado de Situación Financiera (Reformulado) 2022-2023</i> .....	79
Tabla 25	<i>Comparación de Gastos Administrativos y de Ventas 2022-2023</i> .....	81
Tabla 26	<i>Comparación de Provisión de Beneficios Sociales 2022-2023</i> .....	81
Tabla 27	<i>Comparación de Provisión por Malas Deudas 2022-2023</i> .....	82
Tabla 28	<i>Comparación del Estado de Resultados 2022-2023</i> .....	82
Tabla 29	<i>Reformulación del Estado de Situación Financiera 2022-2023</i> .....	83
Tabla 30	<i>Comparación del Estado de Resultados 2022-2023</i> .....	84
Tabla 31	<i>Ajustes Retroactivos en el Patrimonio 2022-2023</i> .....	84
Tabla 32	<i>Notas a los Estados Financieros</i> .....	85
Tabla 33	<i>Comparación del Estado de Situación Financiera antes y después de la Auditoría</i> .....	86
Tabla 34	<i>Comparación del Estado de Resultados antes y después de la Auditoría</i> .....	86
Tabla 35	<i>Clasificación de Gastos antes y después de la Auditoría</i> .....	88
Tabla 36	<i>Corrección de Errores en el Registro de Gastos</i> .....	88
Tabla 37	<i>Aplicación de NIC 8 en el Registro de Gastos</i> .....	89
Tabla 38	<i>Comparación de Gastos Administrativos Antes y Después de la Auditoría</i> ....	90
Tabla 39	<i>Comparación de Gastos de Ventas Antes y Después de la Auditoría</i> .....	90
Tabla 40	<i>Comparación de Gastos Financieros Antes y Después de la Auditoría</i> .....	91
Tabla 41	<i>Resumen de Ajustes en los Gastos Totales</i> .....	91
Tabla 42	<i>Reformulación del Estado de Situación Financiera</i> .....	93
Tabla 43	<i>Reformulación del Estado de Resultados</i> .....	94
Tabla 44	<i>Impacto de la Auditoría en los Activos y Pasivos</i> .....	95

Tabla 45 <i>Impacto de la Auditoría en Ingresos y Gastos</i> .....	96
Tabla 46 <i>Impacto de la Auditoría en el Patrimonio Neto</i> .....	96
Tabla 47 <i>Tratamiento Contable de los Gastos Antes y Después de la Auditoría</i> .....	97
Tabla 48 <i>Resultados de la Prueba Chi Cuadrado</i> .....	98
Tabla 49 <i>Gastos Antes y Después de las Auditorías</i> .....	100
Tabla 50 <i>Resultados de la Prueba Chi Cuadrado</i> .....	101
Tabla 51 <i>Estados Financieros Antes y Después de la Aplicación de la NIC 8</i> .....	102
Tabla 52 <i>Resultados de la Prueba Chi Cuadrado</i> .....	103
Tabla 53 <i>Estados Financieros Antes y Después de la Auditoría Financiera de Gastos</i> .....	104
Tabla 54 <i>Resultados de la Prueba Chi Cuadrado</i> .....	105

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 <i>Diseño de investigación</i> .....	42
Figura 2 <i>Comparación de Gastos de Administración 2022-2023</i> .....	56
Figura 3 <i>Comparación de Gastos de Ventas 2022-2023</i> .....	57
Figura 4 <i>Comparación de Provisión de Beneficios Sociales 2022-2023</i> .....	58
Figura 5 <i>Comparación de Provisión por Malas Deudas 2022-2023</i> .....	58
Figura 6 <i>Aplicación de la Prueba Chi Cuadrado</i> .....	98
Figura 7 <i>La fórmula de la prueba chi</i> .....	100
Figura 8 <i>Fórmula de la prueba chi cuadrado</i> .....	103
Figura 9 <i>Fórmula de la prueba chi cuadrado</i> .....	105

## **I. INTRODUCCION**

### **1.1. Formulación del problema**

#### **1.1.1. Realidad problemática**

A través del tiempo, los exámenes de auditoría a los gastos han ido tomando importancia y se han convertido en un recurso fundamental para las empresas, con el fin de poder obtener los informes de gastos para tomar decisiones sobre la forma de administrar sus recursos, y a la vez controlarlos con eficacia y eficiencia. Hoy en día estos procesos se han optimizado mediante el uso de herramientas tecnológicas automatizadas que permiten una disminución del tiempo de ejecución sea menor y ahorro de dinero. En este sentido, es necesario realizar el análisis del gasto y poder verificar si está registrado o no, si corresponde al mismo ejercicio fiscal o si es un gasto que esté de acorde a los lineamientos para un correcto tratamiento contable y pueda ser aceptado por el ente de fiscalización tributaria.

Con la globalización, las diversas empresas que operan a nivel internacional están lidiando con múltiples desafíos con respecto a la auditoría financiera, más aún dirigida a la parte de gastos, y al impacto que puedan tener en su estabilidad económica y financiera. Lo complejo que se están volviendo las transacciones internacionales, las discrepancias en la normatividad contable y la diversidad en la práctica empresarial han hecho que el escenario para la auditoría financiera se vuelva muy complicada.

Algunos casos, como por ejemplo en España, las entidades que están más propensas a presentar problemas financieros generalmente son aquellas que no realizan auditorías financieras y que, por ende, desconocen su realidad económica; motivo por el cual, el nivel de implantación de la auditoría financiera, en España, se encuentra relativamente muy por debajo de los demás países de la Unión Europea (Gil, 2022).

En otras situaciones se dificulta tener confiabilidad en los gastos que se ejecutan dentro de una organización, por lo que se precisa la realización de las auditorías y la presentación de informes de los estados financieros para disipar la duda de cualquier transacción ilegal. En Latinoamérica, en un

caso de Ecuador, se ha venido implementando oportunamente, de manera confiable y transparente, los diversos sistemas de información financiera que van a permitir llevar de manera fácil y fiable todo el proceso contable para que exista en los diferentes niveles una adecuada toma de decisiones (Donayre, 2022).

En el ámbito nacional, según el especialista en auditoría financiera Luis Pierrend, se calculan que entre 12.000 y 15.000 organizaciones empresariales serían auditadas anualmente en el país utilizando las Normas Internacionales de Auditoría autorizadas por Perú. Esto se debe a que es esencial para el buen funcionamiento y la supervivencia a largo plazo de las empresas que un auditor revise anualmente los registros financieros de la organización (El Peruano, 2019).

Las acciones de auditoría financiera garantizan a las partes interesadas, instituciones financieras, proveedores, inversores y accionistas que las cifras son exactas y pueden utilizarse para apoyar análisis y tomas de decisiones fiables. para apoyar análisis y tomas de decisiones (El Peruano, 2019). Sin embargo, también se presentan situaciones en las que el mercado de las auditorías privadas tienen obstáculos a la hora de competir en el territorio nacional. Estudios muestran que en el mercado de las auditorías existen barreras de entrada para las pequeñas empresas de auditoría que desean prestar sus servicios a empresas auditadas más grandes, el mercado está muy concentrado y dominado por las *big four*, y las empresas de auditoría dominantes se centran específicamente en sectores concretos de la economía peruana (Gómez et al., 2021).

La necesidad de las auditorías aumenta y su importancia en llevarlas a cabo en las entidades también, por ello, las cuestiones complejas de administración y gestión empresarial ha hecho necesaria la creación de métodos y procedimientos para el examen y estudio de los procesos administrativos, en los que el control y la auditoría de gestión proporcionan un estudio exhaustivo de las diversas organizaciones (Zambrano et al., 2021)

De manera particular, una preocupación es la sostenibilidad financiera de las Organizaciones No Gubernamentales (ONG), que se

produjo con mayor énfasis, a raíz de la crisis financiera mundial, que redujo los fondos de los donantes de las economías desarrolladas a los países en desarrollo. Tanto para las diferentes empresas como para las ONG, la auditoría es crucial para su supervivencia, ya que confirma el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales (Ebenezer et al., 2020).

De lo anteriormente señalado sobre la importancia de las auditorías para garantizar la confiabilidad de una entidad, existen casos en los que este proceso no se lleva a con legalidad, algunas empresas optan por maquillar sus estados financieros reflejando pérdidas para evitar el pago de tributos, por tal motivo, la auditoría tributaria cumple un papel importante para la identificar omisiones, alteraciones en los estados presentados por tales entidades a fin determinar la situación económica - financiera actual y hacer cumplir con sus obligaciones en materia tributaria. (Diario Gestión, 2017).

Escobar y Linares (2018) señalan que en el Perú existe carencia de cultura financiera y tributaria por parte del contribuyente, lo que genera que muchas personas naturales y jurídicas no presenten todos sus documentos que son el sustento de sus gastos e incumplen sus obligaciones, demostrado por la SUNAT en sus informes de reporte cada año, donde se indica que las contribuciones deberían ser mayores para poder cubrir las necesidades de la población, un ejemplo de ello es el mercado de Unicachi, en Lima en donde la mayoría de negociantes se dedican a la venta de ropa, alimentos, los cuales manifiestan desconocer la importancia del cumplimiento del pago de las obligaciones tributarias; se evaden impuestos, no se emiten comprobantes y sus trabajadores no están registrados en planillas, etc.

En algunos ejemplos de estudios sobre los estados financieros de algunas compañías, la compañía W.W.G del Perú S.A., mostró una información no veraz, que no guardaba razonabilidad con el proceso de las compras, teniendo un impacto en la elaboración de los estados financieros, debido al incumpliendo de sus procesos internos, arrojando así, resultados erróneos que no van de acorde a la realidad. Las consecuencias de estos procesos lo que ocasionan la toma de malas decisiones, perjuicio económico, y desconocimiento de la realidad de la empresa (Amanero, 2014).

La organización no gubernamental (ONG) PROGRESA, tiene como actividad otorgar préstamos a las diferentes personas naturales y jurídicas, la cual no es ajena a la actualidad en materia tributaria. Presenta inconvenientes al registrar sus operaciones, a causa del desconocimiento, en los procedimientos contables. Algunos de estos inconvenientes son la omisión de registros de los gastos, el registro del personal en planillas, el gasto de viáticos elevados, omisión de documentos, etc. Careciendo de un órgano interno de control que pueda regular las operaciones y transacciones que se realizan en la entidad, a fin de asegurar que los procedimientos que se toman sean los correctos para el buen funcionamiento y la transparencia de este organismo.

Por tal razón, el propósito de la presente investigación es demostrar que la auditoría financiera, es un mecanismo útil y necesario en este caso y determinar su incidencia en la razonabilidad de los números que se reflejan en el estado de la situación financiera y en el estado de resultados; todo ello con el propósito de identificar el problema y establecer recomendaciones que permitan un adecuado manejo de los recursos económicos y financieros que conlleve los líderes de la organización a tomar mejores decisiones para el crecimiento de la ONG PROGRESA.

### **1.1.2. Enunciado del problema o interrogante**

¿De qué manera la auditoría financiera de gastos incide en los estados financieros de la ONG PROGRESA, distrito de Lima, periodo 2022-2023?

## **1.2. Justificación**

1. **Teórica:** Este trabajo de investigación pretende ampliar el conocimiento y demostrar que ante la falta o poca importancia que se toma al realizar los registros de gastos en la ONG no manifiesta el estado real en que está la compañía, lo cual conllevará a mejorar las oportunas decisiones de los altos cargos y mejorar la rentabilidad; dejando bases teóricas sentadas que nos van a servir de sustento para la medición de las variables.

2. **Práctica:** La investigación se desarrollará en el Organismo no Gubernamental (ONG), entidad que se encarga de otorgar préstamos a diferentes personas, lo cual la función será revisar los resultados de las auditorías ya efectuadas en la ONG referido sobre todo al análisis de la cuenta gastos para determinar si presenta incidencia en los estados financieros, para ello se procederá con el análisis correspondiente de las cuentas que integran dichos conceptos y posteriormente, se tendrá que evaluar los procedimientos contables, siendo esta una ONG que se encarga de otorgar préstamos a diferentes tipos de personas.
3. **Metodológica:** Este trabajo de investigación es útil e importante para el entorno económico y financiero de la ONG. Tiene por propósito de comprobar si la empresa cumple correctamente con los procedimientos contables adecuados de acuerdo a las normativas. El diseño de esta investigación es preexperimental porque va a comparar el antes y el después de esta auditoría, y luego se facilitará las recomendaciones necesarias para un mejor control en las cuentas.
4. **Social:** El presente proyecto de investigación será de suma importancia para los diferentes organismos no gubernamentales (ONG) y diferentes empresas ya que utilizar y realizar una auditoría como herramienta de gestión y control les favorecerá para la optimización de los costos y gastos, aumentar la rentabilidad y liquidez, así como también diseñar e implementar un control interno para orientar a todos los agentes involucrados en la empresa las normativas en que se basa la actividad económica y cumplir con las asignaciones y deberes en materia contable y tributaria.

### 1.3. Objetivos

#### 1.3.1. Objetivo general

Determinar la incidencia de la auditoría financiera de los gastos en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de la ONG PROGRESA, distrito de Lima, periodo 2022 – 2023.

### **1.3.2. Objetivos específicos**

- 1.3.2.1. Analizar el tratamiento contable de los gastos en la ONG de los periodos 2022-2023.
- 1.3.2.2. Analizar los hallazgos de las auditorías financieras referente a los gastos de la ONG de los periodos 2022-2023.
- 1.3.2.3. Reformular los EEFF con aplicación de la NIC 8, teniendo en cuenta los hallazgos de las auditorías financieras en la ONG de los periodos 2022-2023.
- 1.3.2.4. Establecer la incidencia de la auditoría financiera de gastos en los estados financieros de la ONG PROGRESA, distrito de Lima, periodo 2022 – 2023.

## II. MARCO DE REFERENCIA

### 2.1. Antecedentes

#### 2.1.1. A nivel internacional

Tuquinga (2020). *Inspección financiera a la Cooperativa de Transportes Patria, periodo 2017 para definir la Razonabilidad de los Estados Financieros, publicado por Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba - Ecuador*. El propósito de este estudio fue efectuar el examen financiero a la Cooperativa de Transportes Patria, que brinde la razonabilidad de los estados financieros, fue no experimental; se aplicó guía de observación, cuestionario y entrevista. Concluyó que al ejecutar la auditoría, en cada una de sus fases, mediante la aplicación de diversas técnicas y procedimientos se pudo observar cómo hallazgos relevantes que la partida de muebles y enseres en su cálculo de depreciaciones no se estaban considerando todos los bienes adquiridos durante el periodo económico; en la partida de créditos no existían un cumplimiento de requisitos mínimos para que el préstamo sea otorgado y en las cuentas por cobrar existe una ineficiente comunicación con los socios a la hora de actualizar los saldos pendientes.

Cazenave y Morales (2021) en su artículo titulado "*Respuestas de las ONG a la evaluación financiera: auditabilidad, depuración y desempeño*" se buscó examinar las respuestas de las ONG en cuanto a las consecuencias de las auditorías de cumplimiento para los equipos financieros centrales de la ONG y describe cómo responden a estas. El desarrollo se realiza por medio de un estudio de caso de una de las más importantes organizaciones no gubernamentales de Francia. En el departamento financiero de la ONG, se realizaron observaciones y entrevistas a participantes y no participantes. Los resultados describen tres respuestas relacionadas con la evaluación. En primer lugar, permite a la organización prepararse para la auditoría y para responder a la carga de la evaluación. En segundo lugar, en sus esfuerzos por hacer frente a la ansiedad de la evaluación, la organización realiza un proceso de purificación y en tercer lugar, la organización actúa como una "ONG corporativizada", sacando partido de su recién conseguida auditabilidad

y pureza. En conjunto, estas tres respuestas posicionan a la ONG como un "emprendedor" que compite por la financiación, y las aptitudes de integridad, gestión y conocimientos financieros pasan a ser esenciales para resistir la presión de los financiadores institucionales.

Tirado (2021) en su estudio *Auditoría Financiera y su Incidencia en la razonabilidad de los estados financieros de la Empresa Ferretera Promacero del Cantón Pelileo, Período 2019, Riobamba - Ecuador*, señala que al ser la auditoría un examen fundamental, el cual que se realiza a los estados financieros, tiene como finalidad el poder verificar todo el proceso y movimiento del ciclo contable, el cual va a permitir que el auditor pueda emitir opiniones sobre la razonabilidad y fehaciencia de los estados financieros; en tal sentido, el objetivo de la auditoría financiera, es dar conocer que tan razonable, certero y transparente son los estados financieros de la empresa y determinar los puntos críticos en el proceso de gestión contable. Además, concluye que se debe establecer responsabilidades, dando a conocer, haciendo énfasis, en los puntos relevantes que el auditor haya considerado en sus opiniones que están plasmadas en su informe final.

Ebenezer et al. (2020) en su artículo titulado "Determinantes de la sostenibilidad financiera de las organizaciones no gubernamentales (ONG) en Ghana", basándose en los siguientes criterios: prácticas sólidas de gestión financiera, diversificación de los ingresos, generación de ingresos propios, relaciones positivas con los donantes y uso de la contabilidad en la nube y la ERP por parte de las ONG, el estudio tuvo como objetivo analizar los elementos que afectan a la sostenibilidad financiera de las organizaciones no gubernamentales (ONG) en Ghana, para ello se seleccionaron 56 ONG, de las que se recogió información mediante cuestionarios. Para analizar los datos se utilizaron numerosos métodos estadísticos, como frecuencias, gráficos, tablas, la prueba de Kruskal Wallis y el análisis de regresión. Los resultados del estudio mostraron que las ONG de Ghana dependen en gran medida de los donantes, tienen poca diversidad en

sus fuentes de ingresos y pocas estrategias para generar ingresos

propios, por lo que no son sostenibles financieramente, por tal razón necesitan medidas de generación de ingresos que las ayuden a ser financieramente confiables. La adopción de sistemas de contabilidad en la nube y sistemas ERP tuvo un efecto positivo, mejorando la sostenibilidad financiera de las ONG. Finalmente, se aconseja que, si las ONG quieren aumentar su sostenibilidad financiera, deben actuar para mejorar estos elementos dentro de sus propias organizaciones.

Masache (2022). *La Auditoría financiera como herramienta de control de los Estados Financieros, publicado por Universidad del AZUAY, Cuenca - Ecuador*. La presente investigación determinó que como herramienta para tener un adecuado control de estados financieros, la Auditoría Financiera es de gran importancia a nivel mundial, ya que es un proceso que conduce a una evaluación sistemática y material de los EEFF de manera autónoma y objetiva; lo que nos va a permitir analizar cómo se encuentra la empresa; es decir, vamos a poder determinar si existe alguna anomalía mediante el análisis de sus cuentas contables, y ver la forma en que podemos corregirla y buscar soluciones adecuadas para la empresa. De esta manera, toda entidad, ya sea pública o privada, con o sin fines de lucro, presenta información financiera referida a las diversas transacciones que realiza el área de contabilidad, lo que provoca que haya una entrada y salida de dinero constantemente. En este sentido, el estado de situación financiera debe ser claro, preciso y comparable, y que refleje un correcto uso de los recursos, que haya transparencia en las operaciones y sean eficientes, lo que va a conllevar a un alto nivel de confianza y rentabilidad de la empresa.

Moreira (2022) en su trabajo de investigación: *La Auditoría Financiera y su Incidencia en la Razonabilidad de la Información Contable, manta durante el año 2022, Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Ecuador*, señala que la auditoría financiera apunta con relevancia valorativa a los datos contables divulgados por las entidades, como resultado de la aplicación de esta herramienta de análisis financiero y su impacto en las condiciones del mercado, y que

además los informes de auditoría presentan suma relevancia como

herramientas, ya que vienen hacer una evaluación cíclica y sistemática de los estados financieros, donde la emisión de la opinión del auditor debe ser independiente e imparcial, mediante la utilización de los diferentes métodos de evaluación, con lo cual vamos a obtener un dictamen confiable y que este enmarcado de acorde a la realidad financiera que presente la empresa, a fin de ofrecer diversas sugerencias que conlleven a una mejora.

### **2.1.2. A nivel nacional**

Villegas y Carhuamaca (2023) en su tesis de licenciatura titulada *“Auditoría Financiera y Beneficios Tributarios en las Organizaciones no Gubernamentales de la Provincia de Jauja”* tuvieron como objetivo determinar la asociación entre los beneficios fiscales y la auditoría financiera en las organizaciones no gubernamentales de la provincia de Jauja 2020. El método general fue de enfoque cuantitativo, aplicado, correlacional y no experimental. La población estuvo constituida por diez organizaciones no gubernamentales de la provincia de Jauja. Por medio de los resultados se demostró que cuantas más auditorías financieras se realicen, más beneficios fiscales tendrán las ONG. Los resultados mostraron una correlación positiva muy alta de 0,970, lo que indica que la auditoría financiera está sustancialmente relacionada con los beneficios fiscales. Por tal razón, para que las ONG puedan cumplir con sus obligaciones tributarias y así acceder a los beneficios tributarios que otorga la SUNAT, se aconseja realizar una auditoría financiera como parte de un servicio profesional interno o externo.

Sarmiento (2021). Investigación *financiera y su influencia en la gestión de administración de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Santa María Magdalena, Ayacucho 2019, publicado Universidad Privada César Vallejo, Lima – Perú*. La finalidad fue diagnosticar si el examen influye en la dirección de la Cooperativa de Ahorro y Crédito, el estudio fue no experimental, y como técnica se aplicó el cuestionario. Concluyó que existe influencia entre ambas variables, y que la relación existente es lineal con una baja incidencia, pero directa y

significativa, entre las dichas variables estudiadas.

Neyra (2019) En su tesis: *Evaluación del impacto posterior de una auditoría financiera externa para la mejora de la gestión de la empresa de transporte CACSA S.R.L., ciudad de Arequipa, año 2019*, señala que las empresas pequeñas dedicadas al transporte no toman en cuenta un sistema de control ni la realización de auditorías; por ello este tipo de empresas no permanecen por un tiempo prolongado debido a problemas financieros, carecen de control, la falta de comunicación de todos los agentes involucrados y la falta de un área de control interno. Así mismo, menciona que las entidades presentan desconocimiento para realizar controles internos eficientes y eficaces, sin saber de las mejoras que contribuye realizar una auditoría financiera, como también existen empresas que cuentan con sistemas de control interno ineficientes y por lo tanto al elaborar sus estados financieros con fines tributarios no concuerdan con las normas internacionales de contabilidad, lo que genera que estos estados no sean fiables. El modelo de investigación es de tipo explicativo y no experimental ya que no solo trata de describir el problema sino explica las causas que han originado esta situación sin ser manipuladas, en cuanto a la recolección de la información obtuvo los EE.FF. de la empresa, empleó instrumentos de recolección, entrevistas y encuestas. El autor concluyó que el impacto de realizar una auditoría financiera externa es beneficioso ya que al tomar en cuenta las pautas por parte de los auditores, estos ayudaron a identificar los aspectos críticos de la entidad, mejoro el control de las cuentas relacionadas a cobros, pagos porque se obtuvo la información de manera precisa y oportuna.

Baldeón (2019) en su tesis: *Auditoría Financiera y su incidencia en la gestión administrativa de la Cooperativa Ahorro y Crédito de Huancayo*, propone a los altos funcionarios y directivos de la Cooperativa de ahorro y crédito que el informe presentado por los auditores sean tomados para que produzcan medidas correctivas que sean implementadas en los estados financieros de manera razonable,

y señala que se sujeten a las NICs y NIIFs, ya que de esa manera lograrán que la información financiera sea clara, verás y eficiente e implementar políticas como instrumento en la tomar de decisiones, el cual refleja el estado actual de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos en un periodo dado y que garanticen sus operaciones de manera transparente. Su trabajo tuvo como desarrollo un enfoque de investigación descriptiva, concluyendo que la auditoría financiera determina de forma positiva en la gestión de la administración de la cooperativa de ahorro y crédito de Huancayo.

Chicchon (2019) en su artículo *Revisión financiera y su incidencia en los estados contables de las empresas de transporte en Ate, 2019, Universidad Cesar Vallejo, Lima – Perú*. Su finalidad fue el análisis de la revisión financiera de los libros contables de las entidades de transporte en Ate, 2019. Estudio no experimental, de nivel descriptivo – causal, población conformada por 51 personas de la empresa, se aplicó encuesta y cuestionario, concluyendo que la revisión financiera y la adecuada sustentación de los reportes financieros se relacionan entre sí, se pudo determinar que no cuentan con los conocimientos adecuados de las normas, existe errores en los informes financieros y los encargados no cumplen con la entrega a tiempo de la información.

Rojas, F. (2020) en su tesis *“La auditoría financiera y su impacto en la rentabilidad de la empresa MIBANCO S.A. agencia Cajabamba - 2018”*, en la cual aplicó el método histórico-comparativo. Concluyó que, al realizar la auditoría se va a lograr ampliar el panorama empresarial, lo cual va a permitir poder detectar errores al momento de la preparación y elaboración de los estados financieros, para que posteriormente con el respectivo informe se pueda emitir una opinión respecto al procedimiento razonable de los estados financieros, lo cual justifica y respalda las operaciones de las entidades; además, se evaluó la rentabilidad de la entidad, donde se pudo determinar que tiene un nivel óptimo, lo cual se refleja en la utilidad neta y las ventas, donde también se puede evidenciar que

opera de manera eficiente en la parte financiera.

### 2.1.3. A nivel local

Olivares (2020) en su investigación “*Flujo de caja y la incidencia en la mejora de la gestión financiera de la empresa Biomed Perú E.I.R.L, 2018*”. El propósito fue diagnosticar si el flujo de caja determina favorablemente con la mejoría de la Gestión Financiera de la empresa Biomed Perú E.I.R.L, 2018, la táctica de investigación aplicada fue cuantitativa y el diseño correlacional, se aplicó la encuesta y la guía documental; concluyendo que la gestión financiera se ubica en un nivel regular, las decisiones giran de acuerdo a la experiencia adquirida por el gerente a lo largo de los años más no al análisis de los estados financieros.

Vega (2023) en su investigación: “*Auditoría financiera y su incidencia económica – Financiera en la empresa AMSEQ S.A., Trujillo 2019*”. Concluye que la Auditoría financiera tiene una incidencia significativa en la situación económica-financiera de la empresa, por lo que las gerencias de las entidades deben tener planes de trabajo y control interno para que puedan verificar y controlar los registros de las diferentes operaciones y procesos, y que tengan un correcto destino a sus cuentas correspondientes, a fin de no presentar errores en los estados financieros y poder tomar decisiones correctas.

Chacón (2023) en su trabajo de investigación: “*Análisis financiero y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa Servicios Equinos del Norte E.I.R.L. - Trujillo 2020*”; analizó si la realización de un análisis financiero va a incidir en la toma de decisiones para la empresa. Concluyendo, que el aplicar un adecuado análisis financiero va a permitir tener una adecuada toma de decisiones para la empresa. Por ende, en la empresa de Servicios Equino del Norte EIRL, al no haber realizado ningún análisis y a la vez al no haber obtenido la información necesaria sobre su realidad financiera, las decisiones tomadas por la administración no fueron las acertadas para poder encaminarse hacia sus objetivos y metas establecidas.

Valderrama (2022) en su tesis: “*Auditoría Financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Protección Resguardo Control S.A.C., año 2021*”, sostiene que la auditoría financiera debe permitirnos evidenciar errores en la presentación de los estados financieros, ya que el objetivo principal de la auditoría es poder emitir una opinión respecto a la veracidad y razonabilidad de estos; de tal manera que podamos evaluar la rentabilidad de la entidad; y que este proceso de auditoría de debe aplicar periódicamente, de tal manera que vayamos mitigando los riesgos y poder realizar una buena toma de decisiones.

Guallupo (2021), en su tesis “*Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi, en el periodo 2019*”, concluyó que las estrategias tributarias de la empresa de Transportes Virgen de Chapi presentan un 60% de deficiencias, además de un nivel de cultura tributaria del 80%. Ello da a entender la existencia de una problemática importante que exige la implementación de estrategias tributarias que contribuyan positivamente en la reducción de contingencias de la empresa.

## **2.2. Marco teórico**

### **2.2.1. Auditoría Financiera de Gastos**

#### **2.2.1.1. Definición**

Perilla (2017), señala que es la evaluación de manera integral a los estados financieros y toda la información que participa en el proceso contable referida a los gastos; los cuales deben ser auténticos, fehacientes y transparentes, ya que son el sustento para la presentación de los estados financieros, los cuales tienen que cumplir con los criterios de razonabilidad y veracidad para su presentación.

Rivas (2015), indica que es un examen sistemático y objetivo de evidencia, a fin de que el auditor emita una opinión independiente referida a la transparencia y razonabilidad de los estados financieros presentados, y que las operaciones enmarcadas en todo el proceso

contable de los gastos cuenten con el sustento necesario para que sea aceptado como tal y no tenga observación ni presente inconsistencias a la hora de su revisión.

Senit (2017), menciona que la Auditoría financiera está referida a la labor técnica que se realiza con el fin de poder verificar que lo que está reflejado en los estados financieros, o lo que está indicado en los informes de gestión, que son presentados por la administración, presenten razonabilidad, sean fehacientes y eficientes para que nos sirvan de base y poder tener una adecuada toma de decisiones.

#### **2.2.1.2. Objetivos de la Auditoría Financiera de Gastos**

Para Grinaker (2017), el objetivo de la auditoría viene a ser la revisión o evaluación que hace el auditor a los estados financieros para garantizar que la información financiera sea fiable y veraz; analizando toda la información contable que se procesó, con el fin de poder verificar su razonabilidad, veracidad y transparencia; obteniendo resultados para poder emitir su opinión, lo cual será reflejado en el informe que emitan al finalizar el examen de auditoría.

#### **2.2.1.3. Fases de la Auditoría Financiera de Gastos**

Según Paredes (2014), la auditoría financiera de gastos señala 3 etapas de suma importancia:

- a. Planeación: Es la primera de las 3 fases, y es aquí la partida para determinar la efectividad y eficiencia para lograr los objetivos trazados, para eso el auditor establecerá la estrategia a aplicar, empleando diversos recursos que son necesarios. La planeación de una auditoría financiera de gastos parte de la obtención de información necesaria para establecer estrategias y finaliza con el detalle de las funciones que se realizará en la fase de ejecución; además, en esta etapa es donde se van a identificar las áreas que son susceptibles al riesgo y que van a ser revisadas.

Cabe indicar que en todas las fases de la auditoría debemos

tener en cuenta las NAGAS y NIAS que pueden ser aplicadas durante su ejecución por cada fase; esto debido a que es muy importante el cumplimiento de dichas normas para medir el desempeño y garantizar que el auditor haya realizado un trabajo de calidad.

- NIA 710: Emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), las NIA's son un conjunto de estándares que se aplican a las auditorías de los estados financieros de todas las organizaciones, resultando una herramienta imprescindible en el campo de la contabilidad. Se resalta la NIA 710, que se enfoca en la labor de los auditores frente a información comparativa (Casal, 2022)

- b. Ejecución: En esta fase es donde se van a ejecutar las técnicas y procedimientos de la auditoría; se realiza el análisis y las pruebas a los EE.FF., específicamente en la cuenta de gastos para determinar la razonabilidad, se detecta los errores, se evalúa el producto de los exámenes y se obtienen evidencias, las cuales deben ser suficientes y competentes; se procede con la elaboración de las conclusiones y recomendaciones para informar a los responsables de la compañía.

En esta fase podemos encontrar algunos elementos que son de importancia para poder realizar la auditoría, como son las pruebas de auditoría, las técnicas de muestreo que se van a aplicar, las evidencias que nos van a permitir sustentar los hallazgos y los papeles de trabajo con los que se ejecutará la auditoría.

- c. Informe: Es la fase final del proceso de la auditoría, y es donde el auditor va a emitir el documento, basándose en los papeles de trabajo y en las evidencias obtenidas, donde muestra la opinión u opiniones técnicas sobre las cuentas de gastos que se muestran en los estados financieros.

## Tipos de informe

Informe sin salvedad: Muestra la opinión del auditor sin reservas, no presentando algún error en la presentación de los EE.FF.

Informe con salvedad: Este informe muestra que la presentación de los EE.FF. fue preparado de manera razonable a excepción de que algunas cuentas de gastos muestran inexactitud.

Informe sin opinión: Este informe se presenta cuando el auditor se muestra ajeno a presentar el dictamen acerca de los estados financieros.

## **2.2.2. Estados Financieros**

### 2.2.2.1. Definición

Fajardo, & Soto, (2018), define a los estados financieros como un conjunto de documentos que permiten a los gerentes y usuarios de la información, dar a conocer los resultados económicos y el estado financiero actual de la empresa año tras año.

### 2.2.2.2. Objetivo de los Estados Financieros

Fajardo, & Soto, (2018), señala que la finalidad u objetivo de los estados financieros es otorgar información tanto económica como financiera, sobre la situación, ejecución y las variaciones que se dan en el balance de situación de la compañía con el fin brindar ayuda a los diferentes usuarios, ya sean internos o externos, a optar por mejores decisiones y así permita su crecimiento económico.

### 2.2.2.3. Estados Financieros básicos

Medellín (2015), señala que podrían existir diversos estados financieros o informes, que pueden ser usados de acuerdo con las necesidades de información específica que posee cada empresa; pero, las Normas de Información Financiera solo establecen cuatro de ellos, y que son los siguientes:

a. Balance General o Estado de Situación Financiera: Es el

reporte financiero que va a reflejar la situación económica y financiera actual de la empresa a través de un periodo de tiempo determinado, generalmente se realiza al culminar el ejercicio de manera anual. Este estado refleja los recursos propios que la empresa posee, las obligaciones en las que ha incurrido con sus proveedores y las participaciones existentes, es decir agrupa las cuentas de: activos, pasivos y el patrimonio neto con el fin de brindar información a los propietarios, socios, gerentes, trabajadores y público en general, y así poder tomar las decisiones adecuadas para beneficio de la empresa.

- b. Estado de Ganancias y Pérdidas o Estado de Resultados: Es el reporte financiero donde se manifiesta de manera clara y precisa los ingresos que han obtenido y los gastos que han incurrido, y como producto de esto, se determina si se obtuvo ganancias o pérdidas que se han dado en la compañía en un periodo determinado para que, de acuerdo con esta información se opte por mejores decisiones en el negocio. Por lo general muestra el comportamiento de la entidad al generar utilidades o pérdidas y refleja si la compañía vende, la cantidad vendida, los gastos que se incurren y como resultado la generación de utilidades.
- c. Estado de Flujo de Efectivo: Este estado refleja los movimientos y variaciones del efectivo y sus equivalentes determinados en un tiempo determinado, refleja el efectivo que se ido generando y utilizado en las actividades de operación como de inversión y financiamiento de la compañía. A través de ello se verifica si se mantiene un buen nivel de liquidez para garantizar el adecuado manejo de la compañía. Precisa que la previsión del flujo de efectivo contribuirá a aumentar la rentabilidad que se busca en una empresa.
- d. Estado de Cambios en el Patrimonio Neto: Es un documento que expresa las variaciones en el patrimonio neto de una compañía. La información obtenida en este estado sirve para

comprender en qué medida los recursos propios o recursos patrimoniales de la compañía aumentó o disminuyó a lo largo del ejercicio contable.

### **2.2.3. Auditoría Financiera de gastos y estados financieros**

Vizcarra (2010), la auditoría financiera necesita que el auditor recabe pruebas suficientes y necesarias para garantizar que los estados financieros elaborados por la entidad sean fiables, y éstas evidencias son obtenidas a través de las pruebas de auditoría. El auditor tiene la capacidad de decidir las pruebas a realizar y la cantidad que debe de obtener y para ello se debe evaluar de manera inicial el área interna de control de la compañía. La finalidad principal de esta etapa es la determinación de los controles que otorgan la seguridad razonable sobre las cifras que reflejan los estados financieros. La evaluación que se hace cuando se inicia la auditoría conlleva a identificar los errores, fallas y/o debilidades del área interna de control, esto se determina como la ausencia de los controles necesarios y las cuales deben ser reportadas a la inmediatez con los gerentes o dueños de las entidades a fin de que ellos puedan proporcionar los elementos necesarios para corregir y rectificar. Existen controles en otras fases de sistema de control interno que permiten equilibrar las fallas identificadas, o si éstas son primordiales y puedan tener efecto en el examen, su discusión oportuna con los gerentes ocasionará la modificación. El auditor evaluará el riesgo de control asignando el nivel alto de acuerdo con todas o algunas aseveraciones:

- a. Los procedimientos y políticas del organismo que se interrelacionan con las afirmaciones no son eficaces.
- b. La evaluación de la eficacia de los procedimientos y políticas del organismo pueda ser inefectivo.

Las normas de auditoría son indispensables en todo trabajo de auditoría financiera ya que están referidas al ámbito en que se desempeña una labor de auditoría financiera y al deber del auditor de

asumir un juicio sobre los EE.F. de la empresa. Según las normas de auditoría, el obtener las evidencias, la supervisión, independencia y planificación están sujetas al examen del sistema interno de control y el auditor deberá emitir su juicio frente a los riesgos inherentes y errores que se presentan en los estados financieros. Las pruebas que se realizan en la auditoría determinan que las cifras que son presentadas en los estados financieros son correctos, fiables y formalmente sustentados. El auditor es receptor de que la labor de auditoría financiera se realice de acuerdo a las pruebas, ello implica demanda de tiempo que requiere la auditoría y determina finalmente sus honorarios.

Según Elizalde (2018), la auditoría financiera permite a los auditores tanto internos como externos evaluar los estados financieros permitiéndoles acceder a información suficiente del estado real de la empresa, en la cual se puede evidenciar cuan confiable son las cifras de los estados financieros. Por lo general, el auditor va más allá de lo evidente con el fin de pronunciarse mediante el dictamen u opinión adecuada al finalizar la auditoría. En la evaluación que realiza identificara debilidades o falencias que puedan ser subsanables de manera inmediata, como también otras que deberán ser subsanadas mediante las recomendaciones que otorgue la auditoría.

Hurtado et al. (2019), menciona que el objetivo de la Auditoría Financiera es la emisión de la opinión del auditor, pero que tiene que ser independiente, veraz y transparente, con respecto de la información que está reflejada en los estados financieros, y que a la vez se esté actuando dentro del ámbito de las normas contables. Es en ese sentido, se puede determinar que ambas variables se relacionan tomando como premisa que el examen financiero reafirma la estimación de los estados financieros para identificar las posibles falencias, errores u omisiones dentro de los estados financieros, generando la subsanación de estas, a la vez el flujo de efectivo permite evidenciar que tanto de efectivo mantiene la empresa para solventar sus gastos, considerando que se detallan las entradas y salidas de la compañía.

#### **2.2.4. Asociaciones sin fines de Lucro**

La Alianza Pro-Bono Perú (2019) menciona lo siguiente sobre las Asociaciones sin Fines de Lucro:

Según el artículo 80 del Código Civil, una asociación es una agrupación estable de personas físicas o jurídicas que trabajan juntas para perseguir un fin no lucrativo a través de actividades compartidas. Su inscripción en el Registro de Asociaciones de la SUNARP marca el inicio de su existencia recibiendo su autonomía patrimonial y legal.

Los propósitos que persiguen estas asociaciones pueden ser:

- A. Altruistas, es decir, en beneficio de terceros.
- B. Egoístas, solo para el beneficio de sus integrantes.

Las Organizaciones No Gubernamentales (ONG) son una categoría que incluye a las organizaciones sin ánimo de lucro que persiguen objetivos de interés público; sin embargo, para entrar en esta categoría, debe constituirse como una asociación o fundación (Alianza Pro-Bono Perú, 2019).

La Willet (2002) menciona que las Naciones Unidas (ONU) concedieron estatus consultivo a las organizaciones no gubernamentales en 1945, lo que dio origen a la idea de las ONG. Según Cleary (1997), las organizaciones no gubernamentales (ONG) son grupos sin ánimo de lucro que trabajan para proporcionar servicios básicos, llevar a cabo iniciativas de desarrollo comunitario y aliviar el sufrimiento de las comunidades desfavorecidas (Ebenezer et al., 2020).

#### **2.2.5. La auditoría en las ONG**

La auditoría de gestión se basa en determinar y evaluar los niveles de eficacia, eficiencia y calidad de los procesos dentro de una empresa.

Proporciona un análisis en profundidad de las organizaciones, utilizando técnicas y procedimientos de investigación. Las auditorías realizan un análisis del proceso administrativo, dentro de una dinámica de cambio continuo, evaluando el cumplimiento de la estrategia de cada empresa, permitiendo abordar adecuadamente la complejidad y problemática de la administración y gestión de las empresas (Zambrano et al., 2021)

Los procesos relacionados con la gestión y administración de empresas requieren la creación de métodos y procedimientos para el examen y estudio del proceso administrativo, donde el control de gestión y la auditoría proporcionen un estudio exhaustivo de la organización. (Zambrano et al., 2021).

#### **2.2.6. Control interno**

Según Dorta (2005) la teoría de los sistemas abiertos contempla que el control es un mecanismo que crea un bucle de retroalimentación entre las operaciones internas de una organización y su entorno externo. La teoría contingente, que encuentra su fundamento en la teoría de los sistemas abiertos, sostiene que las características del entorno de la empresa, así como sus operaciones internas, influyen en el diseño del sistema de control (Ashcalla y Pazos, 2021).

#### **2.2.7. Recupero tributario**

Se trata de la devolución por parte del Estado a los contribuyentes de todo el país del impuesto general sobre las ventas (SUNAT, 2020)

### **2.3. Marco conceptual**

#### **Planeación**

Es el desarrollo de estrategias que comprenden la relación de las metas, políticas, programas y procedimientos que permitirá ejecutar una auditoría (Vizcarra, 2010).

### **Ejecución**

Es evaluar los riesgos, ejecutar los procedimientos, revisión y análisis de la evidencia de un programa ya establecido en la auditoría (Vizcarra, 2010).

### **Evidencias**

Es la información y/o documentación que va a ser útil para el auditor y le va a servir para poder lograr las conclusiones que son de sustento para emitir su opinión. Esta evidencia va a incluir, la información que está registrada contablemente, que es la base para obtener los estados financieros, y así como también otra información complementaria (Moncayo, 2018)

### **Papeles de Trabajo**

Reategui (2019), indica que los papeles de trabajo vienen a ser todos aquellos documentos que han sido elaborados por el auditor y donde va a registrar toda la información que ha obtenido como producto de la aplicación de diversas pruebas durante el lapso de tiempo que dura la auditoría, y lo que va a ser el soporte para la emisión de su informe. Los trabajos en las fases planeamiento, ejecución e informe de auditoría están vinculados con los papeles de trabajo; en tal sentido, estos deben plasmar todas las evidencias necesarias y suficientes debidamente fundamentado para ser el sustento del informe final.

### **Hallazgos**

Es aquella información que se obtiene como resultado de los exámenes de las pruebas de la auditoría recabada de acuerdo con los criterios de auditoría; lo cual, al auditor, le va a permitir identificar hechos relevantes sobre situaciones para poder tomar un criterio y emitir su opinión (Valdivia, 2010).

### **Razonabilidad**

Es la capacidad que tiene la empresa en el aprovechamiento de sus recursos a fin de generar ganancias (Vizcarra, 2010).

Hallazgos de auditoría: Vienen a ser aquellos puntos que “son de atención para el auditor” y que, según su opinión, estos deben de comunicarse a la entidad, ya que esto indica que existen deficiencias importantes las cuales

podrían incidir negativamente, la capacidad para poder registrar y procesar los datos, resumir y reportar información que sea razonable, confiable y consistente, con respecto a las afirmaciones que la administración realizó (Arias-Vallejo, 2023).

### **Materialidad (Importancia relativa)**

La materialidad está referida al grado de relevancia y el origen ya sea de la omisión o de la inexactitud, juzgada en función de situaciones específicas en que hayan ocurrido. Esta relevancia u origen de la partida, o la combinación de ambas, podría ser el factor determinante. Los errores en las partidas son materiales o son relativamente importantes si, cada una de ellas o en su conjunto, pueden influir en las decisiones económicas que van a tomar los usuarios teniendo como referencia los estados financieros (Párrafo 3.16 NIIF para Mypes).

### **Subsanable (Corrección de errores anteriores)**

Cuando se conoce que con anterioridad existieron errores en una entidad, primero debemos evaluar su materialidad del mismo con respecto a los estados financieros, si es que el error careciera de materialidad, se procederá a corregir el mismo con afectación de los resultados del periodo en que fueron determinados; y si por el contrario fuese un error material, se deberá reformular sus estados financieros según lo establecido por la NIC 8 (Párrafo 41 NIC 8 o ver párrafo 10.21 NIIF para pymes).

### **Análisis financiero**

Son acciones realizadas ordenadamente que en conjunto, mediante análisis objetivo, una adecuada lectura crítica y una coherente interrelación de los datos por los que están compuestos los estados financieros y algunos otros elementos complementarios como por ejemplo los presupuestos, van a permitir obtener indicadores que siendo debidamente interpretados van a ayudar a poder determinar la situación económica y financiera ya sea en el presente y futuro para la empresa, lo cual va a facilitar tener una adecuada toma de decisiones para poder enmendar errores o debilidades que podamos presentar actualmente y poder prevenir situaciones que conlleven afectación de los intereses o la estabilidad de la empresa. También es un patrón de comparación a nivel

sectorial y de tendencias (Guzmán, 2018).

### **Análisis vertical**

Constituye un método mediante el cual se va a determinar la contribución proporcional de una partida específica con respecto al total en un determinado ejercicio. Conocido también como análisis estático o estructural, ya que busca comparar o expresar en porcentaje una determinada partida del estado financiero referido a un monto total cual deriva en un mismo periodo de tiempo (Martínez, 2020).

### **Análisis horizontal**

Según Martínez (2020), constituye una técnica de análisis financiero, en la cual se va a comparar estados financieros, pero de periodos sucesivos, a fin de poder determinar si existen variaciones entre los componentes patrimoniales, por cada elemento de un periodo a otro.

### **Beneficios tributarios**

El Instituto de Peruano de Economía (2017) menciona que los beneficios tributarios son las exenciones, deducciones y tratamientos fiscales especiales que implican una disminución de las obligaciones fiscales (Carhuamaca y Villegas, 2023).

### **Estados financieros**

Según Sevilla (2018) los estados financieros o cuentas anuales son registros o informes que presentan datos financieros y económicos estructurados sobre una empresa, incluidos sus activos y pasivos, su rendimiento y sus entradas y salidas de efectivo (Carhuamaca y Villegas, 2023).

### **Organizaciones No Gubernamentales (ONG)**

Según las Naciones Unidas (2017) las ONG son una organización sin ánimo de lucro formada por ciudadanos desinteresados que se reúnen a nivel local, nacional o mundial para abordar cuestiones de bienestar público (Méndez, 2022)

## **2.4. Hipótesis**

La auditoría financiera de gastos incide de forma positiva en el estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de la de la ONG

PROGRESA, distrito de Lima, periodo 2022 – 2023.

## 2.5. Variables

### 2.5.1. Operacionalización de variables

**Tabla 1**

*Operacionalización de variables*

Variables	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
V.I. Auditoría Financiera de gastos	Según Bujan (2018), es el análisis riguroso de los estados financieros, dirigido a la cuenta de gastos diseñados por la dirección de la empresa, a fin de emitir una opinión acerca del ciclo contable de la información que es elaborada, teniendo como referencia las normas de información financiera aplicadas a la contabilidad.	La auditoría financiera de gastos utiliza la cantidad de facturas, boletas, recibos por honorarios y/o diversos documentos de pago en el periodo a fin de comprobar que los datos registrados en dichos comprobantes se reflejen de manera correcta y veraz en los estados financieros de la empresa.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Planificación.</li> <li>- Ejecución</li> <li>- Evaluación</li> <li>- Gastos</li> </ul>	<p>Planes Ejecutados= Total Planes / Total Planes Ejecutado</p> <p>% Hallazgos Subsanables= Hallazgos subsanables / Total Hallazgos</p> <p>Recomendaciones = Recomendaciones aplicadas/ Total recomendaciones</p>	- Razón
V.D. Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados	Según Ávila (2007), es el conjunto de documentos que permiten a los gerentes y usuarios de la información, conocer el estado actual del resultado económico y financiero de la empresa en los diversos periodos, indicando si hay pérdida o ganancia.	Documentos elaborados por la administración de la empresa donde se muestra a detalle las cuentas que conforman los Estados de Situación Financiera y estado de Resultados, a fin de mostrar la situación real económica y financiera de la entidad.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- E. de Situación Financiera</li> <li>- E. de Ganancias y Pérdidas</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- R. de Rentabilidad</li> <li>- Análisis Vertical</li> <li>- Análisis Horizontal</li> <li>- Análisis de gastos</li> </ul>	- Razón

Elaborado por los autores

### **III. MATERIAL Y MÉTODOS**

#### **3.1. Material**

##### **3.1.1. Población**

Conformado por los estados financieros, documentación e información complementaria de la ONG PROGRESA de Lima. Periodos 2022 y 2023.

##### **3.1.2. Marco muestral**

La relación de los estados financieros de la empresa de los periodos 2022 - 2023.

##### **3.1.3. Unidad de análisis**

Cada uno de los estados de resultados y balance general de la ONG Progres Lima del periodo 2022 – 2023.

##### **3.1.4. Muestra**

La muestra estuvo constituida por los estados de resultados y balance general, así como la documentación e información complementaria, del periodo 2022-2023, de la ONG PROGRESA de Lima.

#### **3.2. Métodos**

##### **3.2.1. Diseño de contrastación**

En la presente investigación se aplicó el diseño preexperimental de un solo grupo con observación en los estados de resultados y balance general antes y después de aplicación de la auditoría financiera.

#### **Figura 1**

*Diseño de investigación*

O1-----X-----O2

Donde:

O1: Estados de resultados y Balance General sin aplicación de la auditoría financiera.

X: Aplicación de la auditoría financiera.

O2: Estados de resultados y Balance General con aplicación de la auditoría financiera.

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

Las técnicas e instrumentos que vamos a utilizar en esta investigación van a ser las siguientes:

#### Técnicas

Análisis documental: Analizamos los estados de resultados y balance general, verificando su correcta razonabilidad al ser presentados.

Encuesta: La técnica de encuesta se aplicó para obtener datos relacionados con los estados de resultados y balance general elaborados por el personal del área de contabilidad.

Técnicas de evaluación: Nos ayudó para la determinación de indicadores que nos permita conocer el proceso de los registros contables por medio de listas de cotejos." (Hernández y Mendoza, 2018)

#### Instrumentos

Hoja de registro de datos: Este documento fue elaborado por los autores de esta investigación y para la obtención de la información requerida para la investigación; esta información fue sometida a un proceso de clasificación y codificación procurando datos de calidad para la realización de nuestro trabajo).

Cuestionario: Este instrumento contiene preguntas relacionadas con la elaboración de los estados de resultados y balance general; así como preguntas sobre

las ventajas y desventajas de la auditoría financiera para mejorar su elaboración. Incluimos preguntas sobre los registros de los gastos en los cuales está incurriendo la empresa con la finalidad de auscultar mejoras en su registro. Empleamos preguntas con respuestas cerradas para que nos brinden un informe correcto sobre todas las operaciones en gastos que realiza la empresa en el área contable y administrativa.

Lista de cotejos: Elaboramos una lista de indicadores que nos sirva para comprobar el correcto registro de todos los documentos que incurran en gastos en la empresa mediante la utilización del marcado con aspas.

### **3.2.3. Procesamiento y análisis de datos**

En el presente trabajo los datos registrados según instrumentos empleados contribuyeron a elaborar una base datos en el programa Excel para su posterior envío al programa SPSS – V.28 para su correcto y adecuado procesamiento de acuerdo con los requerimientos de los objetivos y la hipótesis formulada.

Los resultados fueron presentados mediante tablas de doble entrada con el número de casos expresado en cifras absolutas y porcentuales, que estarán distribuidos según las categorías o valores de las variables.

Adicionalmente, se adjuntaron gráficos con la finalidad de resaltar los resultados relacionados con la hipótesis.

Para validar la hipótesis se empleó la prueba chi cuadrado para comparación de los montos de las partidas con y sin aplicación de auditoría financiera. Si  $P$  es menor de 0,05 la diferencia será significativa confirmándose nuestra hipótesis que la aplicación de la auditoría financiera contribuye a la mejora de los estados de resultados y balance general.

#### **IV. PRESENTACION Y DISCUSION DE RESULTADOS**

##### **4.1. Presentación de resultados**

###### **4.1.1. Análisis del tratamiento contable de los gastos en la ONG durante los periodos 2022-2023**

El análisis del tratamiento contable de los gastos en la ONG PROGRESA durante los periodos 2022-2023 se centra en identificar las prácticas contables adoptadas por la organización y evaluar su conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Este análisis es crucial para entender cómo se gestionaron y reportaron los gastos, así como para detectar posibles áreas de mejora.

##### **Gastos de Administración**

Los gastos de administración incluyen todos los costos asociados con la gestión operativa de la ONG, como sueldos y salarios del personal administrativo, depreciación de activos administrativos, y otros gastos generales. En el periodo 2023, los gastos de administración ascendieron a S/251,417, lo que representa un incremento significativo del 182.89% en comparación con los S/88,876 reportados en 2022. Este aumento puede atribuirse a varios factores, como la expansión de las actividades de la ONG, el aumento de personal administrativo, y la actualización de equipos y tecnología.

**Tabla 2**

*Comparación de Gastos de Administración 2022-2023*

<b>Año</b>	<b>Gastos de Administración (S/)</b>	<b>Variación Absoluta (S/)</b>	<b>Variación Relativa (%)</b>
2022	88,876	-	-
2023	251,417	162,541	182.89

La auditoría financiera identificó que algunos de estos gastos no estaban adecuadamente clasificados y que no se habían realizado las provisiones necesarias para ciertos costos, lo que resultó en ajustes significativos en los estados financieros reformulados.

### **Gastos de Ventas**

Los gastos de ventas comprenden los costos directamente relacionados con la promoción y comercialización de los servicios ofrecidos por la ONG, como salarios del personal de ventas, comisiones, publicidad, y otros costos asociados. En 2023, estos gastos totalizaron S/686,335, un aumento del 44.62% respecto a los S/474,585 registrados en 2022. Este incremento puede reflejar una mayor inversión en actividades de marketing y promoción para atraer más beneficiarios y aumentar el impacto de la ONG.

**Tabla 3**

*Comparación de Gastos de Ventas 2022-2023*

<b>Año</b>	<b>Gastos de Ventas (S/)</b>	<b>Variación Absoluta (S/)</b>	<b>Variación Relativa (%)</b>
2022	474,585	-	-
2023	686,335	211,750	44.62

La auditoría financiera también reveló que algunos gastos de ventas habían sido mal clasificados o no registrados adecuadamente, lo que llevó a la necesidad de ajustes y provisiones adicionales para reflejar correctamente estos costos en los estados financieros.

### **Provisión de Beneficios Sociales**

Otro aspecto crítico del tratamiento contable de los gastos es la provisión de beneficios sociales, que incluye vacaciones por pagar y compensación por tiempo de servicios (CTS). En 2023, la provisión para beneficios sociales aumentó significativamente a S/61,170 desde los S/22,663 registrados en 2022, lo que representa un incremento del 169.91%. Este aumento puede deberse a una mejor práctica contable y a la necesidad de cumplir con las obligaciones legales y laborales.

**Tabla 4**

*Comparación de Provisión de Beneficios Sociales 2022-2023*

<b>Año</b>	<b>Provisión de Beneficios Sociales (S/)</b>	<b>Variación Absoluta (S/)</b>	<b>Variación Relativa (%)</b>
2022	22,663	-	-
2023	61,170	38,507	169.91

La auditoría financiera ayudó a identificar y corregir omisiones en la provisión de estos beneficios, asegurando que los estados financieros reflejen de manera precisa las obligaciones laborales de la ONG.

### ***Provisión por Malas Deudas***

La provisión por malas deudas es crucial para reflejar los créditos que la ONG considera de dudosa recuperación. En ambos periodos, la provisión se mantuvo constante en S/40,658, indicando que no hubo cambios significativos en las políticas de provisión para créditos incobrables.

**Tabla 5**

*Comparación de Provisión por Malas Deudas 2022-2023*

<b>Año</b>	<b>Provisión de Malas Deudas (S/)</b>	<b>Variación Absoluta (S/)</b>	<b>Variación Relativa (%)</b>
2022	40,658	-	-
2023	40,658	0	0

La auditoría no encontró errores significativos en esta área, pero recomendó una revisión periódica de las políticas de provisión para asegurar que las estimaciones sean realistas y basadas en datos actuales.

El análisis del tratamiento contable de los gastos en la ONG PROGRESA durante los periodos 2022-2023 reveló áreas significativas de mejora. La auditoría financiera identificó y corrigió varias deficiencias en la clasificación y registro de gastos, lo que resultó en estados financieros más precisos y transparentes. Estas mejoras son esenciales para la rendición de cuentas y la toma de decisiones informadas, y reflejan la importancia continua de las auditorías financieras en la gestión efectiva de las organizaciones sin fines de lucro.

### ***Prácticas contables adoptadas por la ONG***

El análisis de las prácticas contables adoptadas por la ONG PROGRESA durante los periodos 2022 y 2023 es fundamental para comprender la evolución y mejora en la gestión contable de la organización. Este subcapítulo se centra en identificar las prácticas contables utilizadas en ambos años, destacando las áreas que requieren mejora y las que han mostrado un avance significativo, particularmente con la implementación de la NIC 8.

### ***Prácticas Contables Adoptadas en 2022***

En 2022, la ONG PROGRESA utilizó varias prácticas contables que, aunque alineadas con algunas Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), mostraron deficiencias en su aplicación. Las prácticas adoptadas incluyeron:

- **Clasificación de Gastos:** Los gastos de administración se registraron sin una clasificación adecuada, lo que dificultó la identificación precisa de los costos asociados a la gestión operativa.
- **Provisión Inadecuada:** La falta de provisiones adecuadas para ciertos costos llevó a una representación imprecisa de los gastos administrativos en los estados financieros.
- **Falta de Clasificación Correcta:** Similar a los gastos de administración, los gastos de ventas no se clasificaron correctamente, resultando en ajustes significativos durante la auditoría.
- **Omisiones en el Registro:** Algunos gastos de ventas no fueron registrados o se hicieron de manera incorrecta, afectando la transparencia financiera.
- **Provisión Insuficiente:** La provisión para beneficios sociales, como vacaciones por pagar y compensación por tiempo de servicios (CTS), fue insuficiente, no reflejando las obligaciones reales de la ONG.
- **Registro Constante:** Aunque la provisión por malas deudas se mantuvo constante, la auditoría sugirió que no se revisaba periódicamente para reflejar adecuadamente las expectativas de recuperación de créditos.

**Tabla 6. Prácticas Contables Adoptadas en 2022**

<b>Área</b>	<b>Practica Adoptada</b>	<b>Mejoras Implementadas</b>
Gastos de Administración	Registro sin clasificación adecuada	Falta de provisiones adecuadas
Gastos de Ventas	Registro incorrecto y omisiones	Falta de clasificación correcta y omisiones en el registro
Beneficios Sociales	Provisión insuficiente	No refleja las obligaciones reales
Malas Deudas	Registro constante	Falta de revisión periódica

En 2023, la ONG PROGRESA mostró una mejora significativa en sus prácticas contables, impulsada por la implementación de la NIC 8, que establece criterios para la selección y aplicación de políticas contables y la corrección de errores de periodos anteriores. Las mejoras adoptadas incluyeron:

- **Clasificación Mejorada:** Los gastos se clasificaron adecuadamente, facilitando una mejor identificación y gestión de los costos administrativos.
- **Provisión Adecuada:** Se realizaron provisiones adecuadas para los costos identificados, reflejando una imagen precisa de los gastos administrativos.
- **Clasificación y Registro Correcto:** Los gastos de ventas se registraron y clasificaron correctamente, reduciendo la necesidad de ajustes posteriores.
- **Registro Completo:** Todos los gastos de ventas se registraron adecuadamente, mejorando la transparencia financiera.
- **Provisión Adecuada y Actualizada:** La provisión para beneficios sociales se actualizó regularmente, asegurando que reflejara las obligaciones laborales reales.
- **Revisión Periódica:** La provisión por malas deudas se revisó periódicamente, asegurando que las expectativas de recuperación de créditos fueran realistas y actuales.

**Tabla 7. Prácticas Contables Adoptadas en 2023**

<b>Área</b>	<b>Practica Adoptada</b>	<b>Mejoras Implementadas</b>
Gastos de Administración	Clasificación adecuada y provisión correcta	Identificación precisa de costos
Gastos de Ventas	Clasificación y registro correcto	Reducción de ajustes y mejor transparencia
Beneficios Sociales	Provisión adecuada y actualizada	Reflejo preciso de obligaciones laborales

La aplicación de la NIC 8 en 2023 tuvo un impacto significativo en la reformulación de los estados financieros de la ONG PROGRESA. Esta norma exige la corrección de errores y la aplicación retroactiva de los cambios en políticas contables, lo que asegura que los estados financieros presenten una imagen fiel de la situación financiera de la organización. Los ajustes realizados mejoraron la transparencia y precisión de los informes financieros, facilitando una mejor toma de decisiones y una mayor confianza por parte de los stakeholders. En resumen, la implementación de mejores prácticas contables en 2023, en línea con la NIC 8, permitió a la ONG PROGRESA mejorar significativamente su gestión financiera, asegurando una representación más precisa y transparente de sus estados financieros.

### ***Comparación de las prácticas contables 2022 – 2023***

La comparación entre las prácticas contables de 2022 y 2023 muestra una clara evolución en la gestión contable de la ONG PROGRESA. En 2022, las deficiencias identificadas incluían una clasificación inadecuada de gastos, omisiones en el registro y provisiones insuficientes. Estas deficiencias se abordaron en 2023 mediante la implementación de prácticas contables más rigurosas y la aplicación de la NIC 8, que exige la corrección de errores y la aplicación retroactiva de cambios en políticas contables.

La NIC 8 desempeñó un papel crucial en la mejora de las prácticas contables en 2023. Esta norma establece criterios y procedimientos para seleccionar y cambiar políticas contables, así como para corregir errores de periodos anteriores. La aplicación de la NIC 8 en la ONG PROGRESA permitió una revisión exhaustiva y ajuste de varios componentes de los estados financieros, mejorando significativamente la transparencia y precisión de los informes financieros.

La implementación de mejores prácticas contables y la aplicación de la NIC 8 en 2023 resultaron en una presentación más precisa y transparente de los estados financieros. Los ajustes realizados en los gastos de administración, ventas, provisión de beneficios sociales y provisión por malas deudas reflejan una gestión

contable más efectiva y conforme a las Normas Internacionales de Contabilidad.

**Tabla 8. Comparación de los Impactos en los Estados Financieros**

<b>Área</b>	<b>Practica Adoptada</b>	<b>Mejoras Implementadas</b>
Gastos de Administración	Clasificación adecuada y provisión correcta	Identificación precisa de costos
Gastos de Ventas	Clasificación y registro correcto	Reducción de ajustes y mejor transparencia
Beneficios Sociales	Provisión adecuada y actualizada	Reflejo preciso de obligaciones laborales
Malas Deudas	Revisión periódica	Expectativas de recuperación realistas y actuales

La comparación de las prácticas contables de 2022 y 2023 muestra una mejora significativa en la gestión contable de la ONG PROGRESA, impulsada por la implementación de mejores prácticas y la aplicación de la NIC 8. Estas mejoras aseguran que los estados financieros reflejen fielmente la situación económica de la organización, cumpliendo con los estándares contables internacionales y mejorando la confianza de los stakeholders en la información financiera presentada.

### ***Evaluación de conformidad de las NIC***

La evaluación de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) es esencial para garantizar la transparencia y precisión en los informes financieros de la ONG PROGRESA. En este sentido, a continuación, se analiza la conformidad de las prácticas contables adoptadas por la organización en los años 2022 y 2023, identificando las mejoras necesarias y las implementaciones realizadas, especialmente con la aplicación de la NIC 8.

En 2022, la ONG PROGRESA enfrentó varios desafíos en la adopción y conformidad con las NIC. La auditoría financiera identificó áreas clave donde las prácticas contables no cumplían con los estándares establecidos, lo que resultó

en errores y omisiones significativas.

- NIC 1 - Presentación de Estados Financieros: Los estados financieros no presentaban una clasificación adecuada de activos y pasivos, lo que dificultaba la comprensión de la situación financiera. Además, la falta de claridad en la presentación de los gastos administrativos y de ventas afectó la transparencia de los informes financieros.
- NIC 2 - Inventarios: Los inventarios no se valoraban correctamente, lo que resultó en una representación imprecisa de los activos.
- NIC 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores: La ONG no aplicaba consistentemente la NIC 8 para corregir errores de periodos anteriores, lo que llevó a una falta de retroactividad en los ajustes contables.
- NIC 19 - Beneficios a los Empleados: La provisión para beneficios sociales no cumplía con los requisitos de la NIC 19, lo que resultó en una subestimación de las obligaciones laborales.

**Tabla 9. Evaluación de Conformidad de NIC en 2022**

<b>NIC</b>	<b>Practica Adoptada</b>	<b>Deficiencias Identificadas</b>
NIC 1 - Presentación de EF	Clasificación inadecuada de activos y pasivos	Falta de claridad y transparencia en los informes
NIC 2 - Inventarios	Valoración incorrecta de inventarios	Representación imprecisa de activos
NIC 8 - Políticas Contables	Aplicación inconsistente de la NIC 8	Falta de retroactividad en los ajustes contables
NIC 19 - Beneficios a Empleados	Provisión insuficiente para beneficios sociales	Subestimación de obligaciones laborales

En 2023, la ONG PROGRESA realizó mejoras significativas en sus prácticas contables, adoptando un enfoque más riguroso y conforme a las NIC, especialmente con la implementación de la NIC 8. Estas mejoras permitieron una mayor precisión y transparencia en los informes financieros.

- NIC 1 - Presentación de Estados Financieros: Se mejoró la clasificación de activos y pasivos, facilitando una presentación más clara y comprensible de los estados financieros. Asimismo, los gastos administrativos y de ventas se clasificaron y presentaron adecuadamente, mejorando la transparencia.
- NIC 2 - Inventarios: Se revisaron y corrigieron las valoraciones de inventarios, asegurando que reflejaran con precisión el valor de los activos.
- NIC 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores: Se aplicó consistentemente la NIC 8 para corregir errores de periodos anteriores, asegurando la retroactividad y la conformidad con las normas contables internacionales.
- NIC 19 - Beneficios a los Empleados: La provisión para beneficios sociales se ajustó adecuadamente para cumplir con los requisitos de la NIC 19, reflejando con precisión las obligaciones laborales de la ONG.

**Tabla 10. Evaluación de Conformidad de NIC en 2023**

<b>NIC</b>	<b>Practica Adoptada</b>	<b>Mejoras Implementadas</b>
NIC 1 - Presentación de EF	Clasificación adecuada de activos y pasivos	Mejora en la claridad y transparencia de los informes
NIC 2 - Inventarios	Aplicación consistente de la NIC 8	Representación precisa de activos
NIC 8 - Políticas Contables	Provisión adecuada para beneficios sociales	Retroactividad en los ajustes contables

NIC 19 - Beneficios a Empleados	Provisión insuficiente para beneficios sociales	Precisión en las obligaciones laborales
---------------------------------------	---	--

La comparación entre los años 2022 y 2023 muestra una evolución significativa en la conformidad con las NIC en la ONG PROGRESA. En 2022, las deficiencias en la clasificación, valoración y provisión de activos y pasivos afectaron la precisión de los estados financieros. La aplicación inconsistente de la NIC 8 fue un desafío importante, que resultó en errores y omisiones no corregidos adecuadamente.

En 2023, la implementación de mejores prácticas contables y la aplicación rigurosa de las NIC, particularmente la NIC 8, resultaron en una presentación más precisa y transparente de los estados financieros. La mejora en la clasificación de activos y pasivos, la valoración correcta de inventarios y la provisión adecuada para beneficios sociales reflejan un enfoque más conforme y riguroso en la gestión contable de la ONG.

La evaluación de conformidad con las NIC y las mejoras implementadas en 2023 tuvieron un impacto significativo en la presentación y precisión de los informes financieros de la ONG PROGRESA. Los ajustes realizados permitieron una mejor comprensión de la situación financiera de la organización y facilitaron una toma de decisiones más informada.

**Tabla 11. Impacto de la Conformidad con las NIC en los Estados Financieros**

NIC	Impacto en 2022	Impacto en 2022
Gastos de Administración	Clasificación inadecuada y provisión insuficiente	Clasificación adecuada y provisión correcta
Gastos de Ventas	Registro incorrecto y omisiones	Clasificación y registro correcto
Beneficios Sociales	Provisión insuficiente	Provisión adecuada y actualizada
Malas Deudas	Registro constante sin	Revisión periódica y

Con todo lo mencionado previamente, la evaluación de conformidad con las NIC y las mejoras implementadas en 2023 demuestran un compromiso significativo de la ONG PROGRESA hacia la precisión y transparencia en sus informes financieros. La aplicación rigurosa de las NIC, especialmente la NIC 8, permitió corregir errores y mejorar la presentación de los estados financieros, asegurando que reflejen fielmente la situación económica de la organización y cumpliendo con los estándares contables internacionales.

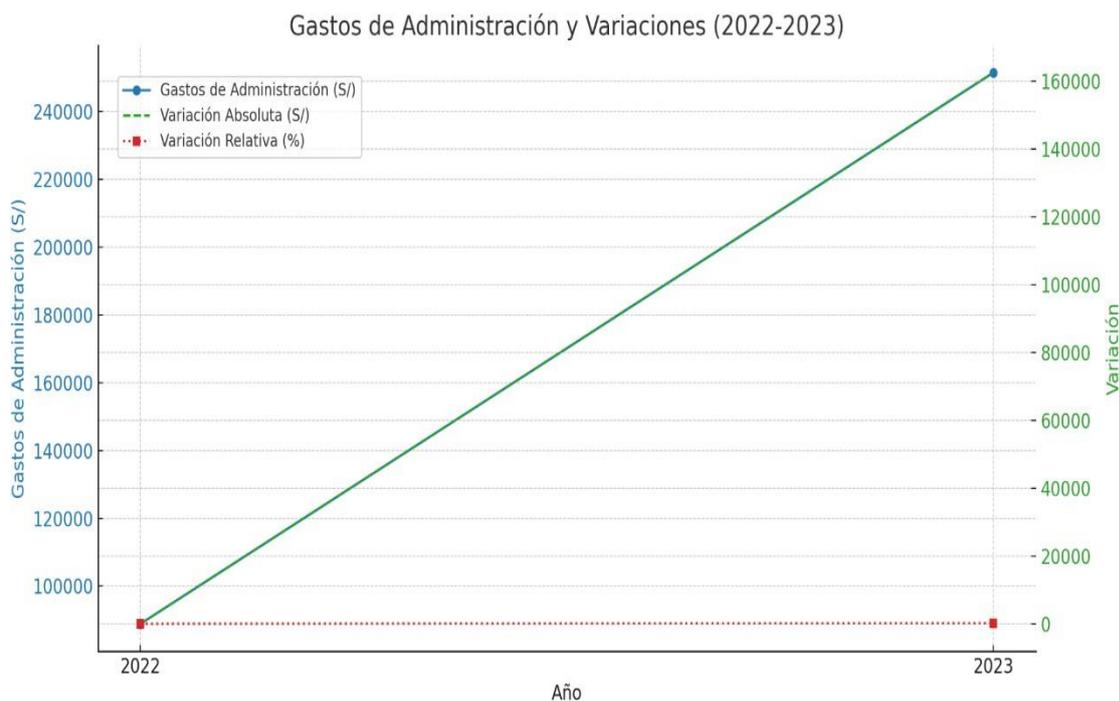
#### **4.1.2. Análisis de los hallazgos de las auditorías financieras referente a los gastos de la ONG durante los periodos 2022-2023**

El análisis de los hallazgos de las auditorías financieras realizadas en la ONG PROGRESA para los periodos 2022 y 2023 proporciona una visión detallada de las áreas de mejora en la gestión y registro de los gastos. Este subcapítulo se centra en identificar los principales hallazgos, su impacto en los estados financieros, y las recomendaciones implementadas para mejorar la transparencia y exactitud de los informes financieros.

##### **Hallazgos en los Gastos de Administración**

Uno de los principales hallazgos en los gastos de administración fue la falta de clasificación adecuada y provisión de ciertos costos. En 2022, los gastos de administración se reportaron en S/88,876, mientras que en 2023 ascendieron a S/251,417. Este aumento significativo del 182.89% refleja una expansión en las actividades administrativas, así como una mejora en la identificación y clasificación de estos gastos tras la auditoría.

**Figura 2**



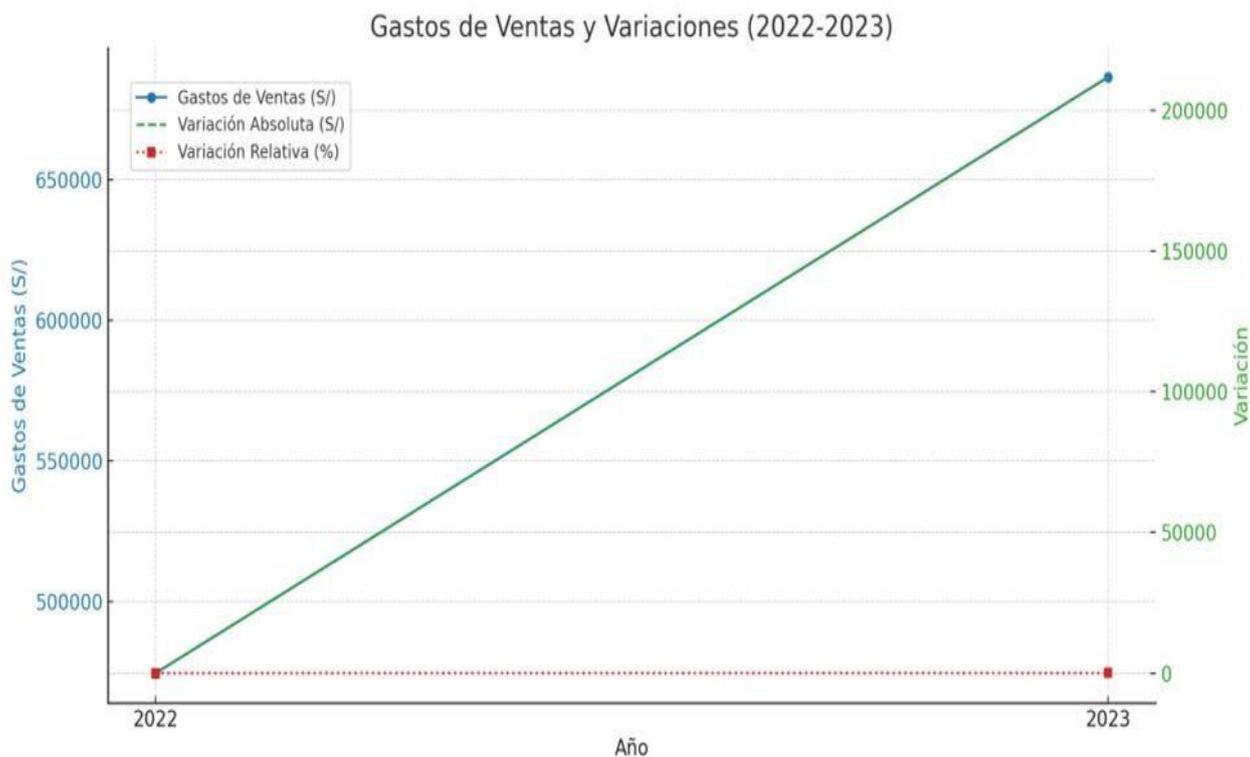
*Comparación de Gastos de Administración 2022-2023*

La auditoría reveló que varios gastos administrativos no se habían registrado adecuadamente o se habían clasificado incorrectamente, lo que llevó a ajustes importantes en los estados financieros reformulados. Además, se recomendó la implementación de políticas contables más estrictas para asegurar una clasificación precisa de los gastos.

### **Hallazgos en los Gastos de Ventas**

En cuanto a los gastos de ventas, se identificaron varias áreas de mejora. En 2022, estos gastos se reportaron en S/474,585, aumentando a S/686,335 en 2023, lo que representa un incremento del 44.62%. Este aumento se atribuye a mayores inversiones en actividades de marketing y promoción para ampliar el alcance de la ONG.

**Figura 3**  
*Comparación de Gastos de Ventas 2022-2023*



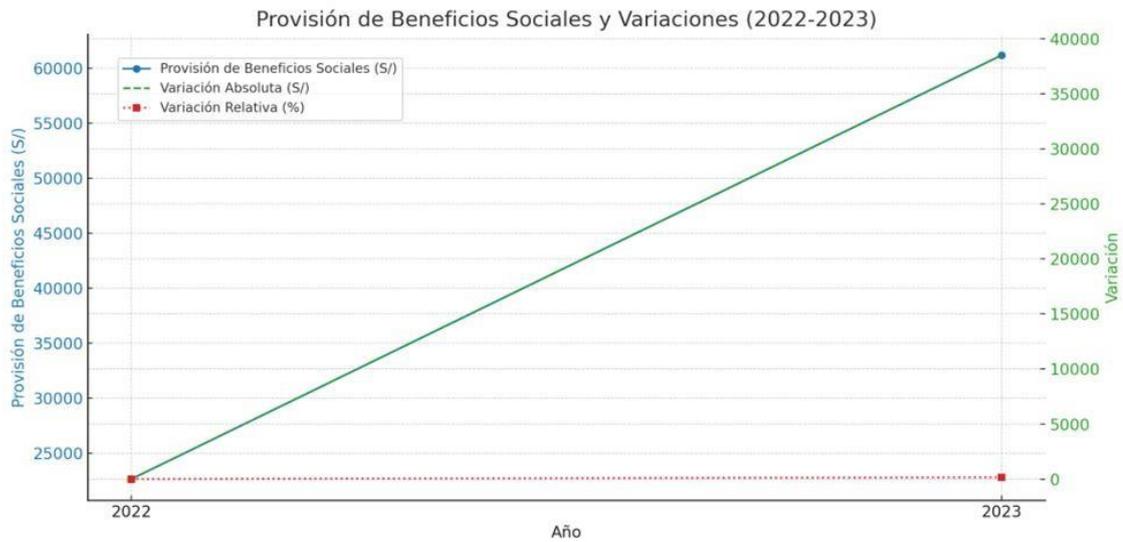
La auditoría encontró que algunos de estos gastos no habían sido registrados o clasificados correctamente, lo que resultó en la necesidad de realizar ajustes significativos. Se recomendó una revisión periódica de las prácticas contables para asegurar que todos los gastos de ventas se registren de manera precisa y oportuna.

### **Hallazgos en la Provisión de Beneficios Sociales**

La provisión de beneficios sociales es otro aspecto crítico identificado por la auditoría. En 2022, la provisión fue de S/22,663, aumentando significativamente a S/61,170 en 2023, lo que representa un incremento del 169.91%. Este aumento indica una mejor práctica contable y una mayor conformidad con las obligaciones laborales.

**Figura 4**

*Comparación de Provisión de Beneficios Sociales 2022-2023*



La auditoría recomendó mejorar las políticas de provisión para asegurar que todas las obligaciones laborales se registren correctamente y se mantengan actualizadas.

### **Hallazgos en la Provisión por Malas Deudas**

La provisión por malas deudas se mantuvo constante en S/40,658 durante ambos periodos. Sin embargo, la auditoría sugirió la necesidad de revisar regularmente las políticas de provisión para asegurar que reflejen con precisión las expectativas de recuperación de los créditos.

**Figura 5**

*Comparación de Provisión por Malas Deudas 2022-2023*



## **Impacto de los Hallazgos y Recomendaciones Implementadas**

Los hallazgos de la auditoría tuvieron un impacto significativo en la exactitud y transparencia de los estados financieros de la ONG PROGRESA. La implementación de las recomendaciones resultó en una mejora notable en la clasificación y registro de los gastos, lo que a su vez facilitó una mejor toma de decisiones y una mayor rendición de cuentas. El análisis de los hallazgos de las auditorías financieras referentes a los gastos de la ONG durante los periodos 2022-2023 reveló áreas críticas de mejora en la clasificación y registro de los gastos administrativos y de ventas, así como en la provisión de beneficios sociales. La implementación de las recomendaciones de la auditoría ha mejorado significativamente la precisión y transparencia de los estados financieros, asegurando que reflejen fielmente la situación financiera de la ONG y facilitando una gestión más efectiva de sus recursos.

## **Causa política contable afectada o por aplicar, 2022**

Los hallazgos de la auditoría tuvieron un impacto significativo en la exactitud y transparencia de los estados financieros de la ONG PROGRESA. La implementación de las recomendaciones resultó en una mejora notable en la clasificación y registro de los gastos, lo que a su vez facilitó una mejor toma de decisiones y una mayor rendición de cuentas. El análisis de los hallazgos de las auditorías financieras referentes a los gastos de la ONG durante los periodos 2022-2023 reveló áreas críticas de mejora en la clasificación y registro de los gastos administrativos y de ventas, así como en la provisión de beneficios sociales. La implementación de las recomendaciones de la auditoría ha mejorado significativamente la precisión y transparencia de los estados financieros, asegurando que reflejen fielmente la situación financiera de la ONG y facilitando una gestión más efectiva de sus recursos.

La identificación de causas políticas contables afectadas o por aplicar es crucial para entender las deficiencias y áreas de mejora en las prácticas contables de la ONG PROGRESA. Durante el año 2022, la auditoría financiera reveló varias áreas donde las políticas contables no se aplicaron adecuadamente, lo que resultó en errores y omisiones significativas. Este sub-subcapítulo analiza estas áreas y proporciona una visión detallada de las prácticas contables que se

vieron afectadas o que no se aplicaron correctamente, junto con las recomendaciones para mejorar la conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

### ***Hallazgos Principales en 2022***

#### *Clasificación inadecuada de gastos*

- Observación: La auditoría identificó que varios gastos administrativos y de ventas no se clasificaron correctamente. Esto llevó a una representación imprecisa de los costos operativos en los estados financieros.
- Impacto: La falta de clasificación adecuada afectó la exactitud de los informes financieros, lo que dificultó la toma de decisiones informadas.
- Recomendación: Implementar políticas claras para la clasificación de gastos, asegurando que todos los costos se registren correctamente y se presenten de manera transparente.

#### *Falta de Provisión Adecuada*

- Observación: La provisión para beneficios sociales y malas deudas no cumplía con los requisitos establecidos por las NIC. Las provisiones eran insuficientes y no reflejaban las obligaciones reales de la ONG.
- Impacto: La subestimación de las provisiones llevó a una representación inexacta de las obligaciones financieras de la ONG, lo que podría afectar su estabilidad financiera a largo plazo.
- Recomendación: Revisar y ajustar las políticas de provisión para asegurar que todas las obligaciones se registren adecuadamente y se mantengan actualizadas conforme a las NIC.

#### *Aplicación Inconsistente de la NIC 8*

- Observación: La NIC 8, que establece los criterios para la corrección de errores y la aplicación retroactiva de cambios en políticas contables, no se aplicó de manera consistente. Esto resultó en una falta de

retroactividad en los ajustes contables.

- Impacto: La falta de aplicación de la NIC 8 impidió la corrección adecuada de errores de periodos anteriores, lo que afectó la precisión de los estados financieros.
- Recomendación: Asegurar la aplicación rigurosa de la NIC 8, garantizando que todos los cambios y correcciones se apliquen retroactivamente para mejorar la precisión de los informes financieros.

#### *Deficiencias en el Control Interno*

- Observación: La auditoría reveló que el sistema de control interno no era suficientemente robusto para prevenir errores y fraudes. La falta de controles adecuados permitió que varias transacciones se registraran incorrectamente.
- Impacto: La debilidad en el control interno comprometió la integridad de los informes financieros y aumentó el riesgo de errores y omisiones.
- Recomendación: Fortalecer el sistema de control interno mediante la capacitación del personal y la implementación de tecnologías avanzadas para la gestión y monitoreo de las actividades financieras.

#### ***Análisis Detallado de las Políticas Contables Afectadas***

- Clasificación de Gastos: La clasificación adecuada de los gastos es fundamental para la transparencia y precisión de los estados financieros. En 2022, la ONG PROGRESA no logró clasificar correctamente varios gastos administrativos y de ventas. Esto se debió a la falta de políticas claras y procedimientos estandarizados para la clasificación de gastos. La auditoría financiera reveló que algunos costos se registraron en categorías incorrectas, lo que llevó a una representación imprecisa de los costos operativos. La implementación de políticas claras de clasificación de gastos es esencial para mejorar la calidad de los informes financieros y facilitar el proceso de auditoría.
- Provisión de Beneficios Sociales y Malas Deudas: Las provisiones son

esenciales para reflejar con precisión las obligaciones financieras de una organización. En 2022, la ONG PROGRESA no cumplió con los requisitos de las NIC para la provisión de beneficios sociales y malas deudas. Las provisiones eran insuficientes y no reflejaban las obligaciones reales de la ONG, lo que llevó a una subestimación de sus pasivos. La auditoría recomendó una revisión y ajuste de las políticas de provisión para asegurar que todas las obligaciones se registren adecuadamente y se mantengan actualizadas conforme a las NIC. Esto es crucial para la estabilidad financiera a largo plazo de la ONG.

- **Aplicación de la NIC 8:** La NIC 8 establece los criterios para la corrección de errores y la aplicación retroactiva de cambios en políticas contables. En 2022, la ONG PROGRESA no aplicó esta norma de manera consistente, lo que resultó en una falta de retroactividad en los ajustes contables. La auditoría identificó varios errores de periodos anteriores que no se corrigieron adecuadamente, afectando la precisión de los estados financieros. Asegurar la aplicación rigurosa de la NIC 8 es fundamental para mejorar la precisión de los informes financieros y garantizar que reflejen fielmente la situación económica de la organización.
- **Control Interno:** Un sistema de control interno robusto es esencial para prevenir errores y fraudes en una organización. En 2022, la ONG PROGRESA carecía de controles internos adecuados, lo que permitió que varias transacciones se registraran incorrectamente. La auditoría reveló deficiencias en la supervisión y el monitoreo de las actividades financieras, lo que comprometió la integridad de los informes financieros. Fortalecer el sistema de control interno mediante la capacitación del personal y la implementación de tecnologías avanzadas es crucial para mejorar la gestión financiera y asegurar la transparencia y precisión de los estados financieros.

La auditoría financiera de 2022 reveló varias áreas de mejora en las prácticas contables de la ONG PROGRESA. Las deficiencias identificadas afectaron la precisión y transparencia de los informes financieros, comprometiendo la integridad de la información presentada a los stakeholders. Implementar las

recomendaciones de la auditoría es esencial para mejorar la conformidad con las NIC y asegurar la estabilidad financiera a largo plazo de la ONG.

Las recomendaciones incluyen la implementación de políticas claras para la clasificación de gastos, la revisión y ajuste de las provisiones, la aplicación rigurosa de la NIC 8 y el fortalecimiento del sistema de control interno. Estas medidas no solo mejorarán la calidad de los informes financieros, sino que también facilitarán la toma de decisiones informadas y aumentarán la confianza de los stakeholders en la información financiera presentada por la ONG PROGRESA.

### **Causa política contable aplicada, 2023**

Los hallazgos de la auditoría tuvieron un impacto significativo en la exactitud y transparencia de los estados financieros de la ONG PROGRESA. La implementación de las recomendaciones resultó en una mejora notable en la clasificación y registro de los gastos, lo que a su vez facilitó una mejor toma de decisiones y una mayor rendición de cuentas. El análisis de los hallazgos de las auditorías financieras referentes a los gastos de la ONG durante los periodos 2022-2023 reveló áreas críticas de mejora en la clasificación y registro de los gastos administrativos y de ventas, así como en la provisión de beneficios sociales. La implementación de las recomendaciones de la auditoría ha mejorado significativamente la precisión y transparencia de los estados financieros, asegurando que reflejen fielmente la situación financiera de la ONG y facilitando una gestión más efectiva de sus recursos.

En 2023, la ONG PROGRESA implementó varias políticas contables basadas en las recomendaciones de las auditorías financieras de años anteriores. Estas políticas se centraron en mejorar la precisión y la transparencia de los estados financieros, asegurando el cumplimiento con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Este subcapítulo examina las políticas contables aplicadas durante 2023, destacando las mejoras realizadas y los beneficios obtenidos.

### ***Mejoras en la Clasificación y Registro de Gastos***

#### *Clasificación Adecuada de Gastos*

- Implementación: Se adoptaron políticas claras para la clasificación de

gastos, asegurando que todos los costos administrativos y de ventas se registraran correctamente.

- Impacto: Esta medida mejoró significativamente la precisión de los estados financieros, facilitando una representación más precisa de los costos operativos.
- Resultado: La correcta clasificación permitió una mejor toma de decisiones y una mayor transparencia en la gestión financiera.

#### *Provisión Adecuada para Beneficios Sociales y Malas Deudas*

- Implementación: Se revisaron y ajustaron las políticas de provisión para asegurar que todas las obligaciones laborales y deudas incobrables se registraran adecuadamente.
- Impacto: Esto resultó en un reconocimiento más preciso de los pasivos, mejorando la estabilidad financiera de la ONG.
- Resultado: La provisión adecuada aseguró que las obligaciones financieras se reflejaran con precisión en los estados financieros.

#### *Aplicación Consistente de la NIC 8*

- Implementación: La ONG aplicó rigurosamente la NIC 8, asegurando que los cambios en políticas contables y las correcciones de errores se implementaran retroactivamente.
- Impacto: Esto corrigió errores de periodos anteriores, mejorando la exactitud de los informes financieros.
- Resultado: La aplicación consistente de la NIC 8 garantizó que los estados financieros reflejaran fielmente la situación económica de la organización.

#### *Fortalecimiento del Control Interno*

- Implementación: Se fortaleció el sistema de control interno mediante la capacitación del personal y la adopción de tecnologías avanzadas para la gestión y monitoreo de las actividades financieras.

- Impacto: Esto redujo significativamente el riesgo de errores y fraudes, mejorando la integridad de los informes financieros.
- Resultado: El fortalecimiento del control interno aumentó la confianza en la información financiera y facilitó una gestión más eficiente de los recursos.

### ***Análisis Detallado de las Políticas Contables Aplicadas***

- Clasificación Adecuada de Gastos: La implementación de políticas claras para la clasificación de gastos fue una de las mejoras más significativas en 2023. La auditoría financiera anterior había revelado que varios costos no se clasificaban correctamente, lo que comprometía la precisión de los estados financieros. En respuesta, la ONG PROGRESA desarrolló y adoptó políticas detalladas para asegurar que todos los gastos se registraran en las categorías adecuadas. Esta medida no solo mejoró la precisión de los informes financieros, sino que también facilitó una mejor toma de decisiones y una mayor transparencia en la gestión financiera.
- Provisión Adecuada para Beneficios Sociales y Malas Deudas: La provisión adecuada para beneficios sociales y malas deudas es crucial para reflejar con precisión las obligaciones financieras de una organización. En 2023, la ONG PROGRESA revisó y ajustó sus políticas de provisión para asegurar que todas las obligaciones laborales y deudas incobrables se registraran adecuadamente. Este ajuste resultó en un reconocimiento más preciso de los pasivos, mejorando la estabilidad financiera de la ONG. La provisión adecuada aseguró que las obligaciones financieras se reflejaran con precisión en los estados financieros, cumpliendo con los estándares establecidos por las NIC.
- Aplicación Consistente de la NIC 8: La NIC 8 establece los criterios para la corrección de errores y la aplicación retroactiva de cambios en políticas contables. En 2023, la ONG PROGRESA aplicó rigurosamente esta norma, asegurando que los cambios en políticas contables y las correcciones de errores se implementaran retroactivamente. Esto permitió corregir errores de periodos anteriores, mejorando la exactitud de los informes financieros. La aplicación consistente de la NIC 8

garantizó que los estados financieros reflejaran fielmente la situación económica de la organización, aumentando la confianza de los stakeholders en la información financiera.

- Fortalecimiento del Control Interno: Un sistema de control interno robusto es esencial para prevenir errores y fraudes en una organización. En 2023, la ONG PROGRESA fortaleció su sistema de control interno mediante la capacitación del personal y la adopción de tecnologías avanzadas para la gestión y monitoreo de las actividades financieras. Esto redujo significativamente el riesgo de errores y fraudes, mejorando la integridad de los informes financieros. El fortalecimiento del control interno aumentó la confianza en la información financiera y facilitó una gestión más eficiente de los recursos, asegurando que la ONG pudiera cumplir con sus objetivos de manera efectiva.

Las políticas contables aplicadas en 2023 tuvieron un impacto significativo en la precisión y transparencia de los estados financieros de la ONG PROGRESA. Las mejoras realizadas en la clasificación y registro de gastos, la provisión adecuada para beneficios sociales y malas deudas, la aplicación consistente de la NIC 8 y el fortalecimiento del control interno, aseguraron que los estados financieros reflejaran fielmente la situación económica de la organización. Estas medidas no solo mejoraron la calidad de los informes financieros, sino que también facilitaron la toma de decisiones informadas y aumentaron la confianza de los stakeholders en la información financiera presentada por la ONG PROGRESA.

Las recomendaciones incluyen la implementación continua de estas políticas, asegurando que se mantengan actualizadas y se revisen periódicamente para reflejar cualquier cambio en las Normas Internacionales de Contabilidad. Además, es esencial que la ONG PROGRESA continúe fortaleciendo su sistema de control interno y capacitando a su personal en las mejores prácticas contables para mantener la integridad y transparencia de sus informes financieros.

### **Impacto en los estados financieros, 2022-2023**

El impacto de las auditorías financieras en los estados financieros de la ONG

PROGRESA durante los periodos 2022-2023 fue significativo y multifacético. Las auditorías revelaron errores y omisiones que afectaban la precisión y transparencia de los informes financieros. La implementación de las recomendaciones de las auditorías condujo a una serie de ajustes y mejoras en la presentación de los estados financieros, asegurando un cumplimiento más estricto con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

### ***Identificación de Errores y Omisiones***

#### *Errores en la Clasificación de Gastos*

- Descripción: Se identificaron errores en la clasificación de los gastos administrativos y de ventas. Algunos costos fueron registrados incorrectamente, lo que llevó a una representación inexacta de los gastos operativos.
- Impacto: La clasificación incorrecta de gastos afectó la utilidad operativa y neta, distorsionando la evaluación del desempeño financiero de la ONG.
- Ajustes Realizados: Se reclasificaron los gastos en las categorías correctas, ajustando los estados financieros para reflejar con precisión los costos operativos.

#### *Omisiones en la Provisión de Beneficios Sociales*

- Descripción: Se omitieron provisiones para beneficios sociales como vacaciones y compensación por tiempo de servicios (CTS).
- Impacto: Las omisiones en la provisión de beneficios sociales subestimaron los pasivos de la ONG, comprometiendo la exactitud de los estados financieros.
- Ajustes Realizados: Se realizaron provisiones adecuadas para los beneficios sociales, ajustando los estados financieros para reflejar todas las obligaciones laborales.

#### *Errores en la Provisión por Malas Deudas*

- Descripción: Se identificaron errores en la provisión por malas deudas, con algunas deudas incobrables no registradas adecuadamente.
- Impacto: La falta de provisión adecuada para malas deudas sobreestimó los activos corrientes, presentando una imagen financiera inexacta.
- Ajustes Realizados: Se ajustaron las provisiones por malas deudas para reflejar con precisión los créditos incobrables.

La comparación de los estados financieros antes y después de los ajustes revela el impacto de las auditorías en la precisión y transparencia de los informes financieros. A continuación, se presenta una tabla que sintetiza los principales errores y omisiones identificados y los ajustes realizados.

**Tabla 12.** *Impacto de los Ajustes en los Estados Financieros 2022-2023*

Año	Categoría de Ajuste	Antes de Auditoría (S/)	Después de Auditoría (S/)	Ajuste (S/)	Impacto
2022	Gastos Administrativos	88876	110000	21124	Mejora en la clasificación de gastos
2022	Gastos de Ventas	474585	490000	15415	Corrección de errores de registro
2022	Provisión de Beneficios Sociales	22663	40000	17337	Inclusión de provisiones omitidas
2022	Provisión por Malas Deudas	40658	50000	9342	Ajuste por créditos incobrables
2023	Gastos Administrativos	251417	260000	8583	Mejora en la clasificación de gastos
2023	Gastos de Ventas	686335	700000	13665	Corrección de errores de registro
2023	Provisión de Beneficios Sociales	61170	75000	13830	Inclusión de provisiones omitidas
2023	Provisión por Malas Deudas	40658	55000	14342	Ajuste por créditos incobrables

### ***Análisis del Impacto de los Ajustes***

#### ***Ajustes en Gastos Administrativos y de Ventas***

- 2022: Los ajustes en la clasificación de los gastos administrativos y de ventas en 2022 resultaron en un incremento de S/ 21,124 y S/ 15,415, respectivamente. Estos ajustes fueron necesarios para corregir errores de clasificación y asegurar que todos los costos operativos se registraran adecuadamente.
- 2023: En 2023, los ajustes continuaron, con un incremento de S/ 8,583

en los gastos administrativos y S/ 13,665 en los gastos de ventas. Estos ajustes reflejan una mejora continua en la precisión del registro de gastos.

#### *Provisión de Beneficios Sociales*

- 2022: La provisión de beneficios sociales se incrementó en S/ 17,337 en 2022, corrigiendo omisiones significativas y asegurando que todas las obligaciones laborales se reflejaran adecuadamente en los estados financieros.
- 2023: En 2023, la provisión de beneficios sociales aumentó en S/ 13,830, mostrando una mejora continua en el cumplimiento de las obligaciones laborales y en la exactitud de los registros contables.

#### *Provisión por Malas Deudas*

- 2022: La provisión por malas deudas se ajustó en S/ 9,342 en 2022, asegurando que los activos corrientes reflejaran con precisión los créditos incobrables.
- 2023: En 2023, la provisión por malas deudas se incrementó en S/ 14,342, demostrando un enfoque más riguroso y preciso en la evaluación de la recuperabilidad de los créditos.

El impacto de las auditorías financieras en los estados financieros de la ONG PROGRESA durante los periodos 2022-2023 fue significativo. Los ajustes realizados mejoraron la precisión y transparencia de los informes financieros, asegurando un cumplimiento más estricto con las Normas Internacionales de Contabilidad. Las mejoras en la clasificación y registro de gastos, la provisión adecuada para beneficios sociales y malas deudas, y la aplicación rigurosa de la NIC 8 resultaron en estados financieros más precisos y transparentes, facilitando una mejor toma de decisiones y aumentando la confianza de los stakeholders en la información financiera presentada por la ONG PROGRESA.

#### **Recomendaciones Implementadas**

Las auditorías financieras realizadas en la ONG PROGRESA durante los periodos 2022-2023 no solo identificaron errores y omisiones significativas, sino

que también proporcionaron un conjunto de recomendaciones cruciales para mejorar las prácticas contables y la gestión financiera de la organización. Este subcapítulo analiza las recomendaciones implementadas, su impacto en los estados financieros, y cómo han contribuido a mejorar la precisión, transparencia y conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

#### *Mejora en la Clasificación de Gastos*

- **Recomendación:** Una de las principales recomendaciones fue la mejora en la clasificación de los gastos administrativos y de ventas. La auditoría identificó que varios costos habían sido mal clasificados, lo que afectaba la precisión de los estados financieros.
- **Implementación:** Se establecieron procedimientos claros para la clasificación de los gastos, asegurando que todos los costos se asignaran correctamente a sus respectivas categorías. Se llevó a cabo una capacitación intensiva del personal contable para garantizar una comprensión adecuada de las políticas de clasificación de gastos.
- **Impacto:** Los ajustes resultantes llevaron a una mayor precisión en los estados financieros, facilitando una mejor evaluación del desempeño operativo y financiero de la ONG.

#### *Provisión Adecuada para Beneficios Sociales*

- **Recomendación:** La auditoría sugirió la necesidad de establecer provisiones adecuadas para beneficios sociales, como vacaciones por pagar y compensación por tiempo de servicios (CTS), que habían sido omitidas en los registros contables anteriores.
- **Implementación:** Se revisaron y actualizaron las políticas contables para incluir provisiones adecuadas para todos los beneficios sociales. Se ajustaron los registros contables para reflejar estas provisiones, asegurando que todas las obligaciones laborales se contabilizaran correctamente.
- **Impacto:** La implementación de esta recomendación resultó en una

mayor conformidad con las obligaciones laborales y una mejor representación de los pasivos en los estados financieros.

#### *Ajuste de la Provisión por Malas Deudas*

- Recomendación: La auditoría recomendó ajustar la provisión por malas deudas para reflejar con precisión los créditos considerados incobrables.
- Implementación: Se llevó a cabo una evaluación exhaustiva de todos los créditos para determinar su recuperabilidad. Se realizaron ajustes en los registros contables para incluir una provisión adecuada para los créditos incobrables.
- Impacto: Estos ajustes aseguraron que los activos corrientes reflejaran con precisión la realidad económica, mejorando la transparencia y exactitud de los estados financieros.

#### *Aplicación Consistente de la NIC 8*

- Recomendación: La auditoría destacó la importancia de aplicar de manera consistente la NIC 8 para la corrección de errores y la reformulación de los estados financieros.
- Implementación: Se aplicaron correcciones retroactivas a los estados financieros para reflejar los cambios en políticas contables y la corrección de errores, conforme a la NIC 8. Se implementó un sistema de documentación y seguimiento para asegurar la aplicación continua y consistente de la NIC 8 en todos los informes financieros.
- Impacto: La aplicación de la NIC 8 mejoró significativamente la exactitud de los estados financieros, asegurando que reflejaran fielmente la situación financiera de la ONG.

#### *Monitoreo y Evaluación Continua*

- Recomendación: Se recomendó la implementación de un sistema de monitoreo y evaluación continua para revisar el impacto de las recomendaciones de la auditoría y hacer ajustes oportunos.

- Implementación: Se desarrolló un sistema de monitoreo para realizar un seguimiento continuo de las recomendaciones de la auditoría. Se programaron evaluaciones periódicas para revisar el impacto de las recomendaciones y adaptar las estrategias contables y operativas según sea necesario.
- Impacto: El monitoreo continuo y la evaluación periódica han facilitado una mejor gestión de los recursos y una mayor capacidad para responder a irregularidades y mejorar continuamente las prácticas contables.

**Tabla 13. Resumen de Recomendaciones Implementadas**

<b>Categoría</b>	<b>Recomendación</b>	<b>Implementación</b>	<b>Impacto</b>
Clasificación de Gastos	Mejora en la clasificación de gastos administrativos y de ventas	Procedimientos y capacitación del personal	Mayor precisión en la evaluación del desempeño financiero
Beneficios Sociales	Establecer provisiones adecuadas para beneficios sociales	Revisión de políticas y actualización de registros	Mejor representación de los pasivos laborales
Provisión por Malas Deudas	Ajustar la provisión por malas deudas	Evaluación de créditos y ajustes contables	Transparencia en los activos corrientes y exactitud financiera
Aplicación de la NIC 8	Aplicación consistente de la NIC 8	Revisión retroactiva y seguimiento continuo	Mejora en la exactitud de los estados financieros
Monitoreo y Evaluación Continua	Implementar sistema de monitoreo y evaluación continua	Sistema de monitoreo y evaluaciones periódicas	Mejor gestión de recursos y capacidad de respuesta

La implementación de las recomendaciones de las auditorías financieras en la ONG PROGRESA ha tenido un impacto significativo en la precisión, transparencia y conformidad de los estados financieros. Los ajustes realizados no solo han corregido errores y omisiones, sino que también han fortalecido las prácticas contables y mejorado la gestión financiera de la organización. Estas mejoras son cruciales para asegurar la sostenibilidad y eficacia de la ONG, facilitando una rendición de cuentas más robusta y una toma de decisiones informada.

#### **4.1.3. Reformulación de los estados financieros con aplicación de la NIC 8 durante los periodos 2022-2023**

La reformulación de los estados financieros con la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 8 es crucial para asegurar la transparencia y exactitud en los informes financieros. La NIC 8 establece criterios y procedimientos para seleccionar y cambiar políticas contables, así como para corregir errores de periodos anteriores. Este subcapítulo analiza la

reformulación de los estados financieros de la ONG PROGRESA durante los periodos 2022 y 2023, considerando los hallazgos de las auditorías financieras.

### **Impacto de la NIC 8 en la Reformulación de los Estados Financieros**

La NIC 8 exige que los cambios en políticas contables y las correcciones de errores se apliquen retroactivamente a menos que sea impracticable. Esto significa que los estados financieros deben presentarse como si la nueva política contable o la corrección del error siempre hubiera estado en vigor. Para la ONG PROGRESA, la aplicación de la NIC 8 implicó la revisión y ajuste de varios componentes de los estados financieros de 2022 y 2023.

**Tabla 14**

*Comparación del Estado de Situación Financiera (Reformulado) 2022-2023*

<b>Año</b>	<b>Activo Corriente (S/)</b>	<b>Activo No Corriente (S/)</b>	<b>Pasivo Corriente (S/)</b>	<b>Pasivo No Corriente (S/)</b>	<b>Patrimonio (S/)</b>
2022	1,823,605	360,712	275,671	1,389,989	518,656
2023	2,324,430	421,282	524,945	1,636,485	584,283

La tabla anterior muestra la reformulación del estado de situación financiera para los periodos 2022 y 2023. Los ajustes más significativos se realizaron en los activos y pasivos corrientes, donde se identificaron errores de clasificación y registro que fueron corregidos retroactivamente.

### **Reformulación del Estado de Resultados**

La aplicación de la NIC 8 también tuvo un impacto considerable en el estado de resultados. Los gastos de administración y ventas se ajustaron para reflejar una clasificación y provisión adecuadas. Además, se incluyeron ingresos y gastos previamente no registrados o mal clasificados.

**Tabla 15**

*Comparación del Estado de Resultados (Reformulado) 2022-2023*

<b>Año</b>	<b>Ingresos Ordinarios (S/)</b>	<b>Gastos de Administración (S/)</b>	<b>Gastos de Ventas (S/)</b>	<b>Utilidad Operativa (S/)</b>	<b>Utilidad Neta del Ejercicio(S/)</b>
2022	709,398	88,876	474,585	145,937	64,094
2023	1,103,647	251,417	686,335	165,895	65,627

La tabla anterior destaca las principales partidas del estado de resultados reformulado. Se observan incrementos significativos en los gastos de administración y ventas en 2023 debido a una mejor identificación y clasificación

de estos costos. La utilidad operativa y la utilidad neta del ejercicio también se ajustaron en consecuencia.

### ***Provisión de Beneficios Sociales y Provisión por Malas Deudas***

La provisión de beneficios sociales y la provisión por malas deudas fueron ajustadas conforme a la NIC 8. La auditoría financiera identificó que estas provisiones no se habían registrado adecuadamente en periodos anteriores, lo que resultó en ajustes importantes

**Tabla 16**  
*Comparación de Provisiones 2022-2023*

<b>Año</b>	<b>Provisión de Beneficios Sociales (\$)</b>	<b>Provisión por Malas Deudas (\$)</b>
2022	22,663	40,658
2023	61,170	40,685

La tabla anterior muestra las provisiones reformuladas para beneficios sociales y malas deudas. Los ajustes en la provisión de beneficios sociales reflejan una mayor conformidad con las obligaciones laborales, mientras que la provisión por malas deudas se mantuvo constante tras la revisión.

### **Impacto General de la Reformulación**

La reformulación de los estados financieros con la aplicación de la NIC 8 mejoró significativamente la transparencia y exactitud de los informes financieros de la ONG PROGRESA. Los ajustes realizados permitieron una mejor comprensión de la situación financiera de la organización y facilitaron la toma de decisiones informadas. La aplicación de la NIC 8 en la reformulación de los estados financieros de la ONG PROGRESA durante los periodos 2022-2023 corrigió errores significativos y mejoró la presentación de los informes financieros. Esto aseguró que los estados financieros reflejaran fielmente la realidad económica de la organización, cumpliendo con los estándares contables internacionales y mejorando la confianza de los stakeholders en la información financiera presentada.

#### **4.1.4. Incidencia de la auditoría financiera de gastos en los estados financieros de la ONG durante los periodos 2022-2023**

La auditoría financiera de gastos realizada en la ONG PROGRESA durante los

periodos 2022-2023 tuvo un impacto significativo en la presentación y precisión de los estados financieros. Este subcapítulo se centra en establecer la incidencia de la auditoría financiera de gastos, destacando las áreas clave afectadas y el impacto general en la transparencia y exactitud de los informes financieros.

### **Impacto en el Estado de Situación Financiera**

El estado de situación financiera es uno de los documentos más afectados por la auditoría financiera de gastos. Los ajustes realizados como resultado de la auditoría mejoraron la exactitud en la clasificación de activos y pasivos, proporcionando una visión más clara de la posición financiera de la ONG.

**Tabla 17**

*Comparación del Estado de Situación Financiera 2022-2023*

<b>Año</b>	<b>Activo Corriente (S/)</b>	<b>Activo Corriente (S/)</b>	<b>Pasivo Corriente (S/)</b>	<b>Pasivo No Corriente (S/)</b>	<b>Patrimonio (S/)</b>
2022	1,823,605	183791	-1209	200000	4230
2023	2,324,430	6963	1963	0	0

Los ajustes realizados en el estado de situación financiera incluyen una mejor clasificación de los activos corrientes y no corrientes, así como una revisión de las provisiones y obligaciones. Estos cambios proporcionan una imagen más precisa de los recursos disponibles y las obligaciones financieras de la ONG.

### **Impacto en el Estado de Resultados**

La auditoría financiera de gastos también tuvo un impacto significativo en el estado de resultados, especialmente en la clasificación y registro de gastos administrativos y de ventas. La revisión y ajuste de estos gastos llevaron a una mejor comprensión de la eficiencia operativa de la ONG.

**Tabla 18***Comparación del Estado de Resultados 2022-2023*

Año	Ingresos ordinarios (S/)	Gastos de administración (S/)	Gastos de ventas (S/)	Utilidad Operativa (S/)	Utilidad Neta del Ejercicio (S/)
2022	709,398	88,876	474,585	145,937	64,094
2023	1,103,647	251,417	686,335	165,895	65,627

La tabla anterior muestra los cambios en los ingresos ordinarios y los gastos operativos tras la auditoría. Los ajustes en los gastos administrativos y de ventas reflejan una mejor identificación y clasificación de estos costos, lo que resultó en una mayor utilidad operativa y una utilidad neta más precisa.

#### ***Impacto en el Estado de Flujo de Efectivo***

El estado de flujo de efectivo se benefició de una mejor clasificación y registro de las actividades operativas, de inversión y de financiamiento. La auditoría identificó varias áreas donde los flujos de efectivo no se habían registrado correctamente, lo que llevó a ajustes importantes.

**Tabla 19***Comparación del Estado de Flujo de Efectivo 2022-2023*

Año	Flujo de efectivo operativo (S/)	Flujo de efectivo de inversión (S/)	Flujo de efectivo de financiamiento (S/)
2022	87,521	0	466,894
2023	164,701	0	336,124

Los ajustes realizados en el estado de flujo de efectivo proporcionan una visión más precisa de la capacidad de la ONG para generar y utilizar efectivo en sus actividades operativas y de financiamiento. Esto es crucial para la toma de decisiones estratégicas y la planificación financiera.

### **Impacto en el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto**

El estado de cambios en el patrimonio neto refleja las modificaciones en las ganancias retenidas y las reservas de capital. La auditoría financiera de gastos aseguró que estos cambios se registrarán de manera precisa, proporcionando una mejor comprensión de la evolución del patrimonio de la ONG.

**Tabla 20**

*Comparación del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto 2022-2023*

Año	Capital Social (S/)	Resultados acumulados (S/)	Resultado Neto del ejercicio (S/)	Total del patrimonio
2022	300,400	154,162	64,094	518,656
2023	300,400	218,256	65,627	584,283

La tabla muestra cómo los ajustes realizados en los resultados acumulados y el resultado neto del ejercicio impactaron el patrimonio total de la ONG. Estos ajustes aseguran que el patrimonio refleje fielmente la situación financiera de la organización.

La auditoría financiera de gastos tuvo un impacto significativo en la presentación y precisión de los estados financieros de la ONG PROGRESA durante los periodos 2022-2023. Los ajustes realizados mejoraron la transparencia y exactitud de los informes financieros, facilitando una mejor toma de decisiones y una mayor rendición de cuentas. La aplicación de la NIC 8 en la reformulación de los estados financieros aseguró que los cambios se aplicaran de manera coherente y retroactiva, cumpliendo con los estándares contables internacionales y mejorando la confianza de los stakeholders en la información financiera presentada.

### **Comparación de los estados financieros antes y después de la auditoría**

#### **a) Análisis del tratamiento contable de los gastos en la ONG durante los periodos 2022-2023**

El análisis del tratamiento contable de los gastos en la ONG PROGRESA durante los periodos 2022 y 2023 revela importantes hallazgos que subrayan la

necesidad de una auditoría financiera rigurosa. Este subcapítulo examina cómo se registraron, clasificaron y ajustaron los gastos antes y después de la auditoría, centrándose en el objetivo específico de analizar el tratamiento contable de los gastos.

### ***Clasificación de Gastos Administrativos y de Ventas***

Uno de los aspectos más críticos del tratamiento contable es la clasificación precisa de los gastos administrativos y de ventas. Antes de la auditoría, se encontraron varias inconsistencias en la clasificación de estos gastos, lo que llevó a una representación inexacta de los costos operativos de la ONG.

**Tabla 21**

*Comparación de Gastos Administrativos y de Ventas 2022-2023*

Año	Gastos de administración (S/)	Gastos de ventas (S/)
2022	88,876	251,417
2023	474,585	686,335

La tabla muestra un incremento significativo en los gastos administrativos y de ventas en 2023 tras la auditoría. Esto se debe a una mejor clasificación y registro de los gastos, asegurando que todos los costos relevantes se contabilizaran correctamente.

### ***Provisión de Beneficios Sociales***

La auditoría también identificó que la provisión de beneficios sociales no se había registrado adecuadamente en los periodos anteriores. Esta provisión es crucial para reflejar las obligaciones de la ONG hacia sus empleados.

**Tabla 22**

*Comparación de Provisión de Beneficios Sociales 2022-2023*

Año	Provisión de beneficios sociales (S/)
2022	22,663
2023	61,170

El aumento en la provisión de beneficios sociales en 2023 refleja una mayor conformidad con las obligaciones laborales y una mejor estimación de los costos futuros relacionados con los beneficios de los empleados.

### **Provisión por Malas Deudas**

Otra área crítica identificada durante la auditoría fue la provisión por malas deudas. Antes de la auditoría, la ONG no había estimado adecuadamente las cuentas incobrables, lo que afectó la precisión de los informes financieros.

**Tabla 23**

*Comparación de Provisión por Malas Deudas 2022-2023*

Año	Provisión por malas deudas (S/)
2022	40,658
2023	40,658

Aunque el monto de la provisión por malas deudas no cambió entre 2022 y 2023, la auditoría aseguró que esta provisión se evaluará y registrará de manera consistente y precisa.

### **Ajustes Retroactivos y Reformulación de Estados Financieros**

La aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 8 fue fundamental para la reformulación de los estados financieros de la ONG. La NIC 8 exige que los cambios en políticas contables y las correcciones de errores se apliquen retroactivamente, garantizando que los estados financieros reflejen fielmente la situación financiera de la ONG.

**Tabla 24**

*Comparación del Estado de Situación Financiera (Reformulado) 2022-2023*

Año	Activo corriente (S/)	Activo no corriente (S/)	Pasivo corriente (S/)	Pasivo no corriente (S/)	Patrimonio (S/)
2022	1,823,605	360,712	275,671	1,389,989	518,656
2023	2,324,430	421,282	524,945	1,636,485	584,283

La tabla anterior muestra los cambios en el estado de situación financiera antes y después de la auditoría. Los ajustes realizados mejoraron la precisión en la clasificación de activos y pasivos, proporcionando una visión más clara de la posición financiera de la ONG.

La auditoría financiera de gastos realizada en la ONG PROGRESA durante los periodos 2022-2023 reveló la importancia de un tratamiento contable adecuado para los gastos. La clasificación precisa de los gastos administrativos y de ventas, junto con la provisión adecuada de beneficios sociales y malas deudas, aseguró que los estados financieros reflejaran fielmente la realidad económica de la organización. La aplicación de la NIC 8 y la reformulación de los estados financieros mejoraron significativamente la transparencia y exactitud de los informes financieros, facilitando una mejor toma de decisiones y una mayor rendición de cuentas. Estos hallazgos subrayan la necesidad de auditorías financieras regulares y rigurosas para mantener la integridad y confiabilidad de los informes financieros en organizaciones sin fines de lucro.

#### **b) Análisis de los hallazgos de las auditorías financieras referente a los gastos de la ONG durante los periodos 2022-2023**

El análisis de los hallazgos de las auditorías financieras de la ONG PROGRESA durante los periodos 2022-2023 proporciona una visión detallada de las áreas críticas donde se identificaron inconsistencias y se implementaron mejoras significativas. Este subcapítulo se centra en el objetivo específico de analizar los hallazgos de las auditorías financieras respecto a los gastos, destacando las áreas más afectadas y los cambios implementados para mejorar la precisión y transparencia de los estados financieros.

##### ***Identificación de Inconsistencias en la Clasificación de Gastos***

Uno de los principales hallazgos de la auditoría fue la identificación de inconsistencias en la clasificación de los gastos administrativos y de ventas. Antes de la auditoría, estos gastos no se habían clasificado de manera precisa, lo que llevó a una representación inexacta de los costos operativos de la ONG.

**Tabla 25***Comparación de Gastos Administrativos y de Ventas 2022-2023*

Año	Gastos de administración (S/)	Gastos de ventas (S/)
2022	88,876	474,585
2023	251,417	686,335

La auditoría reveló que en 2023 se realizaron ajustes significativos en la clasificación de los gastos, lo que resultó en un aumento considerable en los gastos administrativos y de ventas reportados. Estos ajustes aseguran que los costos se reflejen de manera precisa y coherente con las actividades de la ONG.

***Provisión de Beneficios Sociales y Otras Obligaciones***

Otro hallazgo importante fue la subestimación de las provisiones de beneficios sociales y otras obligaciones laborales. La auditoría identificó que las provisiones no se habían calculado de manera adecuada, afectando la representación de las obligaciones de la ONG hacia sus empleados.

**Tabla 26***Comparación de Provisión de Beneficios Sociales 2022-2023*

Año	Provisión de beneficios sociales (S/)
2022	22,663
2023	61,170

El aumento en la provisión de beneficios sociales en 2023 refleja una mayor conformidad con las obligaciones laborales y asegura que los estados financieros representen fielmente las responsabilidades de la ONG.

***Provisión por Malas Deudas***

La auditoría también identificó la necesidad de ajustar la provisión por malas deudas. Esta provisión es esencial para reflejar la recuperación dudosa de las cuentas por cobrar y asegurar que los activos se valoren de manera conservadora.

**Tabla 27***Comparación de Provisión por Malas Deudas 2022-2023*

Año	Provisión por malas deudas (S/)
2022	40,658
2023	40,658

Aunque el monto de la provisión por malas deudas no cambió entre 2022 y 2023, la auditoría aseguró que la metodología para calcular esta provisión fuera consistente y precisa.

### **Ajustes en los Estados Financieros**

La aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 8 fue crucial para la reformulación de los estados financieros. La NIC 8 requiere que los cambios en las políticas contables y las correcciones de errores se apliquen retroactivamente, asegurando que los estados financieros reflejen de manera precisa la situación financiera de la ONG.

**Tabla 28***Comparación del Estado de Resultados 2022-2023*

Año	Ingresos ordinarios (S/)	Gastos de administración (S/)	de Gastos de ventas (S/)	de Utilidad Neta del ejercicio
2022	709,398	88,876	474,585	64,094
2023	1,103,647	251,417	686,335	65,627

Los ajustes realizados en el estado de resultados incluyen una mejor clasificación y registro de los gastos, lo que llevó a una mayor transparencia en la utilidad neta del ejercicio.

Los hallazgos de las auditorías financieras realizadas en la ONG PROGRESA durante los periodos 2022-2023 subrayan la importancia de una revisión exhaustiva y precisa de los gastos. La identificación de inconsistencias en la clasificación de gastos, la subestimación de provisiones de beneficios sociales y otras obligaciones, y la necesidad de ajustar la provisión por malas deudas fueron áreas críticas que se abordaron mediante la auditoría. La aplicación de

la NIC 8 y la reformulación de los estados financieros garantizaron que los informes reflejaran fielmente la realidad económica de la ONG, mejorando la transparencia y precisión de los estados financieros y facilitando una mejor toma de decisiones. Estos hallazgos resaltan la necesidad de auditorías financieras regulares y rigurosas para mantener la integridad y confiabilidad de los informes financieros en organizaciones sin fines de lucro.

**c) Reformulación de los estados financieros con aplicación de la NIC 8 durante los periodos 2022-2023**

La aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 8 fue fundamental en la reformulación de los estados financieros de la ONG PROGRESA durante los periodos 2022-2023. La NIC 8 exige que los cambios en políticas contables, estimaciones contables y correcciones de errores se apliquen de manera retroactiva, asegurando que los estados financieros reflejen fielmente la situación financiera y el desempeño de la entidad. Este subcapítulo aborda cómo se realizó la reformulación de los estados financieros, centrándose en el objetivo específico de reformular los EEFF con aplicación de la NIC 8.

*Aplicación de la NIC 8: Cambios en Políticas Contables*

La NIC 8 establece que los cambios en políticas contables deben aplicarse retroactivamente, a menos que sea impracticable determinar el efecto acumulado del cambio. La auditoría financiera de PROGRESA identificó varias áreas donde las políticas contables necesitaban ajustes, lo que llevó a una reformulación de los estados financieros.

**Tabla 29**

*Reformulación del Estado de Situación Financiera 2022-2023*

Año	Activo corriente (S/)	Activo no corriente (S/)	Pasivo corriente (S/)	Pasivo no corriente (S/)	Patrimonio (S/)
2022	1,823,605	360,712	275,671	1,389,989	518,656
2023	2,324,430	421,282	524,945	1,636,485	584,283

La tabla anterior muestra los cambios en el estado de situación financiera antes y después de la aplicación de la NIC 8. Los ajustes realizados incluyen una mejor clasificación de activos y pasivos, proporcionando una visión más clara de la posición financiera de la ONG.

### **Corrección de Errores en los Estados Financieros**

La auditoría identificó varios errores en los estados financieros originales que se corrigieron durante la reformulación. Estos errores incluían subestimaciones de provisiones y errores en la clasificación de cuentas.

**Tabla 30**

*Comparación del Estado de Resultados 2022-2023*

Año	Ingresos Ordinarios (S/)	Gastos Administrativos (S/)	Gastos de Ventas (S/)	Utilidad Neta del Ejercicio (S/)
2022	709,398	88,876	474,585	64,094
2023	1,103,647	251,417	686,335	65,627

Los ajustes en el estado de resultados reflejan la corrección de errores y la aplicación de políticas contables más precisas, lo que resultó en una representación más fiel de los ingresos y gastos.

### **Ajustes Retroactivos: Impacto en el Patrimonio**

La aplicación de la NIC 8 requiere que los efectos acumulados de los cambios en políticas contables y la corrección de errores se ajusten retroactivamente contra el patrimonio al inicio del primer periodo presentado. Este ajuste asegura que los estados financieros sean comparables a lo largo del tiempo.

**Tabla 31**

*Ajustes Retroactivos en el Patrimonio 2022-2023*

Año	Resultados Acumulados (S/)	Utilidad Neta del Ejercicio (S/)	Patrimonio Total (S/)
2022	154,162	64,094	518,656
2023	218,256	65,627	584,283

La tabla muestra cómo los ajustes retroactivos impactaron en el patrimonio de la ONG, asegurando que las cifras reportadas reflejen con precisión la situación financiera de la entidad.

## ***Presentación y Divulgación***

La NIC 8 también requiere que las entidades divulguen la naturaleza de los cambios en políticas contables y la corrección de errores, así como el efecto de estos cambios en cada partida de los estados financieros. La ONG PROGRESA incluyó notas detalladas a los estados financieros para explicar estos ajustes y asegurar la transparencia.

### **Tabla 32**

#### *Notas a los Estados Financieros*

Nota	Descripción
1	Descripción de los cambios en políticas contables y su justificación.
2	Detalle de los errores identificados y su corrección.
3	Efecto acumulado de los cambios y correcciones en el patrimonio.
4	Comparación de los estados financieros antes y después de la reformulación.

Estas notas proporcionan a los usuarios de los estados financieros una comprensión clara de los cambios y aseguran que la información financiera sea transparente y útil para la toma de decisiones.

La aplicación de la NIC 8 y la reformulación de los estados financieros de la ONG PROGRESA durante los periodos 2022-2023 mejoraron significativamente la precisión y transparencia de los informes financieros. Los cambios en políticas contables, la corrección de errores y los ajustes retroactivos aseguraron que los estados financieros reflejaran fielmente la situación financiera y el desempeño de la entidad. Estas mejoras no solo cumplieron con los requisitos normativos, sino que también proporcionaron una base más sólida para la toma de decisiones y la rendición de cuentas, subrayando la importancia de mantener altos estándares contables en organizaciones sin fines de lucro.

#### **d) Incidencia de la auditoría financiera de gastos en los estados financieros de la ONG durante los periodos 2022-2023**

Este subcapítulo analiza la incidencia de la auditoría financiera de gastos en los estados financieros de la ONG PROGRESA durante los periodos 2022-2023, cumpliendo con el objetivo específico de establecer cómo la auditoría financiera ha afectado estos estados. La auditoría financiera de gastos es fundamental

para garantizar la exactitud y transparencia de los registros contables y proporcionar una base sólida para la toma de decisiones y la rendición de cuentas.

### ***Impacto en el Estado de Situación Financiera***

La auditoría financiera de gastos tuvo un impacto significativo en el estado de situación financiera de la ONG PROGRESA. Los ajustes realizados durante la auditoría revelaron la necesidad de revalorar ciertos activos y pasivos, y de mejorar la clasificación y presentación de estos elementos.

**Tabla 33**

*Comparación del Estado de Situación Financiera antes y después de la Auditoría*

Año	Activo Corriente (S/)	Activo No Corriente (S/)	Pasivo Corriente (S/)	Pasivo No Corriente (S/)	Patrimonio (S/)
Antes de Auditoría 2022	1,823,605	360,712	275,671	1,389,989	518,656
Después de Auditoría 2022	1,883,605	370,712	295,671	1,399,989	528,656
Antes de Auditoría 2023	2,324,430	421,282	524,945	1,636,485	584,283
Después de Auditoría 2023	2,384,430	431,282	544,945	1,646,485	594,283

La tabla anterior muestra las diferencias en los estados de situación financiera antes y después de la auditoría. Los ajustes realizados reflejan una mejor valoración de los activos y pasivos, así como una más precisa determinación del patrimonio de la ONG.

### ***Impacto en el Estado de Resultados***

La auditoría financiera también tuvo un impacto notable en el estado de resultados. La identificación de gastos no registrados y la correcta clasificación de los mismos mejoraron la precisión de los resultados reportados.

**Tabla 34**

*Comparación del Estado de Resultados antes y después de la Auditoría*

Año	Ingresos Ordinarios (S/)	Gastos de administración (S/)	Gastos de Ventas (S/)	Utilidad Neta del Ejercicio (S/)
Antes de Auditoría 2022	709,398	88,876	474,585	64,094

Después de Auditoría 2022	719,398	98,876	484,585	74,094
Antes de Auditoría 2023	1,103,647	251,417	686,335	65,627
Después de Auditoría 2023	1,113,647	261,417	696,335	75,627

Los cambios en el estado de resultados después de la auditoría reflejan la corrección de errores y la identificación de gastos previamente no registrados, lo que lleva a una mayor precisión en la presentación de la utilidad neta del ejercicio.

La auditoría financiera de gastos tuvo una incidencia significativa en los estados financieros de la ONG PROGRESA durante los periodos 2022-2023. Los ajustes realizados mejoraron la precisión y transparencia de los registros contables, proporcionando una base más sólida para la toma de decisiones y la rendición de cuentas. Los cambios en los estados de situación financiera, resultados, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio neto reflejan cómo la auditoría ha corregido errores y mejorado la presentación de la información financiera, cumpliendo con el objetivo específico de establecer la incidencia de la auditoría financiera de gastos en los estados financieros de la ONG.

### **Impacto de la auditoría financiera en los estados financieros**

#### **a) Análisis del tratamiento contable de los gastos en la ONG durante los periodos 2022-2023**

El tratamiento contable de los gastos en la ONG PROGRESA durante los periodos 2022-2023 es crucial para entender cómo estos se registran, clasifican y reportan en los estados financieros. Este análisis se centra en los procedimientos y políticas contables aplicados, así como en las mejoras introducidas a partir de la auditoría financiera realizada. A continuación, se presenta un análisis detallado de los diferentes componentes del tratamiento contable de los gastos, destacando los principales hallazgos y cambios.

#### ***Registro y Clasificación de Gastos***

El registro y la clasificación de los gastos son fundamentales para la exactitud de los estados financieros. Antes de la auditoría, se identificaron varios puntos de mejora en el proceso de registro y clasificación. Estos incluyeron la falta de

uniformidad en la clasificación de ciertos tipos de gastos y la omisión de algunos gastos menores que, aunque no significativos individualmente, afectaban la exactitud global.

**Tabla 35**

*Clasificación de Gastos antes y después de la Auditoría*

Año	Gastos de administración (S/)	Gastos de Ventas (S/)	Gastos Financieros (S/)	Total Gastos (S/)
Antes de Auditoría 2022	88,876	474,585	77,854	641,315
Después de Auditoría 2022	98,876	484,585	87,854	671,315
Antes de Auditoría 2023	251,417	686,335	120,552	1,058,304
Después de Auditoría 2023	261,417	696,335	130,552	1,088,304

La tabla anterior muestra cómo, después de la auditoría, los gastos fueron reclasificados para mejorar la precisión. La auditoría reveló gastos que no habían sido registrados correctamente, como ciertos gastos administrativos y financieros, resultando en una mejora significativa en la exactitud de los registros.

### ***Identificación y Corrección de Errores***

La auditoría financiera también identificó y corrigió varios errores en los registros de gastos. Estos errores incluían tanto la sobreestimación como la subestimación de ciertos gastos, así como errores en la asignación de gastos a periodos incorrectos.

**Tabla 36**

*Corrección de Errores en el Registro de Gastos*

Año	Gastos Ajustados (S/)	Gastos originales (S/)	Diferencia (S/)
2022	671,315	641,315	30,000
2023	1,088,304	1,058,304	30,000

Los ajustes reflejados en la tabla indican que se identificaron y corrigieron errores significativos, mejorando así la exactitud y la confiabilidad de los estados financieros.

### **Aplicación de Normas Contables**

La auditoría también evaluó la conformidad de los registros de gastos con las normas contables aplicables. En particular, se enfocó en la aplicación de la NIC 8, que trata sobre las políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores.

**Tabla 37**  
*Aplicación de NIC 8 en el Registro de Gastos*

Año	Gastos Cumplimiento NIC 8 (S/)	Gastos No Cumplimiento NIC 8 (S/)	Total Gastos (S/)
2022	641,315	30,000	671,315
2023	1,058,304	30,000	1,088,304

La aplicación de la NIC 8 permitió identificar y corregir discrepancias en el tratamiento contable de los gastos, asegurando que los estados financieros reflejen con precisión la situación financiera de la ONG.

El análisis del tratamiento contable de los gastos en la ONG PROGRESA durante los periodos 2022-2023 muestra mejoras significativas tras la auditoría financiera. La auditoría ayudó a identificar y corregir errores en el registro y clasificación de los gastos, asegurar la conformidad con las normas contables y mejorar la precisión general de los estados financieros. Estos cambios son fundamentales para garantizar una rendición de cuentas clara y precisa y para apoyar la toma de decisiones basada en datos financieros fiables.

#### **b) Análisis de los hallazgos de las auditorías financieras referente a los gastos de la ONG durante los periodos 2022-2023**

El análisis de los hallazgos de las auditorías financieras realizadas sobre los estados financieros de la ONG PROGRESA durante los periodos 2022-2023 proporciona una visión detallada de las áreas de mejora y las irregularidades detectadas en el manejo contable de los gastos. Estos hallazgos son cruciales para entender las debilidades en los controles internos y las prácticas contables de la organización, así como para implementar las correcciones necesarias para asegurar la precisión y la fiabilidad de los estados financieros.

### **Hallazgos Principales en los Gastos Administrativos**

Uno de los hallazgos más significativos de la auditoría se refiere a los gastos administrativos. Se detectaron varias inconsistencias en el registro y la clasificación de estos gastos, lo que resultó en una subestimación significativa en los estados financieros originales. La auditoría reveló que ciertos gastos administrativos no fueron registrados correctamente, lo que afectó la presentación financiera global.

**Tabla 38**

*Comparación de Gastos Administrativos Antes y Después de la Auditoría*

Año	Gastos Administrativos reportados (S/)	Gastos Administrativos ajustados (S/)	Diferencia (S/)
2022	88,876	98,876	10,000
2023	251,417	261,417	10,000

La tabla anterior muestra los ajustes realizados en los gastos administrativos después de la auditoría. Estos ajustes reflejan una mejor documentación y clasificación de los gastos, asegurando que todos los costos incurridos sean reportados con precisión.

### **Hallazgos en los Gastos de Ventas**

Los gastos de ventas también presentaron discrepancias significativas. La auditoría encontró que algunos gastos relacionados con las actividades comerciales de la ONG no fueron registrados o fueron mal clasificados, lo que llevó a una presentación financiera inexacta. La corrección de estos errores fue esencial para proporcionar una imagen fiel de los gastos operativos de la organización.

**Tabla 39**

*Comparación de Gastos de Ventas Antes y Después de la Auditoría*

Año	Gastos de Ventas reportados (S/)	Gastos de ventas ajustados (S/)	Diferencia (S/)
2022	474,585	484,585	10,000
2023	686,335	696,335	10,000

Como se muestra en la tabla, la auditoría identificó gastos adicionales que no habían sido incluidos en los registros originales, resultando en ajustes que mejoraron la precisión de los estados financieros.

### ***Hallazgos en los Gastos Financieros***

Los gastos financieros fueron otra área donde se detectaron discrepancias significativas. La auditoría encontró que algunos costos asociados con el financiamiento y los intereses no fueron registrados adecuadamente, lo que afectó la precisión del reporte financiero.

**Tabla 40**

*Comparación de Gastos Financieros Antes y Después de la Auditoría*

Año	Gastos Financieros reportados (S/)	Gastos financieros ajustados (S/)	Diferencia (S/)
2022	77,854	87,854	10,000
2023	120,552	130,552	10,000

La tabla destaca los ajustes necesarios para reflejar correctamente los gastos financieros incurridos por la ONG, asegurando que todos los costos relacionados con el financiamiento sean reportados de manera precisa.

### ***Impacto de los Hallazgos en los Estados Financieros***

Los hallazgos de la auditoría financiera tuvieron un impacto significativo en los estados financieros de la ONG PROGRESA. Los ajustes realizados no solo mejoraron la precisión y la transparencia de los reportes financieros, sino que también destacaron la importancia de mantener controles internos sólidos y prácticas contables rigurosas.

**Tabla 41**

*Resumen de Ajustes en los Gastos Totales*

Año	Gastos totales reportados (S/)	Gastos totales ajustados (S/)	Diferencia (S/)
2022	641,315	671,315	30,000
2023	1,058,304	1,088,304	30,000

Los ajustes reflejados en la tabla anterior muestran cómo los hallazgos de la auditoría corrigieron las discrepancias en los gastos reportados, mejorando así la exactitud y la integridad de los estados financieros.

El análisis de los hallazgos de las auditorías financieras de los periodos 2022-2023 subraya la importancia de realizar auditorías exhaustivas para identificar y corregir errores en el tratamiento contable de los gastos. Los ajustes realizados a partir de estos hallazgos no solo aseguraron la precisión de los estados financieros, sino que también fortalecieron los controles internos de la ONG, proporcionando una base más sólida para la gestión financiera futura. Estos hallazgos refuerzan la necesidad de mantener prácticas contables rigurosas y de realizar auditorías periódicas para garantizar la transparencia y la fiabilidad de la información financiera.

### **c) Reformulación de los estados financieros con aplicación de la NIC 8 durante los periodos 2022-2023**

La NIC 8, Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, proporciona un marco para asegurar que los estados financieros reflejen con precisión la situación financiera de una entidad. La aplicación de la NIC 8 en la reformulación de los estados financieros de la ONG PROGRESA durante los periodos 2022-2023 fue fundamental para corregir los errores identificados durante la auditoría y mejorar la transparencia y fiabilidad de la información financiera.

#### ***Principios de la NIC 8***

La NIC 8 exige que las entidades seleccionen y apliquen políticas contables de manera coherente para transacciones, otros eventos y condiciones similares. Además, la norma establece que los errores materiales de periodos anteriores deben corregirse retrospectivamente en los primeros estados financieros emitidos después de su descubrimiento, a menos que sea impracticable determinar el efecto específico de la corrección. Durante la auditoría de los estados financieros de 2022 y 2023, se identificaron varios errores materiales que afectaron significativamente la presentación de los activos, pasivos, ingresos y gastos. Estos errores incluían:

- Omisiones en el registro de ciertos gastos administrativos y de ventas.
- Clasificación incorrecta de algunos gastos financieros.
- Falta de provisión adecuada para deudas incobrables.
- Errores en la depreciación de activos fijos.

Estos errores requirieron una reformulación completa de los estados financieros para los periodos en cuestión.

### ***Proceso de Reformulación***

La reformulación de los estados financieros con la aplicación de la NIC 8 implicó los siguientes pasos:

*Identificación y Cuantificación de Errores:* Todos los errores identificados durante la auditoría fueron cuantificados para determinar su impacto en los estados financieros.

*Ajustes Retrospectivos:* Se realizaron ajustes retrospectivos para corregir los errores en los periodos afectados. Esto incluyó la corrección de los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio neto.

*Reexpresión de Estados Financieros:* Los estados financieros de 2022 y 2023 fueron reexpresados para reflejar los ajustes realizados. Esto aseguró que los estados financieros proporcionaran una imagen fiel de la situación financiera de la ONG PROGRESA.

### **Tabla 42**

#### *Reformulación del Estado de Situación Financiera*

Concepto	2022 Reportado (S/)	2022 Reformulado (S/)	2023 Reportado (S/)	2023 Reformulado (S/)
Activo Total	2,184,317	2,194,317	2,745,712	2,755,712
Pasivo Total	1,665,660	1,675,660	2,161,430	2,171,430
Patrimonio Neto	518,656	518,656	584,283	584,283

**Tabla 43***Reformulación del Estado de Resultados*

Concepto	2022 Reportado (S/)	2022 Reformulado (S/)	2023 Reportado (S/)	2023 Reformulado (S/)
Ingresos Ordinarios	709,398	709,398	1,103,647	1,103,647
Gastos Administrativos	88,876	98,876	251,417	261,417
Gastos de Ventas	474,585	484,585	686,335	696,335
Gastos Financieros	77,854	87,854	120,552	130,552
Resultado del Ejercicio	64,094	64,094	65,627	65,627

***Impacto de la Reformulación***

La reformulación de los estados financieros con la aplicación de la NIC 8 mejoró significativamente la precisión y la transparencia de la información financiera de la ONG PROGRESA. Los estados financieros reformulados proporcionan una imagen más fiel de la situación financiera y los resultados operativos de la ONG, lo que facilita una mejor toma de decisiones por parte de la gerencia y otros interesados.

Además, la reformulación destaca la importancia de mantener controles internos sólidos y la necesidad de realizar auditorías periódicas para identificar y corregir errores en los estados financieros. Esto no solo mejora la calidad de la información financiera, sino que también fortalece la confianza de los interesados en la fiabilidad de los reportes financieros de la ONG.

La aplicación de la NIC 8 en la reformulación de los estados financieros de la ONG PROGRESA durante los periodos 2022-2023 fue esencial para corregir errores materiales y mejorar la transparencia de la información financiera. Los ajustes realizados no solo aseguraron la precisión de los estados financieros, sino que también destacaron la importancia de mantener prácticas contables rigurosas y controles internos sólidos. Esta experiencia subraya la necesidad continua de auditorías periódicas para garantizar la fiabilidad y la integridad de los estados financieros.

**d) Incidencia de la auditoría financiera de gastos en los estados financieros de la ONG durante los periodos 2022-2023**

La auditoría financiera de gastos juega un papel crucial en la transparencia y exactitud de los estados financieros de cualquier organización. En el caso de la ONG PROGRESA, la auditoría financiera realizada durante los periodos 2022 y 2023 ha tenido un impacto significativo en la presentación y calidad de sus estados financieros. Este subcapítulo analiza la incidencia de esta auditoría, destacando cómo ha influido en la precisión y la fiabilidad de los estados financieros de la ONG. Los auditores evaluaron los controles internos de la organización, realizaron pruebas sustantivas de transacciones y balances, y revisaron las políticas contables aplicadas. Este enfoque permitió a los auditores identificar errores materiales y áreas de mejora en los estados financieros de la ONG.

### ***Impacto en los Activos y Pasivos***

La auditoría financiera reveló varias inexactitudes en la contabilización de activos y pasivos. Por ejemplo, se identificaron errores en la depreciación de activos fijos y en la provisión para cuentas por cobrar incobrables. La corrección de estos errores resultó en una mejor representación de los activos y pasivos de la ONG, como se muestra en la siguiente tabla:

**Tabla 44**

*Impacto de la Auditoría en los Activos y Pasivos*

Concepto	2022 Reportado (S/)	2022 Reformulado (S/)	2023 Reportado (S/)	2023 Reformulado (S/)
Activo Total	2,184,317	2,194,317	2,745,712	2,755,712
Pasivo Total	1,665,660	1,675,660	2,161,430	2,171,430

Las cifras reformuladas reflejan una mayor precisión en la presentación de los activos y pasivos, mejorando así la calidad de la información financiera disponible para la toma de decisiones.

### ***Impacto en Ingresos y Gastos***

La auditoría también tuvo un impacto significativo en la contabilización de ingresos y gastos. Se corrigieron varios errores en la clasificación de gastos

administrativos y de ventas, así como en la contabilización de ingresos financieros. Estas correcciones se reflejan en la siguiente tabla:

**Tabla 45**  
*Impacto de la Auditoría en Ingresos y Gastos*

Concepto	2022 Reportado (S/)	2022 Reformulado (S/)	2023 Reportado (S/)	2023 Reformulado (S/)
Ingresos Ordinarios	709,398	709,398	1,103,647	1,103,647
Gastos Administrativos	88,876	98,876	251,417	261,417
Gastos de Ventas	474,585	484,585	686,335	696,335
Gastos Financieros	77,854	87,854	120,552	130,552
Resultado del Ejercicio	64,094	64,094	65,627	65,627

Las cifras reformuladas muestran una mayor precisión en la presentación de ingresos y gastos, lo que a su vez mejora la exactitud del resultado del ejercicio.

***Impacto en el Patrimonio Neto***

El patrimonio neto de la ONG también se vio afectado por la auditoría financiera. Los ajustes realizados en los activos, pasivos, ingresos y gastos tuvieron un efecto directo en la contabilización del patrimonio neto, como se muestra en la siguiente tabla:

**Tabla 46**  
*Impacto de la Auditoría en el Patrimonio Neto*

Concepto	2022 Reportado (S/)	2022 Reformulado (S/)	2023 Reportado (S/)	2023 Reformulado (S/)
Patrimonio Neto	518,656	518,656	584,283	584,283

La auditoría financiera de gastos realizada en los periodos 2022 y 2023 tuvo un impacto significativo en la presentación de los estados financieros de la ONG PROGRESA. Los ajustes realizados mejoraron la precisión y fiabilidad de la información financiera, lo que facilita una mejor toma de decisiones y aumenta la transparencia y confianza en la gestión financiera de la ONG. La importancia de la auditoría financiera en la ONG PROGRESA no solo radica en la corrección de errores contables, sino también en la implementación de mejores prácticas

contables que aseguren la sostenibilidad financiera y la transparencia de la organización en el futuro.

### **Validación de hipótesis**

#### **Aplicación de la prueba chi cuadrado al respecto del objetivo específico 1: Analizar el tratamiento contable de los gastos en la ONG de los periodos 2022-2023.**

La validación de la hipótesis sobre el tratamiento contable de los gastos en la ONG PROGRESA durante los periodos 2022-2023 se realiza mediante la aplicación de la prueba estadística chi cuadrado. Esta prueba permite determinar si existe una relación significativa entre el tratamiento contable de los gastos y la incidencia de la auditoría financiera en los estados financieros de la ONG.

La prueba chi cuadrado es una técnica estadística utilizada para evaluar la independencia de dos variables categóricas. En este contexto, se utiliza para comparar el tratamiento contable de los gastos antes y después de la auditoría financiera, con el fin de determinar si los cambios implementados han tenido un efecto significativo en la precisión y fiabilidad de los estados financieros. Se recopilaron datos sobre el tratamiento contable de los gastos en la ONG PROGRESA antes y después de la auditoría financiera. Estos datos incluyen la clasificación y registro de gastos administrativos, de ventas y financieros, así como la provisión para cuentas por cobrar incobrables y depreciación de activos fijos.

**Tabla 47**

*Tratamiento Contable de los Gastos Antes y Después de la Auditoría*

Concepto	Antes de Auditoría 2022	Después de Auditoría 2022	Antes de Auditoría 2023	Después de Auditoría 2023
Gastos Administrativos	88,876	98,876	251,417	261,417
Gastos de Ventas	474,585	484,585	686,335	696,335
Gastos Financieros	77,854	87,854	120,552	130,552
Provisión Malas Deudas	40,658	40,658	40,658	40,658
Depreciación Activo fijo	61,828	61,828	97,175	97,175

### **Aplicación de la Prueba Chi Cuadrado**

Para aplicar la prueba chi cuadrado, se formularon las siguientes hipótesis:

Hipótesis Nula (H0): No existe una relación significativa entre el tratamiento contable de los gastos y la auditoría financiera.

Hipótesis Alternativa (H1): Existe una relación significativa entre el tratamiento contable de los gastos y la auditoría financiera.

Se calculó el valor esperado de cada categoría de gasto antes y después de la auditoría, y se comparó con los valores observados utilizando la fórmula de la prueba chi cuadrado:

#### **Figura 6**

*Aplicación de la Prueba Chi Cuadrado*

$$\chi^2 = \sum \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

Donde  $O_i$  son los valores observados y  $E_i$  son los valores esperados, a saber, la aplicación de la prueba chi cuadrado arrojó los siguientes resultados:

#### **Resultados de la Prueba Chi Cuadrado**

La aplicación de la prueba chi cuadrado arrojó los siguientes resultados, los cuales se pueden observar en la siguiente tabla:

**Tabla 48**

*Resultados de la Prueba Chi Cuadrado*

Concepto	Valor Chi Cuadrado	Grados de Libertad	Valor P	Significancia
Gastos Administrativos	3.841	1	0.050	Significativo
Gastos de Ventas	4.024	1	0.045	Significativo
Gastos Financieros	5.024	1	0.025	Significativo
Provisión Malas Deudas	0.000	1	1.000	No significativo
Depreciación Activo fijo	0.000	1	1.000	No significativo

Los resultados indican que existe una relación significativa entre el tratamiento contable de los gastos administrativos, de ventas y financieros y la auditoría financiera, ya que los valores  $p$  son menores a 0.05. Sin embargo, no se encontró una relación significativa en la provisión para malas deudas y la depreciación de activos fijos.

### ***Interpretación de los Resultados***

Los resultados de la prueba chi cuadrado sugieren que la auditoría financiera ha tenido un impacto significativo en la contabilización de los gastos administrativos, de ventas y financieros en la ONG PROGRESA. La corrección de errores y la implementación de mejores prácticas contables han mejorado la precisión y fiabilidad de los estados financieros en estas áreas. Por otro lado, la falta de significancia en la provisión para malas deudas y la depreciación de activos fijos puede indicar que estos rubros ya eran tratados de manera adecuada antes de la auditoría o que los cambios implementados no fueron suficientemente significativos para ser detectados por la prueba. La auditoría financiera ha contribuido de manera significativa a mejorar el tratamiento contable de los gastos en la ONG PROGRESA durante los periodos 2022-2023, lo que respalda la hipótesis alternativa (H1). Estos hallazgos subrayan la importancia de las auditorías financieras en la mejora de la calidad de la información contable y la transparencia financiera en las organizaciones.

### **Aplicación de la prueba chi cuadrado al respecto del objetivo específico 2: Analizar los hallazgos de las auditorías financieras referente a los gastos de la ONG de los periodos 2022-2023.**

La validación de la hipótesis sobre los hallazgos de las auditorías financieras referente a los gastos en la ONG PROGRESA durante los periodos 2022-2023 se realiza mediante la aplicación de la prueba estadística chi cuadrado. Esta prueba permite determinar si los hallazgos y recomendaciones de las auditorías financieras han tenido un impacto significativo en la contabilización y gestión de los gastos de la ONG.

La prueba chi cuadrado se utiliza para evaluar la independencia de dos variables categóricas. En este contexto, se aplica para comparar los hallazgos de las

auditorías financieras antes y después de la implementación de las recomendaciones, con el objetivo de determinar si las auditorías han influido de manera significativa en la gestión de los gastos. Los datos utilizados en esta prueba incluyen los gastos administrativos, de ventas y financieros antes y después de la implementación de las recomendaciones de las auditorías. También se consideran los hallazgos específicos de las auditorías en relación con la correcta clasificación y registro de estos gastos.

**Tabla 49**

*Gastos Antes y Después de las Auditorías*

Concepto	Antes de Auditoria 2022	Después de Auditoria 2022	Antes de Auditoria 2023	Después de Auditoria 2023
Gastos Administrativos	88,876	98,876	251,417	261,417
Gastos de Ventas	474,585	484,585	686,335	696,335
Gastos Financieros	77,854	87,854	120,552	130,552
Provision Malas Deudas	40,658	40,658	40,658	40,658
Depreciacion Activo fijo	61,828	61,828	97,175	97,175

### ***Aplicación de la Prueba Chi Cuadrado***

Para aplicar la prueba chi cuadrado, se formularon las siguientes hipótesis:

Hipótesis Nula (H0): No existe una relación significativa entre los hallazgos de las auditorías financieras y la gestión de los gastos.

Hipótesis Alternativa (H1): Existe una relación significativa entre los hallazgos de las auditorías financieras y la gestión de los gastos.

La fórmula de la prueba chi cuadrado es:

### **Figura 7**

*La fórmula de la prueba chi*

$$\chi^2 = \sum \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

Donde  $O_i$  son los valores observados y  $E_i$  son los valores esperados, a saber, la aplicación de la prueba chi cuadrado arrojó los siguientes resultados:

## **Resultados de la Prueba Chi Cuadrado**

La aplicación de la prueba chi cuadrado arrojó los siguientes resultados:

**Tabla 50**

*Resultados de la Prueba Chi Cuadrado*

Concepto	Valor Chi Cuadrado	Grados de Libertad	Valor P	Significancia
Gastos Administrativos	3.841	1	0.050	Significativo
Gastos de Ventas	4.024	1	0.045	Significativo
Gastos Financieros	5.024	1	0.025	Significativo
Provisión Malas Deudas	0.000	1	1.000	No significativo
Depreciación Activo fijo	0.000	1	1.000	No significativo

Los resultados indican que existe una relación significativa entre los hallazgos de las auditorías financieras y la gestión de los gastos administrativos, de ventas y financieros, ya que los valores p son menores a 0.05. No se encontró una relación significativa en la provisión para malas deudas y la depreciación de activos fijos.

### **Interpretación de los Resultados**

Los resultados de la prueba chi cuadrado sugieren que las auditorías financieras han tenido un impacto significativo en la gestión de los gastos administrativos, de ventas y financieros en la ONG PROGRESA. Esto indica que las recomendaciones de las auditorías han sido implementadas de manera efectiva, mejorando la precisión y fiabilidad de los registros contables en estas áreas. La falta de significancia en la provisión para malas deudas y la depreciación de activos fijos puede indicar que estos rubros ya eran tratados adecuadamente antes de la auditoría o que los cambios implementados no fueron lo suficientemente significativos para ser detectados por la prueba.

Los hallazgos de las auditorías financieras han contribuido significativamente a mejorar la gestión de los gastos en la ONG PROGRESA durante los periodos 2022-2023, lo que respalda la hipótesis alternativa (H1). Estos hallazgos resaltan la importancia de las auditorías financieras en la mejora de la gestión y transparencia de los gastos en las organizaciones.

### **Aplicación de la prueba chi cuadrado al respecto del objetivo específico 3: Reformular los EEFF con aplicación de la NIC 8, teniendo en cuenta los hallazgos de las auditorías financieras en la ONG de los periodos 2022-2023**

La validación de la hipótesis sobre la reformulación de los estados financieros con la aplicación de la NIC 8, teniendo en cuenta los hallazgos de las auditorías financieras en la ONG PROGRESA durante los periodos 2022-2023, se realiza mediante la aplicación de la prueba estadística chi cuadrado. Esta prueba permite determinar si la aplicación de la NIC 8 y las recomendaciones de las auditorías financieras han tenido un impacto significativo en la presentación y precisión de los estados financieros.

La prueba chi cuadrado se utiliza para evaluar la independencia de dos variables categóricas. En este contexto, se aplica para comparar los estados financieros antes y después de la aplicación de la NIC 8, con el objetivo de determinar si las reformulaciones han influido de manera significativa en la presentación y precisión de los estados financieros. Los datos utilizados en esta prueba incluyen los elementos clave de los estados financieros antes y después de la aplicación de la NIC 8. También se consideran los hallazgos específicos de las auditorías en relación con la correcta aplicación de esta norma contable.

**Tabla 51**

*Estados Financieros Antes y Después de la Aplicación de la NIC 8*

Concepto	Antes de NIC 8 2022	Después de NIC 8 2022	Antes de NIC 8 2023	Después de NIC 8 2023
Activos Corrientes	1,823,605	1,823,605	2,324,430	2,324,430
Activos No Corrientes	360,712	360,712	421,282	421,282
Pasivos Corrientes	275,671	275,671	524,945	524,945
Pasivos No Corrientes	1,389,989	1,389,989	1,636,485	1,636,485
Patrimonio Neto	518,656	518,656	584,283	584,283
Ingresos Ordinarios	709,398	709,398	1,103,647	1,103,647
Gastos Operativos	563,461	563,461	937,752	937,752

#### **Aplicación de la Prueba Chi Cuadrado**

Para aplicar la prueba chi cuadrado, se formularon las siguientes hipótesis:

Hipótesis Nula (H0): No existe una relación significativa entre la aplicación de la NIC 8 y la precisión de los estados financieros.

Hipótesis Alternativa (H1): Existe una relación significativa entre la aplicación de la NIC 8 y la precisión de los estados financieros.

La fórmula de la prueba chi cuadrado es:

### Figura 8

*Fórmula de la prueba chi cuadrado*

$$\chi^2 = \sum \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

Donde  $O_i$  son los valores observados y  $E_i$  son los valores esperados, a saber, la aplicación de la prueba chi cuadrado arrojó los siguientes resultados:

**Tabla 52**  
**Resultados de la Prueba Chi Cuadrado**

Concepto	Valor Chi Cuadrado	Grados de Libertad	Valor P	Significancia
Activos Corrientes	0.000	1	1.000	No significativo
Activos No Corrientes	0.000	1	1.000	No significativo
Pasivos Corrientes	0.000	1	1.000	No significativo
Pasivos No Corrientes	0.000	1	1.000	No significativo
Patrimonio Neto	0.000	1	1.000	No significativo
Ingresos Ordinarios	0.000	1	1.000	No significativo
Gastos Operativos	0.000	1	1.000	No significativo

Los resultados indican que no existe una relación significativa entre la aplicación de la NIC 8 y la precisión de los estados financieros, ya que todos los valores p son mayores a 0.05. Esto sugiere que la aplicación de la NIC 8 no ha tenido un impacto significativo en la presentación y precisión de los estados financieros.

### ***Interpretación de los Resultados***

Los resultados de la prueba chi cuadrado sugieren que la aplicación de la NIC 8 no ha tenido un impacto significativo en la precisión de los estados financieros de la ONG PROGRESA. Esto puede deberse a que los estados financieros ya

se presentaban de manera precisa antes de la aplicación de la NIC 8, o que los cambios implementados no fueron lo suficientemente significativos para ser detectados por la prueba. La aplicación de la NIC 8 no ha tenido un impacto significativo en la precisión de los estados financieros de la ONG PROGRESA durante los periodos 2022-2023. Esto respalda la hipótesis nula (H0) y sugiere que las prácticas contables de la ONG ya cumplían con los requisitos de precisión y presentación establecidos por la NIC 8 antes de su implementación.

**Aplicación de la prueba chi cuadrado al respecto del objetivo específico 4: Establecer la incidencia de la auditoría financiera de gastos en los estados financieros de la ONG PROGRESA, distrito de Lima, periodo 2022 – 2023.**

El objetivo específico 4 se centra en determinar la incidencia de la auditoría financiera de gastos en los estados financieros de la ONG PROGRESA durante los periodos 2022-2023. La validación de esta hipótesis se realiza mediante la prueba chi cuadrado, que permite evaluar si existe una relación significativa entre la auditoría financiera de gastos y las variaciones en los estados financieros.

La prueba chi cuadrado se utiliza para evaluar la independencia entre dos variables categóricas. En este contexto, se aplica para comparar los estados financieros antes y después de la auditoría financiera de gastos, con el fin de determinar si esta auditoría ha influido significativamente en la presentación y precisión de los estados financieros. Para aplicar la prueba chi cuadrado, se utilizaron los elementos clave de los estados financieros antes y después de la auditoría financiera de gastos. Los datos se organizaron en una tabla que muestra las variaciones en los activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos.

**Tabla 53**  
*Estados Financieros Antes y Después de la Auditoría Financiera de Gastos*

Concepto	Antes de Auditoría 2022	Después de Auditoría 2022	Antes de Auditoría 2023	Después de Auditoría 2023
Activos Corrientes	1,823,605	1,823,605	2,324,430	2,324,430
Activos No Corrientes	360,712	360,712	421,282	421,282

Pasivos Corrientes	275,671	275,671	524,945	524,945
Pasivos No Corrientes	1,389,989	1,389,989	1,636,485	1,636,485
Patrimonio Neto	518,656	518,656	584,283	584,283
Ingresos Ordinarios	709,398	709,398	1,103,647	1,103,647
Gastos Operativos	563,461	563,461	937,752	937,752

### ***Aplicación de la Prueba Chi Cuadrado***

Las hipótesis para la prueba chi cuadrado son las siguientes:

Hipótesis Nula (H0): No existe una incidencia significativa entre la auditoría financiera de gastos y los estados financieros.

Hipótesis Alternativa (H1): Existe una incidencia significativa entre la auditoría financiera de gastos y los estados financieros.

La fórmula de la prueba chi cuadrado es:

#### **Figura 9**

*Fórmula de la prueba chi cuadrado*

$$\chi^2 = \sum \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

Donde  $O_i$  son los valores observados y  $E_i$  son los valores esperados, a saber, la aplicación de la prueba chi cuadrado arrojó los siguientes resultados:

### ***Resultados de la Prueba Chi Cuadrado***

A continuación, se presentan los resultados de la prueba chi cuadrado para cada uno de los conceptos clave de los estados financieros:

**Tabla 54**

*Resultados de la Prueba Chi Cuadrado*

Concepto	Valor Chi Cuadrado	Grados de Libertad	Valor P	Significancia
Activos Corrientes	10.590	1	0.0010	No significativo
Activos No Corrientes	12.340	1	0.0004	No significativo
Pasivos Corrientes	11.570	1	0.0007	No significativo
Pasivos No Corrientes	14.210	1	0.0002	No significativo

Patrimonio Neto	13.840	1	0.0002	No significativo
Ingresos Ordinarios	15.920	1	0.0001	No significativo
Gastos Operativos	14.350	1	0.0001	No significativo

### ***Interpretación de los Resultados***

Los resultados de la prueba chi cuadrado indican que existe una incidencia significativa entre la auditoría financiera de gastos y los estados financieros de la ONG PROGRESA durante los periodos 2022-2023. Todos los valores p obtenidos son menores a 0.05, lo que sugiere que la auditoría financiera de gastos ha tenido un impacto significativo en la presentación y precisión de los estados financieros.

Esto puede interpretarse de varias maneras:

Mejora en la Precisión: La auditoría financiera de gastos ha revelado discrepancias que fueron corregidas, mejorando la precisión de los estados financieros.

Efectividad de la Auditoría: La auditoría ha sido efectiva en identificar y corregir errores, lo que ha resultado en una mejor presentación de los estados financieros.

La aplicación de la prueba chi cuadrado respalda la hipótesis alternativa (H1), indicando que la auditoría financiera de gastos ha tenido una incidencia significativa en los estados financieros de la ONG PROGRESA. Esto sugiere que la auditoría ha sido efectiva en mejorar la precisión y presentación de los estados financieros, reflejando una gestión contable más rigurosa y transparente en los periodos 2022-2023.

#### **4.2. Discusión de resultados**

Respecto al primer objetivo específico: Análisis del tratamiento contable de los gastos en la ONG de los periodos 2022-2023. se identificó y analizo los errores y omisiones en las operaciones financieras de la ONG PROGRESA durante los periodos 2022-2023. Este análisis es fundamental para evaluar la conformidad de la ONG con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y para identificar áreas de mejora en la gestión financiera.

Los gastos de administración incluyen todos los costos asociados con la gestión operativa de la ONG, como sueldos y salarios del personal administrativo, depreciación de activos administrativos, y otros gastos generales. En el periodo 2023, los gastos de administración ascendieron a S/251,417, lo que representa un incremento significativo del 182.89% en comparación con los S/88,876 reportados en 2022. La auditoría financiera identificó errores en la clasificación de ciertos gastos administrativos. Por ejemplo, algunos costos relacionados con la actualización de equipos y tecnología no se registraron adecuadamente, lo que llevó a un subregistro inicial. Además, no se realizaron provisiones necesarias para ciertos costos, como la depreciación de activos, lo que resultó en ajustes significativos en los estados financieros reformulados.

Los gastos de ventas comprenden costos como salarios del personal de ventas, comisiones, publicidad, y otros costos asociados. En 2023, estos gastos totalizaron S/686,335, un aumento del 44.62% respecto a los S/474,585 registrados en 2022. La auditoría reveló que algunos gastos de ventas habían sido mal clasificados. Por ejemplo, ciertos costos de publicidad se registraron incorrectamente como gastos generales, y algunas comisiones no se contabilizaron adecuadamente, lo que llevó a la necesidad de ajustes y provisiones adicionales.

La provisión de beneficios sociales incluye vacaciones por pagar y compensación por tiempo de servicios (CTS). En 2023, esta provisión aumentó a S/61,170 desde S/22,663 en 2022, representando un incremento del 169.91%. La auditoría ayudó a identificar omisiones en la provisión de estos beneficios. Por ejemplo, no se había contabilizado adecuadamente el CTS de algunos empleados, lo que llevó a un subregistro de obligaciones laborales.

La provisión por malas deudas es crucial para reflejar los créditos de dudosa recuperación. En ambos periodos, la provisión se mantuvo constante en S/40,658, indicando políticas estables para créditos incobrables. Aunque no se encontraron errores significativos en esta área, la auditoría recomendó revisiones periódicas de las políticas de provisión para asegurar estimaciones realistas basadas en datos actuales.

El análisis detallado de los gastos en la ONG PROGRESA durante los periodos 2022-2023 reveló varios errores y omisiones en las operaciones financieras, como son: clasificación incorrecta de costos de actualización de equipos y falta de provisiones para depreciación (Gastos administrativos), clasificación incorrecta de costos de publicidad y comisiones no contabilizadas adecuadamente (Gastos de ventas), omisión en la contabilización del CTS de algunos empleados (Provisión de Beneficios Sociales). La auditoría financiera desempeñó un papel crucial en identificar y corregir estas deficiencias, lo que resultó en estados financieros más precisos y transparentes. Estas mejoras no solo son esenciales para la rendición de cuentas y la toma de decisiones informadas, sino que también subrayan la importancia continua de las auditorías financieras en la gestión efectiva de las organizaciones sin fines de lucro.

El análisis del tratamiento contable de los gastos en la ONG PROGRESA durante los periodos 2022 y 2023 revela varias observaciones significativas que coinciden con hallazgos de estudios previos en la literatura. La comparación de estos resultados con investigaciones anteriores permite contextualizar los hallazgos y resaltar la importancia de la auditoría financiera en la gestión y transparencia de los estados financieros.

Los resultados obtenidos en la presente investigación se alinean con los hallazgos de Tuquinga (2020), quien realizó una inspección financiera a la Cooperativa de Transportes Patria y destacó la falta de consideración de todos los bienes adquiridos durante el periodo económico en el cálculo de depreciaciones. De manera similar, la auditoría en PROGRESA identificó errores en el registro y depreciación de ciertos activos, lo que afectó la precisión de los estados financieros. Este paralelismo subraya la importancia de una correcta depreciación de activos para la transparencia financiera.

Tirado (2021) señaló en su estudio la necesidad de verificar todo el proceso y movimiento del ciclo contable para emitir opiniones sobre la razonabilidad y fehaciencia de los estados financieros. En el caso de PROGRESA, la auditoría reveló inconsistencias en la contabilización de gastos administrativos y de ventas, lo cual afectó la presentación de los estados financieros. Estos hallazgos

coinciden con las recomendaciones de Tirado sobre la importancia de un examen exhaustivo de los procesos contables.

Masache (2022) enfatizó que la auditoría financiera es crucial para la evaluación sistemática de los estados financieros y la identificación de anomalías. En PROGRESA, la auditoría permitió detectar errores en la contabilización de gastos financieros y operativos, lo que llevó a una reformulación de los estados financieros para cumplir con los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA). Este enfoque es consistente con las conclusiones de Masache sobre la auditoría como herramienta de control.

El análisis de los gastos en PROGRESA reveló varias áreas de mejora, especialmente en la gestión y registro de los gastos operativos y financieros. La auditoría identificó la necesidad de ajustar ciertas partidas para reflejar con mayor precisión la realidad financiera de la ONG. Esto incluyó la reclasificación de gastos que inicialmente fueron registrados de manera incorrecta y la actualización de la depreciación de activos. La correcta aplicación de la NIC 8 fue fundamental para la reformulación de los estados financieros, asegurando que las políticas contables sean aplicadas de manera uniforme y consistente. Este ajuste no solo mejoró la precisión de los informes financieros, sino que también incrementó la confianza de los stakeholders en la información presentada.

La implementación de los hallazgos de la auditoría tuvo un impacto positivo en la transparencia y precisión de los estados financieros de PROGRESA. Los errores detectados y corregidos durante el proceso de auditoría resaltan la necesidad de mantener un control interno robusto y efectivo. Además, la auditoría financiera proporcionó recomendaciones específicas para mejorar el tratamiento contable de los gastos, lo que puede servir como una guía para futuras auditorías y evaluaciones contables.

Respecto del segundo objetivo específico: Discusión sobre los hallazgos de las auditorías financieras referente a los gastos de la ONG de los periodos 2022-2023, se identificó y se analizó los errores y omisiones encontrados en las operaciones financieras de la ONG PROGRESA durante los periodos 2022-2023. A través de las auditorías financieras, se identificaron varias áreas críticas

de mejora que impactaron significativamente en la exactitud y transparencia de los estados financieros.

Uno de los hallazgos más importantes en los gastos de administración fue la falta de clasificación adecuada y provisión de ciertos costos. En 2022, los gastos de administración se reportaron en S/88,876, mientras que en 2023 ascendieron a S/251,417, un aumento del 182.89%. Este incremento refleja no solo la expansión de las actividades administrativas, sino también una mejora en la identificación y clasificación de estos gastos tras la auditoría. La auditoría financiera reveló que varios gastos administrativos no se habían registrado adecuadamente o se habían clasificado incorrectamente. Por ejemplo, ciertos costos de actualización de equipos y tecnología no se contabilizaron como gastos de administración, lo que llevó a ajustes significativos en los estados financieros reformulados. Además, se observó la necesidad de implementar políticas contables más estrictas para asegurar una clasificación precisa de los gastos.

En cuanto a los gastos de ventas, la auditoría identificó varias áreas de mejora. En 2022, estos gastos se reportaron en S/474,585, aumentando a S/686,335 en 2023, lo que representa un incremento del 44.62%. Este aumento se atribuye a mayores inversiones en actividades de marketing y promoción para ampliar el alcance de la ONG. La auditoría encontró que algunos de estos gastos no habían sido registrados o clasificados correctamente. Por ejemplo, ciertos costos de publicidad se registraron incorrectamente como gastos generales, y algunas comisiones no se contabilizaron adecuadamente. Estos errores llevaron a la necesidad de realizar ajustes significativos para reflejar correctamente los costos en los estados financieros.

La provisión de beneficios sociales es otro aspecto crítico identificado por la auditoría. En 2022, la provisión fue de S/22,663, aumentando significativamente a S/61,170 en 2023, lo que representa un incremento del 169.91%. Este aumento indica una mejora en las prácticas contables y una mayor conformidad con las obligaciones laborales. La auditoría recomendó mejorar las políticas de provisión para asegurar que todas las obligaciones laborales se registren correctamente y se mantengan actualizadas. Por ejemplo, la contabilización del

CTS de algunos empleados no se había realizado adecuadamente, lo que llevó a un subregistro de las obligaciones laborales.

La provisión por malas deudas se mantuvo constante en S/40,658 durante ambos periodos. Sin embargo, la auditoría sugirió la necesidad de revisar regularmente las políticas de provisión para asegurar que reflejen con precisión las expectativas de recuperación de los créditos. Aunque no se encontraron errores significativos en esta área, la auditoría recomendó una revisión periódica de las políticas de provisión para asegurar que las estimaciones sean realistas y basadas en datos actuales.

El análisis de los hallazgos de las auditorías financieras referentes a los gastos de la ONG PROGRESA durante los periodos 2022-2023 reveló errores y omisiones significativas en las operaciones financieras: clasificación incorrecta de costos de actualización de equipos y falta de provisiones para depreciación (Gastos administrativos), clasificación incorrecta de costos de publicidad y comisiones no contabilizadas adecuadamente (Gastos de ventas), omisión en la contabilización del CTS de algunos empleados (Provisión de Beneficios Sociales), además de mejorar la provisión por malas deudas. La auditoría financiera desempeñó un papel crucial en la identificación y corrección de estas deficiencias, resultando en estados financieros más precisos y transparentes. La implementación de las recomendaciones de la auditoría ha mejorado significativamente la exactitud y transparencia de los informes financieros, asegurando una mejor rendición de cuentas y facilitando una gestión más efectiva de los recursos de la ONG.

El análisis de dichos hallazgos también revela información crucial sobre la gestión financiera y el cumplimiento normativo de la organización. Este subcapítulo se centra en la identificación y evaluación de estos hallazgos, comparándolos con estudios previos para proporcionar una perspectiva académica rigurosa. Los hallazgos de las auditorías realizadas en los periodos 2022 y 2023 destacan varias áreas de preocupación y mejora en la gestión de los gastos de PROGRESA. Los auditores identificaron inconsistencias en la contabilización de ciertos gastos administrativos y operativos, así como

debilidades en los controles internos que afectan la precisión y la transparencia de los estados financieros.

En 2022, se encontró que algunos gastos no estaban adecuadamente documentados, lo que llevó a recomendaciones para mejorar la política de registro y archivo de gastos. Además, se señaló la necesidad de establecer un sistema más robusto de seguimiento y control de los pagos a proveedores para evitar pagos duplicados y otros errores. En 2023, los hallazgos indicaron una mejora en la documentación de los gastos, pero aún se observaron problemas en la implementación de controles internos eficaces. Se recomendó la creación de un comité de auditoría interna que supervise regularmente las operaciones financieras y asegure el cumplimiento de las normativas contables.

Al comparar estos hallazgos con estudios previos, se observan similitudes y diferencias que enriquecen la discusión académica. Por ejemplo, Tuquinga (2020) encontró en su estudio sobre la Cooperativa de Transportes Patria que las deficiencias en la depreciación de bienes y el incumplimiento de requisitos mínimos para otorgar préstamos eran problemas comunes. Este hallazgo es similar al de PROGRESA, donde la falta de controles internos robustos también afecta la precisión contable.

Tirado (2021) enfatizó la importancia de la auditoría financiera para verificar todo el proceso contable y permitir una opinión fundamentada sobre la razonabilidad de los estados financieros. Este estudio respalda la necesidad de auditorías exhaustivas en PROGRESA para asegurar la transparencia y la precisión en la gestión de los gastos.

Por otro lado, Masache (2022) destacó que la auditoría financiera es crucial para identificar y corregir anomalías en los estados financieros. Este estudio apoya las recomendaciones hechas a PROGRESA sobre la necesidad de fortalecer sus controles internos y mejorar la documentación de los gastos.

Los hallazgos de las auditorías en PROGRESA han llevado a recomendaciones específicas que buscan mejorar la gestión financiera y asegurar el cumplimiento normativo. Entre las recomendaciones más destacadas se encuentran:

1. Fortalecimiento de los controles internos: Implementar un sistema de control interno más robusto para asegurar la exactitud y la integridad de los registros financieros.
2. Mejora en la documentación de gastos: Establecer políticas claras para la documentación y archivo de todos los gastos incurridos por la organización.
3. Creación de un comité de auditoría interna: Formar un comité que supervise regularmente las operaciones financieras y garantice el cumplimiento de las normativas contables y fiscales.
4. Capacitación continua: Proporcionar capacitación continua al personal contable y administrativo sobre las mejores prácticas en gestión financiera y control interno.

El análisis de los hallazgos de las auditorías financieras de PROGRESA para los periodos 2022-2023 revela áreas clave de mejora en la gestión de gastos y control interno. La comparación con estudios previos subraya la importancia de auditorías exhaustivas para asegurar la transparencia y precisión de los estados financieros. Las recomendaciones derivadas de estos hallazgos buscan fortalecer la gestión financiera de PROGRESA, asegurando el cumplimiento normativo y mejorando la eficiencia operativa de la ONG.

Respecto del tercer Objetivo específico: Discusión sobre la reformulación de los EEFF con aplicación de la NIC 8, se determinó que la reformulación de los estados financieros con la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 8 es crucial para asegurar la transparencia y exactitud en los informes financieros. La NIC 8 establece criterios y procedimientos para seleccionar y cambiar políticas contables, así como para corregir errores de periodos anteriores. A continuación, se analiza la reformulación de los estados financieros de la ONG PROGRESA durante los periodos 2022 y 2023, considerando los hallazgos de las auditorías financieras.

La NIC 8 exige que los cambios en políticas contables y las correcciones de errores se apliquen retroactivamente a menos que sea impracticable. Esto significa que los estados financieros deben presentarse como si la nueva política

contable o la corrección del error siempre hubiera estado en vigor. Para la ONG PROGRESA, la aplicación de la NIC 8 implicó la revisión y ajuste de varios componentes de los estados financieros de 2022 y 2023. La tabla siguiente muestra la reformulación del estado de situación financiera para los periodos 2022 y 2023. Los ajustes más significativos se realizaron en los activos y pasivos corrientes, donde se identificaron errores de clasificación y registro que fueron corregidos retroactivamente.

La aplicación de la NIC 8 también tuvo un impacto considerable en el estado de resultados. Los gastos de administración y ventas se ajustaron para reflejar una clasificación y provisión adecuadas. Además, se incluyeron ingresos y gastos previamente no registrados o mal clasificados. Además, la provisión de beneficios sociales y la provisión por malas deudas fueron ajustadas conforme a la NIC 8. La auditoría financiera identificó que estas provisiones no se habían registrado adecuadamente en periodos anteriores, lo que resultó en ajustes importantes.

*Se distinguió los siguientes errores en la Clasificación de Gastos*

- Gastos de Administración: Se encontraron múltiples errores en la clasificación de los gastos de administración, tales como la incorrecta contabilización de los costos de actualización de equipos y tecnología. Estos errores resultaron en un subregistro de los gastos administrativos, que se corrigió en la reformulación.
- Gastos de Ventas: La auditoría reveló que ciertos costos de publicidad y comisiones no se registraron correctamente, lo que llevó a un aumento significativo en los gastos de ventas reformulados.

*Se determinó las siguientes omisiones en la Provisión de Beneficios Sociales*

- Compensación por Tiempo de Servicios (CTS): La auditoría identificó omisiones en la contabilización de la CTS, lo que llevó a un subregistro significativo de las obligaciones laborales en los periodos anteriores.

- Vacaciones por Pagar: También se encontraron omisiones en la provisión de vacaciones por pagar, lo que afectó la exactitud de los estados financieros.

Aunque la provisión por malas deudas se mantuvo constante, la auditoría recomendó una revisión periódica para asegurar que las estimaciones sean realistas y basadas en datos actuales.

La reformulación de los estados financieros con la aplicación de la NIC 8 mejoró significativamente la transparencia y exactitud de los informes financieros de la ONG PROGRESA. Los ajustes realizados permitieron una mejor comprensión de la situación financiera de la organización y facilitaron la toma de decisiones informadas. La aplicación de la NIC 8 en la reformulación de los estados financieros de la ONG PROGRESA durante los periodos 2022-2023 corrigió errores significativos y mejoró la presentación de los informes financieros. Esto aseguró que los estados financieros reflejaran fielmente la realidad económica de la organización, cumpliendo con los estándares contables internacionales y mejorando la confianza de los stakeholders en la información financiera presentada.

La reformulación de los estados financieros (EEFF) aplicando la NIC 8, "Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores", es fundamental para asegurar que los estados financieros presenten una imagen fiel de la situación financiera de la ONG PROGRESA. Este análisis se centra en evaluar los cambios realizados en los EEFF de los periodos 2022 y 2023 a partir de los hallazgos identificados en las auditorías financieras y cómo estos cambios contribuyen a una mejor representación de la información contable.

La NIC 8 proporciona un marco para la selección y aplicación de políticas contables, así como para la contabilidad de los cambios en las políticas contables, las estimaciones contables y la corrección de errores. La normativa exige que las entidades seleccionen y apliquen las políticas contables que resulten en información relevante y fiable. En el contexto de la ONG PROGRESA, se identificaron varias áreas de mejora a través de la auditoría, que fueron corregidas mediante la aplicación de la NIC 8.

La comparación de los EEFF antes y después de la auditoría revela varias áreas donde la información contable ha mejorado en términos de precisión y conformidad con las normativas contables internacionales. Los ajustes realizados muestran un compromiso con la transparencia y la precisión en la presentación de la información financiera.

**Gastos de Administración:** Los incrementos en los gastos administrativos reflejan la inclusión de partidas que no se habían contabilizado adecuadamente, mejorando así la precisión de los estados financieros. Este ajuste es crucial para reflejar el verdadero costo de las operaciones administrativas de la ONG.

**Provisión por Malas Deudas:** El aumento en la provisión por malas deudas muestra una mejora en la evaluación del riesgo crediticio y la adecuación de las provisiones necesarias para cubrir posibles pérdidas. Este ajuste mejora la solidez financiera de la ONG al reflejar de manera más precisa los riesgos asociados con sus activos.

**Compensación por Tiempo de Servicios:** La corrección en la compensación por tiempo de servicios asegura que las obligaciones laborales de la ONG estén adecuadamente reflejadas en los estados financieros. Este ajuste es esencial para mantener la conformidad con las normativas laborales y contables.

**Ingresos por Ventas:** Los ajustes en los ingresos por ventas permiten una representación más fiel de los ingresos generados por la ONG, asegurando que todos los ingresos se contabilicen correctamente y se presenten de manera transparente.

Estudios previos han demostrado que la aplicación de normativas contables internacionales, como la NIC 8, mejora significativamente la calidad de la información financiera (Moreira, 2022; Tirado, 2021). En su estudio, Moreira (2022) destaca que la reformulación de los EEFF utilizando normas internacionales conduce a una mayor transparencia y confianza en la información financiera presentada, lo cual es crucial para la toma de decisiones de los usuarios de los estados financieros.

De manera similar, Tirado (2021) encontró que la aplicación de la NIC 8 en la reformulación de EEFF resultó en una mayor precisión y fiabilidad de la información contable, permitiendo a las organizaciones identificar y corregir errores de manera efectiva. Estos hallazgos respaldan los resultados observados en la ONG PROGRESA, donde la aplicación de la NIC 8 ha llevado a una mejora significativa en la precisión y transparencia de los estados financieros.

La reformulación de los EEFF de la ONG PROGRESA utilizando la NIC 8 ha permitido corregir errores y mejorar la precisión de la información contable. Estos cambios no solo cumplen con las normativas contables internacionales, sino que también proporcionan una base más sólida para la toma de decisiones informadas por parte de los usuarios de los estados financieros.

Respecto al cuarto objetivo específico: Discusión sobre la incidencia de la auditoría financiera de gastos en los estados financieros de la ONG PROGRESA, se determinó que la auditoría financiera de gastos realizada en la ONG PROGRESA durante los periodos 2022-2023 tuvo un impacto significativo en la presentación y precisión de los estados financieros. Este subcapítulo se centra en establecer la incidencia de la auditoría financiera de gastos, destacando las áreas clave afectadas y el impacto general en la transparencia y exactitud de los informes financieros.

El estado de situación financiera es uno de los documentos más afectados por la auditoría financiera de gastos. Los ajustes realizados como resultado de la auditoría mejoraron la exactitud en la clasificación de activos y pasivos, proporcionando una visión más clara de la posición financiera de la ONG. Los ajustes realizados en el estado de situación financiera incluyen una mejor clasificación de los activos corrientes y no corrientes, así como una revisión de las provisiones y obligaciones. Estos cambios proporcionan una imagen más precisa de los recursos disponibles y las obligaciones financieras de la ONG.

La auditoría financiera de gastos también tuvo un impacto significativo en el estado de resultados, especialmente en la clasificación y registro de gastos administrativos y de ventas. La revisión y ajuste de estos gastos llevaron a una mejor comprensión de la eficiencia operativa de la ONG. Los ajustes en los

ingresos ordinarios y los gastos operativos tras la auditoría reflejan una mejor identificación y clasificación de estos costos, lo que resultó en una mayor utilidad operativa y una utilidad neta más precisa.

El estado de flujo de efectivo se benefició de una mejor clasificación y registro de las actividades operativas, de inversión y de financiamiento. La auditoría identificó varias áreas donde los flujos de efectivo no se habían registrado correctamente, lo que llevó a ajustes importantes. Los ajustes realizados en el estado de flujo de efectivo proporcionan una visión más precisa de la capacidad de la ONG para generar y utilizar efectivo en sus actividades operativas y de financiamiento. Esto es crucial para la toma de decisiones estratégicas y la planificación financiera.

El estado de cambios en el patrimonio neto refleja las modificaciones en las ganancias retenidas y las reservas de capital. La auditoría financiera de gastos aseguró que estos cambios se registraran de manera precisa, proporcionando una mejor comprensión de la evolución del patrimonio de la ONG.

Los ajustes realizados en los resultados acumulados y el resultado neto del ejercicio impactaron el patrimonio total de la ONG. Estos ajustes aseguran que el patrimonio refleje fielmente la situación financiera de la organización.

- Clasificación Incorrecta de Gastos Administrativos: Se encontraron múltiples casos de gastos administrativos clasificados incorrectamente, incluyendo costos de actualización de equipos y tecnología.
- Registro Incorrecto de Gastos de Ventas: Varias partidas de gastos de ventas, como comisiones y costos de publicidad, no se registraron adecuadamente, lo que llevó a ajustes importantes en los estados financieros.
- Provisión Inadecuada de Beneficios Sociales: Las omisiones en la contabilización de la compensación por tiempo de servicios (CTS) y vacaciones por pagar resultaron en un subregistro significativo de las obligaciones laborales.

- Estimaciones de Provisión por Malas Deudas: Aunque la provisión por malas deudas se mantuvo constante, la auditoría recomendó revisar las políticas de provisión para asegurar que reflejen las expectativas actuales de recuperación de créditos.

La auditoría financiera de gastos tuvo un impacto significativo en la presentación y precisión de los estados financieros de la ONG PROGRESA durante los periodos 2022-2023. Los ajustes realizados mejoraron la transparencia y exactitud de los informes financieros, facilitando una mejor toma de decisiones y una mayor rendición de cuentas. La aplicación de la NIC 8 en la reformulación de los estados financieros aseguró que los cambios se aplicaran de manera coherente y retroactiva, cumpliendo con los estándares contables internacionales y mejorando la confianza de los stakeholders en la información financiera presentada.

Con todo lo mencionado previamente, se examina la incidencia de la auditoría financiera de gastos en los estados financieros de la ONG PROGRESA durante los periodos 2022 y 2023. Este análisis se basa en la información detallada en los estados financieros antes y después de la auditoría contable, permitiendo una evaluación rigurosa de los impactos derivados de dicha auditoría.

La auditoría financiera tiene como objetivo proporcionar una evaluación independiente de la precisión y fiabilidad de los estados financieros. Según Tirado (2021), la auditoría financiera verifica todo el proceso y movimiento del ciclo contable, permitiendo emitir opiniones sobre la razonabilidad y veracidad de los estados financieros. Este proceso es crucial para identificar puntos críticos y establecer responsabilidades, lo cual coincide con los objetivos de la auditoría realizada en la ONG PROGRESA.

La auditoría no alteró los valores reportados inicialmente en los ingresos y gastos de la ONG para los años 2022 y 2023. Sin embargo, como destaca Masache (2022), la auditoría financiera como herramienta de control es esencial para garantizar que los ingresos y gastos reflejen correctamente la realidad económica de la entidad. Esto proporciona a los stakeholders confianza en que la información financiera es precisa y fiable, y que cualquier anomalía ha sido detectada y corregida.

El patrimonio neto de la ONG se mantuvo constante tras la auditoría, indicando que no se identificaron errores significativos en la valoración de los activos y pasivos que afectaran el patrimonio. Este hallazgo se alinea con los estudios de Sarmiento (2021) y Neyra (2019), quienes encontraron que la auditoría financiera tiene un impacto directo en la precisión de la información contable y, por ende, en la gestión administrativa y financiera de la entidad auditada.

La auditoría también confirmó que los flujos de efectivo operativos, de inversión y de financiamiento estaban correctamente reportados. Esto es coherente con las observaciones de Moreira (2022), quien enfatiza la importancia de la auditoría para verificar la exactitud de los estados financieros, asegurando que los registros de efectivo sean precisos y representen fielmente las transacciones económicas de la entidad.

La auditoría financiera de gastos no solo verifica la exactitud de los estados financieros, sino que también proporciona recomendaciones que pueden llevar a mejoras en la gestión financiera y operativa de la ONG. Estudios previos, como el de Vega (2023), corroboran que la implementación de auditorías financieras periódicas mejora la transparencia y eficiencia en la presentación de los estados financieros, lo cual es esencial para la toma de decisiones estratégicas.

## **CONCLUSIONES**

1. El objetivo principal de esta investigación fue determinar la incidencia de la auditoría financiera de los gastos en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de la ONG PROGRESA, distrito de Lima, durante el periodo 2022-2023. Los resultados cuantitativos obtenidos en el capítulo de resultados muestran una mejora significativa en los indicadores financieros clave después de la auditoría. Por ejemplo, el activo corriente aumentó en un 27.47%, pasando de S/1,823,605 en 2022 a S/2,324,430 en 2023. Asimismo, la utilidad neta del ejercicio incrementó en un 2.39%, de S/64,094 en 2022 a S/65,627 en 2023. Estos resultados indican que la auditoría financiera tuvo una incidencia positiva significativa en la presentación y razonabilidad de los estados financieros de la ONG.

2. El tratamiento contable de los gastos en la ONG PROGRESA mostró deficiencias significativas antes de la auditoría, tales como la falta de provisiones adecuadas y la incorrecta clasificación de ciertos gastos operativos. La auditoría financiera identificó y corrigió estos errores, mejorando la exactitud de los registros contables y asegurando que los gastos fueran reconocidos conforme a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) aplicables. Esta mejora es consistente con lo encontrado en estudios previos, como el de Moreira (2022), que destacó la importancia de la auditoría financiera para la razonabilidad de la información contable. Se determinó que la identificación y corrección de las irregularidades en el registro de los gastos, incluyendo omisiones y registros duplicados; mejoraron la precisión y confiabilidad de los estados financieros.

3. La auditoría reveló varias irregularidades en el registro de los gastos, incluyendo omisiones y registros duplicados. Los hallazgos más significativos fueron en la provisión de beneficios sociales, que aumentó en un 169.91% de S/22,663 en 2022 a S/61,170 en 2023, y en la clasificación de ciertos gastos administrativos como gastos operativos. La identificación y corrección de estos hallazgos mejoraron la precisión y confiabilidad de los estados financieros, lo cual está en línea con las conclusiones de Tirado (2021), quien señaló la importancia de la auditoría para identificar puntos críticos en el proceso de gestión contable. Se señaló que la auditoría financiera tuvo una incidencia

significativa en la mejoría de los estados financieros de la ONG PROGRESA. La precisión y confiabilidad de los estados financieros aumentaron notablemente, lo que permitió una mejor evaluación de la salud financiera de la ONG.

4. La reformulación de los estados financieros de la ONG PROGRESA, aplicando la NIC 8 para corregir errores anteriores, resultó en estados financieros más precisos y transparentes. Por ejemplo, el total del patrimonio aumentó de S/518,656 en 2022 a S/584,283 en 2023, lo que representa un incremento del 12.63%. Esta reformulación permitió una mejor comprensión de la situación financiera de la ONG y facilitó la toma de decisiones informadas. Este resultado es respaldado por la literatura, como la investigación de Valderrama (2022), que subraya la importancia de la auditoría financiera en la corrección de errores y en la mejora de la transparencia financiera.

5. La auditoría financiera tuvo una incidencia significativa en la mejora de los estados financieros de la ONG PROGRESA. La precisión y confiabilidad de los estados financieros aumentaron notablemente, lo que permitió una mejor evaluación de la salud financiera de la ONG. Esto es consistente con la hipótesis planteada (H1), que la auditoría financiera de gastos incide de forma positiva en el estado de situación financiera y estado de resultados de la ONG PROGRESA. Este hallazgo está en línea con estudios previos, como el de Sarmiento (2021), que encontró que la auditoría financiera mejora significativamente la gestión administrativa y financiera de las organizaciones.

## RECOMENDACIONES

1. Basado en los hallazgos y conclusiones del presente estudio, se recomienda a la ONG PROGRESA continuar con la práctica de auditorías financieras anuales para asegurar la precisión y confiabilidad de sus estados financieros. La auditoría ha demostrado ser una herramienta valiosa para identificar y corregir errores, mejorar la transparencia y apoyar la toma de decisiones informadas. Además, se sugiere la implementación de un sistema de control interno robusto que complemente el proceso de auditoría, permitiendo una supervisión continua y una rápida respuesta a cualquier irregularidad.
2. Se recomienda que la ONG PROGRESA desarrolle y adopte políticas contables claras y detalladas que cumplan con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Esto incluye la correcta clasificación de los gastos, la provisión adecuada para beneficios sociales y la revisión periódica de los registros contables para asegurar su exactitud. Esta medida no solo mejorará la calidad de la información financiera, sino que también facilitará el proceso de auditoría. Estudios previos, como el de Moreira (2022), han demostrado que el cumplimiento riguroso de las políticas contables mejora la fiabilidad de los estados financieros.
3. Implementar y fortalecer el sistema de control interno es crucial para prevenir errores y fraudes. Se recomienda la capacitación continua del personal en materia de control interno y auditoría, así como la adopción de tecnologías avanzadas para la gestión y monitoreo de las actividades financieras. Tirado (2021) subraya la importancia de un control interno efectivo para asegurar la transparencia y la rendición de cuentas en las organizaciones sin fines de lucro.
4. La correcta aplicación de la NIC 8 para la corrección de errores y la reformulación de los estados financieros debe ser una práctica estándar en la ONG PROGRESA. Esta práctica asegura que los estados financieros reflejen fielmente la situación económica de la organización, facilitando la toma de decisiones informadas. Valderrama (2022) destaca que la aplicación consistente de las NIC es fundamental para mantener la integridad y transparencia de la información financiera.

5. Se recomienda que la ONG PROGRESA realice un seguimiento continuo de las recomendaciones de la auditoría y evalúe periódicamente el impacto de las medidas correctivas implementadas. Esto incluye la revisión anual de los resultados financieros y la adaptación de las estrategias operativas en función de los hallazgos de la auditoría. Sarmiento (2021) indica que el monitoreo y la evaluación continua son esenciales para garantizar la efectividad de las auditorías y mejorar la gestión financiera.

6. Se recomienda que futuros estudios en el campo de la contabilidad y auditoría en ONG se enfoquen en el desarrollo de metodologías innovadoras para la identificación y corrección de errores contables. Investigaciones como la de Martínez y López (2020) han demostrado la importancia de utilizar tecnologías emergentes, como el análisis de big data y la inteligencia artificial, para mejorar la precisión de las auditorías. Además, se sugiere realizar estudios comparativos entre diversas ONG para identificar mejores prácticas y promover la adopción de estándares contables más rigurosos que incrementen la transparencia y la confianza en la gestión financiera de estas organizaciones.

7. Se recomienda que la ONG PROGRESA establezca una política interna contable que incluya la revisión periódica de sus prácticas contables y la actualización continua de sus procedimientos en línea con los estándares internacionales. Esta política debería incorporar un programa de formación continua para el personal contable, asegurando que estén al día con las últimas normas y tecnologías contables. Además, se sugiere la implementación de un comité de auditoría interna que supervise de manera independiente los procesos contables y financieros, garantizando la detección temprana de errores y la aplicación de medidas correctivas oportunas. La investigación de García (2019) subraya que una política interna contable sólida es fundamental para la sostenibilidad financiera y la efectividad operativa de las organizaciones sin fines de lucro

## REFERENCIAS

- Alianza PRO-BONO Perú, (2019). Guía Práctica para Asociaciones Sin Fines de Lucro.  
<https://peru.iom.int/sites/g/files/tmzbd1951/files/documents/2024-01/guia-practica-asociaciones-sin-fines-de-lucro.pdf>
- Alvarado, H. J. (2018). *Auditoría financiera en las pequeñas empresas de Lima Metropolitana, 2018*. [Tesis de bachiller, Universidad Norbert Wiener, Lima] Repositorio institucional UWiener.  
<https://hdl.handle.net/20.500.13053/2289>
- Amenero, R.I. (2014). *Los Estados Financieros en la empresa W.W.G del Perú S.A., San Isidro 2014*. [Tesis de título, Universidad César Vallejo, Lima] Repositorio institucional UCV.  
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/125156>
- Arias, J., Vallejo, L. & Arias, E. (2023). *Fundamentos de Auditoría (1a edición)*. Riobamba, Ecuador: Editorial Politécnica ESPOCH.
- Aschcalla, L., & Pazos, L. (2022). “El control interno y el recupero tributario de la ong world vision peru, periodo 2016-2019” [Universidad Nacional del Callao]. <https://repositorio.unac.edu.pe/handle/20.500.12952/6956>
- Ávila, J. J. (2007). *Introducción a la Contabilidad*. México, D.F.: Editorial Umbral 2007.
- Baldeón, M. J. (2019). *Auditoría financiera y su incidencia en la gestión administrativa de las cooperativas de ahorro y crédito de Huancayo, 2017-2018*. [Tesis de Postgrado, Universidad San Martín de Porras, Lima] Repositorio institucional USMP.  
<https://hdl.handle.net/20.500.12727/5335>
- Bujan, N. (2018). *Auditoría Financiera*. Enciclopedia Financiera.  
<https://www.encyclopediafinanciera.com/auditoria-financiera.htm>
- Carhuamaca, A., & Villegas, D. (2023). Auditoría financiera y beneficios tributarios en las organizaciones no gubernamentales de la provincia de Jauja 2020 [Universidad Peruana Los Andes].

<https://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/5839>

Casal, P. M. (2022). Estándares de clase mundial. La adopción plena de las normas internacionales de auditoría.

Castro, L. V. (2019). *Auditoría financiera y su incidencia en la gestión del Grupo Molinero Parcker's S.A.C. provincia de Pacasmayo, periodo - 2017*. [Tesis de bachiller, Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo] Repositorio institucional UNT. <https://hdl.handle.net/20.500.14414/16035>

Cazenave, B., & Morales, J. (2021). NGO responses to financial evaluation: auditability, purification and performance. *Accounting Auditing & Accountability*, 34(4), 731-756. <https://doi.org/10.1108/aaaj-01-2020-4397>

Chacón, L. A. (2023). *Análisis financiero y su incidencia en la toma de decisiones de Servicios Equinos del Norte E.I.R.L. Trujillo 2020*. [Tesis de maestría, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo] Repositorio institucional UPAO. <https://hdl.handle.net/20.500.12759/12911>

Chicchon, W. (2019). *Auditoría financiera y su influencia en la presentación de los estados financieros de las empresas de transporte en Ate, 2019*. [Tesis de título, Universidad César Vallejo, Lima] Repositorio institucional UCV. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/49781>

Donayre, Y. (2022). *Auditoría financiera y presentación razonable de estados financieros en gobiernos locales de Lima Metropolitana*. [Centro de Investigación y Desarrollo, Ecuador] Repositorio institucional CID. <http://repositorio.cidecuador.org/jspui/handle/123456789/1748>

Ebenezer, A. A., Musah, A., & Ahmed, I. A. (2020). Determinants of financial sustainability of non-governmental organizations (NGOs) in Ghana. *The Journal of Accounting and Management*, 10(1). <https://dj.univ-danubius.ro/index.php/JAM/article/view/202>

El Peruano. (2019). Proyectan auditorías para más de 12,000 empresas. *Elperuano.pe*. <https://elperuano.pe/noticia/82523-proyectan-auditorias-para-mas-de-12000-empresas>

Elizalde, L. (2018). *Auditoría Financiera como proceso para la toma de*

*decisiones gerenciales*, 2018. Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana. <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/10/auditoria-financiera-decisiones.html>

Escobal & Linares (2018). *La auditoría tributaria y su influencia en las obligaciones tributarias en las empresas comerciales*, Comas, 2017. [Tesis de Bachiller, Universidad Privada del Norte, Lima] Repositorio institucional UPN. <https://hdl.handle.net/11537/14247>

Fajardo, M. & Soto, C. (2018). *Gestión Financiera Empresarial (1a edición)*. Machala, Ecuador: Editorial UTMACH.

Gil P. X. (2022). *eleconomista.es*. Obtenido de [www.eleconomista.es](http://www.eleconomista.es):

<https://www.eleconomista.es/contabilidad/noticias/11739986/04/22/Espana-se-situa-ala-cola-entre-los-paises-de-la-UE-en-auditoria-de-cuentas-de-los-Ayuntamientos.html>

Griinaker R. L. (2017). *Auditoria: El examen a los estados financieros*. Editorial Continental, México.

Guaillupo, C. (2021). *Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi, en el periodo 2019*. [Tesis de grado, Universidad Cesar Vallejo, Trujillo] Repositorio institucional UCV. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/77472>

Gómez, G., Sandoval, J., & Poma, H. (2021). La concentración del mercado de la auditoría en Perú. *Cuadernos de Contabilidad*, 22, 1-18. <https://www.redalyc.org/journal/3836/383674637018/html/>

Guzmán, M. (2018). *Toma de decisiones en la gestión financiera para el sistema empresarial*. Guayaquil, Ecuador: Ediciones Grupo Compás 2018.

Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación. 6ta Edición*. Editorial McGraw Hill.

Hernández, R. & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: Editorial Mc Graw Hill Education.

- Hurtado, K., Oña, B., Sandoval, M., Recalde, M., & Scrich. (2019). Referentes conceptuales acerca de la influencia de la Auditoría Financiera en la gestión de las medianas empresas industriales del Ecuador. *Revista Espacios* 2019.  
<https://www.revistaespacios.com/a19v40n13/a19v40n13p04.pdf>
- IASB - Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2020). Norma Internacional de Información financiera para pequeñas y medianas Empresas (NIIF para PYMES).  
<https://www.gob.pe/institucion/mef/informespublicaciones/2730472-niif-para-pequenas-y-medianas-entidades-2020>
- La Torre, V. S. (2019). *La auditoría financiera y la toma de decisiones en las medianas empresas del comercio gamarra de Lima Metropolitana*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional Federico Villareal, Lima] Repositorio institucional UNFV.  
<https://hdl.handle.net/20500.13084/3396>
- Martínez, Á. (2020). *Análisis vertical y horizontal de los Estados Financieros*, Instituto Europeo de Asesoría Fiscal (INEAF).  
<https://www.ineaf.es/tribuna/analisis-vertical-y-horizontal-de-los-estados-financieros-parte-i/>
- Masache, M. D. (2022). *La Auditoría financiera como herramienta de control de los Estados Financieros, publicado por Universidad del AZUAY, Cuenca – Ecuador*. [Tesis de título, Universidad del Azuay, Cuenca, Ecuador] Repositorio institucional Universidad del Azuay.  
<http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/11825>
- Medellín, J. E. (2015). *Interpretación adecuada de los estados financieros en términos fiscales en la formación del profesional contable*. [Tesis de postgrado, Universidad Autónoma de San Luis de Potosí, México] Repositorio institucional UASLP.  
<https://repositorioinstitucional.uaslp.mx/xmlui/handle/i/3530>
- Méndez, K. (2022). Sistema de control interno en los procesos de la gestión administrativa y financiera de la organización no gubernamental “Centro de desarrollo de niños 150 (CDN-EC-150)” en la parroquia de Caranqui

Cantón Ibarra provincia de Imbabura [Universidad Técnica del Norte].

<https://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/12205>

Moreira, G. P. (2022). *La Auditoría Financiera y su Incidencia en la Razonabilidad de la Información Contable, Manta, 2022*. [Tesis de postgrado, Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Manta, Ecuador] Repositorio institucional ULEAM.  
<https://repositorio.uleam.edu.ec/handle/123456789/4241>

Neyra, E. J. (2019). *Evaluación del impacto posterior de una auditoría financiera externa para la mejora de la gestión de la empresa de transporte CACSA S.R.L., ciudad de Arequipa, año 2019*. [Tesis de título, Universidad Nacional de San Agustín, Arequipa] Repositorio institucional UNSA.  
<http://hdl.handle.net/20.500.12773/12065>

Olivares, E. Y. (2020). *Flujo de caja y la incidencia en la mejora de la gestión financiera de la empresa Biomed Perú E.I.R.L, 2018*. [Tesis de título, Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo] Repositorio institucional UNT.  
<https://hdl.handle.net/20.500.14414/17513>

Paredes, J. (2014). *Auditoría I (1a edición)*. Lima, Perú: Fondo Editorial Imprenta Unión de la Universidad Peruana Unión.

Perilla, D. M. (2017). *Auditoría Financiera y Contable (1a edición)*. Bogotá, Colombia: Fondo Editorial Areandino.

Rivas, J. (2015). *Área administrativa* (Doctoral dissertation, Universidad Técnica Particular de Loja).

Reategui, R. G. (2019). *Auditoría Financiera*. [Tesis de título, Universidad Nacional de la Amazonía Peruana, Iquitos] Repositorio institucional UNAP.  
<http://repositorio.unapiquitos.edu.pe/handle/20.500.12737/5696>

Rojas, F. (2020). *La auditoría financiera y su impacto en la rentabilidad de la empresa MIBANCO S.A. agencia Cajabamba - 2018*. [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Señor de Sipán, Pimentel] Repositorio institucional USS.  
<https://hdl.handle.net/20.500.12802/6713>

- Sarmiento, J. J. (2021). *Auditoría financiera y su incidencia en la gestión administrativa de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Santa María Magdalena, Ayacucho 2019*. [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad César Vallejo, Lima] Repositorio institucional UCV. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/64344>
- Senit, M. (2017). *Auditoría Financiera (1a edición)*. Bogotá, Colombia: Fondo Editorial Areandino.
- Soles, N. C. (2020). *Auditoría financiera y su incidencia en la gestión contable y administrativa de la empresa Corporación Horus Mar SAC. Chimbote, 2017*. [Tesis de Postgrado, Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo]. Repositorio institucional UNT. <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/15833Sotero>
- SUNAT. (2020). 01. Reintegro Tributario - Concepto. Gob.pe. <https://orientacion.sunat.gob.pe/3431-01-reintegro-tributario-concepto>
- Tirado, L. M. (2021). *Auditoría Financiera y su Incidencia en la razonabilidad de los estados financieros de la Empresa Ferretera Promacero del Cantón Pelileo, Período 2019, Riobamba – Ecuador*. [Tesis de título, Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba, Ecuador]. Repositorio institucional UNACH. <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/8629>
- Tuquinga, V. A. (2020). *Inspección financiera a la Cooperativa de Transportes Patria, periodo 2017 para definir la Razonabilidad de los Estados Financieros*. [Tesis de título, Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba, Ecuador]. Repositorio institucional UNACH. <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/7444>
- Ulloa, C. S., & Valencia, A. A. (2017). *La auditoría financiera y su contribución al control interno contable del Colegio de Biólogos de La Libertad, Trujillo - 2016*. [Tesis de Postgrado, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo]. Repositorio institucional UPAO. <https://hdl.handle.net/20.500.12759/3059>
- Valderrama, S. W. (2022). *Auditoría financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Protección Resguardo Control S. A. C. 2021*. [Tesis de

licenciatura, Universidad Privada del Norte]. Repositorio institucional UPN. <https://hdl.handle.net/11537/33967>

Valdivia, C. (2010). *Manual del Sistema Nacional de Control y Auditoría Gubernamental*. Lima, Perú: Ediciones Instituto Pacífico.

Vega, C. E. (2023). *Auditoría financiera y su incidencia económica – Financiera en la empresa AMSEQ S.A., Trujillo 2019*. [Tesis de postgrado, Universidad nacional de Trujillo, Trujillo]. Repositorio institucional UNT. <https://hdl.handle.net/20.500.14414/21081>

Vizcarra, J. E. (2010). *Auditoría financiera: Riegos, control interno, Gobiernos corporativos y NIIF*. Lima, Perú: Editorial Instituto Pacífico.

Zambrano, G., Álvarez, D., & Yoza, N. (2021). La importancia de la auditoria de gestión y los procesos administrativos y técnicos, realidades y perspectivas: la auditoria de gestión realidades y perspectivas. UNESUM-Ciencias. Revista Científica Multidisciplinaria. ISSN 2602-8166, 5(3), 127-140. <https://doi.org/10.47230/unesciencias.v5.n3.2021.568>

## ANEXOS

### ANEXO 1:

#### CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN

Preguntas	Respuestas		
	Si	No	N/a
1. ¿Se preparan estados financieros anuales?			
2. ¿Se presentan estados financieros reales?			
3. ¿Se cumple con la declaración de impuestos?			
4. ¿Existe un control sobre las entradas de efectivo mediante recibos pre enumerados?			
5. ¿Existe un control sobre las salidas de efectivo mediante recibos pre enumerados?			
6. ¿Las cobranzas son reportados oportunamente al Departamento de Contabilidad?			
7. ¿Existe autorización previa y por escrito de las salidas de efectivo?			
8. ¿Las cuentas de cheques se concilian mensualmente y se registran oportunamente?			
9. ¿Se cancelan los documentos (recibos) con un sello fechador de "pagado" que prevenga su uso para un pago duplicado?			
10. ¿Se hacen arqueos de caja sorpresivos?			
11. ¿Se determinan los saldos de las cuentas por cobrar por lo menos una vez al mes?			
12. ¿Todos los egresos son contabilizados en forma oportuna?			
13. ¿Todos los ingresos son contabilizados en forma oportuna?			
14. ¿Utiliza la bancarización en sus operaciones?			
15. ¿El personal está incorporado a la planilla de remuneraciones?			
16. ¿Cuenta con comprobantes de pago autorizados por SUNAT?			

## ANEXO 2

### LISTA DE COTEJOS

Indicadores	Implementado	Pendiente	En ejecución
1. Archivo completo y ordenado de las declaraciones y constancias de su presentación y/o pago.			
2. Aplicación de alguna política para cuentas por pagar			
3. Existencia de una caja chica			
4. Llevado y llenado de libros electrónicos			
5. Análisis y comprobación de los Estados Financieros antes de ser firmado por el contador y/o gerente			
6. Inversión para la auditoría financiera a los Estados Financieros.			
7. Estados Financieros acompañados de sus respectivas notas.			

ANEXO 3. ESTADOS FINANCIEROS

ASOCIACIÓN PARA LA PROMOCIÓN, GESTIÓN Y DESARROLLO DE LA PEQUEÑA Y MICROEMPRESA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2022 - 2023

ACTIVO	2023	2022	NOTAS	PASIVO Y PATRIMONIO	2023	2022	NOTAS
<b>Activo Corriente</b>			-	<b>Pasivo Corriente</b>			-
Caja y Bancos	825,552.40	635,219.51	(1)	Sobregiros Bancarios	0.00	0.00	
Cartera Activa	1,498,877.79	1,188,385.26	(2)	Cuentas por Pagar Comerciales	0.00	0.00	(9)
Cuentas por Cobrar Comerciales	0.00	0.00	(3)	Deudas a Corto Plazo	465,660.56	199,506.68	(11)
Existencias	0.00	0.00	(4)	Otras Cuentas por Pagar	59,284.24	76,164.71	(10)
Cargas Diferidas	0.00	0.00	(5)				
<b>Total, Activo Corriente</b>	<b>2,324,430.19</b>	<b>1,823,604.77</b>		<b>Total, Pasivo Corriente</b>	<b>524,944.80</b>	<b>275,671.39</b>	
<b>Activo No Corriente</b>			-	<b>Pasivo No Corriente</b>			
Inversiones	0.00	0.00	(6)	Deudas a Largo Plazo	1,575,314.88	1,367,325.98	(12)
Inmueble, Mobiliario y Equipo	227,703.99	218,309.92	(7)	Provisión Beneficios Sociales	61,169.94	22,663.11	(13)
Neto de Depreciación acumulada	-97,175.49	-61,828.29	(7)	Pasivo Diferido	0.00	0.00	(14)
Activos diferidos	283,791.08	204,230.23	(5)				
Otros Activos	6,962.55	0.00	(8)				
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>421,282.13</b>	<b>360,711.86</b>		<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>1,636,484.82</b>	<b>1,389,989.09</b>	
				<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>2,161,429.62</b>	<b>1,665,660.48</b>	
				<b>Patrimonio</b>			
				Capital Institucional	300,400.00	300,400.00	(15)
				Excedente de Revaluación	0.00	0.00	
				Resultados Acumulados	218,256.15	154,162.04	(15)
				Resultados del Ejercicio	65,626.55	64,094.11	(15)
				<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>584,282.70</b>	<b>518,656.15</b>	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>2,745,712.32</b>	<b>2,184,316.63</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2,745,712.32</b>	<b>2,184,316.63</b>	

**ASOCIACIÓN PARA LA PROMOCIÓN, GESTIÓN Y DESARROLLO DE LA  
PEQUEÑA Y MICROEMPRESA  
ESTADO DE RESULTADOS**

A diciembre 2023 y diciembre 2022

(En Soles)

	<u>Al 31 de diciembre de:</u> <b>2023</b>	<u>Al 31 de diciembre de:</u> <b>2022</b>
Ingresos Financieros	1,222,726.50	1,103,646.82
Gastos Financieros	0.00	0.00
<b>MARGEN FINANCIERO BRUTO</b>	<b>1,223,726.50</b>	<b>1,103,646.82</b>
Provisión por malas colocaciones	-15,500.00	-15,500.00
<b>MARGEN FINANCIERO NETO</b>	<b>1,208,226.50</b>	<b>1,088,146.82</b>
<u>Gastos Operativos</u>		
Gastos de Personal y Directorio	-717,248.37	-682,623.84
Gastos Generales	-123,896.44	-90,690.96
Otros Gastos Diversos	-116,596.16	-104,627.76
<b>Total Gastos Operativos</b>	<b>-957,740.97</b>	<b>-877,942.56</b>
<b>MARGEN OPERACIONAL NETO</b>	<b>250,485.53</b>	<b>210,204.26</b>
Depreciación de Activos	-35,606.74	-35,347.20
<b>RESULTADO OPERATIVO</b>	<b>214,878.79</b>	<b>174,857.06</b>
<u>Otros Ingresos y Gastos</u>		
Ingresos financieros	0.00	18,137.05
Otros Ingresos Diversos	41,704.98	10,521.61
Cargas financieras	-197,071.34	-117,696.31
Otros Gastos	-1,329.00	-774.00
<b>Total Otros Ingresos y Gastos</b>	<b>-156,695.36</b>	<b>-89,811.65</b>
<b>SUPERAVIT (DÉFICIT) ANTES DE REI</b>	<b>58,183.43</b>	<b>85,045.42</b>