



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Los riesgos de auditoría y su relación con el proceso de
Saneamiento Contable del proyecto “Mejoramiento de los
servicios educativos en la I.E. Técnico Agropecuario, Layo –
Canas - Cusco”, 2020**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

Buiza Mori, Erika Nelidad (ORCID 0000-0002-2830-938X)

ASESOR:

Mg. Cabrera Arias, Luis Martín (ORCID 0000-0002-4766-1725)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoría

CUSCO – PERÚ

2021

Dedicatoria

En primer lugar, a Dios porque no tengo dudas que me sustenta en el día a día. En segundo lugar, a mi universidad y profesores que impartieron sus conocimientos para mi formación profesional. Por último, a mi familia, en especial, a mis padres Lola y Ucho, por su constante tesón para hacer de mí una persona de bien. A todos, sinceramente, muchas gracias.

Agradecimiento

Mi gratitud al Señor de todo: Dios, quien, hasta ahora, sustenta de mi familia y de mí. Me brinda salud y vida y me guía en el diario vivir.

También mi gratitud a mis profesores de la universidad y en particular a mi profesor de investigación por su enseñanza y sabios consejos y a la UCV por esta gran oportunidad en tiempos de pandemia.

A todos ellos, mis mejores deseos de cuidado y bendición.

Índice de contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	vi
Resumen	ix
Abstract	x
I. INTRODUCCIÓN	1
1.1 Realidad Problemática	1
1.2 Formulación del Problema	2
1.2.1 Problema general.	2
1.2.2 Problemas específicos.....	2
1.3 Justificación.....	2
1.4 Hipótesis	3
1.4.1 Hipótesis general.	3
1.4.2 Hipótesis específicas.	3
1.5 Objetivos	3
1.5.1 Objetivo general.....	3
1.5.2 Objetivos específicos.	3
II. MARCO TEÓRICO.....	4
2.1 Trabajos Previos	4
2.2 Artículos Científicos	5
2.3 Teorías Relacionadas al Tema	6
2.3.1 Riesgos de auditoría.....	6
2.3.2 Componentes del riesgo de auditoría.	8
2.3.3 Saneamiento contable.	9
2.3.4 Etapas del proceso de saneamiento contable.	10

III. METODOLOGÍA.....	11
3.1 Tipo y Diseño de Investigación	11
3.2 Enfoque de Investigación	11
3.3. Nivel de Investigación	12
3.4 Variables y Operacionalización	12
3.5 Población, Muestra, Muestreo, Unidad de Análisis	12
3.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	12
3.7 Procedimientos	13
3.8 Método de Análisis de Datos.....	13
3.9 Aspectos Éticos.....	14
IV. RESULTADOS.....	15
V. DISCUSIÓN	30
VI. CONCLUSIONES	34
VII. RECOMENDACIONES	35
REFERENCIAS.....	36

Índice de tablas

Tabla 1. Ítem 01: ¿Considera usted que las cifras de los estados financieros del proyecto educativo mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco, muestra la situación real de la empresa?	15
Tabla 2. Ítem 02: ¿El proyecto educativo mejora de los servicios de la I. E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco” presentó limitaciones inherentes al proceso de auditoría?.....	15
Tabla 3. Ítem 03: ¿Normalmente el registro de partidas contables del proyecto educativo mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco” se realizan de manera adecuada?.....	16
Tabla 4. Ítem 04: ¿Se diseñaron sistemas de control interno en el proyecto educativo mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco”?.....	16
Tabla 5. Ítem 05: ¿Se diseñaron sistemas de control contable en el proyecto educativo mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco”?.....	17
Tabla 6. Ítem 06: ¿Se previenen errores de control interno en el proyecto educativo mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco”?.....	17
Tabla 7. Ítem 07: ¿Se previenen errores de control contable en el proyecto educativo mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco”?.....	18
Tabla 8. Ítem 08: ¿Se detectan a tiempo los errores contables al determinar las cifras de los estados financieros del proyecto educativo mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco”?.....	18
Tabla 9. Ítem 09: ¿Se corrigen los errores contables para la determinación y presentación de las cifras de los estados financieros del proyecto educativo mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco”?	19
Tabla 10. Ítem 10: ¿Se detectan de forma óptima los niveles de riesgo de control en el proyecto educativo mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco”?.....	19

Tabla 11. Ítem 11: ¿Se detectaron riesgos de muestreo en el proyecto educativo mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco”?	20
Tabla 12. Ítem 12: ¿Se detectaron riesgos no asociados con el muestreo en el proyecto educativo mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco”?	20
Tabla 13. Ítem 13: ¿Considera que el comité técnico de saneamiento contable cumple con su función de solicitar la información y documentación pertinente del proyecto educativo mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco”?	21
Tabla 14. Ítem 14: ¿Considera que se establecen las políticas y procedimientos de saneamiento contable por la unidad ejecutora en el proyecto educativo mejora de los servicios educativos de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco”?	21
Tabla 15. Ítem 15: ¿Se identifican las partidas contables que no cuentan con documentación probatoria en el proyecto educativo mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco”?	22
Tabla 16. Ítem 16: ¿Se reclasifican las cuentas y valores registrados en los activos y pasivos a la cuanta Bienes y Derechos e investigación administrativa?	22
Tabla 17. Ítem 17: ¿Se corrigen errores y/o reclasificaciones de registro de periodos anteriores del proyecto educativo mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco”?	23
Tabla 18. Ítem 18: ¿Se informa acerca de deficiencias o irregularidades encontradas en el saneamiento contable del proyecto educativo mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco”?	23
Tabla 19. Ítem 19: ¿Se implementa órganos de control fiscal durante el proceso de saneamiento contable del proyecto educativo mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco”?	24
Tabla 20. Ítem 20: ¿Los órganos de control fiscal evalúa la gestión y resultados del proyecto educativo mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco”?	24

Tabla 21. Ítem 21: ¿Se ejecuta auditorías de carácter especial durante el proceso de saneamiento contable del proyecto educativo mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco”?	25
Tabla 22. Prueba de hipótesis chi-cuadrado hipótesis general.	26
Tabla 23. Prueba de Prueba de hipótesis chi-cuadrado hipótesis específica 1....	27
Tabla 24. Prueba de Prueba de hipótesis chi-cuadrado hipótesis específica 2....	28
Tabla 25. Prueba de Prueba de hipótesis chi-cuadrado hipótesis específica 3....	29
Tabla 26. Matriz de operacionalización de variables.	11
Tabla 27. Matriz de consistencia.	13
Tabla 28. Escala de interpretación de la confiabilidad.	16
Tabla 29. Estadística de fiabilidad global.	16

Resumen

El presente estudio determinó la relación de los riesgos de auditoría con el proceso de saneamiento contable del proyecto educativo de mejoramiento de los servicios en la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco, 2020, ejecutada por el Gobierno Regional de Cusco. Se considera en las bases teóricas al autor Venor Mesén para la variable Riesgo de auditoría y Directiva N° 003-2011-EF/93.01 en referencia a la variable Saneamiento contable.

La investigación fue aplicada, no experimental y se realizó en un solo período de tiempo, la población estuvo conformada por los contadores del proyecto educativo mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco, se obtuvo una muestra de 20 contadores del proyecto señalado.

La recolección de datos se aplicó la encuesta a los 20 contadores del proyecto, usando un cuestionario conformado por 21 interrogantes con una medición de tipo Likert con 5 alternativas, lográndose como resultado que los riesgos de auditoría no presentan una relación significativa con el proceso de saneamiento contable, puesto que el nivel de significancia es 0,077.

Esta investigación tiene por objetivo final fortalecer el sistema de control interno de la organización, en este caso el Gobierno Regional de Cusco.

En conclusión, las situaciones de riesgo de auditoría no afectan el proceso de saneamiento contable del proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco.

Palabras clave: Riesgos de auditoría, riesgo inherente, riesgo de control, riesgo de detección y saneamiento contable.

Abstract

The present study determined the relationship of the audit risks with the accounting reorganization process of the educational project to improve services in the I.E. Técnico Agropecuario, Layo - Canas - Cusco, 2020, executed by the Regional Government of Cusco. In the theoretical bases, the author Venor Mesén is considered for the variable Audit risk and Directive No. 003-2011-EF / 93.01 in reference to the variable Accounting sanitation.

The research was applied, not experimental and was carried out in a single period of time, the population was made up of the accountants of the educational project improving the services of the I.E. Agricultural Technician, Layo - Canas - Cusco, a sample of 20 meters from the indicated project was obtained.

The data collection was applied to the survey to the 20 accountants of the project, using a questionnaire made up of 21 questions with a Likert-type measurement with 5 alternatives, achieving as a result that the audit risks do not present a significant relationship with the sanitation process accounting, since the significance level is 0.077.

The final objective of this investigation is to strengthen the internal control system of the organization, in this case the Regional Government of Cusco.

In conclusion, auditing risk situations do not affect the accounting reorganization process of the educational project to improve the services of the I.E. Agricultural Technician, Layo - Canas - Cusco.

Keywords: Audit risks, inherent risk, control risk, detection risk and accounting sanitation.

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad Problemática

Los auditores internos, identifican todo aquello que pueda afectar a la habilidad de una empresa para alcanzar sus metas, esto es denominado como riesgo. Por ello el encargado de evaluar debe determinar si realmente la existencia de un control eficaz para evitar riesgos.

En España, existen más de 1,300 firmas dedicadas a la auditoría, entre ellos hay más de 20,000 auditores. De los cuales emiten 62,000 informes de auditoría, la importancia de este sector en España, es muy importante; puesto que, genera desarrollo económico, y permite que la sociedad española tenga más transparencia de las instituciones estatales y particulares. Sin embargo, las decisiones de algunos auditores, son entendidos de forma dosificada por potenciales prácticas incorrectas de estos.

Un caso de auditoría de un proyecto en el Perú, fue la obra del aeropuerto Chinchero-Cusco. En la cual, según la información por parte de la Contraloría General del Perú del 2017, sustenta que el 23 febrero del 2015, la entidad bancaria Columbusnet recogió en su cuenta US\$98.085,76 por medio de una cuenta en el Banco de Crédito del Perú. Esta transacción fue considerada como “sospechosa”, porque no tenía propósito comercial y legal. Sin embargo, a inicios del mes de febrero de 2017, el Ministerio de Transportes y Comunicaciones transformó el acuerdo contractual único con los datos añadidos en el contrato exigida por el concesionario el 27 de octubre de 2016. La Contraloría menciona que la adenda incitaba “una conmutación en la concesión de riesgos financieros”.

De acuerdo a lo mencionado anteriormente, todo proyecto público llega a sufrir corrupción en la cual el actor principal es el personal que labora en la institución e incluso por la misma sociedad, así mismo, esto está ligado al desconocimiento del personal, Generando carencias en la manipulación y vigilancia de la información financiera. Esta situación no es ajena en el proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco, 2020.

Esta situación se da, por las malas decisiones de los trabajadores encargados de ejecutar el proyecto; los cuales, se ejecutan, a través de los diferentes sistemas administrativos. Actualmente en el proyecto educativo de

mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco, 2020, no se detectan inmediatamente acciones irregulares en la adecuada administración de los recursos del Estado, las cuales están reflejadas por la observación realizada de los Estados Financieros y Presupuestarios de los cuales se observa la falta de eficacia y disposición en administrar.

Lo mencionado anteriormente generará conflictos sociales entre la entidad pública y la sociedad puesto que exigen resultados al gobierno local, regional o nacional, porque la sociedad busca una gestión transparente.

1.2 Formulación del Problema

1.2.1 Problema general.

¿Cómo se relacionan los riesgos de auditoría con el proceso de Saneamiento Contable del proyecto “Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco”, ¿2020?

1.2.2 Problemas específicos.

- ¿De qué manera el riesgo inherente se relaciona con el proceso de Saneamiento Contable del proyecto “Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco”, 2020?
- ¿Cómo se relaciona el riesgo de control con el proceso de Saneamiento Contable del proyecto “Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco”, 2020?
- ¿Cuál es la relación del riesgo de detección con el proceso de Saneamiento Contable del proyecto “Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco”, 2020?

1.3 Justificación

El presente estudio se argumenta, puesto que es importante que todo proyecto público y actividades que realiza el gobierno regional deben de realizarse una rendición de cuentas a la sociedad y contraloría de la república; así como, el ejercicio del control fiscal. Es decir, con esta investigación se realizará un estudio de la pesquisa financiera con el propósito en la promoción, capacitación dentro de la ética y eficacia. Esta investigación beneficiará a la población del distrito Layo, debido a que se logrará determinar si el gobierno regional ha realizado una buena gestión administrativa de los recursos financieros.

1.4 Hipótesis

1.4.1 Hipótesis general.

Los riesgos de auditoría se relacionan significativamente con el proceso de Saneamiento Contable del proyecto “Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco”, 2020.

1.4.2 Hipótesis específicas.

- El riesgo inherente se relaciona significativamente con el proceso de Saneamiento Contable del proyecto “Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco”, 2020.
- El riesgo de control se relaciona significativamente con el proceso de Saneamiento Contable del proyecto “Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco”, 2020.
- El riesgo de detección se relaciona significativamente con el proceso de Saneamiento Contable del proyecto “Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco”, 2020.

1.5 Objetivos

1.5.1 Objetivo general.

Determinar la relación de los riesgos de auditoría con el proceso de Saneamiento Contable del proyecto “Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco”, 2020.

1.5.2 Objetivos específicos.

- Determinar la relación del riesgo inherente se relaciona con el proceso de Saneamiento Contable del proyecto “Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco”, 2020.
- Determinar la relación del riesgo de control con el proceso de Saneamiento Contable del proyecto “Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco”, 2020.
- Determinar la relación del riesgo de detección con el proceso de Saneamiento Contable del proyecto “Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco”, 2020.

II. MARCO TEÓRICO

2.1 Trabajos Previos

El estudio tiene como referencias antecedentes internacionales como:

Muñoz (2018), “Auditoría Financiera del período 2016 - 2017 para Importadora Sumicopyg S.A.”. Cuyo objetivo fue realizar una inspección de los estados contables de Sumicopyg S.A. del período 2016 – 2017 mediante el uso de herramientas financieras para la mejora en las decisiones que realizan los administradores. La metodología aplicada consistió en un estudio de tipo descriptivo, haciendo uso del método deductivo, descriptivo y analítico. Se concluyó que la entidad no posee una buena solvencia.

Sánchez (2015), realizó una auditoria en el campo financiero de la Compañía Comercializadora Ecuatoriana Automotriz Comeraut S.A., al 31 de diciembre, 2014”. Cuyo objetivo fue pronunciar una opinión cercana sobre si los informes de las cuentas anuales cumplen con las normas de contabilidad en sus finanzas y políticas actuales. La metodología se basó en la ejecución de una auditoría financiera considerando los grados de riesgo. Se concluyó que la empresa no cuenta con una auditoría interna que se ocupe de procesos de evaluación que controle los implementos de la entidad.

Morocho (2013), realizó una inspección financiera con el objetivo fue ejecutar la Auditoría Financiera de Orientoil S.A., correspondiente desde el 01 de enero-31 de diciembre, 2011 y establecer la razón de saldos y de esta manera diseñar actividades para mejorar las falencias detectadas. La metodología se basó con el estudio de transacciones, evidencia documentaria y cuestionarios. Se concluyó que la entidad no posee un manual contable, no obstante, la empresa posee una liquidez y solvencia buena.

Asimismo, se toma en cuenta los siguientes antecedentes nacionales:

Cisneros (2019), evaluó como incide la Auditoría Financiera en el Saneamiento Contable en el programa - PRIDER, 2016”. Cuyo objetivo fue establecer que la inspección y verificación de los estados financiero influye en la ausencia de Saneamiento Contable en el programa PRIDER. Se aplicó un estudio cuantitativo correlacional, no experimental. Se concluyó que la inspección del ámbito financiero del programa es primordial en la optimización del PRIDER del Gobierno Regional de Ayacucho.

Delgado (2017), realizó una inspección a los estados financieros con la finalidad de establecer su influencia en la gestión de las Pymes textiles de Gamarra – período 2016. La metodología aplicada consistió en una investigación de tipo aplicada, utilizando el método científico. Se concluyó que la inspección de los estados financieros incurre en la seguridad de controles en las operaciones para la dirección y administración de las Pymes.

Aranibar (2016), determinó la relación que guardan los riesgos de auditoría con el proceso de saneamiento contable, Municipalidad Provincial de Tacna, año 2014. Se utilizó la investigación aplicada, correlacional y no experimental transeccional. Se concluyó que los riesgos de Auditoría influyen en el transcurso de regularización de la situación de los bienes patrimoniales reflejadas en el conjunto de datos financieros de la Municipalidad Provincial de Tacna, pues existe carencia de vigilancia e inspección en los procesos repercute en la detección de problemas de forma rápida.

2.2 Artículos Científicos

Forero, Forero & Cerquera (2017), en su estudio, sostiene que a Auditoría Financiera influye en las organizaciones, las opiniones vertidas por los auditores se ejecutan supervisiones para minimizar los peligros o solucionar las fallas encontradas en las entidades contables relacionadas a la administración de los recursos económicos.

Mantilla (2016), en su investigación “Auditoría Financiera en el contexto investigativo”, sostiene que las investigaciones sobre auditoría financiera se encuentran en un nivel de desarrollo incipiente con un número bajo de investigaciones.

Quiroz (2015), en su estudio “Acciones de saneamiento contable en las instituciones del Estado”, sostiene que las acciones de regularización de los bienes patrimoniales como medio para determinar la calidad de la información se guía por acciones que regulan la contabilidad de las instituciones estatales, información íntegra, de manera oportuna enmarcados en la normativa legal.

Escalante (2014), en su investigación, sostiene que el las acciones de vigilancia permanente en una organización, asegura estados contables prudentes, es preciso valorar las acciones de vigilancia permanente y de esta manera

establecer naturaleza, alcance y congruencia de los procesos de inspección de los estados financieros.

Mesén (2009), en su investigación sostiene que el riesgo de auditoría que un auditor afronta, influye directamente sobre el conjunto de etapas del procedimiento de la inspección de los informes financieros anuales; por otra parte, el riesgo de la inspección financiera perturba en el proceso de actividades de los programas de auditoría.

2.3 Teorías Relacionadas al Tema

2.3.1 Riesgos de auditoría.

2.3.1.1 Concepto.

Según Cartaya (2016), consiste en el peligro de que el informante brinde una opinión inadecuada cuando la información de la empresa está hecha con errores en su registro.

Maselli & García (1999), afirman que es el riesgo de que existan errores en la opinión del auditor al redactar un informe inapropiado pues el procedimiento de auditoría no registró errores. Debe cumplir dos requisitos para que sea un peligro de auditoría: que los estados contables no muestren el contexto del patrimonio y el aspecto financiero de la entidad debido a que el informante no detecte la presencia de irregularidades.

Aranibar (2016), sostiene que es la probabilidad de dar un dictamen de auditoría erróneo por no detectar irregularidades importantes que alteran la opinión dada en el informe.

Mesén (2009), la define como la probabilidad de que un informante instituya que los estados financieros muestren, prudentemente, el contexto financiero y los efectos de operación de una organización, cuando realmente no están mostrando una situación verídica.

El riesgo de auditoría es aquel que enfrentan los auditores cuando no revelan errores materiales en los estados financieros. (Nikolovski & Zdravkoski, 2016)

El riesgo de auditoría se da cuando se emite un punto de vista de manera errónea por no haber detectado información inadecuada o errores significativos durante la inspección de la información contable que modifican en su totalidad la opinión dada en su informe. (IAASB Handbook. Glossary of Terms, 2009)

El Riesgo de auditoría (AR) es la posibilidad que los auditores no emitan una opinión correcta y justa sobre el estado financiero de una empresa cliente. (Demartini & Trucco, 2016)

Riesgo de auditoría, no es más que el efecto negativo cuando el auditor se equivoque en su opinión. (Albert, 2017)

El riesgo de auditoría es fundamental para el proceso de auditoría porque los auditores no pueden ni intentan verificar todas las transacciones. (ACCA Think Ahead, 2020)

Jen Haskell, señala que se dan por errores materiales y el riesgo de detección, y alentamos a nuestros profesionales a reconsiderar los riesgos a lo largo del ciclo de auditoría. (Murphy, 2020)

El riesgo de auditoría es una de las categorías más complejas de la auditoría, que determina la opinión del auditor con respecto a la fiabilidad de los informes. (Sabauri L. , 2018)

La evaluación del riesgo de auditoría es uno de los requisitos obligatorios de las Normas Internacionales de Auditoría. (Kvatashidze, 2016)

Las opiniones de especialistas sobre la naturaleza del riesgo de auditoría y sus determinantes varían significativamente. (Khateeb, 2015)

El modelo de riesgo de auditoría implica la interacción y la influencia mutua de los tres determinantes: el riesgo inherente, control y de invisibilidad. (Sabauri L. , 2017)

Sabauri y Kvatashidze (2016), afirman que los auditores reconocieron la incontrolabilidad de los elementos generales del riesgo de auditoría, como los riesgos inherentes y de control, frente al riesgo de invisibilidad relativamente controlable por el auditor, que puede reducirse a través de varios medios.

Nikolovski (2004) indica que en el proceso de auditoría se presenta de tres formas: Riesgo planificado (es decir, riesgo que existe al concluir el contrato), Puesto extracelular (riesgo desconocido para el auditor hasta que finalice su trabajo), Riesgo estimado (el auditor lo conoce durante la auditoría).

2.3.2 Componentes del riesgo de auditoría.

2.3.2.1 Riesgo inherente.

Según Cartaya (2016), es el riesgo que posee una empresa que no cuenta con acciones administrativas que alteren o reduzcan sus posibilidades de ocurrencia e impacto.

Aranibar (2016), afirma que está vinculada a la probabilidad de que en el procedimiento contable se susciten percances antes de definir la eficiencia de los procesos de vigilancia.

Mesén (2009), la define como la suspicacia de que una evaluación financiera sea representada equivocadamente de forma unitaria o en conjunto con otras opiniones erradas, presumiendo que no existiera un control interno.

El riesgo inherente se refiere al riesgo de aparición de errores importantes en los informes. (Spencer, 2006)

2.3.2.2 Riesgo de control.

Aranibar (2016), hace referencia a la falta de capacidad de las inspecciones internas de prevención de errores en una empresa. Un sistema de control es seguro cuando se ocupa de los riesgos identificados, concentra una separación de responsabilidades óptimas o disconformes y tener un nivel alto de desempeño.

Mesén (2009), la define como el riesgo de que un informe equivocado se presente y pueda ser relevante individualmente o de forma acumulativa, además de no prevenirse o corregirse pertinentemente por la supervisión interna de la organización.

Riesgo de control se refiere al riesgo de que la vigilancia interna no pueda detectar y de esta manera prevenir tales errores. (Spencer, 2006)

El riesgo de control se expresa en coeficientes (que van de 0 a 1) o en indicadores relativos - dígitos porcentuales (que van del 0 al 100%), mientras que el principio y el final del rango son casos extremos (Trajkoski, 2004)

2.3.2.3 Riesgo de detección.

Aranibar (2016), afirma que es la probabilidad de que ocurran faltas importantes en el procedimiento administrativo-contable, no identificados por la supervisión interna, por las evaluaciones y procesos trazados y ejecutados s por el informante.

Mesén (2009), la define como el peligro de que un auditor no identifique un error en una opinión y que pueda ser relevante individualmente o en conjunto con otras opiniones no verídicas.

Riesgo de no detección o detección se refiere al riesgo de que el auditor no descubra informes con errores significativos. (Spencer, 2006)

2.3.3 Saneamiento contable.

2.3.3.1 Concepto.

Según Alvarez (2012), es el procedimiento por el cual los entes pertenecientes a la administración pública ejecutan labores de purificación, conciliaciones, reclasificar y anexiones de datos contables para determinar la coexistencia efectiva de bienes, derechos y deberes las cuales influyen la situación patrimonial de las instituciones, aseverando de que se tomen juicios razonables, íntegros y transparentes en los cálculos públicos.

Aranibar (2016), sostiene que el saneamiento contable consiste en procesos que se realizan durante un examen que consta de prácticas y técnicas para el análisis de los informes financieros en el cierre de cada período.

Alvarado (2013), sostiene que consiste en concertar y/o reglar los informes de contabilidad ejecutados por los entes públicos en concordancia con las Normas Internacionales Contables (NIC).

Quiroz (2015) señala que este proceso conlleva a que la información financiera sea de calidad enmarcadas en la Cuenta General de la República y regulación conforme a las NIC.

En el Perú la base legal sobre saneamiento contable en el Perú está enmarcada en las siguientes leyes y resoluciones:

- Ley N° 29608 – Ley que aprueba la Cuenta General de la República correspondiente al ejercicio fiscal 2009. (2009)
- Resolución Directoral N° 012-2011-EF/93.01 que aprueba la Directiva N° 003-2011-EF/93.01 “Lineamientos Básicos para el Proceso de Saneamiento Contable en el sector público”. (MEF, 2011)
- Resolución Directoral N° 011-2011-EF/51.01 que aprueba el Manual de Procedimientos para las Acciones de Saneamiento Contable de las Entidades Gubernamentales. (MEF, 2009)

- Resolución Directoral N° 014-2011-EF/51.01 aprueba el Manual de Procedimientos para las Acciones de Saneamiento Contable de las Empresas y Entidades de Tratamiento Empresarial del Estado. (MEF, 2011)
- Ley N° 29812 – Ley de Presupuesto Público para el año fiscal 2012, Cuadragésima Primera Disposición Complementaria Final. (MEF, 2012)

Macurí & Asociados (2020), señalan que entre los objetivos del proceso del saneamiento contable están: La aprobación para adquirir y administrar sus recursos, organizar los documentos sustentatorios, realizar la aprobación para la incorporación física y contable de bienes muebles y asimismo realizar la salida definitiva de bienes que no se encuentran en condiciones de uso.

Certificar la aprobación de actividades referentes en la adquisición y gestión de sus recursos, de igual manera organizar los medios o pruebas que sustenten dichas actividades y así propiciar el uso adecuado de los recursos económicos en beneficio para la población donde ejerce su administración.

2.3.4 Etapas del proceso de saneamiento contable.

2.3.4.1 Procedimiento administrativo.

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2011), se estudia el examen y arreglo de los montos que reflejan los abonos y cargos en las cuentas de las instituciones, para comprobar su aprobación y establecer las transacciones a registrar, consintiendo identificar discrepancias y la procedencia.

2.3.4.2 Procedimiento contable.

De acuerdo al Ministerio de Economía y Finanzas (2011), menciona como la identificación de partidas aptas de depuración, se reclasifica las partidas contables y datos inscritos en activos y pasivos a cuentas bienes y derechos u obligaciones en indagación de los encargados de la administración de la institución.

2.3.4.3 Vigilancia y control.

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (2011), los encargados son las áreas y cabezas de supervisión interna o auditores, comunicando a mando de la organización sobre las carencias o alteraciones halladas.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y Diseño de Investigación

Tipo.

Es aplicado; puesto que pretende aplicar los conocimientos teóricos acerca de los Riesgos de Auditoría y el Saneamiento Contable en el proyecto educativo de mejora de los servicios en la I.E. Técnico Agropecuario, con jornada escolar completa, distrito Layo – Canas - Cusco.

Los estudios de tipo aplicada se centran en el uso de la información teórica y conceptual acerca de las variables y la consecuente adopción de nuevos conocimientos en el proceso investigativo, luego de la obtención de resultados y datos del estudio.

Diseño.

Es no experimental, transversal; no se modificaron las variables, describiendo al Empowerment y Gestión Municipal tal como se muestran en su escenario normal. Así mismo, el estudio tendrá un corte transversal; es decir, la información se recolectó en un tiempo determinado que fue el año 2020.

Los estudios no experimentales se desarrollan sin modificar o alterar variables, donde se observan asimismo estudian los fenómenos en su escenario o contexto real para analizarlos y comprobar hipótesis de investigación propuestas previamente para cualquier tema de estudio. (Hernández, 2018)

La investigación transversal recoge e identifica datos e información relevante en un tiempo dado. Su objetivo es describir y analizar variables, para posteriormente estudiarlas independientemente y establecer el tipo de relación que poseen entre sí en un único periodo de tiempo. (Hernández, 2018)

3.2 Enfoque de Investigación

Es cuantitativo; debido a que realizará con la información recolectada para que se proceda con la evaluación pertinente con base al examen estadístico y determinar su comportamiento, perfeccionar interrogantes de evaluación y de esta manera verificar las hipótesis del estudio.

Las investigaciones cuantitativas se centran en el recojo de información numérico y su posterior sistematización con la estadística descriptiva y/o inferencial, con el propósito de afirmar o negar las hipótesis planteadas, y verificar los resultados obtenidos con la base teórica existente. (Hernández, 2018)

3.3. Nivel de Investigación

El estudio es correlacional, su finalidad es establecer la correspondencia de las variables de Riesgos de Auditoría y el Saneamiento Contable en el proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario con jornada escolar completa, distrito Layo – Canas – Cusco.

La investigación correlacional se concentra en la observación de la correspondencia que poseen las variables en el escenario donde se desenvuelven; es decir, se pretende determinar la coincidencia de aumento o disminución en las variables, para así enunciar si se encuentran correlacionadas o no correlacionadas. (Hernández, 2018)

3.4 Variables y Operacionalización

Variable 1. Riesgos de Auditoría.

Variable 2. Saneamiento Contable.

3.5 Población, Muestra, Muestreo, Unidad de Análisis

Población.

El estudio está conformado por contadores del proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco, periodo 2020.

La población es un agregado de elementos poblacionales, documentales, institucionales o de otra naturaleza, teniendo cada una de ellas ciertas particularidades y rasgos pertinentes que se requieren para la obtención de datos y la posterior formulación de resultados de la investigación. (Hernández, 2018)

Muestra.

Está conformada por 20 contadores del proyecto educativo de mejora de los servicios en la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco.

La muestra precisa una parte del total de la población a ser analizada, de la cual se obtiene la información y datos necesarios para proseguir con el proceso investigativo, esta proporción debe contener las particularidades y requerimientos necesarios para formar parte de la población de estudio. (Hernández, 2018)

3.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Técnicas de recolección de datos.

Se utilizó la encuesta como medio de recolección de información. Las mismas se realizarán a 20 contadores del proyecto educativo de mejora de los

servicios de la I.E Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco. Determinadas en la muestra, con la finalidad de verificar los riesgos de Auditoría y la incidencia en el proceso de saneamiento contable.

Supo (2015), señala que la encuesta es la forma de obtener información según el cuestionario, es un instrumento de tipo documental, la cual ayudará a recoger información de la población y muestra (p.15)

Instrumentos de recolección de datos.

Es el cuestionario escala Likert.

De acuerdo a Sánchez, Reyes, & Mejía (2018), el instrumento es un medio integrante de una técnica de recojo de información. Puede concretarse en una guía, manual, prueba, cuestionario o test.

La escala de Likert se centra en el agrupamiento de ítems mostrados como aseveraciones, que serán respondidos por la muestra. Se presenta cada ítem y se pide a los elementos de la muestra que escojan una de las 5 clases de la escala. (Hernández, 2018)

3.7 Procedimientos

El procedimiento inició con el análisis de las cuentas contables posibles a sanear del proyecto educativo de mejoramiento de los servicios en la I.E. Técnico Agropecuario, distrito Layo – Canas - Cusco”, periodo 2020. Posteriormente se aplicó la encuesta, para analizarlos y exponerlos teniendo en cuenta los objetivos de la investigación. Por último, se plantearon las conclusiones y recomendaciones del estudio realizado.

3.8 Método de Análisis de Datos

Método Descriptivo.

Este permitirá la evaluación de las características de la población a través de la observación y describir el comportamiento que estos presentan, en este caso observar y describir los riesgos de auditoría y la relación con el saneamiento contable del proyecto.

Método Comparativo.

El trabajo de investigación toma como referencias antecedentes nacionales e internacionales y así comparar resultados, encontrar similitudes o diferencias entre ellos.

Método Inductivo.

Se realiza el procedimiento a partir de hechos específicos para generar conclusiones generales en el trabajo de investigación; es decir, el proceso se desarrollará de la evaluación de lo más específico para que los resultados apoyen la conclusión general del estudio de manera objetiva.

3.9 Aspectos Éticos

El estudio se desarrolló siguiendo lineamientos éticos y profesionales como: los consentimientos informados al momento de ejecutar la recolección de datos y la aplicación de valores morales en todo el proceso de investigación.

El proceso de actividades del estudio se basa en lineamientos de respeto a los autores de información por medio de citas textuales, integridad en la manipulación de datos y objetividad en los resultados obtenidos.

IV. RESULTADOS

4.1 Estadística Descriptiva

El estudio se efectuó con 20 contadores del proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco”. Los resultados por ítems que se consiguieron de la indagación son los siguientes:

Tabla 1.

Ítem 01: ¿Considera usted que las cifras de los estados financieros del proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco, muestra la situación real de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
		a	e	válido	acumulado
Válido	Casi nunca	2	10,0	10,0	10,0
	A veces	7	35,0	35,0	45,0
	Casi siempre	6	30,0	30,0	75,0
	Siempre	5	25,0	25,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente. Elaboración propia en base al trabajo de campo.

Mediante los valores que se obtuvieron, se evidencia que el 35% de los contadores mencionan que A veces consideran los estados financieros en el proyecto, seguido del 30% de los encuestados que casi consideran el estado financiero del proyecto y finalmente el 10% de los contadores casi nunca consideran los estados financieros.

Tabla 2.

Ítem 02: ¿El proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco, presentó limitaciones inherentes al proceso de auditoría?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
				válido	acumulado
Válido	Nunca	2	10,0	10,0	10,0
	Casi nunca	6	30,0	30,0	40,0
	A veces	7	35,0	35,0	75,0
	Casi siempre	5	25,0	25,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente. Elaboración propia en base al trabajo de campo.

Interpretación: se evidencia que el 35% de los contadores encuestados afirman que A veces se presentan limitaciones inherentes al proceso de auditoría

en el proyecto; sin embargo, el 10% de los mismos señalan que nunca se presentó limitaciones inherentes en el proyecto.

Tabla 3.

Ítem 03: ¿Normalmente el registro de partidas contables del proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco.?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,0	5,0	5,0
	Casi nunca	1	5,0	5,0	10,0
	A veces	5	25,0	25,0	35,0
	Casi siempre	8	40,0	40,0	75,0
	Siempre	5	25,0	25,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente. Elaboración propia en base al trabajo de campo.

A través de los colaboradores del proyecto Mejoramiento de los servicios educativos, se obtuvo que gran porcentaje equivalente a 40% indicaron que los registros de partidas contables del proyecto casi siempre se realizan de manera adecuada, mientras que el 5% señalaron que nunca se registra las partidas contables de manera adecuada.

Tabla 4.

Ítem 04: ¿Se diseñaron sistemas de control interno en el proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco.?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	10,0	10,0	10,0
	Casi nunca	2	10,0	10,0	20,0
	A veces	7	35,0	35,0	55,0
	Casi siempre	4	20,0	20,0	75,0
	Siempre	5	25,0	25,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente. Elaboración propia en base al trabajo de campo.

Del cuadro anterior podemos concluir que el 35% de los contadores encuestados afirmaron que a veces diseñaron sistemas de control interno en el proyecto; así mismo, el 10% señalaron que Nunca diseñaron sistemas de control interno.

Tabla 5.

Ítem 05: ¿Se diseñaron sistemas de control contable en el proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco.?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,0	5,0	5,0
	Casi nunca	2	10,0	10,0	15,0
	A veces	5	25,0	25,0	40,0
	Casi siempre	6	30,0	30,0	70,0
	Siempre	6	30,0	30,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente. Elaboración propia en base al trabajo de campo.

A través de los colaboradores del proyecto mejoramiento de los servicios educativos. Se obtuvo que gran porcentaje de la muestra equivalente a 30% señalan que siempre se diseñaron sistemas de control contable en el proyecto, del mismo modo, el 5% afirman que Nunca se diseñaron sistemas de control contable.

Tabla 6.

Ítem 06: ¿Se previenen errores de control interno en el proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco.?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	5	25,0	25,0	25,0
	A veces	6	30,0	30,0	55,0
	Casi siempre	6	30,0	30,0	85,0
	Siempre	3	15,0	15,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente. Elaboración propia en base al trabajo de campo.

A través de los colaboradores del proyecto. Se obtuvo que gran porcentaje de la muestra estudiada equivalente al 30% indicaron que se previenen errores de control interno; seguido del 15% de los contadores encuestados señalan que siempre se previenen errores de control interno.

Tabla 7.

Ítem 07: ¿Se previenen errores de control contable en el proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco.?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,0	5,0	5,0
	Casi nunca	3	15,0	15,0	20,0
	A veces	6	30,0	30,0	50,0
	Casi siempre	6	30,0	30,0	80,0
	Siempre	4	20,0	20,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente. Elaboración propia en base al trabajo de campo.

Interpretación: A través de los colaboradores del proyecto. Se obtuvo que gran porcentaje de la muestra estudiada equivalente al 30% indicaron que se previenen errores de control contable; seguido del 5% de los contadores encuestados señalan que nunca se previenen errores de control contable.

Tabla 8.

Ítem 08: ¿Se detectan a tiempo los errores contables al determinar las cifras de los estados financieros del proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco.?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	6	30,0	30,0	30,0
	A veces	4	20,0	20,0	50,0
	Casi siempre	6	30,0	30,0	80,0
	Siempre	4	20,0	20,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente. Elaboración propia en base al trabajo de campo.

A través de los colaboradores del proyecto. Se obtuvo que gran porcentaje de la muestra estudiada equivalente al 30% indicaron que se detectan a tiempo los errores de contables al determinar las cifras de los estados financieros; seguido del 20% de los contadores encuestados señalan que siempre detectan a tiempo los errores de contables al determinar las cifras de los estados financieros.

Tabla 9.

Ítem 09: ¿Se corrigen los errores contables para la determinación y presentación de las cifras de los estados financieros del proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco.?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,0	5,0	5,0
	Casi nunca	1	5,0	5,0	10,0
	A veces	7	35,0	35,0	45,0
	Casi siempre	4	20,0	20,0	65,0
	Siempre	7	35,0	35,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente. Elaboración propia en base al trabajo de campo.

A través de los colaboradores del proyecto. Se obtuvo que gran porcentaje de la muestra estudiada equivalente al 35% indicaron que a veces se corrigen los errores contables para la determinación y prestación las cifras de los estados financieros del proyecto; seguido del 5% de los contadores encuestados señalan que siempre corrigen los errores contables para la determinación y prestación las cifras de los estados financieros del proyecto.

Tabla 10.

Ítem 10: ¿Se detectan de forma óptima los niveles de riesgo de control en el proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco.?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	10,0	10,0	10,0
	A veces	9	45,0	45,0	55,0
	Casi siempre	5	25,0	25,0	80,0
	Siempre	4	20,0	20,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente. Elaboración propia en base al trabajo de campo.

A través de los colaboradores del proyecto. Se obtuvo que gran porcentaje de la muestra estudiada equivalente al 45% indicaron que a veces se detectan de forma óptima los niveles de riesgo de control en el proyecto; seguido del 10% de los contadores encuestados señalan que casi nunca se detectan de forma óptima los niveles de riesgo de control.

Tabla 11.

Ítem 11: ¿Se detectaron riesgos de muestreo en el proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco.?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	10,0	10,0	10,0
	Casi nunca	3	15,0	15,0	25,0
	A veces	13	65,0	65,0	90,0
	Siempre	2	10,0	10,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente. Elaboración propia en base al trabajo de campo.

A través de los colaboradores del proyecto. Se obtuvo que gran porcentaje de la muestra estudiada equivalente al 65% indicaron que a veces se detectaron riesgos de muestreo en el proyecto; seguido del 10% de los contadores encuestados afirman que siempre se detectaron riesgos de muestreo.

Tabla 12.

Ítem 12: ¿Se detectaron riesgos no asociados con el muestreo en el proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco.?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	10,0	10,0	10,0
	Casi nunca	5	25,0	25,0	35,0
	A veces	10	50,0	50,0	85,0
	Casi siempre	2	10,0	10,0	95,0
	Siempre	1	5,0	5,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente. Elaboración propia en base al trabajo de campo.

A través de los colaboradores del proyecto. Se obtuvo que gran porcentaje de la muestra estudiada equivalente al 50% indicaron que a veces se detectaron riesgos no asociados con el muestreo en el proyecto; seguido del 5% de los contadores encuestados afirman que siempre se detectaron riesgos no asociados con el muestreo.

Tabla 13.

Ítem 13: ¿Considera que el comité técnico de saneamiento contable cumple la función de solicitar la información y documentación pertinente del proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco.?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	10,0	10,0	10,0
	Casi nunca	2	10,0	10,0	20,0
	A veces	8	40,0	40,0	60,0
	Casi siempre	4	20,0	20,0	80,0
	Siempre	4	20,0	20,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente. Elaboración propia en base al trabajo de campo.

A través de los colaboradores del proyecto. Se obtuvo que gran porcentaje de la muestra estudiada equivalente al 40% indicaron que a veces el comité de saneamiento contable cumple con su función de solicitar la información y documentación pertinente del proyecto; seguido del 10% de los contadores encuestados afirman que el comité técnico nunca cumple en solicitar información.

Tabla 14.

Ítem 14: ¿Considera que se establecen las políticas y procedimientos de saneamiento contable por la unidad ejecutora en el proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco.?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	15,0	15,0	15,0
	Casi nunca	2	10,0	10,0	25,0
	A veces	6	30,0	30,0	55,0
	Casi siempre	6	30,0	30,0	85,0
	Siempre	3	15,0	15,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente. Elaboración propia en base al trabajo de campo.

A través de los colaboradores del proyecto. Se obtuvo que gran porcentaje de la muestra estudiada equivalente al 30% indicaron que a veces se establecen las políticas y procedimientos de saneamiento contable por la unidad ejecutora;

seguido del 10% de los contadores encuestados señalan que casi nunca se establecen las políticas y procedimientos.

Tabla 15.

Ítem 15: ¿Se identifican las partidas contables que no cuentan con documentación probatoria en el proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco.?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	25,0	25,0	25,0
	Casi nunca	2	10,0	10,0	35,0
	A veces	4	20,0	20,0	55,0
	Casi siempre	5	25,0	25,0	80,0
	Siempre	4	20,0	20,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente. Elaboración propia en base al trabajo de campo.

A través de los colaboradores del proyecto. Se obtuvo que gran porcentaje de la muestra estudiada equivalente al 25% indicaron que casi siempre se identifican las partidas contables que no cuentan con documentación probatoria en el proyecto; seguido del 10% de los contadores encuestados señalan que casi nunca se identifican las partidas contables.

Tabla 16.

Ítem 16: ¿Se reclasifican las cuentas y valores registrados en los activos y pasivos a la cuenta Bienes y Derechos e investigación administrativa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	3	15,0	15,0	15,0
	A veces	5	25,0	25,0	40,0
	Casi siempre	5	25,0	25,0	65,0
	Siempre	7	35,0	35,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente. Elaboración propia en base al trabajo de campo.

A través de los colaboradores del proyecto. Se obtuvo que gran porcentaje de la muestra estudiada equivalente al 35% indicaron que siempre se clasifican las partidas registradas en los activos y pasivos a la cuenta Bienes y derechos e investigación administrativa; seguido del 15% de los contadores encuestados señalan que casi nunca clasifican las cuentas y valores.

Tabla 17.

Ítem 17: ¿Se corrigen errores y/o reclasificaciones de registro de periodos anteriores del proyecto educativo de mejoramiento de los servicios en la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco.?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,0	5,0	5,0
	Casi nunca	4	20,0	20,0	25,0
	A veces	4	20,0	20,0	45,0
	Casi siempre	6	30,0	30,0	75,0
	Siempre	5	25,0	25,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente. Elaboración propia en base al trabajo de campo.

A través de los colaboradores del proyecto. Se obtuvo que gran porcentaje de la muestra estudiada equivalente al 30% indicaron que casi siempre se corrigen errores y/o reclamaciones de registro de años anteriores del proyecto; seguido del 5% de los contadores encuestados señalan que nunca se corrigen errores y/o reclamaciones.

Tabla 18.

Ítem 18: ¿Se informa acerca de deficiencias o irregularidades encontradas en el saneamiento contable del proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco.?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,0	5,0	5,0
	Casi nunca	1	5,0	5,0	10,0
	A veces	10	50,0	50,0	60,0
	Casi siempre	3	15,0	15,0	75,0
	Siempre	5	25,0	25,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente. Elaboración propia en base al trabajo de campo.

A través de los colaboradores del proyecto. Se obtuvo que gran porcentaje de la muestra estudiada equivalente al 50% indicaron que a veces se informa acerca de deficiencias o irregularidades encontradas en el saneamiento contable;

seguido del 5% de los contadores encuestados señalan que casi nunca hacen el respectivo informe del saneamiento contable.

Tabla 19.

Ítem 19: ¿Se implementa órganos de control fiscal durante el proceso de saneamiento contable del proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco.?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	3	15,0	15,0	15,0
	A veces	7	35,0	35,0	50,0
	Casi siempre	5	25,0	25,0	75,0
	Siempre	5	25,0	25,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente. Elaboración propia en base al trabajo de campo.

A través de los colaboradores del proyecto. Se obtuvo que gran porcentaje de la muestra estudiada equivalente al 35% indicaron que a veces se implementó órganos de control fiscal durante el desarrollo del saneamiento contable; seguido del 15% de los contadores encuestados señalan que casi nunca se implementó los órganos de control fiscal.

Tabla 20.

Ítem 20: ¿Los órganos de control fiscal evalúa la gestión y resultados del proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco.?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	10,0	10,0	10,0
	Casi nunca	1	5,0	5,0	15,0
	A veces	8	40,0	40,0	55,0
	Casi siempre	5	25,0	25,0	80,0
	Siempre	4	20,0	20,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente. Elaboración propia en base al trabajo de campo.

A través de los colaboradores del proyecto. Se obtuvo que gran porcentaje de la muestra estudiada equivalente al 40% indicaron que a veces el órgano de control fiscal evalúa la gestión y resultados del proyecto; seguido del 5% de los

contadores encuestados señalan que casi nunca se evalúa la gestión y resultados.

Tabla 21.

Ítem 21: ¿Se ejecuta auditorías de carácter especial durante el proceso de saneamiento contable del proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco.?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,0	5,0	5,0
	Casi nunca	4	20,0	20,0	25,0
	A veces	7	35,0	35,0	60,0
	Casi siempre	3	15,0	15,0	75,0
	Siempre	5	25,0	25,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente. Elaboración propia en base al trabajo de campo.

A través de los colaboradores del proyecto. Se obtuvo que gran porcentaje de la muestra estudiada equivalente al 35% manifestaron que a veces se ejecuta auditorías de carácter especial durante el proceso de saneamiento contable del proyecto; seguido del 5% de los contadores encuestados indican que nunca se ejecutan auditorías de carácter especial.

4.2 Estadística Inferencial.

Hipótesis general.

Prueba estadística de la hipótesis:

Hipótesis Nula (H₀): Los riesgos de auditoría no se relacionan significativamente con el proceso de Saneamiento Contable del proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco, 2020

Hipótesis alterna (H_a): Los riesgos de auditoría se relacionan significativamente con el proceso de Saneamiento Contable del proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco, 2020

Nivel de significancia es del 5% = 0,05. Error máximo que podemos cometer al rechazar H⁰ en 20 contadores del proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco, 2020.

Tabla 22.
Prueba de hipótesis chi-cuadrado hipótesis general.

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	15,528 ^a	9	,077
Razón de verosimilitud	19,457	9	,022
Asociación lineal por lineal	10,739	1	,001
N de casos válidos	20		

a. 16 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,30.

La probabilidad es ,077 mayor que el nivel de significación 0.05, la prueba se considera que es estadísticamente no significativa.

Finalmente se tiene que:

Los riesgos de auditoría no se relacionan significativamente con el proceso de Saneamiento Contable del proyecto “Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco”, 2020.

Hipótesis específica 1.

Hipótesis Nula (H₀): El riesgo inherente no se relaciona significativamente con el proceso de Saneamiento Contable del proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco, 2020

Hipótesis alterna (H_a): El riesgo inherente se relaciona significativamente con el proceso de Saneamiento Contable del proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco, 2020

Nivel de significancia es del 5% = 0,05. Error máximo que podemos cometer al rechazar H⁰ en 20 contadores del proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco, 2020.

Tabla 23.*Prueba de Prueba de hipótesis chi-cuadrado hipótesis específica 1.*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	34,545 ^a	9	,000
Razón de verosimilitud	33,863	9	,000
Asociación lineal por lineal	11,077	1	,001
N de casos válidos	20		

a. 16 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,15.

La probabilidad es ,000 menor que el nivel de significación 0.05, la prueba se considera que es estadísticamente significativa.

Finalmente se tiene:

El riesgo inherente presenta una relación significativa con el proceso de Saneamiento Contable del proyecto “Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco”, 2020.

Hipótesis específica 2.

Hipótesis Nula (H₀): El riesgo de control no se relaciona significativamente con el proceso de Saneamiento Contable del proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco, 2020.

Hipótesis alterna (H_a): El riesgo de control se relaciona significativamente con el proceso de Saneamiento Contable del proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco, 2020.

Nivel de significancia es del 5% = 0,05. Error máximo que podemos cometer al rechazar H⁰ en 20 contadores del proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco”, 2020.

Tabla 24.*Prueba de Prueba de hipótesis chi-cuadrado hipótesis específica 2.*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	30,857 ^a	9	,000
Razón de verosimilitud	28,115	9	,001
Asociación lineal por lineal	13,235	1	,000
N de casos válidos	20		

a. 16 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,45.

La probabilidad es ,000 menor que el nivel de significación 0.05, la prueba se considera que es estadísticamente significativa.

Finalmente se tiene que:

El riesgo de control se relaciona significativamente con el proceso de Saneamiento Contable del proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco”, 2020.

Hipótesis específica 3.

Hipótesis Nula (H₀): El riesgo de detección no se relaciona significativamente con el proceso de Saneamiento Contable del proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco, 2020.

Hipótesis alterna (H_a): El riesgo de detección se relaciona significativamente con el proceso de Saneamiento Contable del proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco, 2020.

Nivel de significancia es del 5% = 0,05. Error máximo que podemos cometer al rechazar H⁰ en 20 contadores del proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco”, 2020.

Tabla 25.*Prueba de Prueba de hipótesis chi-cuadrado hipótesis específica 3.*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	10,056 ^a	12	,611
Razón de verosimilitud	10,285	12	,591
Asociación lineal por lineal	5,324	1	,021
N de casos válidos	20		

a. 20 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,15.

La probabilidad es ,611 mayor que el nivel de significación 0.05, la prueba se considera que es estadísticamente no significativa.

Finalmente se tiene que:

El riesgo de detección no se relaciona significativamente con el proceso de Saneamiento Contable del proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco, 2020.

V. DISCUSIÓN

Los resultados encontrados en el estudio se sintetizan en los siguientes ítems:

1. Siendo el primer objetivo específico determinar la relación del riesgo inherente con el proceso de Saneamiento Contable del Proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco, 2020. Mediante los resultados se determina que el riesgo inherente se relaciona significativamente con el proceso de Saneamiento Contable del Proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco, 2020.

Esta afirmación, se debe a que, el riesgo inherente según Mesén (2009), la define como la suspicacia de que una evaluación financiera sea representada equivocadamente de forma unitaria o en conjunto con otras opiniones erradas, presumiendo que no existiera un control interno. Es por ello, que el riesgo inherente como lo afirma Spencer (2006) se da al existir riesgo de aparición de errores importantes en los informes. Por lo que, según Cartaya (2016), este riesgo es aquel que posee una empresa que no cuenta con acciones administrativas que alteren o reduzcan sus posibilidades de ocurrencia e impacto. Lo mencionado anteriormente, afecta en la ejecución de saneamiento contable. Por ello, hace mención que el riesgo inherente se relaciona significativamente con el proceso de Saneamiento Contable del Proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco, 2020.

Se concluye, el riesgo inherente se relaciona con el proceso de saneamiento contable del Proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco, 2020.

2. Siendo el segundo objetivo específico determinar la relación del riesgo de control con el proceso de Saneamiento Contable del Proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco, 2020. Mediante los resultados se determina que el riesgo de control presenta relación significativa con el proceso de Saneamiento Contable del Proyecto educativo de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco, 2020.

Esta afirmación, es similar a la investigación de Delgado (2017), quien analizó la incidencia de la Auditoría Financiera y la gestión de las Pymes del área textil en el Centro de Gamarra, 2016, sosteniendo que el riesgo de control incide en la implementación de saneamiento contable en la gestión del área textil en el Centro de Gamarra, de acuerdo a los resultados. Igualmente, con la de Aranibar (2016), en la cual indica que los riesgos de control influyen en el proceso de Saneamiento Contable a de la Municipalidad Provincial de Tacna; puesto que, existe una falta de vigilancia y control en sus operaciones, por lo que no se llega a revelar todas las insuficiencias en el momento adecuado. Estas afirmaciones, se deben a que, el riesgo de control según Mesén (2009), la define como el riesgo de que un informe equivocado se presente y pueda ser relevante individualmente o de forma acumulativa, además de no prevenirse o corregirse pertinentemente por la supervisión interna de la organización. Por lo que, llegaría a afectar a la ejecución del proceso de saneamiento contable, por la falta de sistema de control asegurado que se ocupe de los riesgos identificados y separe las responsabilidades óptimas o disconformes, que le permita tener un nivel alto de desempeño. Por ello, hacemos mención que el riesgo de control se relaciona significativamente con el proceso de Saneamiento Contable del Proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco, 2020.

Finalmente, el riesgo de control se relaciona con el proceso de saneamiento contable del Proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco, 2020.

3. Siendo el tercer objetivo específico determinar la relación del riesgo de detección con el proceso de Saneamiento Contable del Proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco, 2020. Mediante los resultados se determina que el riesgo de detección no se relaciona significativamente con el proceso de Saneamiento Contable del Proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco, 2020.

Esta afirmación, no es similar a la investigación de Aranibar (2016), quien encontró que la detección de riesgos y la falta de aplicación de las NIC del

Sector Público vienen incidiendo en la Información Financiera en la Municipalidad Provincial de Tacna. Esto se debe, según Aranibar (2016), el riesgo de detección es la probabilidad de que ocurran faltas relevantes en el procedimiento administrativo-contable, no identificados por la supervisión interna, por las evaluaciones y procesos trazados y ejecutados por el informante. Lo mismo opina Mesén (2009), quien la define como el peligro de que un auditor no identifique un error en una opinión y que pueda ser relevante individualmente o en conjunto con otras opiniones no verídicas. Igualmente, Spencer (2006) menciona que el riesgo de no detección o detección se refiere al riesgo de que el auditor no detecte informes con errores significativos. Por ello, cabe mencionar que el riesgo de detección no se relaciona significativamente con el proceso de Saneamiento Contable del Proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco, 2020.

Por último, el riesgo de detección no se relaciona con el proceso de saneamiento contable del Proyecto educativo de mejora de los servicios educativos de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco, 2020.

4. Siendo el objetivo general determinar la relación de los riesgos de auditoría con el proceso de Saneamiento Contable del Proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco”, 2020. Se determinó que los riesgos de auditoría no presentan relación significativa con el Proceso de Saneamiento Contable del proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco, 2020.

Esta afirmación es contraria a la tesis de Cisneros (2019), quien evaluó la incidencia de la Auditoría Financiera en la falta del Saneamiento Contable en PRIDER, encontrando la importancia en el uso de la Auditoría Financiera, con el fin de optimizar la Gestión del PRIDER del Gobierno Regional de Ayacucho. Asimismo, se compara con la investigación de Aranibar (2016), en la cual encontró que el Proceso de Saneamiento Contable se realiza cumpliendo las observaciones de auditoría, los cuales se plantean y su incidencia en la toma de decisiones en busca de que la información sea de calidad de la Municipalidad Provincial de Tacna. Estas afirmaciones, se debe

a que, el Saneamiento Contable según Álvarez (2012), es el procedimiento por el cual los entes dentro de la Administración Pública ejecutan labores de purificación, conciliaciones, reclasificaciones y anexiones de datos contables para determinar la coexistencia efectiva de bienes, derechos y deberes que influyen en la situación patrimonial de la institución pública, aseverando de que se tomen juicios razonables, íntegros y transparentes en los cálculos públicos. De acuerdo a lo mencionado anteriormente, se puede deducir que, en el Proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco, no se está elaborando un Proceso de Saneamiento Contable adecuado, lo que no influye en la toman juicios idóneos.

Por último, los riesgos de auditoria no guardan relación con el proceso de saneamiento contable del Proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco, 2020.

VI. CONCLUSIONES

1. Se determina que el riesgo inherente se relaciona significativamente con el proceso de saneamiento contable, demostrada con la prueba de Chi-cuadrado de Pearson, mostro significancia bilateral de 0.05. Lo que demuestra que las situaciones en donde se presentes riesgos inherentes como cifras de los estados financieros, limitaciones inherentes del proceso de auditoría y partidas contables; son determinantes para la mejora del saneamiento contable.
2. Se determina que el riesgo de control presenta una correspondencia significativa con el proceso de saneamiento contable, demostrada a través de la prueba de Chi-cuadrado de Pearson que mostro una significancia bilateral de 0.05. Lo que demuestra que las situaciones en donde se presentes riesgos de control como el diseño del sistema de control interno, errores del control contable y nivel de riesgo de control; son determinantes para la mejora del proceso de saneamiento contable.
3. Se determina que el riesgo de detección guarda correspondencia significativa con el proceso de saneamiento contable, demostrada a través de la prueba de Chi-cuadrado de Pearson que mostro una significancia bilateral de 0.05. Lo que demuestra que las situaciones en donde se presentes riesgos de detección como el riesgo de muestreo y riesgo no asociado al muestreo; son determinantes para la mejora del proceso de saneamiento contable.
4. Se determina que los riesgos de auditoría no presentan relación significativa con el proceso de saneamiento contable, demostrada con la prueba de Chi-cuadrado de Pearson que mostro una significancia bilateral de 0.077. Lo que demuestra que las situaciones en donde se presente riesgos de auditoria como el riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección; no son determinantes para la mejora del proceso de saneamiento contable.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda Órgano de control Institucional del Gobierno Regional de Cusco implementar procedimientos óptimos para la detección de los riesgos de auditoría y así desarrollar un proceso de Saneamiento Contable adecuado que tome en cuenta toda la información financiera del proyecto.
2. Se recomienda al Gobierno Regional de Cusco contratar al personal idóneo que cuente con amplia experiencia y conozca las NIC para aplicar en instituciones de la Administración Pública de esta manera cumplir con el trabajo ejecutado del proyecto.
3. Se recomienda al Órgano de control Institucional del Gobierno Regional de Cusco presentar procedimientos más eficaces de control interno y aplicación de normas, que permitan obtener una información confiable.
4. Para evitar el riesgo de detección, se recomienda al auditor y a los contadores tomar en cuenta todos los datos e información del proyecto, a fin de mostrar la verdadera situación financiera del proyecto.

REFERENCIAS

- Kvatashidze, N. (2016). Several Aspects of the Conceptual Framework of Financial Reporting. *International Journal* .
- ACCA Think Ahead. (2020). Audit risk. Obtenido de <https://www.accaglobal.com/gb/en/student/exam-support-resources/professional-exams-study-resources/p7/technical-articles/audit-risk.html>
- Albert, V. (2017). Audit Risk and Business Risk. Obtenido de https://www.academia.edu/7753963/Article_Audit_Risk_and_Business_Risk_By_Ger_Long_MBA_FCA_AITI_ACIM_Examiner_Professional_2_Audit_Practice_and_Assurance_Services_Audit_Risk_and_Business_Valuation
- Alvarado, J. (2013). *Contabilidad gubernamental*. Lima, Perú: Editorial San Marcos.
- Álvarez, J. F. (2012). *Guía Práctica del Proceso de Saneamiento Contable*. Lima, Perú: Instituto Pacífico.
- Aranibar, J. F. (2016). *Los riesgos de auditoría y su relación con el proceso de saneamiento contable de la información financiera de la Municipalidad Provincial de Tacna en el 2014*. Tacna, Perú: Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann.
- Cartaya, M. (2016). *Riesgo de Auditoría*. Buenos Aires, Argentina.
- Cisneros, M. (2019). *La Auditoría Financiera y su incidencia en la falta de Saneamiento Contable en el Programa Regional de Irrigación y Desarrollo Rural Integrado - PRIDER, 2016*. Ayacucho, Perú: Universidad Católica Los Ángeles Chimbote.
- Delgado, G. (2017). *La Auditoría Financiera y su incidencia en la gestión de las Pymes del área textil en el Centro de Gamarra - período 2016*. Lima, Perú: Universidad Inca Garcilaso de la Vega.
- Demartini, C., & Trucco, S. (2016). Audit risk and corporate governance: Italian auditors' perception after the global financial crisis. *African Journal of Business Management*.

- Directiva N° 003-2011-EF/93.01. (2011). *Lineamientos básicos para el proceso de saneamiento contable en el sector público*. Lima: Ministerio de Economía y Finanzas.
- Escalante, P. (2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. *Actualidad Contable*, 40-55.
- Ferero, A., Ferero, L. A., & Cerquera, H. (2017). La auditoría financiera y su influencia en el sector empresarial. *Revista FACCEA*.
- Hernández, R. (2018). *Metodología de Investigación*. México, México: McGraw Hill.
- IAASB Handbook. Glossary of Terms. (2009).
- Khateeb, A. (2015). Risk management in light of corporate governanc. *Business & management conference*.
- Macurí & Asociados. (2020). Saneamiento contable.
- Mantilla, D. M. (2016). Auditoría Financiera en el contexto investigativo. *Revista Publicando*, 544-552.
- Maselli, C., & García, J. (1999). *Riesgo de Auditoría*. Buenos Aires, Argentina: Universidad Nacional de Cuyo.
- MEF. (2009). Ley N° 29608 – Ley que aprueba la Cuenta General de la República correspondiente al ejercicio fiscal 2009. *Diario el Peruano*.
- MEF. (2009). Manual de Procedimientos para las Acciones de Saneamiento Contable de las Entidades Gubernamentales. *El Peruano*.
- MEF. (2011). Directiva N° 003-2011-EF/93.01 “Lineamientos Básicos para el Proceso de Saneamiento Contable en el sector público”. *El peruano*.
- MEF. (2011). Manual de Procedimientos para las Acciones de Saneamiento Contable de las Empresas y Entidades de Tratamiento Empresarial del Estado. *El Peruano*.
- MEF. (2012). • Ley N° 29812 – Ley de Presupuesto Público para el año fiscal 2012, Cuadragésima Primera Disposición Complementaria Final. *El Peruano*.
- Mesén, V. (2009). Los riesgos de auditoría y sus efectos sobre el trabajo del Auditor Independiente. *TEC Empresarial*, 9-12.

- Ministerio de Economía y Finanzas. (2011). *Manual de procedimientos para las acciones de Saneamiento Contable de las entidades gubernamentales*. Lima: MEF.
- Morocho, C. R. (2013). *Auditoría Financiera a la Empresa Orientoil S.A., del Cantón La Joya de los Sachas, provincia de Orellana, para determinar la razonabilidad de los estados financieros, periodo 2011*. Riobamba, Ecuador: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
- Muñoz, F. N. (2018). *Auditoría Financiera del período 2016 - 2017 para Importadora Sumicopyg S.A.* Guayaquil, Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- Murphy, M. (2020). Evaluación de los riesgos de auditoría durante la pandemia. Obtenido de <https://www.journalofaccountancy.com/news/2020/dec/assess-audit-risks-during-coronavirus-pandemic.html>
- Nikolovski, P. (2004). Organisation of the audit.
- Nikolovski, P., & Zdravkoski, I. (2016). The concept of Audit Risk. *International Journal of Sciences: Basic and Applied Research*. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/249335052.pdf>
- Pino, R. (1982). *Metodología de la investigación*. Lima, Perú: Editorial San Marcos.
- Quiroz, P. (2015). Sanitation in equity share of government institutions. *Anales Científicos*.
- Quiroz, P. R. (2015). Acciones de saneamiento contable en las entidades gubernamentales. *Universidad Nacional Agraria La Molina*, 193-200.
- Sabauri, L. (2017). Problems Occurring in the Process of Audit by Taking into Consideration their Theoretic Aspects. *International Journal of Social*.
- Sabauri, L. (2018). Audit risk management and its affect on the audit of the financial statement. Obtenido de <https://www.researchgate.net/publication/326461256>
- Sabauri, L., & Kvatashidze, N. (2016). Types of financial statements, questions of their submission and comparative analysis according to the IFRS. *International Institute of Social and Economic Sciences*.

- Sánchez, M., Reyes, C., & Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Lima, Perú: Universidad Ricardo Palma.
- Sánchez, P. V. (2015). *Auditoría Financiera en base a la determinación de riesgos de la Compañía Comercializadora Ecuatoriana Automotriz Comeraut S.A., al 31 de diciembre del 2014*. Quito, Ecuador: Universidad Central del Ecuador.
- Spencer, K. (2006). *Audit Planning: A Risk-Based Approach*.
- Supo, J. (2015). *Cómo empezar una tesis – Tu proyecto de investigación en un solo día* (Primera ed.).
- Trajkoski, B. (2004). *Internal and External Audit*.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de Operacionalización de Variables.

Tabla 26.
Matriz de operacionalización de variables.

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Definición conceptual	Indicadores	Escala de medición
Riesgos de auditoría	Referido a la probabilidad de que un informante instituya que los datos de los estados financieros muestren, prudentemente, la situación económica en un período de tiempo determinado, aunque no muestren la realidad financiera verídica. (Mesén, 2009)	Los componentes son: Riesgo Inherente, de control, de detección.	Riesgo Inherente	Es la suspicacia de que un informante no puede mostrar una opinión verídica sobre los valores monetarios de la información de las cuentas anuales de una empresa, a causa de restricciones en el desarrollo de auditoría. Toda partida tiene que estar registrada, valorizada, mostrada de manera equivocada.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Cifras de los estados financieros ▪ Limitaciones inherentes del proceso de auditoría. ▪ Partida contable 	Ordinal
			Riesgo de control	Es la posibilidad que la vigilancia de acuerdo a las normativas de control internas, efectuados administrativamente por una empresa, no cuenten con la capacidad de prevención o manifestar errores para su posterior corrección, faltas relevantes en las cifras de sus estados financieros. Para apreciar, de forma óptima, los niveles de riesgo de control que se hacen frente.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Diseño de control interno y contable. ▪ Capacidad en prevención de errores del control interno y contable. ▪ Detección y corrección del control interno y contable. ▪ Nivel de riesgo de control. 	Ordinal
			Riesgo de detección	Surge de dos factores: riesgo de muestreo, riesgos no asociados con el muestreo.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Riesgo de muestreo. ▪ Riesgo no asociado con el muestreo. 	Ordinal

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Definición conceptual	Indicadores	Escala de medición
Saneamiento contable	Referido a labores administrativas para el examen, evaluación y saneamiento de partidas, que permiten mostrar información de las cuentas anuales y determinar la situación real de la entidad, estableciendo la presencia de bienes, derechos y obligaciones. (Directiva N° 003-2011-EF/93.01, 2011)	El proceso del saneamiento contable se explica con el procedimiento administrativo contable, Vigilancia y control.	Procedimiento administrativo	Es el encargado de la expedición del acto administrativo de los encargados de realizar el proceso de saneamiento, así como establece las normativas procedimentales por parte del representante legal, identifican las partidas aptas para su depuración en el área correspondiente.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Comité técnico de saneamiento contable. ▪ Políticas y procedimientos de saneamiento contable. ▪ Depuración de partidas contables. 	Ordinal
			Procedimiento contable	Se realiza la reclasificación de las partidas registrados en los activos y pasivos a las cuentas correspondientes, luego empezar al levantamiento de los errores y reclasificar la información de años anteriores.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Reclasificación de cuentas y valores. ▪ Correcciones de registro de periodos anteriores. 	Ordinal
			Vigilancia y control	En esta fase se encargan las áreas y encargados de la vigilancia o las personas que brindaron información sobre las irregularidades detectadas. Los órganos competentes evaluarán la gestión, documentación y logros que amparan las actividades y decisiones por las instituciones públicas en el marco vigente de la ley.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Deficiencias o irregularidades. ▪ Órganos de control fiscal. ▪ Evaluación de gestión contable. ▪ Auditorías especiales. 	Ordinal

Anexo 2. Matriz de Consistencia.

Tabla 27.
Matriz de consistencia.

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE	METODOLOGÍA
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general		
¿Cómo se relacionan los riesgos de auditoría con el proceso de Saneamiento contable del proyecto "Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco", 2020?	Determinar la relación de los riesgos de auditoría con el proceso de Saneamiento contable del proyecto "Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco", 2020.	Los riesgos de auditoría se relacionan significativamente con el proceso de Saneamiento contable del proyecto "Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco", 2020.	Variable 1: Riesgos de auditoría.	Tipo: Aplicada. Diseño: No experimental – transversal. Enfoque: Cuantitativo.
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas		
¿De qué manera el riesgo inherente se relaciona con el proceso de Saneamiento contable del proyecto "Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco", 2020	Determinar la relación del riesgo inherente se relaciona con el proceso de Saneamiento contable del proyecto "Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco", 2020.	El riesgo inherente se relaciona significativamente con el proceso de Saneamiento contable del proyecto "Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco", 2020	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Riesgo Inherente. ▪ Riesgo de control. ▪ Riesgo de detección. Variable 2: Saneamiento contable.	Nivel: Correlacional. Población: contadores del proyecto "Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco".
¿Cómo se relaciona el riesgo de control con el proceso de Saneamiento contable del proyecto "Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco", 2020?	Analizar la relación del riesgo de control con el proceso de Saneamiento contable del proyecto "Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco", 2020.	El riesgo de control se relaciona significativamente con el proceso de Saneamiento contable del proyecto "Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco", 2020.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Procedimiento administrativo ▪ Procedimiento contable ▪ Vigilancia y control 	Muestra: 20 contadores del proyecto "Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco".
¿Cuál es la relación del riesgo de detección con el proceso de Saneamiento contable del proyecto "Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E. Técnico Agropecuario, Layo –	Determinar la relación del riesgo de detección se relaciona con el proceso de Saneamiento contable del proyecto "Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E.	El riesgo de detección se relaciona significativamente con el proceso de Saneamiento contable del proyecto "Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E. Técnico		Técnica: Encuesta. Instrumento: Cuestionario tipo

Anexo 3. Instrumento de Recolección de Datos

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

APLICADO A LOS CONTADORES DEL PROYECTO “MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS EDUCATIVOS EN LA I.E. TÉCNICO AGROPECUARIO, LAYO – CANAS - CUSCO”

ESCALA	EQUIVALENCIA	PUNTAJE
Siempre	Estándar alto, se ha logrado un funcionamiento o resultado de calidad.	5
Casi siempre	Buen resultado, se ha logrado lo esperado, aunque no haya llegado a niveles de excelencia.	4
A veces	Resultado medio, el elemento medido ha alcanzado un nivel que puede ser considerado en proceso o aceptable.	3
Casi nunca	Resultado bajo, puede significar que el elemento está en fase inicial o de implementación o no ha logrado alcanzar un estándar aceptable.	2
Nunca	No hay resultado alguno, ausencia de logro.	1

“LOS RIESGOS DE AUDITORÍA Y SU RELACIÓN CON EL PROCESO DE SANEAMIENTO CONTABLE DEL PROYECTO “MEJORAMIENTO DE LOS SERVICIOS EDUCATIVOS EN LA I.E. TÉCNICO AGROPECUARIO, LAYO – CANAS - CUSCO”, 2020”					
ÍTEM	4	3	2	1	0
RIESGO DE AUDITORÍA					
Riesgo inherente.					
1. Las cifras de los estados financieros del proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco, 2020, muestra la situación real de la empresa.					
2. El proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco, presentó limitaciones inherentes al proceso de auditoría.					
3. Normalmente el registro de partidas contables del proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco, 2020 se realizan de manera adecuada.					
Riesgo de control.					
4. Se diseñaron sistemas de control interno en el proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco.					
5. Se diseñaron sistemas de control contable en el proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco .					
6. Se previenen errores de control interno en el proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco.					
7. Se previenen errores de control contable en el proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco.					
8. Se detectan a tiempo los errores contables al determinar las cifras de los estados financieros del proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario Layo – Canas - Cusco.					

9. Se corrigen los errores contables para la determinación y presentación de las cifras de los estados financieros del proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco.					
10. Se detectan de forma óptima los niveles de riesgo de control en el proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco.					
Riesgo de detección.					
11. Se detectaron riesgos de muestreo en el proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco.					
12. Se detectaron riesgos no asociados con el muestreo en el proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco.					
SANEAMIENTO CONTABLE					
Proceso administrativo.					
13. El comité técnico de saneamiento contable cumple con su función de solicitar la información y documentación pertinente del proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco.					
14. Se establecen las políticas y procedimientos de saneamiento contable por la unidad ejecutora en el proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco.					
15. Se identifican las partidas contables que no cuentan con documentación probatoria en el proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco.					
Proceso contable.					
16. Se reclasifican las cuentas y valores registrados en los activos y pasivos a la cuanta Bienes y Derechos e investigación administrativa.					
17. Se corrigen errores y/o reclasificaciones de registro de periodos anteriores del proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco.					
Vigilancia y control.					
18. Se informa acerca de deficiencias o irregularidades encontradas en el saneamiento contable del proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco..					
19. Se implementa órganos de control fiscal durante el proceso de saneamiento contable del proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco.					
20. Los órganos de control fiscal evalúan la gestión y resultados del proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco.					
21. Se ejecuta auditorías de carácter especial durante el proceso de saneamiento contable del proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco.					

Anexo 4. Confiabilidad del instrumento

Para señalar la fiabilidad del instrumento a usar en el estudio de los riesgos de auditoría y su relación con el proceso de saneamiento contable del proyecto educativo de mejora de los servicios de la I.E. Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco., se hizo uso de la técnica estadística “Índice de consistencia Interna Alfa de Cronbach”, que supone lo siguiente:

Tabla 28.

Escala de interpretación de la confiabilidad.

Interpretación	Escala
Alta confiabilidad	0.9 a 1
Fuerte confiabilidad	0.76 a 0.89
Moderada confiabilidad	0.5 a 0.75
Baja confiabilidad	0.01 a 0.49
No es confiable	-1 a 0

Fuente: (Pino, 1982)

Tabla 29.

Estadística de fiabilidad global.

Alfa de Cronbach	N de elementos
,963	21

Se observa que el ***Alfa de Cronbach*** global tiene un valor de 0.963; por lo tanto, el instrumento posee una alta confiabilidad para el proceso de la información.

Anexo 5. Validación de Juicio de Expertos

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor:

Presente.-

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la Facultad de Ciencias Empresariales Escuela Profesional de Contabilidad de la UCV, en la sede Lima Este período 2020-II, aula C8, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Licenciada en Contabilidad.

El título de mi proyecto de investigación es: **Los riesgos de auditoría y su relación con el proceso de saneamiento contable del proyecto "Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E. Técnico Agropecuario, Layo - Canas - Cusco", 2020** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en las variables comprendidas en mi investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,


Firma
Butza Mori Erika Nelidad
D.N.I: 10802718

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable 1: RIESGO DE AUDITORÍA

Referido a la probabilidad de que un informante instituya que los datos de los estados financieros muestren, prudentemente, la situación financiera de una empresa, aunque no muestren la realidad financiera verídica. (Mesén, 2009)

Dimensiones de las variables:

Dimensión 1: Riesgo Inherente

Es la suspicacia de que un informante no puede mostrar una opinión verídica sobre las cifras de los estados financieros de una empresa, a causa de las limitaciones inherentes al proceso de auditoría. Toda partida contable tiene que estar inscrita, valuada, mostrada en forma equivocada. (Mesén, 2009)

Dimensión 2: Riesgo de Control

Es la posibilidad de que los sistemas de control interno y control contable, efectuados administrativamente por una empresa, sean incapaces de prevenir, o en su defecto de detectar y corregir, faltas relevantes en las cifras de sus estados financieros. Para apreciar, de forma óptima, los niveles de riesgo de control que se hacen frente. (Mesén, 2009)

Dimensión 3: Riesgo de Detección

Surge de dos factores: riesgo de muestreo, riesgos no asociados con el muestreo. (Mesén, 2009)

Variable 2: SANEAMIENTO CONTABLE

Referido a labores administrativas para el examen, análisis y depuración de la pesquisa contable, que permiten mostrar en los estados financieros la realidad de su condición económica, financiera y patrimonial, estableciendo la presencia de bienes, derechos y obligaciones. (Directiva N° 003-2011-EF/93.01, 2011)

Dimensiones de las variables:

Dimensión 1: Procedimiento Administrativo

Es el encargado de la expedición del acto administrativo del comité técnico de saneamiento contable, así como establece las políticas y procedimientos de saneamiento contable por parte del representante legal, identifican las partidas contables susceptibles de depurar por parte del área financiera. (Directiva N° 003-2011-EF/93.01, 2011)

Dimensión 2: Procedimiento Contable

Se realiza la reclasificación de las cuentas y valores registrados en los activos y pasivos a las cuentas Bienes y Derechos en Investigación administrativa y Obligaciones en investigación administrativa respectivamente, luego se empieza con las correcciones de errores y/o reclasificaciones de registro de periodos anteriores. (Directiva N° 003-2011-EF/93.01, 2011)

Dimensión 3: Vigilancia y Control

En esta fase se encargan las oficinas y jefes de control interno, auditores o quienes hacen sus veces de conformidad, informado a la máxima autoridad competente de la entidad sobre las deficiencias o irregularidades encontradas. Los órganos de control fiscal en el ámbito de su jurisdicción, revisarán y evaluarán la gestión, los estudios, documentos y resultados que amparan las acciones y decisiones de las entidades públicas en aplicación de la Ley, para lo cual realizarán auditorías de carácter especial. (Directiva N° 003-2011-EF/93.01, 2011)

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable: RIESGO DE AUDITORÍA

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
Riesgo Inherente	Cifras de los estados financieros.	1	Nunca = 1 Casi nunca = 2 A veces = 3 Casi siempre = 4 Siempre = 5
	Limitaciones inherentes del proceso de auditoría.	2	
	Partida contable.	3	
Riesgo de control	Diseño del sistema de control interno y contable.	4 y 5	
	Capacidad de prevención de errores del control interno y contable.	6 y 7	
	Detección y corrección del control interno y contable.	8 y 9	
	Nivel de riesgo de control.	10	
Riesgo de detección	Riesgo de muestreo.	11	
	Riesgo no asociado con el muestreo.	12	

Fuente: Elaboración propia.

Variable: SANEAMIENTO CONTABLE

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
Procedimiento administrativo	Comité técnico de saneamiento contable.	13	Nunca = 1 Casi nunca = 2 A veces = 3 Casi siempre = 4 Siempre = 5
	Políticas y procedimientos de saneamiento contable.	14	
	Identificación de partidas contables.	15	
Procedimiento contable	Reclasificación de cuentas y valores.	16	
	Correcciones de registro de periodos anteriores.	17	
Vigilancia y control	Deficiencias o irregularidades.	18	
	Órganos de control fiscal.	19	
	Evaluación de la gestión contable.	20	
	Auditorías especiales.	21	

Fuente: Elaboración propia.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE RIESGO DE AUDITORÍA

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ^a		Relevancia ^a		Claridad ^a		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSION 1								
1	¿Considera usted que las cifras de los estados financieros del proyecto "Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E Técnico Agropecuario, Layo – Canas – Cusco, muestra la situación real de la empresa?"	X		X		X		
2	¿El proyecto "Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco" presentó limitaciones inherentes al proceso de auditoría?"	X		X		X		
3	¿Normalmente el registro de partidas contables del proyecto "Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco" se realizan de manera adecuada?"	X		X		X		
DIMENSION 2								
		Si	No	Si	No	Si	No	
4	¿Se diseñaron sistemas de control interno en el proyecto "Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco"?"	X				X		
5	¿Se diseñaron sistemas de control contable en el proyecto "Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco"?"	X		X		X		
6	¿Se previenen errores de control interno en el proyecto "Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco"?"	X		X		X		
7	¿Se previenen errores de control contable en el proyecto "Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco"?"	X		X		X		
8	¿Se detectan a tiempo los errores contables al determinar las cifras de los estados financieros del proyecto "Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco"?"	X		X		X		
9	¿Se corrigieron los errores contables para la determinación y presentación de las cifras de los estados financieros del proyecto "Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco"?"	X		X		X		
10	¿Se detectan de forma óptima los niveles de riesgo de control en el proyecto "Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco"?"	X		X		X		
DIMENSION 3								
		Si	No	Si	No	Si	No	
11	¿Se detectaron riesgos de muestreo en el proyecto "Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco"?"	X		X		X		
12	¿Se detectaron riesgos no asociados con el muestreo en el proyecto "Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco"?"	X		X		X		

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE SANEAMIENTO CONTABLE

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ^{a1}		Relevancia ^{a2}		Claridad ^a		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSION 1								
1	¿Considera que el comité técnico de saneamiento contable cumple con su función de solicitar la información y documentación pertinente del proyecto "Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco"?"	X		X		X		
3	¿Considera que se establecen las políticas y procedimientos de saneamiento contable por la unidad ejecutora en el proyecto "Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco"?"	X		X		X		
4	¿Se identifican las partidas contables que no cuentan con documentación probatoria en el proyecto "Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco"?"	X		X		X		
5	¿Se reasignan las cuentas y valores registrados en los activos y pasivos a la cuanta Bienes y Derechos e investigación administrativa?"	X		X		X		
DIMENSION 2								
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Se corrigieron errores y/o reasignaciones de registro de periodos anteriores del proyecto "Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco"?"	X		X		X		
7	¿Se informa acerca de deficiencias o irregularidades encontradas en el saneamiento contable del proyecto "Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco"?"	X		X		X		
DIMENSION 3								
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Se implementa órganos de control fiscal durante el proceso de saneamiento contable del proyecto "Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco"?"	X		X		X		
8	¿Los órganos de control fiscal evalúan la gestión y resultados del proyecto "Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco"?"	X		X		X		
9	¿Se ejecuta auditorías de carácter especial durante el proceso de saneamiento contable del proyecto "Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco"?"	X		X		X		
2	¿Se ejecuta auditorías de carácter especial durante el proceso de saneamiento contable del proyecto "Mejoramiento de los servicios educativos en la I.E Técnico Agropecuario, Layo – Canas - Cusco"?"	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Rosario Grijalva Salazar
DNI: ...09629044.....

Especialidad del validador:Política y Derecho Tributario.....

06 de enero del 2021

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.

Observaciones (precisar si hay suficiencia): **EXISTE SUFICIENCIA**

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Pedro Costilla Castillo DNI: 09925834

Especialidad del validador: **DOCTOR EN ADMINISTRACION**

09 de 01 del 2021

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. Martín Cabrera

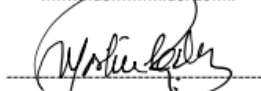
DNI: 08870047

Especialidad del validador: Investigación

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

02 de 01 del 2021



Firma del Experto Informante.