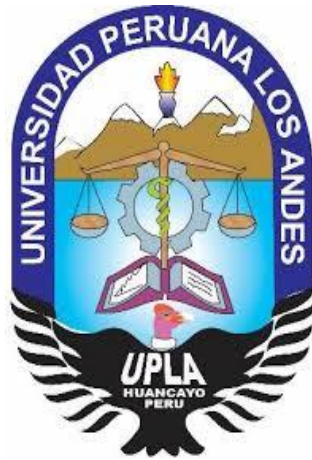


UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES  
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables  
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



**TESIS**

**Auditoría Financiera y su Incidencia en la Optimización de los Recursos Financieros de la Empresa Electrocentro S.A. Huancayo - 2018**

Para Optar : Título Profesional de Contador Público

Autor(as) : Bach. Sally Flora Minaya Fernandez

Asesor : Mg. Diana Pariona Amaya

Línea de Investigación  
Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos

Fecha de Inicio y  
Culminación : 07.05.2021 - 07.05.2022

Huancayo - Perú  
2021

**Hoja de aprobacion de jurados**

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**

Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

**TESIS**

**AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA OPTIMIZACIÓN DE LOS  
RECURSOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA ELECTROCENTRO S.A. HUANCAYO -  
2018**

**PRESENTADO POR:**

Bach. MINAYA FERNANDEZ, Sally Flora

**PARA OPTAR EL TITULO DE:**

CONTADOR PUBLICO

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

APROBADO POR LOS SIGUIENTES JURADOS:

**PRESIDENTE** \_\_\_\_\_

**PRIMER MIEMBRO** \_\_\_\_\_

**SEGUNDO MIEMBRO** \_\_\_\_\_

**TERCER MIEMBRO** \_\_\_\_\_

Huancayo,.....de.....del 2022

**Asesor**

Mg. Diana Pariona Amaya

## **DEDICATORIA**

A mi familia con mucho amor por el apoyo incondicional, por siempre impulsarme a ser mejor y lograr con éxito mi carrera

La Autora

## **AGRADECIMIENTO**

A la Universidad Peruana los Andes y los docentes por compartir sus conocimientos a lo largo de la preparación de nuestra profesión.

A mi asesora, quien me ha guiado con su paciencia, y su rectitud como Docente.

Y a la empresa Electrocentro S.A. por facilitarnos los datos necesarios para la culminación de la presente investigación.

Sally

## Contenido

Portada.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Hoja de aprobacion de jurados .....	ii
Asesor.....	iii
DEDICATORIA .....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
Contenido .....	vi
Contenido de Tablas.....	x
Contenido de figuras .....	xi
Resumen.....	xii
Abstract .....	xiii
Introducción .....	xiv
CAPITULO I.....	16
PLANTEAMIENTO, SISTEMATIZACIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	16
1.1 Descripción de la Realidad Problemática .....	16
1.2 Delimitación del Problema .....	21
1.3 Formulación del Problema.....	21
1.3.1 Problema General .....	21
1.3.2 Problemas Específicos .....	21
1.4 Justificación .....	22

1.4.1	Social .....	22
1.4.2	Teórica .....	22
1.4.3	Metodológica .....	22
1.5	Objetivos .....	23
1.5.1	Objetivo General .....	23
1.5.2	Objetivos Específicos .....	23
CAPITULO II .....		24
MARCO TEÓRICO .....		24
2.1	Antecedentes del Estudio .....	24
2.2	Bases Teóricas ò Científicas .....	37
2.3	Marco Conceptual .....	59
CAPITULO III .....		68
HIPÓTESIS .....		68
3.1.	Hipótesis General .....	68
3.2	Hipótesis Especifica .....	68
3.3	Variables .....	68
CAPITULO IV .....		70
METODOLOGÍA .....		70
4.1	Método de Investigación .....	70
4.2	Tipo de Investigación .....	71

4.3	Nivel de Investigación .....	71
4.4	Diseño de la Investigación.....	71
4.5	Población y Muestra .....	72
4.6	Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	73
4.7	Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos.....	74
4.8	Aspectos Éticos de la Investigación .....	75
CAPITULO V .....		77
RESULTADOS.....		77
5.1	Descripción de resultados .....	77
5.2	Contraste de Hipótesis.....	83
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....		89
CONCLUSIONES .....		92
RECOMENDACIONES .....		93
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....		94
ANEXOS.....		96
Anexo 01: Matriz de Consistencia .....		97
Anexo 02: Matriz de Operacionalización de Variables .....		99
Anexo 03: Matriz de Operacionalización del Instrumento .....		100
Anexo 04: El Instrumento de Investigación y constancia de su aplicación .....		103
Anexo 05: Confiabilidad y validez del instrumento.....		105



Anexo 06: La data de procesamiento de datos ..... 109

Anexo 07: Consentimiento informado ..... 116

Anexo 08: Fotos ..... **¡Error! Marcador no definido.**

## Contenido de Tablas

Tabla N° 01: <i>Población y muestral de estudio</i> .....	72
Tabla N° 02: <i>Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos</i> .....	74
Tabla N° 03: <i>Técnicas e instrumentos</i> .....	75
Tabla N° 04: <i>Representación porcentual de la dimensión: Planeación</i> .....	77
Tabla N° 05: <i>Representación porcentual de la dimensión: Ejecución</i> .....	78
Tabla N° 06: <i>Representación porcentual de la dimensión: Comunicación</i> .....	79
Tabla N° 07: <i>Representación porcentual de la dimensión: Gestión estratégica</i> .....	80
Tabla N° 08: <i>Representación porcentual de la dimensión: Políticas</i> .....	81
Tabla N° 09: <i>Representación porcentual de la dimensión: ejecución del presupuesto</i> .....	82
Tabla N° 10 <i>Correlación de hipótesis general</i> .....	84
Tabla N° 11 <i>Hipótesis específica N° 1</i> .....	85
Tabla N° 12 <i>Correlación hipótesis N° 2</i> .....	86
Tabla N° 13 <i>Correlación hipótesis N° 3</i> .....	87

## Contenido de figuras

Figura N° 01: Evolución del número de clientes .....	18
Figura N° 02: Evolución de número de clientes por ciudades del 2011 - 2016.....	19
Figura N° 03: Estado de Situación Financiera .....	20
Figura N° 04: Representación porcentual de la dimensión: Planeación .....	78
Figura N° 05: Representación porcentual de la dimensión: Ejecución .....	79
Figura N° 06: Representación porcentual de la dimensión: Comunicación .....	80
Figura N° 07: Representación porcentual de la dimensión: Gestión estratégica .....	81
Figura N° 08: Representación porcentual de la dimensión: Políticas .....	82
Figura N° 09: Representación porcentual de la dimensión: ejecución del presupuesto .....	83

## Resumen

La investigación titulada “Auditoría Financiera y su Incidencia en la Optimización de Recursos Financieros de la Empresa Electrocentro S.A. Huancayo – 2018”, planteo como problema ¿De qué manera incide la auditoría financiera en la optimización de los recursos financieros de la Empresa Electrocentro S.A. Huancayo – 2018?, el objetivo de la investigación fue Determinar la incidencia de la auditoría financiera en la optimización de los recursos financieros de la empresa Electrocentro S.A. Huancayo – 2018. La hipótesis de la investigación fue la auditoría financiera incide significativamente en la optimización de los recursos financieros de la empresa Electrocentro S.A. Huancayo - 2018. La metodología de la investigación fue del Tipo de investigación básica, de nivel explicativo y el diseño no experimental. La población fue de 386 trabajadores. Se concluye que el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0. 532, por ello se afirma la hipótesis general: La auditoría financiera incide significativamente en la optimización de los recursos financieros de la empresa Electrocentro S.A. Huancayo – 2018. Se sugiere que la empresa debe practicar auditorias financieras constantes para determinar la razonabilidad de la información financiera, económica de la empresa. Además, se sugiere suministrar información relevante para la toma de decisiones, para tener información relevante para la toma de las decisiones financieras, económicas, patrimoniales y de otro tipo en la empresa.

Palabras clave: Auditoría Financiera, Formulación y presentación de los estados financieros razonables, Análisis e interpretación de las ratios financieros, Toma de decisiones empresariales, Optimización de Recursos, Necesidades públicas, Servicios públicos, Gastos públicos, Recursos públicos.

### **Abstract**

The investigation entitled “Financial Audit and its Impact on the Optimization of Financial Resources of the Electrocentro S.A. Huancayo - 2018”, I pose as a problem: How does the financial audit affect the optimization of the financial resources of Empresa Electrocentro S.A. Huancayo - 2018?, the objective of the investigation was to determine the impact of the financial audit on the optimization of the financial resources of the company Electrocentro S.A. Huancayo - 2018. The hypothesis of the investigation was the financial audit significantly affects the optimization of the financial resources of the company Electrocentro S.A. Huancayo - 2018. The research methodology was of the type of basic research, explanatory level and non-experimental design. The population was 386 workers. It is concluded that the Spearman Rho Correlation Coefficient is 0.532, therefore the general hypothesis is affirmed: The financial audit significantly affects the optimization of the financial resources of the company Electrocentro S.A. Huancayo - 2018. It is suggested that the company should carry out constant financial audits to determine the reasonableness of the financial and economic information of the company. In addition, it is suggested to provide relevant information for decision making, to have relevant information for making financial, economic, patrimonial and other decisions in the company.

**Keywords:** Financial Audit, Formulation and presentation of reasonable financial statements, Analysis and interpretation of financial ratios, Business decision making, Resource Optimization, Public needs, Public services, Public expenses, Public resources.

## Introducción

ELECTROCENTRO S.A. es una empresa pública de derecho privado de la Corporación FONAFE, constituida como Sociedad Anónima el 21 de diciembre de 1983. Tiene por objeto la distribución de energía eléctrica en Junín, Cerro de Pasco, a nivel de la Región Centro tales como las Selva central, Ayacucho, Huánuco y Huancavelica. En menor medida, desarrolla actividades de generación de energía eléctrica en centros aislados.

Analizando su Plan Operativo alineado al Plan Estratégico de la empresa solo alcanzó un cumplimiento del 98.2%, siendo los siguientes indicadores los que presentaron las menores ejecuciones:

Gasto de Ventas y Administrativos sobre Costo de Servicio: No se alcanzó la meta prevista a pesar de las medidas de austeridad que ha implantado la alta Dirección de la empresa.”

Inversiones: No se ha ejecutado la meta prevista debido a que no se entregaron algunas valorizaciones por parte de los proveedores en las fechas previstas.

Por estas razones que hemos considerado conveniente realizar el siguiente Proyecto de Tesis titulado **Auditoría financiera y su incidencia en la optimización de recursos financieros de la empresa Electrocentro S.A. Huancayo - 2018** “, cuya investigación nos permitirá a través de su desarrollo, realizar aportes en beneficio del Estado Peruano, funcionarios y trabajadores de la empresa para un manejo eficiente y eficaz.

Para obtener los resultados de la investigación se seguirá el siguiente orden de la estructura de la investigación, que comprende en los siguientes títulos:

CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO, SISTEMATIZACIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.

Es el campo más importante, porque se describe la realidad problemática, sus delimitaciones, se formula el problema general y los problemas específicos, también la justificación, y se determina objetivos tanto general como específicos.

#### CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO.

Se da a conocer los antecedentes previos de investigación, se fundamentan las bases teóricas y se define el marco conceptual.

#### CAPÍTULO III HIPÓTESIS

Se fundamenta planteando la hipótesis general de la investigación y las hipótesis específicas, se realiza la operacionalización de las variables.

#### CAPÍTULO IV METODOLOGÍA.

Se menciona el método científico a utilizar, el tipo, nivel y diseño de investigación, la población, la muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de dato, la técnica de procesamiento y análisis de datos, y aspectos éticos de la Investigación.

#### CAPÍTULO V RESULTADO

Describe los resultados y la contrastación de hipótesis.

Finalmente, el análisis y discusión de resultado, conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y anexos.

La Autora

## CAPITULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

#### 1.1 Descripción de la Realidad Problemática

A nivel internacional

Del Valle,S.,Hernández, P. y Buenrostro, J.(2011) sostienen que la visión de la moderna auditoría interna es la sinergia con la gestión, a través del análisis, asesoría y consultoría especializada. En la actualidad las IPES están trabajando en forma conjunta para que la auditoría interna cumpla con estos nuevos retos y evitar que se realice trabajo paralelo o apartado de la gestión. El nuevo marco de la auditoría interna y su influencia en la optimización de los recursos gubernamentales en las IPES en México bajo el contexto del informe COSO y del convenio de ACMOCVIES -Auditoria Superior de la Federación permitirán mejoras en la aplicación y la práctica del control interno para lograr eficiencia, eficacia y economía en los recursos y en la gestión.”

Asimismo, manifiestan que los cambios y la competitividad actuales hacen que las IPES, requieran de un sistema de control interno basado en guías y reglamentos, para contribuir al logro de metas y objetivos, y mantener la transparencia de la gestión, y permitir que los auditores internos puedan realizar la asesoría y consultoría técnica, oportuna y confiable en la evaluación de todas las transacciones.

Medrano, F. (2017) sostiene que los motivos para que se haya llegado a esta conclusión, son diversos, como los escándalos financieros en las grandes empresas de los Estados Unidos y también de otras partes del continente; pero el asunto también está muy cerca de nosotros cuando nos enteramos que ciertos gobiernos locales llevados por los informes de auditoría financiera, no se evidencia la corrección suscitada en dichas instituciones y luego cuando se efectúan las rendiciones de cuentas a la



comunidad se encuentran que no existen obras ejecutadas y/o existen obras paralizadas o en proceso de ejecución. Es decir, los informes de auditoría no garantizan ni constituyen el instrumento público, por no ser objetivo y convincente.

#### A nivel nacional

Electrocentro S.A. es una empresa de servicio público del rubro electricidad y pertenece al Grupo Distriluz; se rige por el derecho privado y forma parte de las empresas que se encuentran bajo el ámbito del Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado (FONAFE). El 100 % de su accionariado es propiedad del FONAFE en representación del Estado Peruano.

#### Capital social

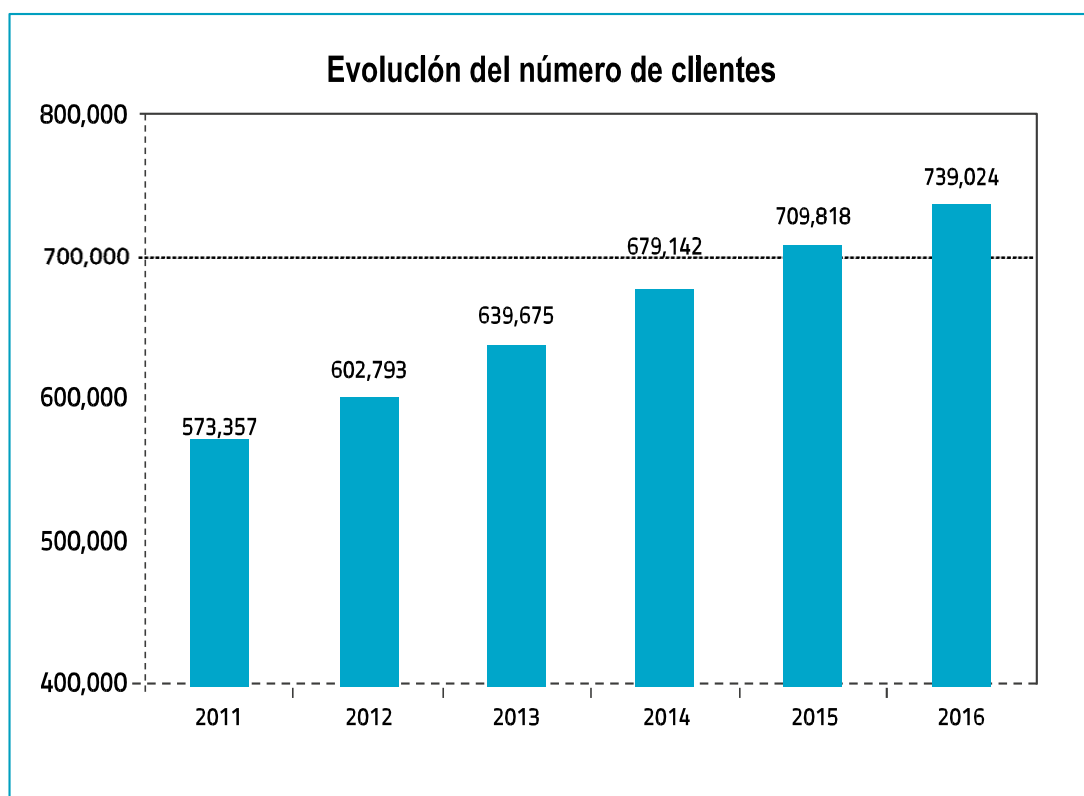
Al concluir el ejercicio 2016, el capital social de la empresa asciende a S/ 549 791 520 (quinientos cuarenta y nueve millones, setecientos noventa y un mil quinientos veinte soles), íntegramente suscrito y pagado

Según el presidente del Directorio, Sr. Jose Ricardo Stok Capello En el año 2016 se incorporaron cerca de 87.000 nuevos clientes, con los que el Grupo Distriluz llegó a totalizar 12 millones de personas a las que provee de energía en el norte y centro del país. Especialmente, debemos recalcar que en el sector rural tuvimos un crecimiento del 5,2% en el número de nuevos clientes, y el coeficiente de electrificación general alcanzó un 88,84%, siendo el gran reto de Distriluz cada año dar luz y bienestar a más hogares.

Como gestión financiera, durante el año 2016, el Grupo Distriluz generó S/2.259 millones de ingresos por venta de energía eléctrica, cifra que supera en 5,9% los ingresos del año 2015 (S/2.132 millones). Asimismo, el EBITDA del Grupo Distriluz alcanzó los S/. 606 millones, frente a los S/. 599 millones obtenidos en el año 2015. La

solidez financiera se traduce en nuestras utilidades, que en el ejercicio 2016 fueron de S/. 284 millones (utilidad neta).

También señaló el presidente del Directorio que los Estados Financieros han sido auditados por la Sociedad de Auditoría EY, con dictámenes limpios y sin salvedades. Dentro de la política de formación y desarrollo del personal, en el año 2016 el Grupo Distriluz continuó con el proceso de mejora de competencias, invirtiendo más de 130.000 horas de capacitación. En cuanto a la naturaleza de las capacitaciones, no solo se enfocaron en temas relacionados con las labores propias de cada trabajador, sino que también se extendieron a asuntos que son importantes en la visión empresarial: la salud y seguridad en el trabajo y el respeto por el medio ambiente.



**Figura N° 01:** Evolución del número de clientes

Fuente: Gerencia Comercial

UNIDAD DE NEGOCIO	2011	2012	2013	2014	2015	2016	VARIACIÓN 2016/2015	
							CLIENTES	%
AYACUCHO	103,722	117,859	133,114	139,365	147,326	154,134	6,808	4.62%
HUANCAYO - VM	173,247	178,925	185,547	192,593	199,931	207,947	8,016	4.01%
HUANCAVELICA	53,707	55,449	62,404	64,273	67,335	68,630	1,295	1.92%
HUÁNUCO - TINGO MARÍA	104,545	106,877	110,224	122,640	127,335	132,144	4,809	3.78%
TARMA - PASCO	81,495	84,264	85,924	89,471	91,848	93,494	1,646	1.79%
SELVA CENTRAL	56,641	59,419	62,462	70,800	76,043	82,675	6,632	8.72%
LIBRES	0	0	0	1	1	2	1	100.00%
<b>TOTAL</b>	<b>573,357</b>	<b>602,793</b>	<b>639,675</b>	<b>679,142</b>	<b>709,818</b>	<b>739,024</b>	<b>29,206</b>	<b>4.11%</b>

**Figura N° 02:** Evolución de número de clientes por ciudades del 2011 - 2016  
Fuente: Gerencia Comercial

0005

Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad del Centro S.A. - ELECTROCENTRO S.A.

Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2016 y de 2015

	Notas	2016 S/(000)	2015 S/(000)		Notas	2016 S/(000)	2015 S/(000)
<b>Activo</b>				<b>Pasivo y patrimonio neto</b>			
<b>Activo corriente</b>				<b>Pasivo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	31,446	29,864	Otros pasivos financieros	12	8,118	49,726
Cuentas por cobrar comerciales, neto	5	58,616	59,310	Cuentas por pagar comerciales	13	92,826	66,423
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	29(b)	6,684	7,913	Cuentas por pagar a entidades relacionadas	29(b)	45,068	11,349
Otras cuentas por cobrar, neto	6	27,973	19,741	Otras cuentas por pagar	14	38,399	28,435
Inventarios, neto	7	14,138	18,183	Otras provisiones	15	11,395	15,829
Gastos contratados por anticipado	8	1,260	4,954	Provisión por beneficios a los empleados	16	10,470	10,115
<b>Total activo corriente</b>		<b>140,117</b>	<b>139,965</b>	Ingresos diferidos	17	2,163	4,056
				<b>Total pasivo corriente</b>		<b>208,439</b>	<b>185,933</b>
<b>Activo no corriente</b>				<b>Pasivo no corriente</b>			
Gastos contratados por anticipado	8	-	678	Otros pasivos financieros	12	257	-
Inversión en subsidiaria	11	1	1	Cuentas por pagar a entidades relacionadas	29(b)	35,113	14,375
Otras cuentas por cobrar, neto	6	131	157	Pasivo por impuesto a las ganancias diferido, neto	28(a)	1,604	2,301
Propiedades, planta y equipo, neto	9	1,115,145	1,052,701	Provisión por beneficios a los empleados	16	6,024	5,857
Activos intangibles, neto	10	3,711	2,619	Ingresos diferidos	17	79,485	62,208
<b>Total activo no corriente</b>		<b>1,118,988</b>	<b>1,056,156</b>	<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>122,483</b>	<b>84,741</b>
<b>Total activo</b>		<b>1,259,105</b>	<b>1,196,121</b>	<b>Total pasivo</b>		<b>330,922</b>	<b>270,674</b>
				<b>Patrimonio neto</b>	18		
				Capital emitido		549,792	549,792
				Capital adicional		269,382	279,811
				Reserva legal		21,375	13,101
				Resultados acumulados		87,634	82,743
				<b>Total patrimonio neto</b>		<b>928,183</b>	<b>925,447</b>
				<b>Total pasivo y patrimonio neto</b>		<b>1,259,105</b>	<b>1,196,121</b>

Paredes, Burgos & Asociados S.  
Civil de R.L.

Las notas a los estados financieros adjuntas son parte integrante de este estado.

**Figura N° 03: Estado de Situación Financiera**

Fuente: Electrocentro 2016

## **1.2 Delimitación del Problema**

### **Delimitación Espacial**

La investigación se llevó a cabo en la sede de la Empresa Electrocentro, Jr. Amazonas N° 641, Provincia de Huancayo, Departamento de Junín.

### **Delimitación Temporal**

El desarrollo de la investigación se llevó a cabo durante los meses de agosto, setiembre, octubre, noviembre y diciembre del 2018.

### **Delimitación Conceptual o Temática**

En el presente trabajo de investigación me abocare a investigar sobre las diferentes teorías y principios, las conceptualizaciones, las investigaciones previas y los antecedentes, de las variables auditoría financiera y la optimización de los recursos financieros con sus respectivas dimensiones e indicadores.

## **1.3 Formulación del Problema**

### **1.3.1 Problema General**

¿De qué manera incide la auditoría financiera en la optimización de los recursos financieros de la Empresa Electrocentro S.A. Huancayo – 2018?

### **1.3.2 Problemas Específicos**

1. ¿De qué manera incide la auditoría financiera en la Gestión Estratégica de la Empresa Electrocentro S.A. Huancayo – 2018?
2. ¿De qué manera incide la auditoría financiera en las Políticas de la Empresa Electrocentro S.A. Huancayo – 2018?
3. ¿De qué manera incide la auditoría financiera en la Ejecución del Presupuesto de la Empresa Electrocentro S.A. Huancayo – 2018?

## **1.4 Justificación**

### **1.4.1 Social**

En cuanto a la justificación social, podemos determinar que la presente investigación sobre las teorías de la auditoría financiera y su relación con la optimización de los recursos financieros, nos permitirá determinar los beneficios que tendrán los funcionarios y trabajadores de la empresa Electrocentro S.A., así como los clientes, quienes tendrán un servicio de calidad.

### **1.4.2 Teórica**

Una de las principales razones para realizar la presente investigación, es demostrar cual es el impacto e importancia de la teoría de auditoría financiera y la optimización de los recursos financieros.

Seguramente existen muchas otras teorías sobre la auditoría financiera y las finanzas, sin embargo, el estudio y análisis de las diferentes teorías, nos permitirá conocer con cuál de las teorías, los miembros del directorio, funcionarios y trabajadores de la Empresa Electrocentro S.A, sede Huancayo estarán plenamente identificados.

### **1.4.3 Metodológica**

La justificación metodológica, se refiere al logro de los objetivos generales y específicos propuestos en el presente Plan de Tesis, para ello utilizaremos como técnicas de investigación, la encuesta y como instrumento al cuestionario para medir las variables auditoría financiera y la optimización de los recursos financieros, cada uno de ellas con sus respectivas dimensiones e indicadores.

La construcción del cuestionario como instrumento de investigación será elaborada en función a las variables y dimensiones con sus respectivos indicadores y antes de su aplicación a los trabajadores de la empresa Electrocentro S.A, será sometido a la opinión de expertos (Contadores Públicos Colegiados con Grado de Maestro y que

tengan experiencia en investigación), con la finalidad de darle validez a nuestro instrumento, antes de su aplicación.

## **1.5 Objetivos**

### **1.5.1 Objetivo General**

Determinar la incidencia de la auditoría financiera en la optimización de los recursos financieros de la empresa Electrocentro S.A. Huancayo – 2018.

### **1.5.2 Objetivos Específicos**

1. Determinar la incidencia de la auditoría financiera en la Gestión Estratégica de la empresa Electrocentro S.A. Huancayo – 2018.
2. Determinar la incidencia de la auditoría financiera en las Políticas de la empresa Electrocentro S.A. Huancayo – 2018.
3. Determinar la incidencia de la auditoría financiera en la Ejecución del Presupuesto de la empresa Electrocentro S.A. Huancayo – 2018.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 Antecedentes del Estudio**

##### **Internacional**

Mamani, E. (2015). En su trabajo de investigación titulado “Gabinete de Auditoria Financiera”. Tesis para optar el grado de licenciatura en la Universidad Mayor de San Andrés. Una vez finalizada la investigación realizada el autor llega a las siguientes conclusiones:

La auditoría financiera es una herramienta que aplicamos en cualquier tipo de entidad, la cual nos permite obtener Estados Financieros razonablemente presentados de acuerdo con el marco de referencia de información financiera aplicable (NIIF u otro) que nos ayuda a obtener buenos resultados. En una auditoría de estados financieros, los auditores recabamos datos y ofrecemos alto nivel de seguridad de que los estados financieros cumplen con los principios de contabilidad generalmente aceptados o algún otro criterio idóneo. Entonces la Auditoria Financiera consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que presentaremos los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno. Para que el auditor esté en condiciones de emitir su opinión en forma objetiva y profesional, tiene la responsabilidad de reunir los elementos de juicio suficientes que le permitan obtener una certeza razonable sobre:



- La autenticidad de los hechos y fenómenos que reflejan los estados financieros.
- Que son adecuados los criterios, sistemas y métodos utilizados para captar y reflejar en la contabilidad y en los estados financieros dichos hechos y fenómenos.
- Que los estados financieros estén preparados y revelados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Normas de Contabilidad y la normativa de contabilidad gubernamental vigente.

Para obtener estos elementos, como auditor debemos aplicar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias específicas del trabajo, con la oportunidad y alcance que juzgue necesario en cada caso, los resultados deben reflejarse en papeles de trabajo que constituyen la evidencia de la labor realizada.

Borrer (2015). En su trabajo de investigación titulado “Conformación de comités de auditoría interna en la información financiera de las pymes de sector metalmecánico”. Tesis para optar el grado de magister en la Universidad de Carabobo. Una vez finalizada la investigación realizada el autor llega a las siguientes conclusiones.

- Toda organización debe realizar una evaluación de riesgos, lo consigue analizando la influencia de su entorno y también las situaciones internas que podrían salirse de su control e impedir el logro de los objetivos, es importante entonces establecer controles internos que sirvan de reguladores y adicionalmente que se estime como alternativa la tercerización, es decir el compartir el riesgo con empresas aseguradoras de reconocida solvencia.

- Se deben poseer sistemas de información y de control interno que arrojen resultados aceptables y ofrezca seguridad razonable en cuanto a la confiabilidad de la información presentada.
- Un aspecto importante es que el conocimiento que reside en el personal se está convirtiendo en un recurso significativo, bien sea por los aportes que el talento humano llevan consigo al ingresar a una entidad o por los conocimientos propios de la empresa a la cual sirven, en este sentido conviene tratar de captar todo este conocimiento y además fortificarlo mediante capacitación y hacer que se revierta en beneficio de la entidad y en procura de satisfacción personal del talento humano, sin olvidar que existen terceros y/o expertos que se pueden emplear en cualquier momento.
- Las empresas por pequeñas que estas sean deben tener separado las funciones de mayor importancia administrativas y contables para un mejor funcionamiento y control de sus actividades.
- Implantar un manual de normas y procedimientos, donde se especifiquen cada una de sus operaciones realizadas dentro de la organización, que facilite el flujo de información y el cumplimiento de las responsabilidades.
- Evaluar los beneficios que se obtienen al contar con un comité de auditoría interna.
- Crear un Comité de Auditoría, que garantice el cumplimiento del Control Interno de la empresa y en consecuencia garantice la integridad de la información financiera.
- Establecer planes y procedimientos que permitan el funcionamiento eficiente del Comité de Auditoría, aprovechando la experiencia y conocimiento de cada uno de sus miembros.

- Hablando sobre el sector educativo, se le recomienda a las universidades tanto públicas como privadas, incluir en su programas de estudio materias relacionadas con el estudio de la pymes, bien sea consultoría o asesoría sobre este importante sector. La implementación de estas recomendaciones generaría beneficios a mediano y largo plazo, garantizando la inversión no solo de los accionistas sino de los acreedores e interesados en las pequeñas y medianas empresas del sector metalmecánico del estado Aragua.

**Duche Bolaños (2015).** En su trabajo de investigación titulado “Análisis de la desconcentración de funciones en los procesos financieros (tesorería) en la dirección provincial de transporte y obras públicas de santo domingo de los TSACHILAS”. Tesis para optar el grado de maestría en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. Una vez finalizada la investigación realizada el autor llega a las siguientes conclusiones:

Tradicionalmente el Ecuador se ha caracterizado por la práctica de una política pública centralizada, los servicios brindados por el Estado Ecuatoriano a través de los Ministerios y Empresas Públicas eran ofrecidas principalmente en la ciudad de Quito, es decir, la ciudadanía debía buscar y satisfacer esos servicios, implicando tiempo y recursos económicos. Con el Plan Nacional del Buen vivir 2013-2017, la Reforma Democrática del Estado y el proceso de desconcentración del Ejecutivo en los niveles administrativos de planificación se tiene como fin acercar los servicios a la ciudadanía, Constitucionalmente se reconoce al Ser Humano como sujeto y fin y su principal objetivo es la satisfacción de las necesidades de la ciudadanía, las principales conclusiones del presente trabajo son:

- El MTOP cuenta con el Acuerdo Ministerial 044, donde desconcentra las competencias del MTOP a nivel regional y provincial, este acuerdo

relacionado con la Constitución y Objetivos del Plan Nacional del Buen Vivir, no se cumple a cabalidad, principalmente en cuanto a la ejecución de los procedimientos de la gestión financiera, ya que las Direcciones Provinciales dependen presupuestariamente de Planta Central, la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas está supeditada jerárquicamente a la Subsecretaria Regional 4, que es el ente coordinador de las provincias de Manabí y Santo Domingo de los Tsáchilas, tal vez sea la distancia entre Santo Domingo y la Subsecretaría ubicada en Montecristi, lo que ha dificultado que esta coordinación sea satisfactoria para el MTOP Santo Domingo.

- La desconcentración es un proceso impulsado por el Estado ecuatoriano, lo cual ha implicado la recuperación de las principales capacidades de acción estatal: rectoría, planificación, regulación y control; el rediseño de una nueva estructura funcional de la Función Ejecutiva; homologación de las estructuras funcionales de todas las carteras de Estado; y una nueva organización administrativa a través de zonas de planificación, distritos y circuitos; todo ello con el objetivo de acercar los servicios ofrecidos por los Ministerios a la población, los mismos que deben ser entregados bajo los principios constitucionales de eficiencia, obligatoriedad, responsabilidad y calidad.
- En este contexto, después de haber realizado la presente tesis se deduce que en la Dirección Provincial de Transporte y Obras Públicas de Santo Domingo de los Tsáchilas, existen falencias y debilidades por parte algunos servidores.- En cuanto a pagos, existen unidades que SE DEMORAN INJUSTIFICADAMENTE con la revisión de la documentación, retardando el pago, por lo que se puede decir que, existe un cierto grado de burocratismo,

en el sentido que la mayoría de procesos de pago fluyen de manera lenta. La desconcentración es positiva para la ciudadanía por cuanto los tramites que antes se lo realizaba en Planta Central- Quito, ahora lo pueden realizar en la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, conllevando al ahorro de tiempo y recursos, por otra parte, no se justifica si el usuario tanto de la provincia como de otras provincias cercanas deben trasladarse por reiteradas ocasiones a las oficinas MTOP Santo Domingo para obtener la matricula o certificado de pesos y dimensiones. 3. Existe falta de capacitación al personal de la Dirección Provincial de Transporte y Obras Públicas, aunado a la falta de compromiso de algunos servidores públicos con los objetivos del Gobierno ha provocado brechas entre lo que debe ser y lo que realmente es el proceso de desconcentración en el MTOP Santo Domingo, estas brechas han provocado ineficiencia e ineficacia en el proceso financiero de la Institución, y que se oferte un servicio que no es de calidad.

- A través de las técnicas de la encuesta y la entrevista se pudo corroborar que dentro del personal interno del MTOP Santo Domingo de los Tsáchilas existe desconocimiento respecto del tema desconcentración, la mayoría no conoce cual es la planificación para la Dirección Provincial MTOP Santo Domingo de los Tsáchilas, el modelo de gestión del Estado y del MTOP, pero perciben los beneficios inherentes al proceso de desconcentración como son: ahorro del tiempo en los tramites y costos. De las encuestas a los usuarios externos se pudo constatar que los servicios brindados por el MTOP Santo Domingo benefician a residentes y no residentes de la provincia, quienes desean una mejor y más rápida atención.

**Carrera Loja** (2017). En su trabajo de investigación titulado “Aplicación del proceso contable, para la optimización de recursos financieros de Aquaxtreme Cia. Ltda. Ciudad de Tena, Provincia de Napo Periodo 2016”. Tesis para optar la Licenciatura en Contabilidad y Auditoría en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Una vez finalizada la investigación realizada el autor llega a las siguientes conclusiones.

- Aquaxtreme Cía. Ltda., no cuenta con la implementación ni aplicación del proceso contable.
- Proponer la estructura del proceso adaptada a la realidad de la empresa, permitirá la identificación y ubicación de gastos durante el ejercicio, por ende, los resultados son claros, confiables y oportunos.
- La Aplicación del Proceso contable contribuirá: Aquaxtreme Cía.Ltda. defina claramente procesos que antes no existían. Determinar obligaciones y tiempos de cumplimiento con los organismos rectores de control.
- Con el presente trabajo de investigación, ha permitido conocer que esta empresa familiar no cuenta con el control contable y este desconocimiento influye negativamente en la organización

### **Nacional**

Ramos, R. (2013). En su trabajo de investigación titulado “La auditoría financiera en la optimización de la gestión en la empresa estación de Servicios bellavista S.A.C.”. Tesis para optar el grado de titulación en la Universidad Nacional del Centro del Perú.

Una vez finalizada la investigación realizada el autor llega a la siguiente conclusión:

- La falta de optimización de la gestión de la empresa nos lleva a no conocer la eficiencia (productividad), la economía (relación beneficio/costo) y efectividad (logros de metas y objetivos); Las causas del problema es por la deficiente planeación, Falta de organización estructural y funcional adecuadas; Deficiente dirección empresarial.
- La auditoría financiera tendrá la necesidad de asumir con responsabilidad frente a sus resultados que estará adecuadamente vigiladas con los controles internos colaborando en la rentabilidad de la empresa con fuentes reales.
- La auditoría financiera optimiza en la gestión de las empresas de servicios, en la cobertura de su acción de examen de las operaciones.
- Es necesario la elaboración de papeles de trabajo como modelos para las prácticas de auditoría según las conveniencias de la empresa en base a sus presupuestos y disponibilidad empresarial.
- Las Unidades de Auditoría Interna de las empresas de servicios, sí efectúan evaluaciones, pero no lo hacen a través de programas de auditoría, sino que lo hacen empíricamente.
- Las evaluaciones realizadas por las Unidades de Auditoría Interna, en las empresas de servicios, se deberían de realizar con el propósito de detectar oportunamente las inconsistencias o debilidades en los sistemas; sin embargo, se comprobó, que, en su mayoría, las auditorías realizadas son correctivas, lo cual evidencia la carencia de programas estándar de auditoría interna.
- La auditoría financiera es una herramienta que se aplica en las entidades, para ayudar a la administración a evaluar los estados financieros obteniendo

resultados que promuevan la reducción de costos y la simplificación de tareas innecesarias u obsoletas.

- Las empresas de servicios necesitan información razonable para la planeación de sus actividades futuras, para tomar decisiones que tendrán incidencia en el corto, mediano y largo plazo; y, para el control efectivo de los recursos.

Sandoval, Z. (2013). En su trabajo de investigación titulado “La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del distrito de ATE – LIMA”. Tesis para optar el grado de Magister en la Universidad San Martín de Porres.

Una vez finalizada la investigación realizada el autor llega a la siguiente conclusión:

- Los datos obtenidos como producto de la investigación permitieron conocer que el grado de cumplimiento de los principios contables en los estados financieros de las medianas empresas influye en el Nivel de eficiencia de las operaciones.
- Los resultados de las pruebas identificaron que el nivel de riesgo exposición de los estados financieros determina el grado de implementación de controles en la gestión de la empresa.
- Se ha precisado que la cantidad de decisiones aprobadas producto de recomendaciones de la auditoría financiera influye en la mejora de la gestión.
- Se ha determinado que el tipo de decisiones adoptadas en la utilización de los recursos económicos y financieros disminuye la cantidad de debilidades identificadas por los controles establecidos por empresa.



- Los datos obtenidos permitieron precisar que el porcentaje de metas alcanzadas influye en la planeación para el desarrollo de proyectos.
- Se ha determinado que el nivel de integridad de los estados financieros incide en la transparencia de la gestión de las Medianas empresas.
- En conclusión, se ha determinado que la auditoría financiera sin influye en la gestión de las Medianas empresas industriales del distrito de Ate – Lima, fortaleciendo sus controles internos y brindándoles mayores atributos de calidad y consistencia a su información financiera, de manera que se puede exponer a la globalización y competir en el mundo.

Gutiérrez, S. (2015). En su trabajo de investigación “Auditoría Financiera en la gestión del presupuesto por resultados y su influencia en la calidad de gasto público en la red salud Sánchez Carrión 2014”. Tesis para optar el grado de titulación. Universidad Nacional de Trujillo.

Una vez finalizada la investigación realizada el autor llega a las siguientes conclusiones:

- El presupuesto asignado a la categoría sin programa presupuestal representa un 42%, lo cual es señal que faltaría mejorar la programación de los recursos hacia un Presupuesto por Resultados.
- El 10% de trabajadores involucrados en la ejecución del presupuesto no conocen la metodología de Presupuesto por Resultados, motivado a que la Red no capacita a su personal sobre esta nueva forma de estructurar y ejecutar el presupuesto público y siendo el 17% del personal que se capacita por cuenta propia, Incluso indican el 97% de trabajadores de la Red que los recursos asignados son insuficientes para atender los Programas Presupuestales.

- Una de las actividades prioritarias a nivel nacional es la Desnutrición Crónica Infantil, que se opera bajo el programa presupuestal 001: Articulado Nutricional; el cual la Red Salud Sánchez Carrión tiene la actividad de Atención a Niños de infecciones Respiratorias Agudas con Complicación. una actividad en alerta roja alcanzando solo el 53.1% de avance de meta física en comparación a la meta presupuestal de la misma actividad que fue de un 100%.
- Las decisiones del Gasto Público son asumidas por un grupo minoritario de funcionarios públicos que generalmente es el director ejecutivo y Coordinadores de programa Presupuestal.

Uzuriaga, C. (2016). En su trabajo de investigación “El control interno y su incidencia en la optimización de los recursos financieros en las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco”. Tesis para optar el grado de Magister en Ciencias Contables Mención Auditoria y Tributación en la Universidad de Huánuco. Una vez finalizada la investigación realizada el autor llega a las siguientes conclusiones:

- El control interno está sistematizado en cinco componentes básicos, el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control gerencial, los sistemas de información y comunicación y, las actividades de prevención y monitoreo. Estos cinco componentes se relacionan entre si y su eficiencia asegura una gestión óptima en el uso de los recursos. Sin embargo, los hallazgos encontrados en la tesis, indican que en algunas municipalidades distritales el ambiente de control es deficiente y por tanto no estaría permitiendo alcanzar las metas trazadas. En ese sentido, en estas condiciones

el control interno solo se limita a la verificación de cumplimiento de aspectos formales, perdiendo su verdadera funcionalidad.

- Las municipalidades observadas muestran bajos niveles de evaluación de riesgos, esto abarca el proceso de planeamiento, identificación, valoración (análisis), manejo (respuestas) y el monitoreo. Existe, por tanto, un escenario que pone en peligro el uso óptimo de los recursos financieros orientados a la consecución de las metas y objetivos de las municipalidades. Es decir, la municipalidad no permite identificar oportunamente errores en cada área.
- La mayoría de las municipalidades distritales estudiadas en la provincia de Huánuco, carecen de normas y procedimientos por áreas. Esta situación, denota que no dan prioridad a la elaboración de normas, manuales y procedimientos de control interno. Estas deben tomar como referencias las normas de control interno emitidas por la Contraloría General de la República para la emisión de la respectiva normatividad municipal, asimismo para la regulación de los procedimientos administrativos y operativos derivados de las mismas. Al no existir estas normas internas el riesgo de fraude y error se potencia.
- Las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco, en su gran mayoría no han implementado el sistema de control interno, normado por la Ley N° 28716, a pesar que su exigencia empezó a finales del año 2008. Asimismo, se ha observado que los municipios distritales de ámbito rural sobre todo, no cuentan con órgano de control institucional (OCI) que evalúe la implementación de lo mencionado.

Machaca, G. (2019). En su trabajo de investigación “Sistema de control interno y su incidencia en la optimización de los recursos financieros en las municipalidades

distritales de la provincia de Puno, periodo 2019”. Tesis para optar el título de Contador Público en la Universidad Nacional del Altiplano. Una vez finalizada la investigación realizada el autor llega a las siguientes conclusiones:

- El Sistema de Control Interno está conformado en cinco componentes, el Ambiente de Control, la Evaluación de Riesgos, las Actividades de Control, Información y Comunicación y Supervisión. Estos cinco componentes se relacionan entre sí y su eficiencia asegura una gestión óptima en el uso de los recursos. Sin embargo, los hallazgos encontrados en el presente trabajo de investigación, indican que en algunas Municipalidades Distritales estos componentes del Sistema de Control Interno son deficientes y por tanto no estaría permitiendo alcanzar las metas trazadas. En ese sentido, en estas condiciones el Sistema de Control Interno solo se limita a la verificación de cumplimiento de aspectos formales, perdiendo su verdadera funcionalidad.
- Las Municipalidades Distritales de la Provincia de Puno, en su gran mayoría no han implementado el Sistema de Control Interno, normado por la Ley N° 28716 y la Directiva N° 006-2019-CGR/INTEG, a pesar que su exigencia empezó a finales del año 2008 y en el año 2019 el Sistema de Control Interno es de forma obligatoria su implementación en dicha Directa establecen plazos. Asimismo, se ha observado que los Municipios Distritales de ámbito rural, sobre todo, no cuentan con Órgano de Control Institucional (OCI) que evalué la implementación de lo mencionado sin embargo esta oficina si figura en el organigrama.
- El cumplimiento de metas y objetivos con el uso adecuado de los recursos financieros en las municipalidades estudiadas, son cuestionadas, por cuanto

la mayoría de los funcionarios opinan que el alcance de la meta es regular, confirmando las conclusiones anteriores en el que se ha precisado la importancia del Sistema de Control Interno, para asegurar el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales.

## **2.2 Bases Teóricas ò Científicas**

### **2.2.1. Auditoría Financiera:**

La auditoría, según Canevaro (2004) comprende:

El estudio y la evaluación de las operaciones o transacciones, con la finalidad de validar los distintos sistemas: administrativo, operativo, contable, de gestión y de información computarizada, a través de una adecuada metodología que permita elaborar cédulas de trabajo como evidencia, incluido el uso de técnicas que permitan tener un orden lógico y coherente necesario para su revisión, supervisión, continuidad del trabajo de auditoría y para que soporten su opinión. La auditoría, se basa en los siguientes principios: independencia, objetividad, permanencia, integralidad, oportunidad, certificación y cumplimiento de normas. Las fases del trabajo de auditoría son la planificación, ejecución y el informe.

Además, es objetiva e independiente y ética, tendiente a emitir un informe como producto final. La auditoría en su versión moderna, es asesora de la alta dirección para efectos de implementar oportuna y adecuadamente el sistema de control interno y externo y emitir información., con relación a la exactitud, eficiencia, efectividad y economicidad de las operaciones de la empresa.

Historia de la auditoría financiera

La palabra auditar proviene de la antigua práctica de registrar el cargamento de un barco a medida que los tripulantes realizaban el descargue de los artículos. En la

antigüedad, el auditor era un representante del rey y su presencia aseguraba que se registrarán correctamente todos los artículos; así como el impuesto que debían cancelar por estos conceptos.

Como se puede apreciar, desde la antigüedad se empezó a asociar al auditor con temas relacionados a controles y de registros de manera ordenada.

Las raíces de la Auditoría, tienen su origen en temas financieros, recordando que, en la Edad Media, por ejemplo, los préstamos de dinero adquirieron una importancia significativa en especial para el comercio; surgiendo así la necesidad de tener a una persona externa e imparcial que llevara todo el registro, tanto de los prestatarios como de deudores con honradez.

En la actualidad pasa exactamente lo mismo, se contrata a personas externas (firmas de Auditoría) para que realicen una revisión pormenorizada y tener certeza de que los registros fueron asentados de manera adecuada y correcta. En el año de 1968, se encuentran los primeros principios de una norma de Auditoría de calidad, titulado el documento como ASQC, para sistemas de calidad de proveedores, que decía: Los programas de calidad serán auditados por el comprador para verificar el cumplimiento de las especificaciones. El incumplimiento de alguna de sus partes puede causar el rechazo del producto. En 1978, el Instituto de Auditores Internos (IIA, por sus siglas en inglés) publicó reglas para las auditorías operativas, que en nuestros días continúan siendo actualizadas y utilizadas. Estas auditorías se desarrollaron para examinar los controles y los riesgos de la organización. En 1981, la Oficina General de Contabilidad de los Estados Unidos, brazo investigador del congreso, publicó por primera vez sus normas de auditoría gubernamental. Documento que fue llamado El Libro Amarillo por el color del mismo. En 1988, el Instituto de Ingenieros Eléctricos y Electrónicos (IEEE, por sus siglas en inglés) dio

a conocer la norma 1028 Revisiones y Auditoría del Software. La intención de estas auditorías era la de proporcionar a los gerentes de proyecto información sobre el desarrollo de una actividad, antes de que continuaran al siguiente paso. Durante la segunda mitad de los ochenta es cuando realmente despegó el interés de las auditorías de calidad en las empresas, llegando a crear la Norma ISO 9001 (1987) la primera norma Internacional sobre la gestión de la calidad que, hoy en día es un requisito de certificación del producto y que permite la exportación del mismo. A mediados de los años noventa se realizaron trabajos informales en la norma de auditoría integrada ISO 19001, encargada de la evaluación de conformidad. En las últimas décadas del siglo XX y del nuevo siglo XXI, el mundo está viviendo grandes transformaciones y cambios en la economía y su relación con la sociedad y todas sus instituciones, obligando a las empresas a caminar de la mano con el avance tecnológico, bajo la máscara de la globalización, exigiendo productos y servicios de calidad, razones por las que estas normas de calidad (ISO) están siendo actualizadas y revisadas permanentemente por empresas especializadas en el tema y que son las únicas autorizadas para la certificación de los productos y servicios.

La auditoría financiera según Panéz Meza (1986), en sus inicios el concepto de auditoría se limitó a considerarla como una técnica de verificación de los registros contables con la documentación sustentadora, la corrección de las operaciones registradas y la corrección de las operaciones aritméticas. Ese concepto de método de actuación pasiva continuó por mucho tiempo y aún existe en el sentido de aquel objeto remoto, o sea de observar la veracidad y exactitud de los registros. Continúa el autor indicando, que por mucho tiempo se conceptuó a la auditoría como el proceso de revisión, intervención contable y censura de cuenta. Así, escribió Holmes: La auditoría es el examen de las demostraciones y registros administrativos.

El auditor observa la exactitud, integridad y autenticidad de tales demostraciones, registro y documentos. El Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica en uno de sus iniciales pronunciamientos expresaba: La auditoría es el examen de los libros contables, comprobantes y demás registros de un organismo público, corporación, firma o persona, con el objeto de establecer la corrección o incorrección de los registros examinados y, al mismo tiempo operando sobre los documentos revisados, conscientemente en forma de certificado. El comité de Terminología del Instituto Americano de Contables Públicos (AICP) expresó: el objetivo de un examen normal de estados financieros por un auditor independiente, es la expresión de: una opinión sobre la razonabilidad con que presentan la situación financiera, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados. El dictamen del auditor es el medio por el cual expresa su opinión o, si las circunstancias lo requieren, la niega. La responsabilidad de preparar y presentar los estados financieros es de la Gerencia de la entidad, y la del auditor es formar y expresar una opinión sobre tales estados financieros. En este sentido, la Ley General de Sociedades ha previsto el tema de la responsabilidad y precisa que el directorio debe proporcionar a los accionistas y al público las informaciones suficientes, fidedignas y oportunas que la ley determine respecto de la situación legal, económica y financiera de la sociedad, sin embargo, la auditoría de estados financieros no disminuye las responsabilidades de la gerencia. Al planear y aplicar los procedimientos de auditoría, así como el evaluar e informar los resultados, el auditor deberá considerar el riesgo de distorsiones materiales en los estados financieros, originado por un fraude y error. De acuerdo con las NIA's, la responsabilidad por la prevención y detección de fraude y error descansa en la Gerencia quien debe implementar y mantener sistemas de contabilidad y de



controles internos apropiados y permanentemente operativos. Tales sistemas reducen, pero no eliminan la posibilidad de fraude y error. En cuanto a la responsabilidad del auditor no es y no puede ser responsable de la prevención del fraude y error. Sin embargo, el hecho de que se lleve a cabo una auditoría anual, puede servir para contrarrestar fraudes y errores. Leyendo a Osorio (2000), determinamos que la Auditoría Financiera o Auditoría de Estados Financieros, es el examen crítico que realiza un Contador Público Independiente de los libros, registros, recursos, obligaciones, patrimonio y resultados de una empresa de servicios basado en normas, técnicas y procedimientos específicos, con la finalidad de opinar sobre la razonabilidad de la información financiera. Más adelante indica que el riesgo de errores de importancia relativa en las transacciones rutinarias procesadas de manera sistemática es bajo, debido a que los controles internos son efectivos. Por esta razón, el auditor debe considerar dicha situación al diseñar las pruebas relacionadas con el cumplimiento de los objetivos de la auditoría. Las transacciones no rutinarias tienen un carácter extraordinario, debido a su naturaleza o volumen o, por que su ocurrencia es poco frecuente; tal es el caso de los asientos de diario reflejados al final del ejercicio. Tales transacciones incluyen transacciones ajenas a las actividades rutinarias de la entidad y asientos contables ajenos al curso normal de las actividades, entre otras. El riesgo inherente relacionado con transacciones no rutinarias, generalmente, es más alto que con respecto a los objetivos de auditoría concernientes a transacciones rutinarias. Esto es explicable dado que puede existir una mayor intervención manual en la recopilación y procesamiento de la información, una mayor necesidad de criterio para determinar los montos o, es posible que se hayan realizado cálculos complejos o también, aplicado principios contables con la misma característica. Las estimaciones

contables están representadas por asientos contables que provienen de la entidad, muchos de los cuales tienen efectos significativos sobre sus estados financieros. Se basan con frecuencia en cálculos que utilizan datos provenientes del sistema de información de la entidad y requieren juicio apropiado para su ejecución.

Por esta razón, el riesgo de auditoría se refiere al hecho que, al examinar parte de la información disponible, en vez de toda, existe el riesgo de que inadvertidamente el auditor emita un informe que exprese una opinión de auditoría sin salvedades sobre estados financieros afectados por una distorsión material. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección. El riesgo inherente se refiere a la posibilidad de que un saldo de cuenta o una clase de transacciones hayan sufrido distorsiones que puedan resultar materiales individualmente o al acumularse con otras distorsiones de otros saldos o clases de transacciones, por no haber estado implementado los controles internos correspondientes. El riesgo inherente resulta de los factores internos, presiones y las fuerzas externas que afectan a la entidad. Generalmente, la administración requiere de información financiera confiable para la gestión y control de la entidad. Por lo tanto, la gerencia establece controles internos para protegerse de errores o irregularidades en los datos que pueden derivar en la toma de decisiones erróneas y provocar la pérdida de activos. El riesgo de que el control interno no pueda prevenir o detectar y corregir, errores e irregularidades significativas se denomina riesgo de control. Para lograr los objetivos de auditoría el auditor selecciona los procedimientos sustantivos necesarios para obtener evidencia de auditoría, en torno a sí las aseveraciones de los estados financieros carecen de errores e irregularidades significativas. Según la IFAC (2000), Las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) deben ser aplicadas en la auditoría de los estados financieros. Las NIAs deber

ser también aplicadas, con la adaptación necesaria, a la auditoría de otra información y servicios relacionados. Las NIAs, contienen los principios básicos y los procedimientos esenciales, junto con lineamientos relativos en forma de material explicativo y de algún otro tipo. Los principios y los procedimientos esenciales se han de interpretar en el contexto del material explicativo o de otro tipo que proporciona lineamiento para su aplicación.

Fernández (2006) da a conocer el objetivo de una auditoría de estados financieros “es hacer posible al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, respecto de todo lo importante, de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificado”.

Vásquez (2008) habla sobre los objetivos específicos de la auditoria de los estados financieros

- Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente, de una unidad y/o de un programa para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.
- Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes, por los entes y organismos de la administración .
- Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles sobre los ingresos.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por los entes.

- Propiciar el desarrollo de los sistemas de información de los entes públicos, como una herramienta para la toma de decisiones y la ejecución de la auditoría.
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa.

Se creó un proceso para realizar la auditoría financiera Pany (2005) da a conocer el siguiente proceso:

- El proceso que sigue una auditoría financiera, se puede resumir en lo siguiente: inicia con la expedición de la orden de trabajo y culmina con la emisión del informe respectivo, cubriendo todas las actividades vinculadas con las instrucciones impartidas por la jefatura, relacionadas con el ente examinado. Las Normas Técnicas de Auditoría Gubernamental determinan que: La autoridad correspondiente designará por escrito a los auditores encargados de efectuar el examen a un ente o área, precisando los profesionales responsables de la supervisión técnica y de la jefatura del equipo .

La designación del equipo constará en una orden de trabajo que contendrá los siguientes elementos:

- Objetivo general de la auditoría.
- Alcance del trabajo.
- Presupuesto de recursos y tiempo.
- Instrucciones específicas.

Para cada auditoría se conformará un equipo de trabajo, considerando la disponibilidad de personal de cada unidad de control, la complejidad, la magnitud y el volumen de las actividades a ser examinadas.

El equipo estará dirigido por el jefe de equipo, que será un auditor experimentado y deberá ser supervisado técnicamente. En la conformación del equipo se considerará los siguientes criterios:

- Rotación del personal para los diferentes equipos de auditoría.
- Continuidad del personal hasta la finalización de la auditoría.
- Independencia de criterio de los auditores.
- Equilibrio en la carga de trabajo del personal.

Una vez recibida la orden de trabajo, se elaborará un oficio dirigido a las principales autoridades de la entidad, proyecto o programa, a fin de poner en conocimiento el inicio de la auditoría.

De conformidad con la normativa técnica de auditoría vigente, el proceso de la auditoría comprende las fases de: planificación, ejecución del trabajo y la comunicación de resultados.

#### a) Planificación

Constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios.

Esta fase debe considerar alternativas y seleccionar los métodos y prácticas más apropiadas para realizar las tareas, por tanto, esta actividad

debe ser cuidadosa, creativa positiva e imaginativa; por lo que necesariamente debe ser ejecutada por los miembros más experimentados del equipo de trabajo.

La planificación de la auditoría financiera, comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución.

#### b) Ejecución del trabajo

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado.

Todos los hallazgos desarrollados por el auditor, estarán sustentados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión y el informe. Es de fundamental importancia que el auditor mantenga una comunicación continua y constante con los funcionarios y empleados responsables durante el examen, con el propósito de mantenerles informados sobre las desviaciones detectadas a fin de que en forma oportuna se presente los justificativos o se tomen las acciones correctivas pertinentes.

#### c) Comunicación de resultados

La comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo, ésta se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría.

Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados.

Esta fase comprende también, la redacción y revisión final del informe borrador, el que será elaborado en el transcurso del examen, con el fin de que el último día de trabajo en el campo y previa convocatoria, se comunique los resultados mediante la lectura del borrador del informe a las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones examinadas, de conformidad con la ley pertinente.

El informe básicamente contendrá el dictamen, los estados financieros, las notas aclaratorias correspondientes, la información financiera complementaria y los comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoría.

Como una guía para la realización del referido proceso, en cuadro adjunto se establecen los siguientes porcentajes estimados de tiempo, con relación al número de días/hombre programados.

Los principios de la auditoría financiera para Alvin (1996) son los siguientes:

a) Fase de Planeamiento.

- Planeamiento general de la auditoría.
- Comprensión de las operaciones de la entidad
- Aplicación de procedimientos de revisión analítica.
- Diseño de pruebas de materialidad.
- Identificación de cuentas y aseveraciones significativas de la administración.

- Ciclos de operaciones más importantes.
- Normas aplicables en la auditoría de los estados financieros.
- Restricciones presupuestarias.
- Comprensión del sistema de control interno.
- Ambiente de control interno.
- Comprensión del sistema de contabilidad.
- Identificación de los procedimientos de control.
- Evaluación del riesgo inherente y riesgo de control.
- Efectividad de los controles sobre el ambiente SIC (Sistema de información computarizada).
- Evaluación del riesgo inherente y riesgo de control.
- Otros procedimientos de auditoría.
- Memorándum de planeamiento de auditoría.

b) Fase de Ejecución.

- Visión general.
- Evidencia y procedimientos de auditoría.
- Pruebas de controles.
- Muestreo de auditoría en pruebas de controles.
- Pruebas sustantivas.
- Pruebas sustantivas de detalles.
- Procedimientos analíticos sustantivos.



- Actos ilegales detectados en la entidad auditada.
  - Papeles de trabajo.
  - Aplicación de TAACs-Técnicas de auditoría asistidas por computador.
  - Desarrollo y comunicación de hallazgos de auditoría.
- c) Fase del Informe de Auditoría.
- Aspectos generales.
  - Procedimientos analíticos al final de la auditoría.
  - Evaluación de errores.
  - Culminación de los procedimientos de auditoría.
  - Revisión de papeles de trabajo.
  - Elaboración del informe de auditoría.
  - Informe sobre la estructura de control interno de la entidad.
  - Observaciones, conclusiones y recomendaciones sobre el control interno financiero de la entidad.
  - Auditoría de asuntos financieros.

Alberto (2009) considera las siguientes características en La Auditoría financiera:

- Objetiva, porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.
- Sistemática, porque su ejecución es adecuadamente planeada.

- Profesional, porque es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera.
- Específica, porque cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.
- Normativa, ya que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.
- Decisoria, porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen.

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas – NAGAs La Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la Auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas están constituidas por un grupo de 10 normas adoptadas por el American Institute Of Certified Public Accountants y que obliga a utilizarlas en el desarrollo de la Auditoría, su finalidad es garantizar la calidad de los auditores. Normas Internacionales de Auditoría –NIAs Las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) se deberán aplicar en la Auditoría de los estados

financieros. Las NIAs también deberán aplicarse, con la adaptación necesaria, a la Auditoría de información de otra clase y a servicios relacionados. Las NIAs contienen principios básicos y procedimientos esenciales (identificados en letra negra) junto con lineamientos relacionados en forma de material explicativo y de otro tipo. Los principios básicos y los procedimientos esenciales deberán ser interpretados en el contexto del material explicativo y de otro tipo que proporciona lineamientos para su aplicación. En circunstancias especiales, un auditor puede juzgar necesario apartarse de una NIA para lograr en forma más efectiva el objetivo de una auditoría. Cuando tal situación surge, el auditor deberá estar preparado para justificar la desviación. Según la IFAC, Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's) deben ser aplicadas en la auditoría de los estados financieros.

Marco de información financiera aplicable: marco de información financiera adoptada por la dirección y, cuando proceda, por los responsables del gobierno de la entidad, para preparar los estados financieros, y que resulta aceptable considerando la naturaleza de la entidad y el objetivo de los estados financieros, o que se requiere por las disposiciones legales o reglamentarias. El término marco de imagen fiel se utiliza para referirse a un marco de información financiera que requiere el cumplimiento de sus requerimientos y, además:

Reconoce de forma explícita o implícita que, para lograr la presentación fiel de los estados financieros, puede ser necesario que la dirección revele información adicional a la requerida específicamente por el marco; o reconoce explícitamente que puede ser necesario que la dirección no cumpla alguno de los requerimientos del marco para lograr la presentación fiel de los estados financieros. Se espera que esto sólo sea necesario en circunstancias extremadamente poco frecuente.

La Norma Internacional de Auditoría 210 (NIA 210). Acuerdo de los términos de los trabajos de auditoría” trata de las responsabilidades del auditor para acordar los términos del trabajo de una auditoría con la administración de una entidad y, cuando sea apropiado, con los encargados del gobierno corporativo. Esto incluye establecer que están presentes ciertas precondiciones para una auditoría, la responsabilidad de las cuales descansa en la administración y, cuando sea apropiado, en los encargados del gobierno corporativo.

La NIA 220 trata de la responsabilidad específica que tiene el auditor en relación con los procedimientos de control de calidad de una auditoría de estados financieros. También habla, de las responsabilidades del revisor de control de calidad del encargo. El objetivo del auditor en esta Normativa Internacional de Auditoría es implementar procedimientos de control de calidad relativos al encargo que le proporcionen una seguridad razonable de que:

- La auditoría cumple las normas profesionales y los requerimientos legales y reglamentarios aplicables.
- El informe emitido por el auditor es adecuado en función de las circunstancias.

La NIA 230 trata de la responsabilidad que tiene el auditor en la preparación de la documentación de auditoría correspondiente a una auditoría de estados financieros. En el anexo se enumeran otras NIA que contienen requerimientos específicos de documentación y orientaciones al respecto. El objetivo del auditor es preparar documentación que proporcione:

- Un registro suficiente y adecuado de las bases para el informe de auditoría.
- Evidencia de que la auditoría se planificó y ejecutó de conformidad con la NIA y los requerimientos legales y reglamentarios aplicables.

La NIA 240 - Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude NIA es la normativa sobre la responsabilidad del auditor, en la

auditoría de estados financieros, respecto al fraude. En la Normativa Internacional de Auditoría, los objetivos del auditor son:

- Identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros debida a fraude.
- Obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a los riesgos valorados de incorrección material debida a fraude, mediante el diseño y la implementación de respuestas apropiadas.
- Responder adecuadamente al fraude o a los indicios de fraude identificados durante la realización de la auditoría.

La NIA 260 - Responsabilidad del auditor de comunicarse con los responsables del gobierno. NIA es la normativa sobre la responsabilidad del auditor, de comunicarse con los responsables del gobierno. Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de comunicarse con los responsables del gobierno de la entidad en una auditoría de estados financieros. Aunque la presente NIA se aplica con independencia de la dimensión o estructura de gobierno de la entidad, su aplicación presenta particularidades cuando todos los responsables del gobierno de la entidad participan en su dirección, y en el caso de entidades cotizadas. NIA no establece requerimientos relativos a la comunicación del auditor con la dirección de una entidad o con sus propietarios a menos que sean a la vez responsables del gobierno de la entidad.

La NIA 300 - Responsabilidad que tiene el auditor de planificar NIA es la normativa sobre la responsabilidad del auditor, de planificar la auditoría de estados financieros. NIA está redactada en el contexto de auditorías recurrentes. Las consideraciones adicionales en un encargo de auditoría inicial figuran separadamente. Objetivo: El

objetivo del auditor es planificar la auditoría con el fin de que sea realizada de manera eficaz.

La NIA 315 – Responsabilidad del auditor para identificar y valorar riesgos. NIA es la normativa sobre la responsabilidad del auditor, identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad. Objetivo: El objetivo del auditor es identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido su control interno, con la finalidad de proporcionar una base para el diseño y la implementación de respuestas a los riesgos valorados de incorrección material.

La NIA 320 - Responsabilidad que tiene el auditor de aplicar concepto de importancia relativa NIA es la normativa sobre la responsabilidad del auditor, aplicar el concepto de importancia relativa en la planificación y ejecución de una auditoría de estados financieros.

El objetivo del auditor es aplicar el concepto de importancia relativa de manera adecuada en la planificación y ejecución de la auditoría.

“La NIA 450 – Responsabilidad del auditor de evaluar el efecto de las incorrecciones identificadas NIA es la normativa sobre la responsabilidad del auditor, de evaluar el efecto de las incorrecciones identificadas en la auditoría y, en su caso, de las incorrecciones no corregidas en los estados financieros.

La NIA 700 trata de la responsabilidad que tiene el auditor, al formarse una opinión sobre los estados financieros, de concluir sobre si ha alcanzado una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material. La conclusión del auditor requerida por NIA 700 tiene en cuenta la evaluación que el

auditor realiza del efecto, en su caso, de las incorrecciones no corregidas sobre los estados financieros, de conformidad con la presente NIA1. NIA 3202 trata de la responsabilidad que tiene el auditor de aplicar el concepto de importancia relativa adecuadamente en la planificación y ejecución de la auditoría de estados financieros.

La NIA 500 – Evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros NIA es la normativa sobre la responsabilidad del auditor, explica lo que constituye evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros, y trata de la responsabilidad que tiene el auditor de diseñar y aplicar procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada que le permita alcanzar conclusiones razonables en las que pueda basar su opinión. Esta NIA es aplicable a toda la evidencia de auditoría obtenida en el transcurso de la auditoría. Otras NIA tratan de aspectos específicos de la auditoría (por ejemplo, NIA 3151), de la evidencia de auditoría que se debe obtener en relación con un tema concreto (por ejemplo, NIA 5702), de procedimientos específicos para obtener evidencia de auditoría (por ejemplo, NIA 5203) y de la evaluación sobre ha obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada (NIA 2004 y NIA 3305).

La NIA 505 – Procedimientos de confirmación externa NIA es la normativa sobre la responsabilidad del auditor, trata del empleo por parte del auditor de procedimientos de confirmación externa para obtener evidencia de auditoría de conformidad con los requerimientos de NIA 330.1 y de NIA 500.2. No trata de las indagaciones sobre litigios y reclamaciones, las cuales se contemplan en NIA 501.3.

La NIA 530 - Muestreo de auditoría en la realización de procedimientos NIA es la normativa sobre la responsabilidad del auditor,) ha decidido emplear el muestreo de auditoría en la realización de procedimientos de auditoría. Trata de la utilización por el auditor del muestreo estadístico y no estadístico para diseñar y seleccionar la muestra de auditoría, realizar pruebas de controles y de detalle, así como evaluar los resultados

de la muestra. Esta NIA complementa NIA 5001, que trata de la responsabilidad que tiene el auditor de diseñar y aplicar procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para poder alcanzar conclusiones razonables en las que basar su opinión. NIA 500 proporciona orientaciones sobre los medios de los que dispone el auditor para la selección de elementos a comprobar, entre los que se incluye el muestreo de auditoría.

La NIA 570 – Utilización de la dirección de hipótesis de empresa en funcionamiento NIA es la normativa sobre la responsabilidad que tiene el auditor,) en la auditoría de estados financieros, en relación con la utilización por parte de la dirección de la hipótesis de empresa en funcionamiento para la preparación de los estados financieros.

La NIA 610 – Auditor externo con respecto al trabajo de los auditores internos NIA es la normativa sobre la responsabilidad del auditor, externo con respecto al trabajo de los auditores internos cuando el auditor externo ha determinado, de conformidad con la NIA 3151, que es posible que la función de auditoría interna sea relevante para la auditoría. (Ref. Apartados A1-A2) NIA no trata de los casos en que auditores internos individuales presten ayuda directa al auditor externo al llevar a cabo procedimientos de auditoría.

La NIA 620 – Organización en un campo de especialización distinto NIA es la normativa sobre la responsabilidad del auditor, respecto del trabajo de una persona u organización en un campo de especialización distinto al de la contabilidad o auditoría, cuando dicho trabajo se utiliza para facilitar al auditor la obtención de evidencia de auditoría suficiente y adecuada. NIA no trata de: Situaciones en las que el equipo del encargo incluye un miembro, o consulta a una persona u organización, especializado en un área específica de contabilidad o de auditoría, las cuales se tratan en NIA 220.1; ni de la utilización por el auditor del trabajo de una persona u organización, especializada



en un campo distinto al de la contabilidad o auditoría y cuyo trabajo en dicho campo se utiliza por la entidad para facilitar la preparación de los estados financieros (experto de la dirección), la cual se trata en NIA 500.2.

La NIA 700 – Formarse una opinión sobre los estados financieros NIA es la normativa sobre la responsabilidad del auditor, de formarse una opinión sobre los estados financieros. También trata de la estructura y el contenido del informe de auditoría emitido como resultado de una auditoría de estados financieros. NIA 7051y NIA 7062 tratan del modo en que la estructura y el contenido del informe de auditoría se ven afectados cuando el auditor expresa una opinión modificada o incluye un párrafo de énfasis o un párrafo sobre otras cuestiones en el informe de auditoría. La presente NIA está redactada en el contexto de un conjunto completo de estados financieros con fines generales. (Se ha suprimido el párrafo referente a NIA 800).

La NIA 8054 trata de las consideraciones especiales aplicables en una auditoría de un solo estado financiero o de un elemento, cuenta o partida específicos de un estado financiero. La presente NIA protege la congruencia del informe de auditoría. Cuando la auditoría se realiza de conformidad con NIA, la congruencia del informe de auditoría promueve la credibilidad en el mercado global al hacer más fácilmente identificables aquellas auditorías que han sido realizadas de conformidad con unas normas reconocidas a nivel mundial. También ayuda a fomentar la comprensión por parte del usuario y a identificar, cuando concurren, circunstancias inusuales. Cabe mencionar que además de la auditoría de los estados financieros existen trabajos de revisión y verificación de otros estados y documentos contables, trabajos a realizar por un auditor de cuentas. Estos trabajos tienen como objetivo la emisión de un informe dirigido a poner de manifiesto una opinión técnica frente a terceros sobre si dichos estados o documentos contables reflejan adecuadamente los hechos económicos acaecidos en la

sociedad que deberían contener aquéllos. Es por eso, que el auditor determinará el alcance de su trabajo de acuerdo con las normas técnicas de auditoría. Al aplicar dichas normas y al decidir los procedimientos de auditoría que llevará a cabo, el auditor empleará su juicio profesional teniendo en cuenta los conceptos de importancia y riesgos relativos.

### **2.2.2. Optimización de recursos financieros**

La optimización de los recursos es un concepto que define la forma de potenciar y mantener resultados, productos y repercusiones equitativos y de calidad obtenidos con un volumen de recursos determinado, para mejorar la gestión estratégica, políticas, ejecución del presupuesto Guerra Sánchez (2017)

La optimización de los recursos se basa en lograr objetivos financieros que estén orientados a la seguridad económica, pero también en el futuro.

La optimización de los recursos no siempre consiste en pagar el menor precio posible por productos o servicios. La optimización de los recursos se traduce en adoptar medidas para comprender mejor los costos con el objetivo de obtener la máxima repercusión posible por cada dinero gastado. Se centra en la relación entre costos y productos, resultados o repercusión y no únicamente en los costos por sí solos. El objetivo no es reducir los costos a costa de la calidad, la repercusión o la equidad. Finanzas prácticas (2015)

Los recursos financieros según Jorge Bastardo (2004) están referidos a aquellos que obtiene el Estado y que luego son destinados, bien sean a entes de gobierno, institutos autónomos y empresas públicas para que financien su presupuesto. Se dice que son públicos porque provienen del Estado y su uso o destino deben estar orientados a satisfacer necesidades colectivas y el bien común de allí su importancia.

En este orden de ideas los recursos financieros son de carácter público y se entiende como recursos del Estado inherentes a su acción y atributos que sirven para financiar los gastos de los presupuestos anuales y se clasifican a nivel de fuentes de financiamiento. (MEF, 2015).

### 2.3 Marco Conceptual

- **Auditoría:** Es la investigación sistemática o evaluativa de los procedimientos u operaciones, con el objeto de determinar la conformidad con el prescrito. (Monascal, 2010, p.44).
- **Auditoría financiera:** Es el examen de los registros contables, documentos sustentatorios del sistema de control interno, mediante el conocimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados, de las normas y procedimientos y técnicas de auditoría, con la finalidad de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros presentados por la administración del ente económico por el período terminado. (Hidalgo, 2009, p. 160).
- **Estados financieros:** El objetivo de los estados financieros es proporcionar información sobre la situación financiera, rendimiento y cambios en la posición financiera de una empresa que es útil para una amplia gama de usuarios en la toma de decisiones económicas. (Hidalgo, 2009, p. 132).
- **Planificación:** es un proceso mediante el cual el auditor establece los objetivos y metas que debe lograr en su examen a los estados financieros de la entidad auditada, en este sentido es un plan de ejecución detallado y cuantificado o valorizado. (Hidalgo, 2009, p.261)
- **Principio de Contabilidad:** Es el conjunto de conceptos básicos de contabilidad, reglas, técnicas de aplicación obligatoria, así como de supuestos basados en la

práctica que condicionan la validez técnica del proceso de contabilidad, que son establecidas por un cuerpo profesional representado con autoridad competente y aceptabilidad. (Álvarez, 2007, p.80)

- **Pruebas de controles:** Las pruebas de controles proveen elementos de juicio que le permitan al auditor concluir que las actividades de control en las cuales va a depositar parte de su seguridad razonable de auditoría cumplen con los objetivos de control. (Lattuca, 2011 p. 299).
- **Pruebas sustantivas:** Verifica valores monetarios y se diferencian de las pruebas de control en que estas últimas no tienen como propósito verificar importes sino atributos o características de la transacción, en particular, el cumplimiento de controles. Son constituidas por los procedimientos analíticos sustantivos, las pruebas de detalle y las pruebas de estimaciones contables de la gerencia. A su vez, las pruebas de detalle pueden ser representativas o no representativas y ser realizadas con medición estadística o solamente apoyándose en el criterio profesional del auditor. Lattuca (2011 p. 349).
- **Seguridad Razonable:** Una auditoría de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría – NIAs está diseñada para proporcionar una seguridad razonable de que los estados financieros tomados en su conjunto están libres de imprecisiones o errores significativos. La seguridad razonable es un concepto que tiene relación con la acumulación de evidencia de auditoría necesaria para que el auditor concluya que no existen imprecisiones o errores significativos en los estados financieros tomados en su conjunto. La seguridad razonable tiene relación con el proceso de auditoría tomado en su conjunto. (Argandoña, 2007, p. 46).
- **Sociedades de Auditoría – SOA:** Son las personas jurídicas de derecho privado, constituidas como Sociedades Civiles Ordinarias o Empresas Individuales de

Responsabilidad Limitada, calificadas e independientes en la realización de las labores de control posterior externo, formando parte del Sistema Nacional de Control. (Argandoña, 2007, p. 20).

- **Competencia del auditor en normas generales y técnicas:** habilidades en la conducción del trabajo también son aspectos éticos por lo que el auditor debe cumplir con normas y justificar cualquier desviación de las mismas. Vizcarra (2010, p. 31).
- **Sociedades de Auditoría – SOA:** Las Sociedades de Auditoría a que se refieren los artículos 13° y 20° de la Ley N° 27785, son las personas jurídicas de derecho privado, constituidas como Sociedades Civiles Ordinarias o Empresas Individuales de Responsabilidad Limitada, calificadas e independientes en la realización de las labores de control posterior externo, formando parte del Sistema Nacional de Control cuando son previo registro y proceso de selección designadas por la Contraloría General de la República y contratadas por las Entidades para prestar servicios de auditoría generalmente anual. (Argandoña, 2007, p. 20).
- **Competencia del auditor en normas generales y técnicas:** Los aspectos de competencia, es decir, habilidades en la conducción del trabajo también son aspectos éticos por lo que el auditor debe cumplir con normas y justificar cualquier desviación de las mismas. De acuerdo a la competencia profesional, un auditor sólo debe aceptar aquellos compromisos que razonablemente él o su equipo de trabajo esperan terminar con competencia profesional. Los auditores que presten servicios profesionales tienen la responsabilidad de ser competentes, ejercer el debido cuidado y observar las normas técnicas establecidas por los organismos profesionales. Vizcarra (2010, p. 31)

- **Autonomía Administrativa:** Es la atribución conferida para el dictado de la normativa que regula el funcionamiento de la institución, en cuanto a la elaboración de su estructura organizativa y sobre aspectos logísticos y de recursos humanos.
- **Autonomía Funcional:** Potestad para el ejercicio de las funciones que le asigne la Constitución y la Ley, que implica disposición de la facultad de elaborar sus informes y programas de auditoría, elección de los entes auditados, libertad para definir sus puntos más esenciales de auditoría y de aplicar las técnicas y métodos de auditoría que considere pertinentes.
- **Autonomía Económica:** La seguridad de contar con una asignación presupuestal suficiente que le permita el cumplimiento eficaz de las funciones que le encomienda la Constitución y la Ley.
- **Autonomía Financiera:** Facultad de solicitar directamente al Organismo competente los recursos financieros necesarios para el cumplimiento de sus funciones, de acuerdo al presupuesto anual aprobado por el Congreso de la República, ante quien rendirá cuenta de su ejecución.
- **Aprendizaje:** Cambios en el comportamiento de una persona basados en información y experiencia
- **Actitud** conocimiento y sentimientos positivos y negativos acerca de algo.
- **Clases sociales:** clasificación de las personas en posiciones de respeto superiores o inferiores.
- **Cultura:** la pauta aceptada e integrada de comportamiento humano, que incluye pensamiento, lenguaje, creencias, acciones y artefactos.
- **Corrupción:** La corrupción consiste en un acuerdo inmoral entre un corruptor y un corrupto, que beneficia a ambos en sus propósitos particulares, por encima de la ley en el plano político. La corrupción consiste en el uso y el poder público para el logro

de beneficios particulares o sectoriales, que no se identifican ni comulgan con el bien común.

- **Datos primarios:** Información de marketing que se observa, registra o recaba directamente de los encuestados
- **Datos secundarios:** Información que se compila dentro o fuera de la organización para algún otro propósito que no sea modificar la situación actual.
- **Decisión política:** Es aquella derivada del proceso mediante el cual la administración pública establece políticas o toma decisiones de cualquier naturaleza que tenga una significación económica, social o política de carácter individual o colectivo, o que afecten intereses en los diversos sectores de la sociedad.
- **Efectividad:** Es la referida al grado en el cual un programa o efectividad gubernamental logra sus objetivos y metas u otros beneficios que pretendían alcanzarse, previstos en la legislación o fijados por otra autoridad
- **Eficiencia:** Es la referida a la relación existente entre los bienes y servicios producidos o entregados y los recursos utilizados para ese fin, en comparación con un estándar de desempeño establecido
- **Ética:** Consiste en el conjunto de valores morales que permite a la persona adoptar decisiones y tener un comportamiento correcto en las actividades que le corresponde cumplir en la entidad.
- **Finalidad de la Función Pública:** El fin primordial es el servicio a la nación y a la obtención de mayores niveles de eficiencia del aparato estatal de manera que se logre una mejor atención a la ciudadanía, priorizando y optimizando el uso de los servicios públicos.

- **Funcionario Público:** Es aquel ciudadano elegido o designado por autoridad conforme al ordenamiento legal para desempeñar cargos del más alto nivel en los poderes públicos y los organismos con autonomía.
- **Gastos corrientes:** Para efectos presupuestarios, dicho concepto se refiere a pagos no recuperables y comprende los gastos en planilla (personal activo y cesante), compra de bienes y servicios y otros gastos de la misma índole.
- **Gastos de capital:** Para efectos presupuestarios, dicho concepto hace referencia a los realizados en adquisición, instalación y acondicionamiento de bienes duraderos que, por su naturaleza, valor unitario o destino, incrementan el patrimonio del Estado.
- **Gastos del gobierno general:** La suma de todos los gastos devengados por el Gobierno General, tanto corrientes como de capital, financiados por cualquier fuente, incluyendo los flujos financieros que se originan por la constitución y uso de los fondos fiduciarios, las transferencias a Gobiernos Locales, al resto de las entidades públicas y al sector privado y cualquier aval que otorgue la República. Se excluye la amortización del principal de la deuda pública y la regularización del pago de obligaciones monetarias de años anteriores.
- **Gestión administrativa:** Conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: Planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar.
- **Gestión presupuestaria:** Es la capacidad de los Pliegos Presupuestarios para lograr sus Objetivos Institucionales, mediante el cumplimiento de las Metas Presupuestarias establecidas para un determinado Año Fiscal, aplicando los criterios de eficiencia, eficacia y desempeño.



- **Gestión:** Este término hace referencia a la administración de recursos, sea dentro de una institución estatal o privada, para alcanzar los objetivos propuestos por la misma. Para ello uno o más individuos dirigen los proyectos laborales de otras personas para poder mejorar los resultados, que de otra manera no podrían ser obtenidos.
- **Gestión por competencias:** Sistema que sirve para alinear el personal a los objetivos estratégicos de la organización.
- **Legislación:** Se denomina legislación al cuerpo de leyes que regularán determinada materia o ciencia o al conjunto de leyes a través del cual se ordena la vida en un país, es decir, lo que popularmente se llama ordenamiento jurídico y que establece aquellas conductas y acciones aceptables o rechazables de un individuo, institución, empresa, entre otras.
- **Motivación:** Es el impulso interno que dirige el comportamiento de una persona hacia la consecución de metas.
- **Percepción:** Es el proceso por medio del cual una persona selecciona, organiza e interpreta información recibida a través de los sentidos.
- **Personalidad:** Es la organización de los rasgos distintivos de carácter, actitudes o hábitos de una persona
- **Proceso integral de control:** Es el conjunto de fases del control gubernamental, que comprende las etapas de planificación, ejecución, elaboración y emisión del informe y medidas correctivas.
- **Presupuesto:** Se llama presupuesto al cálculo y negociación anticipada de los ingresos y egresos de una actividad económica personal, familiar, un negocio, una empresa, una oficina, un gobierno también hará gastos de una receta durante un período, por lo general en forma anual.

- **Política pública:** Curso de acción de gobierno para adecuar, continuar o generar nuevas realidades, deseadas en el nivel territorial e institucional, contrastando intereses sociales, políticos y económicos, así como articulando esfuerzos de los actores y organizaciones con incidencia en dicha realidad.
- **Objetivos institucionales:** Son aquellos propósitos establecidos por el Titular del Pliego para cada Año Fiscal, en base a los cuales se elaboran los Presupuestos Institucionales. Dichos Propósitos se traducen en Objetivos Institucionales de carácter General, Parcial y específico, los cuales expresan los lineamientos de la política sectorial a la que responderá cada entidad durante el período.
- **Optimización de los recursos financieros:** La optimización de los recursos se basa en lograr objetivos financieros que estén orientados a la seguridad económica, pero también en el futuro. La optimización de los recursos se traduce en adoptar medidas para comprender mejor los costos en el contexto del país con el objetivo de obtener la máxima repercusión posible por cada dólar gastado.
- **Roles sociales:** Conjunto de expectativas que debe cumplir una persona con base en la posición que ocupa.
- **Relaciones interpersonales:** Son asociaciones entre dos o más personas. Estas asociaciones pueden basarse en emociones y sentimientos, como el amor y el gusto artístico, el interés por los negocios y por las actividades sociales, las interacciones y formas colaborativas en el hogar, entre otros. Las relaciones interpersonales tienen lugar en una gran variedad de contextos, como la familia, los grupos de amigos, el matrimonio, los entornos laborales, los clubes sociales y deportivos, las comunidades religiosas y todo tipo de contextos donde existan dos o más personas en comunicación.

- **Recursos y bienes del estado:** Son los recursos y bienes sobre los cuales el Estado ejerce directa o indirectamente cualquiera de los atributos de la propiedad, incluyendo los recursos fiscales y de endeudamiento público contraídos según las leyes de la Republica.
- **Servidor Público:** Todo funcionario, servidor o empleado de las entidades de la administración pública, en cualquiera de los niveles jerárquicos sea este nombrado, contratado designado de confianza o electo, que desempeñe actividades o funciones en nombre o al servicio del estado. No importando el régimen jurídico de la entidad en la que se preste el servicio ni el régimen laboral o de contratación al que este sujeto.

## CAPITULO III

### HIPÓTESIS

#### 3.1. Hipótesis General

La auditoría financiera incide significativamente en la optimización de los recursos financieros de la empresa Electrocentro S.A Huancayo – 2018.

#### 3.2 Hipótesis Especifica

1. La auditoría financiera incide significativamente en la Gestión Estratégica de la empresa Electrocentro S.A Huancayo – 2018.
2. La auditoría financiera incide significativamente en las Políticas de la empresa Electrocentro S.A Huancayo – 2018.
3. La auditoría financiera incide significativamente en la Ejecución del Presupuesto de la empresa Electrocentro S.A Huancayo – 2018.

#### 3.3 Variables

##### **Auditoría Financiera (V 1)**

Dimensiones:

- Planeación
- Ejecución
- Comunicación

##### **Optimización de Recursos Financieros (V 2)**

Dimensiones:

- Gestión estratégica
- Políticas
- Ejecución del Presupuesto

## Operacionalización de las variables:

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
<b>Auditoría financiera</b>	La auditoría Financiera, según Canevaro (2004) comprende “El estudio y la evaluación de las operaciones o transacciones, con la finalidad de validar los distintos sistemas: La Auditoría financiera consiste en una revisión de los procedimientos donde los análisis de eficiencia y control internos proporcionen la base principal de evaluación de esos procedimientos., a través de una adecuada realización de las tareas de cualquier auditoría en forma sistemática y organizada, significa que toda auditoría es, en sí misma, un proceso que requiere del cumplimiento de tres etapas básicas, que son: planeación , ejecución y comunicación	<b>Planeación</b>	<b>Planeación de la auditoría financiera</b>	1) Nunca 2) Esporádica mente 3) Regularmente d) Frecuentemente e) Siempre (ordinal)
		<b>Ejecución</b>	<b>Ejecución de la auditoría financiera</b>	
		<b>Comunicación</b>	<b>Informe de la auditoría financiera</b>	
			<b>Seguimiento de las recomendaciones</b>	
<b>Optimización de los Recursos Financieros</b>	La optimización de los recursos es un concepto que define la forma de potenciar y mantener resultados, productos y repercusiones equitativos y de calidad obtenidos con un volumen de recursos determinado, para mejorar la gestión estratégica, políticas y la ejecución del presupuesto Guerra Sánchez (2017)	<b>Gestión estratégica</b>	<b>Gestión de Determinación de objetivos</b>	1) Nunca 2) Esporádica mente 3) Regularmente d) Frecuentemente e) Siempre (ordinal)
			<b>Gestión de metas institucionales</b>	
			<b>Gestión de planeamiento</b>	
		<b>Políticas</b>	<b>Políticas de prevención</b>	
			<b>Políticas de monitoreo</b>	
			<b>Políticas de prácticas indebidas</b>	
		<b>Ejecución del Presupuesto</b>	<b>Eficiencia</b>	
<b>Eficacia</b>				
<b>Economía</b>				

## CAPITULO IV

### METODOLOGÍA

#### 4.1 Método de Investigación

##### a. Método General

El método general de la investigación de acuerdo a la naturaleza de estudios es el método científico, ya que la investigación busca solucionar el problema descrito, contrastar la hipótesis.

(Hernandez R., Fernandez C. & Baptista L., 2014) explica que el método científico es “el estudio sistemático, controlado, empírico y crítico de proposiciones hipotéticas acerca de presuntas relaciones entre varios fenómenos”.

##### b. Método Especifico

Método descriptivo

En nuestra investigación se utilizó el método hipotético deductivo por formar parte del enfoque cuantitativo.

La validez de una idea científica (una hipótesis) se establece derivando (deducción) su consecuencia con respecto al mundo real y procediendo a averiguar si la predicción derivada es correcta o no. Se dice que el método científico es por lo tanto hipotético-deductivo ((Ruiz y Ayala. 1998 p.15)

Es el procedimiento o camino que sigue el investigador para hacer de su actividad una práctica científica tiene varios pasos esenciales: observación del fenómeno o estudiar, creación de una hipótesis para explicar dicho fenómeno deducción de consecuencias o proposiciones más elementales que la propia hipótesis y verificación o comprobación de la verdad de los enunciados comparándolos con la experiencia.

## 4.2 Tipo de Investigación

Según su objeto de estudio:

Investigación básica: El estudio se define como una investigación de tipo básico (Sánchez, H. & Reyes, C., 2002), ya que se busca conocer y entender, describiendo y explicando los resultados en función del problema teórico. Su objeto de estudio lo constituyen las teorías científicas mismas que las analizan para perfeccionar sus contenidos (Carrasco S, 2006)

## 4.3 Nivel de Investigación

Según la naturaleza de los objetivos en cuanto al nivel de conocimiento que se desea alcanzar.

La investigación explicativa: Según Valderrama, S. (2013) la investigación explicativa va más allá de la descripción de conceptos, fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos. Está dirigida a responder a las causas de los eventos físicos o sociales. Como su nombre lo indica, su interés se centra en descubrir la razón por la que ocurre un fenómeno determinado, así como establecer en qué condiciones se da este, o porque dos o más variables están relacionadas.

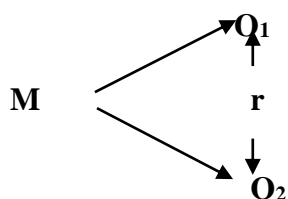
Al respecto, Bisquerra (1998) fundamenta: El objetivo está en explicar el fenómeno. Llegar al conocimiento de las causas es el fin último de estas investigaciones. A este tipo de investigación se le conoce también como exposfacto, estudios comparativos causales, diferenciales, selectivos o explicativos-causales (p.66).

## 4.4 Diseño de la Investigación

El diseño no experimental o diseño ex post facto, son aquellos diseños donde las variables independientes no son manipuladas deliberadamente. Con estos diseños se hacen investigaciones donde los sujetos, los fenómenos y los procesos se estudian tal como se dan y por lo tanto sólo se pueden saber que algo es causa de algo, si esto es

observable después que sucedió, por lo que se denomina ex post facto (después que aconteció). En este tipo de diseño el investigador no introduce ninguna variable experimental en la situación que desea estudiar.

Según Hernández, (2010), citado por Valderrama (2013) “Los diseños transaccionales correlacionales causales, describen relaciones entre dos o más variables en un momento determinado. Se trata también de descripciones, mas no de variables individuales, sino de sus relaciones, sean estas puramente correlaciones o relaciones causales. Estos diseños, pues, miden la relación entre variables en un tiempo determinado”. El esquema es el siguiente:



Donde:

M = Muestra

O<sub>1</sub> = Observación de la variable I.

O<sub>2</sub> = Observación de la variable D.

r = Correlación entre dichas variables.

#### 4.5 Población y Muestra

Población

La aplicación del trabajo de investigación se realizará en la empresa Electrocentro S.A y la población objeto de estudio será de 386 trabajadores.

**Tabla N° 01:**

*Población y muestral de estudio*

CONDICIÓN	POBLACIÓN Y MUESTRA DE ESTUDIO			
	N° DE TRABAJADORES	%	N° DE TRABAJADORES MUESTRA	%
Estables	<b>342</b>	88.6	<b>171</b>	88.6
Contratos a modalidad	<b>3</b>	0.8	<b>1</b>	0.8
Cooperativa	<b>41</b>	10.6	<b>21</b>	10.6
Total	<b>386</b>	100.00	<b>193</b>	100.00



## Muestra

El tamaño de la muestra se determinó, considerando el muestreo aleatorio simple, para obtener porcentajes y frecuencias estadísticas.

La muestra se ha obtenido aplicando la siguiente fórmula

$$n = \frac{Z_o^2 p \cdot q N}{e^2 (N - 1) + Z_o^2 p \cdot q}$$

Dónde:

n	=	Muestra
ZO	=	1.96 (límite de confianza)
p	=	Probabilidad de acierto (50%)
q	=	Probabilidad de no acierto (50%)
N	=	Población total (386 trabajadores)
e2	=	Margen de error (5%)
1 - α	=	Intervalo de confianza (95%)

### Reemplazando:

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5)(0.5)(386)}{(0.05)^2 (386 - 1) + (1.96)^2 (0.5)(0.5)}$$

$$n = 193$$

La muestra es de **193** trabajadores.

## 4.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

### 3.6.1. Técnicas de Recolección de Datos

Según Hernández, R. (2006) y otros definen a la técnica de recolección de información como: el método de recolección de datos de información pertinente sobre las variables involucradas en la investigación.

Debido a los objetivos que se pretenden alcanzar en la investigación la

técnica que se utilizara es la encuesta que permita recolectar información para realizar su respectivo análisis.

Las técnicas e instrumentos de recolección de datos que se emplearan en la investigación se detallan en el siguiente cuadro

**Tabla N° 02:**

*Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos*

Técnicas	Instrumentos
Encuesta	Cuestionario

Fuente: Elaboración propia.

### 3.6.2. Instrumentos de Recolección de Datos

Para la relación entre la auditoría financiera y la optimización de los recursos financieros, se utilizará el cuestionario como se detalla en la siguiente ficha técnica.

**Instrumento:**

Cuestionario: 26 ítems

**Nombre:** Cuestionario de Relación entre la auditoría financiera y la optimización de los recursos financieros.

**Autora:** Bach. MINAYA FERNANDEZ, Sally

**Aplicación:** Individual

**Objetivo:** Determinar la incidencia de la auditoría financiera en la optimización de los recursos financieros de la empresa Electrocentro S.A.

**Duración:** 2 horas aproximadamente

**Ámbito de aplicación:** 193 trabajadores

## 4.7 Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos

Bernal, C. (2006) considera que la investigación cuantitativa y cualitativa utiliza generalmente las técnicas e instrumentos siguientes

**Tabla N° 03:**  
*Técnicas e instrumentos*

<b>Técnicas</b>	<b>Instrumentos</b>
Observación	Fichas de observación
Encuesta	Cuestionario de encuestas
Bibliográficas	Fichas

Fuente: Bernal (2006).

Se gestionará con la empresa Electrocentro S.A., acerca de las condiciones y fechas para programar la aplicación del cuestionario. Se aplicará el cuestionario en el mes de noviembre del 2018. La aplicación de los cuestionarios a los funcionarios y trabajadores de la empresa Electrocentro S.A, se realizará en la sede de la institución, en un solo momento de persona a persona, por Unidades Orgánicas, contando con personal de apoyo, (4 aplicadores) y supervisado por mí persona. El llenado por cada cuestionario tendrá un tiempo promedio de 10 minutos.

Procesamiento de datos en la investigación de campo es la organización de los elementos obtenidos durante el trabajo de recolección de dato. Por esta razón, los datos de la investigación, bien que se haya recopilado por medio del método de Observación (ficha de campo, cuestionario etc.), es necesario procesarlos convenientemente, para lo cual es menester tabularlos, medirlos y sintetizarlos.

“Para analizar los datos tendremos que examinar datos en bruto con el propósito de sacar conclusiones sobre la información. El análisis de datos se centra en la inferencia, el proceso de derivar una conclusión basándose solamente en lo que conoce el investigador. El análisis de datos se distingue de la extracción de datos por su alcance, su propósito y su enfoque sobre el análisis.

#### **4.8 Aspectos Éticos de la Investigación**

La investigación se realizó teniendo en cuenta, las normas y los procedimientos así como los requerimientos establecidos en el Reglamento de Grados y Títulos de la

Facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad Peruana Los Andes y se solicitarán la autorización correspondiente a Electrocentro S.A Huancayo, para la aplicación de los cuestionarios, sin falseamiento de datos, así mismo se respetará los resultados obtenidos, sin modificar las conclusiones, simplificar, exagerar u ocultar los resultados. No se utilizará datos falsos ni se elaborarán informes intencionados, no se cometerá plagio, se respetará la propiedad intelectual de los autores y se citará de manera correcta cuando se utilicen partes de textos o citas de otros autores.

## CAPITULO V

### RESULTADOS

#### 5.1 Descripción de resultados

Como resultado del instrumento que se aplicó, en este apartado se realizaron los análisis descriptivos de las variables: auditoría financiera y optimización de los recursos financieros.

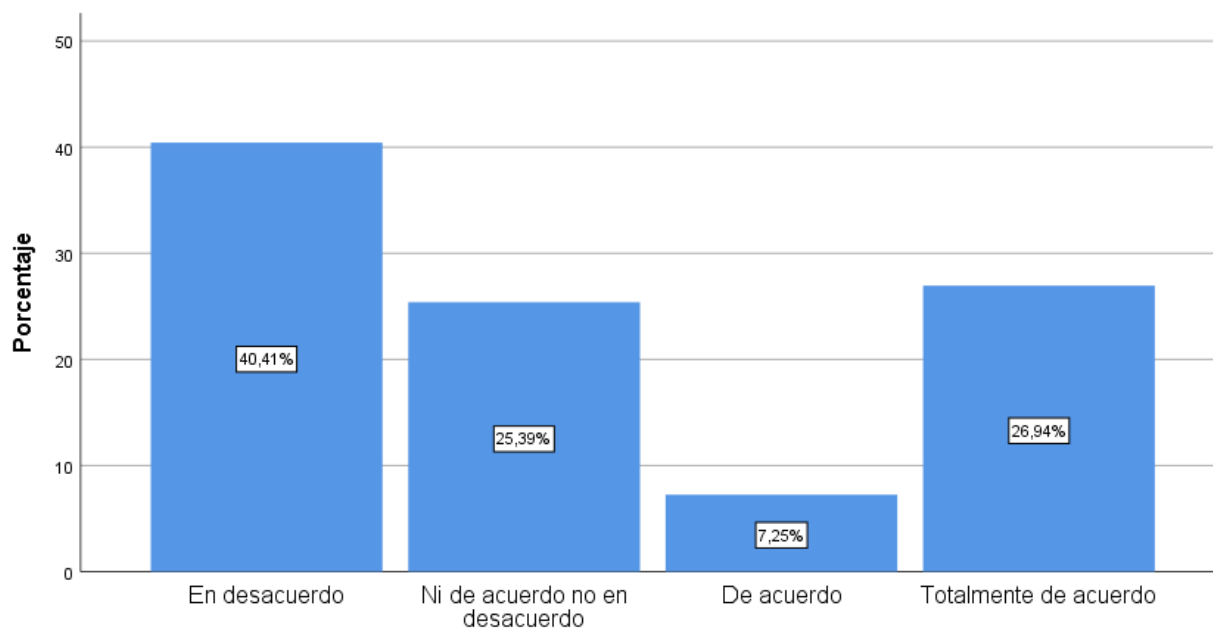
##### 5.1.1 Análisis descriptivo de la variable auditoría financiera y sus dimensiones

La recolección de la información sobre la variable auditoría financiera, se realizó a través de una escala de valoración, las cuales están relacionadas con las dimensiones: planeación, ejecución y comunicación.

**Tabla N° 04:**

*Representación porcentual de la dimensión: Planeación*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
		a	e		
Válido	En desacuerdo	78	40,4	40,4	40,4
	Ni de acuerdo no en desacuerdo	49	25,4	25,4	65,8
	De acuerdo	14	7,3	7,3	73,1
	Totalmente de acuerdo	52	26,9	26,9	100,0
	Total	193	100,0	100,0	



**Figura N° 04:** Representación porcentual de la dimensión: Planeación

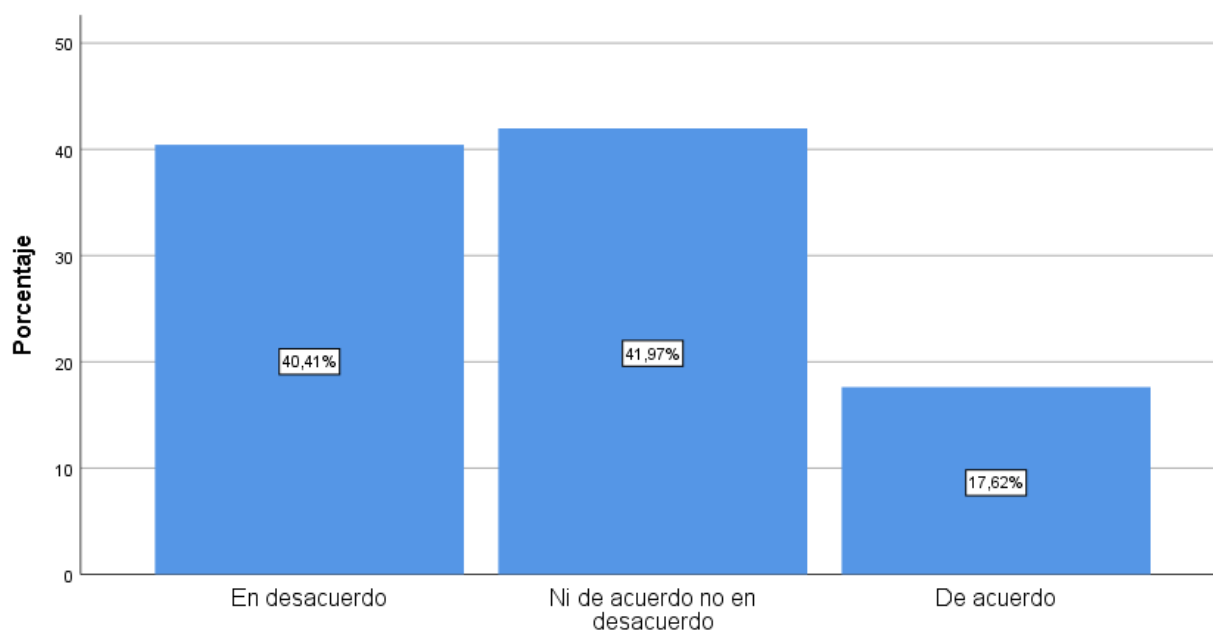
Interpretación:

Del análisis de la escala de Likert aplicada a los colaboradores, respecto planeación de la auditoría financiera, se obtuvo un 40.41% que indicaron que están en desacuerdo con la planeación de la auditoría financiera. Cuyo resultado indica que la planeación de la auditoría financiera es desfavorable.

**Tabla N° 05:**

*Representación porcentual de la dimensión: Ejecución*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	78	40,4	40,4	40,4
	Ni de acuerdo no en desacuerdo	81	42,0	42,0	82,4
	De acuerdo	34	17,6	17,6	100,0
	Total	193	100,0	100,0	



**Figura N° 05:** Representación porcentual de la dimensión: Ejecución

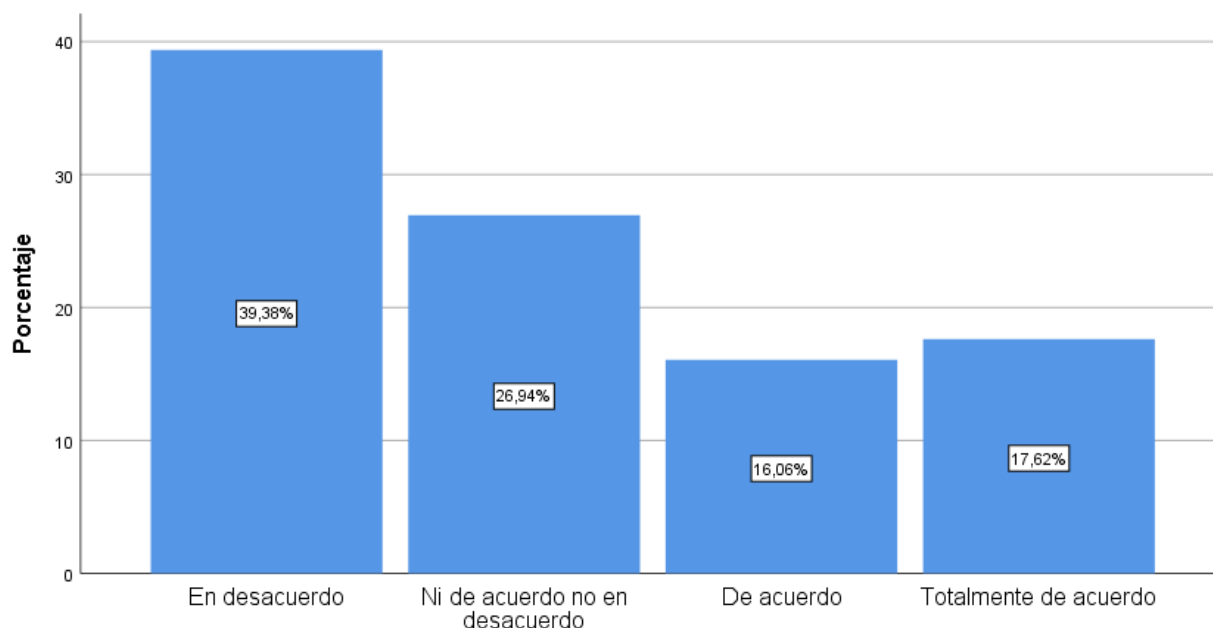
Interpretación:

Del análisis de la escala de Likert aplicada a los colaboradores, respecto a la ejecución de la auditoría financiera, se obtuvo un 41.97% que indicaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo con la ejecución de la auditoría financiera. Cuyo resultado indica que la ejecución de la auditoría financiera es levemente desfavorable.

**Tabla N° 06:**

*Representación porcentual de la dimensión: Comunicación*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	76	39,4	39,4
	Ni de acuerdo no en desacuerdo	52	26,9	66,3
	De acuerdo	31	16,1	82,4
	Totalmente de acuerdo	34	17,6	100,0
	Total	193	100,0	100,0



**Figura N° 06:** Representación porcentual de la dimensión: Comunicación

Interpretación:

Del análisis de la escala de Likert aplicada a los colaboradores, a la comunicación, se obtuvo un 39.39% que indicaron que están en desacuerdo con el informe de la auditoría financiera. Cuyo resultado indica que la comunicación de la auditoría financiera es desfavorable.

### 5.1.2 Análisis descriptivo de la variable optimización de los recursos financieros y sus dimensiones

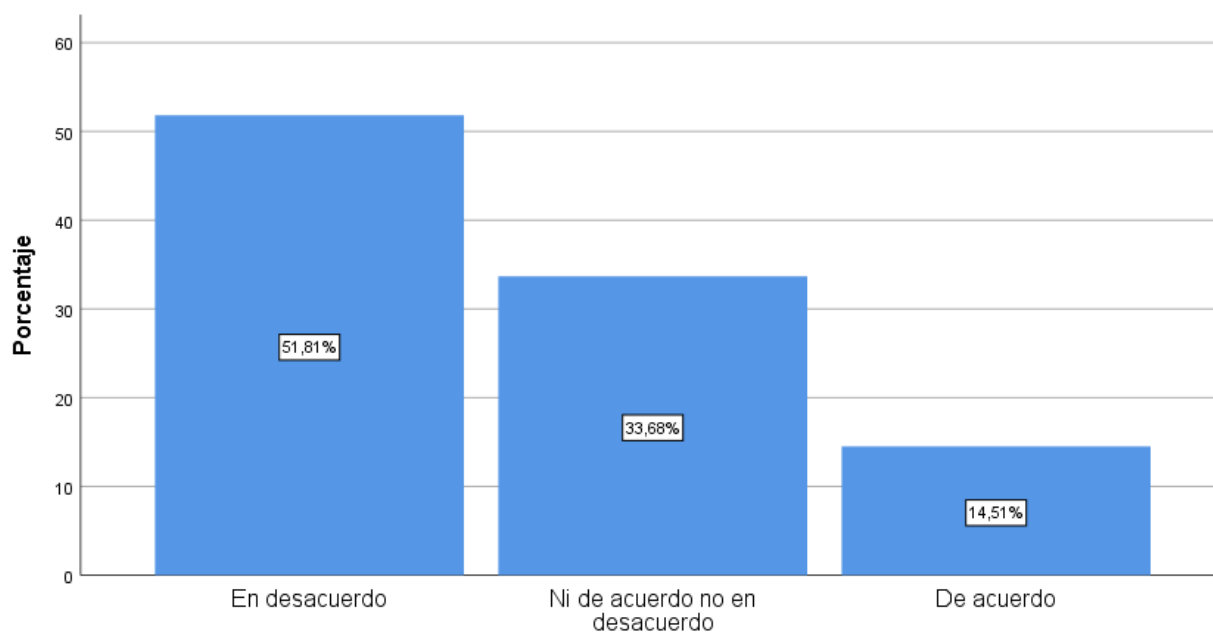
La recolección de la información sobre la variable gestión por resultados, se realizó a través de una escala de valoración, las cuales están relacionadas con las dimensiones: gestión estratégica, políticas y ejecución del presupuesto.

**Tabla N° 07:**

*Representación porcentual de la dimensión: Gestión estratégica*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	100	51,8	51,8	51,8
	Ni de acuerdo no en desacuerdo	65	33,7	33,7	85,5
	De acuerdo	28	14,5	14,5	100,0
	Total	193	100,0	100,0	





**Figura N° 07:** Representación porcentual de la dimensión: Gestión estratégica

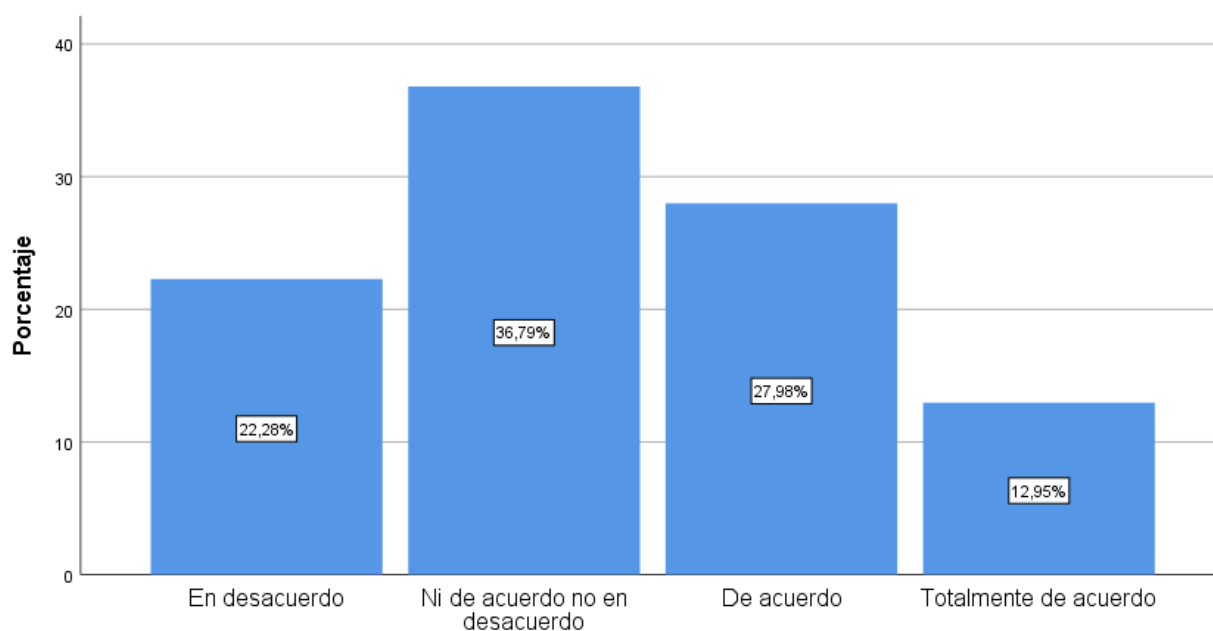
Interpretación:

Del análisis de la escala de Likert aplicada a los colaboradores, respecto a la gestión estratégica, se obtuvo un 51.81% que indicaron que están en desacuerdo con la gestión estratégica de la optimización de los recursos financieros. Cuyo resultado indica que la gestión estratégica es desfavorable.

**Tabla N° 08:**

*Representación porcentual de la dimensión: Políticas*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	43	22,3	22,3
	Ni de acuerdo no en desacuerdo	71	36,8	59,1
	De acuerdo	54	28,0	87,0
	Totalmente de acuerdo	25	13,0	100,0
	Total	193	100,0	100,0



**Figura N° 08:** Representación porcentual de la dimensión: Políticas

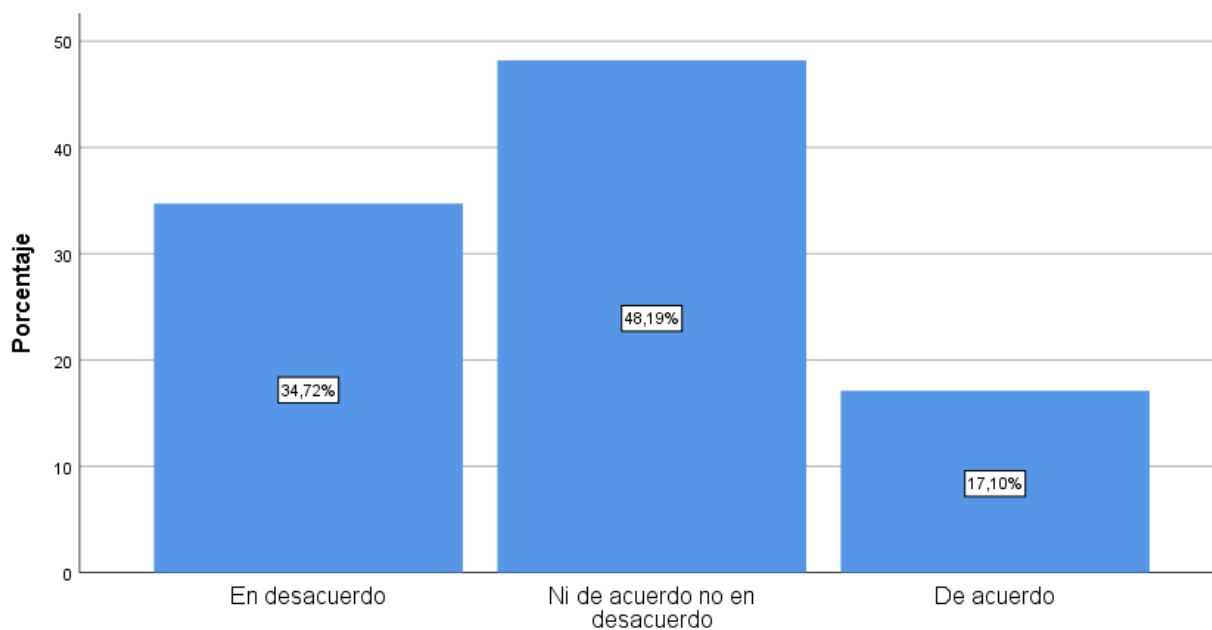
Interpretación:

Del análisis de la escala de Likert aplicada a los colaboradores, respecto a las políticas de la optimización de los recursos financieros, se obtuvo un 36.79% que indicaron que ni de acuerdo ni en desacuerdo con las políticas de la optimización de los recursos financieros. Cuyo resultado indica que las políticas son levemente desfavorables.

**Tabla N° 09:**

*Representación porcentual de la dimensión: ejecución del presupuesto*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	67	34,7	34,7	34,7
	Ni de acuerdo no en desacuerdo	93	48,2	48,2	82,9
	De acuerdo	33	17,1	17,1	100,0
	Total	193	100,0	100,0	



**Figura N° 09:** Representación porcentual de la dimensión: ejecución del presupuesto

Interpretación:

Del análisis de la escala de Likert aplicada a los colaboradores, respecto a la ejecución de presupuesto, se obtuvo un 48.19% que indicaron que están no están ni de acuerdo ni en desacuerdo con la ejecución del presupuesto. Cuyo resultado indica que la ejecución del presupuesto es levemente desfavorable.

## 5.2 Contraste de Hipótesis

Hipótesis general

### a. Planteamiento de la hipótesis estadística

**H<sub>0</sub>:** La auditoría financiera no incide significativamente en la optimización de los recursos financieros de la empresa Electrocentro S.A. Huancayo – 2018.

**H<sub>1</sub>:** La auditoría financiera incide significativamente en la optimización de los recursos financieros de la empresa Electrocentro S.A. Huancayo – 2018.

## b. Cálculo del estadístico de prueba

**Tabla N° 10**

*Correlación de hipótesis general*

		Correlaciones	
		Auditoría financiera	Optimización de los recursos financieros
Auditoría financiera	Coefficiente de Correlación	1	,532**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	193	193
Optimización de los recursos financieros	Coefficiente de Correlación	,532**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	193	193

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia, 2021

## c. Interpretación

Baremos correlación	
Correlación negativa perfecta	1
Correlación negativa muy fuerte	-0.90 a -0.99
Correlación negativa fuerte	-0.75 a -0.89
Correlación negativa media	-0.50 a -0.74
Correlación negativa débil	-0.25 a -0.49
Correlación negativa muy débil	-0.10 a -0.24
No existe correlación alguna	-0.09 a +0.09
Correlación positiva muy débil	+0.10 a +0.24
Correlación positiva débil	+0.25 a +0.49
Correlación positiva media	+0.50 a +0.74
Correlación positiva fuerte	+0.75 a +0.89
Correlación positiva muy fuerte	+0.90 a +0.99
Correlación positiva perfecta	1

De acuerdo con el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.532

y de acuerdo al baremo de correlación nos indica que existe una correlación positiva media. Además, el nivel de significancia es 0.000 y es menor que 0.05, esto nos indica que si existe una relación entre las variables; en base a estos resultados se concluye: La auditoría financiera incide significativamente en la optimización de los recursos financieros de la empresa Electrocentro S.A. Huancayo – 2018.

## Hipótesis Específica 1

**d. Planteamiento de la hipótesis estadística**

**H<sub>0</sub>**: 1. La auditoría financiera no incide significativamente en la Gestión Estratégica de la empresa Electrocentro S.A. Huancayo – 2018.

**H<sub>1</sub>**: 1. La auditoría financiera incide significativamente en la Gestión Estratégica de la empresa Electrocentro S.A. Huancayo – 2018.

**e. Cálculo del estadístico de prueba****Tabla N° 11***Hipótesis específica N° 1*

		<b>Correlaciones</b>	
		Auditoría financiera	Gestión estratégica
Auditoría financiera	Coefficiente de Correlación	1	,486**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	193	193
Gestión estratégica	Coefficiente de Correlación	,486**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	193	193

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia, 2021

**f. Interpretación**

<b>Baremos correlación</b>	
Correlación negativa perfecta	1
Correlación negativa muy fuerte	-0.90 a -0.99
Correlación negativa fuerte	-0.75 a -0.89
Correlación negativa media	-0.50 a -0.74
Correlación negativa débil	-0.25 a -0.49
Correlación negativa muy débil	-0.10 a -0.24
No existe correlación alguna	-0.09 a +0.09
Correlación positiva muy débil	+0.10 a +0.24
Correlación positiva débil	+0.25 a +0.49
Correlación positiva media	+0.50 a +0.74
Correlación positiva fuerte	+0.75 a +0.89
Correlación positiva muy fuerte	+0.90 a +0.99
Correlación positiva perfecta	1

De acuerdo con el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.486 y de acuerdo al baremo de correlación nos indica que existe una correlación positiva débil. Además, el nivel de significancia es 0.000 y es menor que 0.05, esto nos indica que si existe una relación entre las variables; en base a estos resultados se concluye: La auditoría financiera incide significativamente en la Gestión Estratégica de la empresa Electrocentro S.A. Huancayo – 2018.

#### Hipótesis Especifica 2

##### g. Planteamiento de la hipótesis estadística

**H<sub>0</sub>: 2.** La auditoría financiera no incide significativamente en las Políticas de la empresa Electrocentro S.A. Huancayo – 2018.

**H<sub>1</sub>: 2.** La auditoría financiera incide significativamente en las Políticas de la empresa Electrocentro S.A. Huancayo – 2018.

##### h. Cálculo del estadístico de prueba

**Tabla N° 12**  
*Correlación hipótesis N° 2*

		Correlaciones	
		Auditoría Financiera	Políticas
Auditoría Financiera	Coeficiente de Correlación	1	,548**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	193	193
Políticas	Coeficiente de Correlación	,548**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	193	193

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia, 2021

##### i. Interpretación

Baremos correlación	
Correlación negativa perfecta	1
Correlación negativa muy fuerte	-0.90 a -0.99
Correlación negativa fuerte	-0.75 a -0.89
Correlación negativa media	-0.50 a -0.74
Correlación negativa débil	-0.25 a -0.49
Correlación negativa muy débil	-0.10 a -0.24

No existe correlación alguna	-0.09 a +0.09
Correlación positiva muy débil	+0.10 a +0.24
Correlación positiva débil	+0.25 a +0.49
<b>Correlación positiva media</b>	<b>+0.50 a +0.74</b>
Correlación positiva fuerte	+0.75 a +0.89
Correlación positiva muy fuerte	+0.90 a +0.99
Correlación positiva perfecta	1

De acuerdo con el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.548 y de acuerdo al baremo de correlación nos indica que existe una correlación positiva media. Además, el nivel de significancia es 0.000 y es menor que 0.05, esto nos indica que si existe una relación entre las variables; en base a estos resultados se concluye: La auditoría financiera incide significativamente en las Políticas de la empresa Electrocentro S.A. Huancayo – 2018.

### Hipótesis Especifica 3

#### j. Planteamiento de la hipótesis estadística

**H<sub>0</sub>:** La auditoría financiera no incide significativamente en la Ejecución del Presupuesto de la empresa Electrocentro S.A. Huancayo – 2018.

**H<sub>1</sub>:** La auditoría financiera incide significativamente en la Ejecución del Presupuesto de la empresa Electrocentro S.A. Huancayo – 2018.

#### k. Cálculo del estadístico de prueba

**Tabla N° 13**  
*Correlación hipótesis N° 3*

		Correlaciones	
		Auditoría financiera	Ejecución del Presupuesto
Auditoría financiera	Coeficiente de Correlación	1	,412**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	193	193
Ejecución del Presupuesto	Coeficiente de Correlación	,412**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	193	193

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia, 2020

## 1. Interpretación

<b>Baremos correlación</b>	
Correlación negativa perfecta	1
Correlación negativa muy fuerte	-0.90 a -0.99
Correlación negativa fuerte	-0.75 a -0.89
Correlación negativa media	-0.50 a -0.74
Correlación negativa débil	-0.25 a -0.49
Correlación negativa muy débil	-0.10 a -0.24
No existe correlación alguna	-0.09 a +0.09
Correlación positiva muy débil	+0.10 a +0.24
Correlación positiva débil	+0.25 a +0.49
Correlación positiva media	+0.50 a +0.74
Correlación positiva fuerte	+0.75 a +0.89
Correlación positiva muy fuerte	+0.90 a +0.99
Correlación positiva perfecta	1

De acuerdo con el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.412 y de acuerdo al baremo de correlación nos indica que existe una correlación positiva débil. Además, el nivel de significancia es 0.000 y es menor que 0.05, esto nos indica que si existe una relación entre las variables; en base a estos resultados se concluye: La auditoría financiera incide significativamente en la Ejecución del Presupuesto de la empresa Electrocentro S.A. Huancayo – 2018.



## ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

La investigación planteo como problema general ¿De qué manera incide la auditoría financiera en la optimización de los recursos financieros de la Empresa Electrocentro S.A. Huancayo – 2018?, el objetivo general de la investigación fue determinar la incidencia de la auditoría financiera en la optimización de los recursos financieros de la empresa Electrocentro S.A. Huancayo – 2018. Primero se definió teóricamente que la auditoría financiera es el “examen de los registros contables, documentos sustentatorios del sistema de control interno, mediante el conocimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados, de las normas, procedimientos y técnicas de auditoría, con la finalidad de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros presentados por la administración del ente económico por el período terminado” (Hidalgo, 2009, p. 160). Siendo los resultados el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.532, por ello se afirma que la auditoría financiera incide significativamente en la optimización de los recursos financieros de la empresa Electrocentro S.A. Huancayo – 2018.

Encontrando cierta similitud con la investigación de Sandoval Zapata (2013). En su trabajo de investigación titulado “La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del distrito de ATE – LIMA”. La investigación concluye se ha “determinado que la auditoría financiera si gobierno en la gestión de las Medianas empresas industriales del distrito de Ate – Lima, fortaleciendo sus controles internos y brindándoles mayores atributos de calidad y consistencia a su información financiera, de manera que se puede exponer a la globalización y competir en el mundo”.

Según el objetivo específico 1 1. Determinar la incidencia de la auditoría financiera en la Gestión Estratégica de la empresa Electrocentro S.A. Huancayo – 2018. Siendo el resultado que el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0.486 por ello se afirma que la

auditoría financiera incide significativamente en la Gestión Estratégica de la empresa Electrocentro S.A. Huancayo – 2018.

Encontrando cierta similitud con la investigación de Ramos, R. (2013). En su trabajo de investigación titulado “La auditoría financiera en la optimización de la gestión en la empresa estación de Servicios bellavista S.A.C.”. La investigación concluyó que las Unidades de Auditoría Interna de las empresas de servicios, sí efectúan evaluaciones, pero no lo hacen a través de programas de auditoría, sino que lo hacen empíricamente. Las evaluaciones realizadas por las Unidades de Auditoría Interna, en las empresas de servicios, se deberían de realizar con el propósito de detectar oportunamente las inconsistencias o debilidades en los sistemas; sin embargo, se comprobó, que, en su mayoría, las auditorías realizadas son correctivas, lo cual evidencia la carencia de programas estándar de auditoría interna.

De acuerdo con el objetivo específico 2 ddeterminar la incidencia de la auditoría financiera en las Políticas de la empresa Electrocentro S.A. Huancayo – 2018. Los resultados de acuerdo con Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0. 548, permiten afirmar la hipótesis planteada: La auditoría financiera incide significativamente en las Políticas de la empresa Electrocentro S.A. Huancayo – 2018.

Considerando el objetivo específico 3: Determinar la incidencia de la auditoría financiera en la Ejecución del Presupuesto de la empresa Electrocentro S.A. Huancayo – 2018. Siendo el resultado que la Correlación de Rho de Spearman es 0. 412, por ello se afirma que: La auditoría financiera incide significativamente en la Ejecución del Presupuesto de la empresa Electrocentro S.A Huancayo – 2018.

Encontrando cierta similitud con la investigación de **Gutiérrez Sandoval** (2015). En su trabajo de investigación “Auditoría Financiera en la gestión del presupuesto por resultados y su influencia en la calidad de gasto público en la red salud Sánchez Carrión 2014”. La investigación concluye que: “El presupuesto asignado a la categoría sin programa presupuestal

representa un 42%, lo cual es señal que faltaría mejorar la programación de los recursos hacia un Presupuesto por Resultados. El 10% de trabajadores involucrados en la ejecución del presupuesto no conocen la metodología de Presupuesto por Resultados, motivado por la falta de capacitación a su personal sobre esta nueva forma de estructurar y ejecutar el presupuesto público y siendo el 17% del personal que se capacita por cuenta propia, Incluso indican el 97% de trabajadores de la Red que los recursos asignados son insuficientes para atender los Programas Presupuestales”.

## CONCLUSIONES

1. Considerando el objetivo general: Determinar la incidencia de la auditoría financiera en la optimización de los recursos financieros de la empresa Electrocentro S.A Huancayo – 2018. Se concluye que el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0. 532, por ello se afirma la hipótesis general: La auditoría financiera incide significativamente en la optimización de los recursos financieros de la empresa Electrocentro S.A. Huancayo – 2018.
2. Considerando el objetivo específico 1, se concluye que el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0. 486, por ello se afirma la hipótesis planteada: La auditoría financiera incide significativamente en la Gestión Estratégica de la empresa Electrocentro S.A. Huancayo – 2018.
3. Considerando el objetivo específico 2, se concluye que Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0. 548, afirmado la hipótesis planteada: La auditoría financiera incide significativamente en las Políticas de la empresa Electrocentro S.A. Huancayo – 2018.
4. Finalmente considerando el objetivo específico 3, se concluye que el Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman es 0. 412, por ello se afirma la hipótesis que: La auditoría financiera incide significativamente en la Ejecución del Presupuesto de la empresa Electrocentro S.A. Huancayo – 2018.

## RECOMENDACIONES

1. Se sugiere que la empresa debe practicar auditorías financieras constantes para determinar la razonabilidad de la información financiera, económica de la empresa. Además, se sugiere suministrar información relevante para la toma de decisiones, para tener información relevante para la toma de las decisiones financieras, económicas, patrimoniales y de otro tipo en la empresa.
2. Se sugiere un criterio en el planeamiento de objetivos ya que así el cumplimiento será más alcanzable para la organización, en el caso de la gerencia se le facilitará algunas ocasiones en que ocurra problemas en el proceso, evitando esta situación a través de planes de contingencia y el logro de cumplirlo.
3. Se sugiere tener en cuenta el informe de la auditoría financiera de tal manera que facilite la toma de decisiones en forma objetiva, independiente y técnica; así mismo tomar en cuenta las recomendaciones de cada dictamen.
4. Se sugiere para futuras investigaciones aplicar diferentes métodos de investigación que se puedan evidenciar cambios en los resultados durante el desarrollo de la investigación, ya que la auditoría financiera y la optimización de recursos financieros es de mucha importancia.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alberto Monroy, S. (2009). Auditoria de Información Financiera. Bogotá: ECOE Primera Edición.
- Alvin, A. (1996). Auditoria un Enfoque Integral. Perú: Hispanoamericano.
- Beatriz Noya (2010). Las finanzas públicas en las provincias de la Norpatagonia Argentina. (Tesis inédita de maestría). Universidad Nacional de Andalucía, Andalucía, Argentina.
- Belisario Villegas, V. (2010). Finanzas Publicas en Practicas. Perú: Garriga.
- Borrer, M. (2015). Conformación de comités de auditoría interna en la información financiera de las pymes de sector metalmecánico. (Tesis inédita de magister) en la Universidad de Carabobo, Carabobo, Venezuela.
- Bravo Cervantes, M.H. (2000). Auditoría Integral. Perú: Fecat.
- Canevaro Hernandez, F. (2004). Manual de Auditoria Financiera. Peru:Fecat.
- Cashin Levy, F. (2005) Manual de Auditoria. España. McGraw- Hill.
- Cepeda Alonso, Gustavo. (2009). Auditoría y Control Interno. Bogotá: Editorial Emma.
- Coronel Núñez, C. (2012). Auditoría financiera basada en riesgos. La Paz: Primera Edición.
- Duche Bolaños, A. E. (2015). Análisis de la desconcentración de funciones en los procesos financieros (tesorería) en la dirección provincial de transporte y obras públicas de santo domingo de los TSACHILAS. (Tesis inédita de maestría). Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.
- Falconí Fernández, J. (2005). Finanzas Publicas. Perú: Caja Negra.
- Fernández Maestre, A. (2006). Auditoría Financiera. México: Editora Cultura.
- Giuliani Fonrouge, C. (2009). Derecho Financiero. Argentina: Editorial La ley.
- Gutiérrez Sandoval, L.L. (2015). Auditoría Financiera en la gestión del presupuesto por resultados y su influencia en la calidad de gasto público en la red salud Sánchez Carrión 2014. (Tesis Inédita de titulación). Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.

- Hernández Fernández, G. (2009). Manual para las Finanzas Públicas. Perú: Editorial Torres.
- Mamani Escobar, X. (2015). Gabinete de Auditoria Financiera. (Tesis inédita de titulación). Universidad Mayor de San Andrés. La Paz, Bolivia.
- Martín Jose, M. (2009). Interes en Finanzas Publicas. Peru: Rosales.
- Pany, Ruiz. K. (2005). Principios de auditoría. México: Mc Graww, Hill.
- Ramos Ramos, A. (2013). La auditoría financiera en la optimización de la gestión en la empresa estación de Servicios bellavista S.A.C. (Tesis inédita de titulación). Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo, Perú.
- Sandoval Zapata, V. R. (2013). La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del distrito de ATE – LIMA. (Tesis inédita de Magister). Universidad San Martin de Porres, Lima, Perú.
- Sierra Contreras, J. N. y Abadie Linares, J. E. (2011). Análisis y perceptivas de las finanzas públicas. (Tesis inédita de maestría). Universidad Nacional de Ingeniería, Lima, Perú.
- Simancas Quevedo, C. B. (2011). Comportamiento y evaluación de las finanzas públicas del gobierno central en el Ecuador. (Tesis inédita de titulación). Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.
- Ruiz Mercader, K. (2006). Fundamentos de Finanzas Publicas. Perú: Editorial Torres.
- Tovar Fernández, M. (2000). Finanzas Publicas y Derecho Tributario. Perú: La ley.
- Vásquez Torres, M. (2008). Proyecto de auditoría financiera. Perú: Edición Torres

**ANEXOS**





Electrocentro S.A. Huancayo – 2018?	3. Determinar la incidencia de la auditoría financiera en la Ejecución del Presupuesto de la empresa Electrocentro S.A. Huancayo – 2018	empresa Electrocentro S.A Huancayo – 2018. 3. La auditoría financiera incide significativamente en la Ejecución del Presupuesto de la empresa Electrocentro S.A Huancayo – 2018.			<p>Contador Público Colegiado, con Grado de Magister o Maestro – A través del Alfa de Cron Bach</p> <p><b>Uso de datos:</b> Procesados a través del paquete estadístico SPSS-V 25.</p> <p><b>Contrastación de Hipótesis:</b> Rho de Sperman.</p> $n_0 = \frac{Z^2 N P Q}{Z^2 P Q + (N-1) E^2}$
--	---	---	--	--	--

## Anexo 02: Matriz de Operacionalización de Variables

Título: “Auditoría Financiera y su Incidencia en la Optimización de Recursos Financieros de la Empresa Electrocentro S.A Huancayo – 2018

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
<b>Auditoría financiera</b>	La auditoría Financiera, según Canevaro (2004) comprende “El estudio y la evaluación de las operaciones o transacciones, con la finalidad de validar los distintos sistemas: La Auditoría financiera consiste en una revisión de los procedimientos donde los análisis de eficiencia y control internos proporcionen la base principal de evaluación de esos procedimientos., a través de una adecuada realización de las tareas de cualquier auditoría en forma sistemática y organizada, significa que toda auditoría es, en sí misma, un proceso que requiere del cumplimiento de tres etapas básicas, que son: planeación , ejecución y comunicación	<b>Planeación</b>	<b>Planeación de la auditoría financiera</b>	1) Nunca 2) Esporádicamente 3) Regularmente d) Frecuentemente e) Siempre  (ordinal)
		<b>Ejecución</b>	<b>Ejecución de la auditoría financiera</b>	
		<b>Comunicación</b>	<b>Informe de la auditoría financiera</b>	
			<b>Seguimiento de las recomendaciones</b>	
<b>Optimización de los Recursos Financieros</b>	La optimización de los recursos es un concepto que define la forma de potenciar y mantener resultados, productos y repercusiones equitativos y de calidad obtenidos con un volumen de recursos determinado, para mejorar la gestión estratégica, políticas y la ejecución del presupuesto Guerra Sánchez (2017)	<b>Gestión estratégica</b>	<b>Gestión de Determinación de objetivos</b>	1) Nunca 2) Esporádicamente 3) Regularmente d) Frecuentemente e) Siempre  (ordinal)
			<b>Gestión de metas institucionales</b>	
			<b>Gestión de planeamiento</b>	
		<b>Políticas</b>	<b>Políticas de prevención</b>	
			<b>Políticas de monitoreo</b>	
			<b>Políticas de prácticas indebidas</b>	
		<b>Ejecución del Presupuesto</b>	<b>Eficiencia</b>	
			<b>Eficacia</b>	
			<b>Economía</b>	

### Anexo 03: Matriz de Operacionalización del Instrumento

Título: “Auditoría Financiera y su Incidencia en la Optimización de Recursos Financieros de la Empresa Electrocentro S.A Huancayo – 2018”

Variable	Dimensiones	Indicadores	Items	Escala de medición
Auditoría financiera	Planeación	Planeación de la auditoría financiera	¿Un inadecuado planeamiento incide en los resultados de la auditoría, y en la opinión del auditor?	1) Nunca
			¿El planeamiento de auditoría significa desarrollar una estrategia general y establecer un enfoque apropiado, respecto a la naturaleza, oportunidad y alcance de la auditoría?	2) Esporádicamente
			¿La empresa prepara reportes de información financiera exactos y oportunos?	3) Regularmente
			¿La empresa cumple con presentar los estados financieros a las instancias correspondientes en las fechas establecidas?	d) Frecuentemente
			¿Los estados financieros de la empresa son expuestos a los directores y a la gerencia?	e) Siempre
	Ejecución	Ejecución de la auditoría financiera	¿La ejecución o desarrollo de la auditoría financiera facilita la toma de decisiones sobre eficiencia de la Empresa Electrocentro SA Huancayo?	(ordinal)
			¿Una auditoría está diseñada para proporcionar una certeza objetiva con el fin de detectar errores importantes en los estados financieros?	

			¿La ejecución de la auditoría financiera se lleva a cabo en base a los programas de auditoría, los mismos que guían la obtención de información de la Empresa Electrocentro SA Huancayo?	
	<b>Comunicación</b>	<b>Informe de la auditoría financiera</b>	¿El informe de la auditoría financiera facilita la toma de decisiones sobre mejora continua de la Empresa Electrocentro SA Huancayo?	
			¿Los informes de auditoría contribuyen para la toma de decisiones?	
			¿Los informes de auditoría son elaborados por profesionales que demuestran capacidad profesional?	
			¿Los informes de auditoría traslucen haber sido elaborados con el debido cuidado?	
			¿Los informes de auditoría exponen deficiencias y desviaciones significativas respecto de los estados financieros?	
	<b>Seguimiento de las recomendaciones</b>	¿El seguimiento de las recomendaciones del control interno de la auditoría financiera facilita la toma de decisiones sobre la competitividad de la Empresa Electrocentro SA Huancayo?		
		¿La aplicación de los procedimientos y técnicas de auditoría financiera, permiten obtener evidencia de las transacciones de la Empresa Electrocentro SA Huancayo?		
		¿El auditor es responsable de determinar con certeza razonable la razonabilidad de los estados financieros?		
		¿se realiza un seguimiento a las recomendaciones emitidas por el auditor?		

<b>Optimización de los Recursos Financieros</b>	<b>Gestión estratégica</b>	<b>Gestión de Determinación de objetivos</b>	¿La gestión estratégica dentro de Electrocentro SA Huancayo determina los objetivos establecidos por la empresa?	1) Nunca 2) Esporádicamente 3) Regularmente d) Frecuentemente e) Siempre  (ordinal)
		<b>Gestión de metas institucionales</b>	¿La empresa cuenta con una gestión apropiada para optimizar las metas institucionales?	
		<b>Gestión de planeamiento</b>	¿La empresa gestiona adecuadamente el planeamiento dentro de todas las áreas?	
	<b>Políticas</b>	<b>Políticas de prevención</b>	¿Cuenta la Empresa Electrocentro SA Huancayo con políticas y directivas que tengan como fin la prevención, monitoreo y acciones contra las prácticas indebidas?	
		<b>Políticas de monitoreo</b>	¿La empresa cuenta con políticas de monitoreo?	
		<b>Políticas de prácticas indebidas</b>	¿La empresa cuenta con políticas de prácticas indebidas para optimizar los recursos financieros?	
	<b>Ejecución del Presupuesto</b>	<b>Eficiencia</b>	¿El nivel de cumplimiento de metas y objetivos de la Empresa Electrocentro SA Huancayo es eficiente?	
		<b>Eficacia</b>	¿La ejecución del presupuesto genera eficacia para optimizar los recursos financieros?	
		<b>Economía</b>	¿La ejecución del presupuesto ha logrado mejorar la economía dentro de la empresa?	

## Anexo 04: El Instrumento de Investigación y constancia de su aplicación

### Cuestionario para funcionarios y empleados

#### DATOS INFORMATIVOS

Nombre de la Unidad Estructural

.....

Masculino ( ) Femenino ( )

Fecha:

#### INSTRUCCIONES:

Este cuestionario es parte de un Proyecto de investigación que pretende lograr relacionar la Auditoría Financiera y su Incidencia en la Optimización de los Recursos Financieros de la Empresa Electrocentro S.A. Huancayo - 2018, con la finalidad de contribuir a mejorar la efectividad, eficiencia y economía. Marcar con un aspa (x) una sola alternativa de acuerdo con la siguiente escala:

1	2	3	4	5
Nunca	Esporádicamente	Frecuentement e	Casi siempre	Siempre

Preguntas	Nunca	Esporádicamente	Frecuentemente	Casi siempre	Siempre
1. ¿Un inadecuado planeamiento incide en los resultados de la auditoria, y en la opinión del auditor?					
2. ¿El planeamiento de auditoría significa desarrollar una estrategia general y establecer un enfoque apropiado, respecto a la naturaleza, oportunidad y alcance de la auditoria?					
3. ¿La empresa prepara reportes de información financiera exactos y oportunos?					
4. ¿La empresa cumple con presentar los estados financieros a las instancias correspondientes en las fechas establecidas?					
5. ¿Los estados financieros de la empresa son expuestos a los directores y a la gerencia?					
6. ¿La ejecución o desarrollo de la auditoría financiera facilita la toma de decisiones sobre eficiencia de la Empresa Electrocentro SA Huancayo?					
7. ¿Una auditoría está diseñada para proporcionar una certeza objetiva con el fin de detectar errores importantes en los estados financieros?					
8. ¿La ejecución de la auditoría financiera se lleva a cabo en base a los programas de auditoría, los mismos que guían la obtención de información de la Empresa Electrocentro SA Huancayo?					

9. ¿El informe de la auditoría financiera facilita la toma de decisiones sobre mejora continua de la Empresa Electrocentro SA Huancayo?					
10. ¿Los informes de auditoría contribuyen para la toma de decisiones?					
11. ¿Los informes de auditoría son elaborados por profesionales que demuestran capacidad profesional?					
12. ¿Los informes de auditoría traslucen haber sido elaborados con el debido cuidado?					
13. ¿Los informes de auditoría exponen deficiencias y desviaciones significativas respecto de los estados financieros?					
14. ¿El seguimiento de las recomendaciones del control interno de la auditoría financiera facilita la toma de decisiones sobre la competitividad de la Empresa Electrocentro SA Huancayo?					
15. ¿La aplicación de los procedimientos y técnicas de auditoría financiera, permiten obtener evidencia de las transacciones de la Empresa Electrocentro SA Huancayo?					
16. ¿El auditor es responsable de determinar con certeza razonable la razonabilidad de los estados financieros?					
17. ¿se realiza un seguimiento a las recomendaciones emitidas por el auditor?					
<b>Optimización de los Recursos Financieros</b>					
18. ¿La gestión estratégica dentro de Electrocentro S.A. Huancayo determina los objetivos establecidos por la empresa?					
19. ¿La empresa cuenta con una Gestión apropiada para optimizar las metas institucionales					
20. ¿La empresa gestiona adecuadamente el planeamiento dentro de todas las áreas					
21. ¿Cuenta la Empresa Electrocentro SA Huancayo con políticas y directivas que tengan como fin la prevención, monitoreo y acciones contra las prácticas indebidas?					
22. ¿La empresa cuenta con políticas de monitoreo?					
23. ¿La empresa cuenta con políticas de prácticas indebidas para optimizar los recursos financieros?					
24. ¿El nivel de cumplimiento de metas y objetivos de la Empresa Electrocentro SA Huancayo es eficiente?					
25. ¿La ejecución del presupuesto genera eficacia para optimizar los recursos financieros?					
26. ¿La ejecución del presupuesto ha logrado mejorar la economía dentro de la empresa?					

**GRACIAS POR TU COLABORACIÓN**



## **Anexo 05: Confiabilidad y validez del instrumento**

### **a. Confiabilidad del instrumento**

Así también para la fiabilidad del instrumento se empleó la prueba de Alfa de Cronbach, a fin de medir la consistencia interna de los ítems analizados. Donde el coeficiente de confiabilidad es 0,898 ósea  $0.898 > 0.80$ ; significa que el instrumento tiene una alta confiabilidad por lo tanto es aplicable.

#### Análisis de Fiabilidad

<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>N.º de elementos</b>
0,898	26

Se puede evidenciar que el instrumento no se excluyeron ningún caso, a nivel de fiabilidad cuenta con un valor de 0.898, que, de acuerdo a la escala de confiabilidad, se considera como una fiabilidad significativa, esto quiere decir que existe consistencia interna entra los ítems del instrumento.

## b. Validez del instrumento

N°	ITEM O REACTIVO	CRITERIOS DE EVALUACION DE LA VALIDEZ DE:			CRITERIOS DE EVALUACION DE LOS ASPECTOS ESPECIFICOS				observaciones (si debe eliminarse o modificarse un item por favor indique)
		CONTENIDO (Se refiere al grado en que el instrumento refleja al contenido de la variable 1 y o variable 2 que se pretende medir)	CRITERIO (es un estandar con el que se juzga la validez de un instrumento de medicion al compararlo con lagun criterio externo)	CONSTRUCTO (hasta donde el instrumento mide realmente la variable 1 o la variable 2, y con cuanta eficacia lo hace)	RELEVANCIA (el item es esencial o importante, es decir, debe ser incluido)	COHERENCIA INTERNA (El item tiene relacion logica con la simencion o indicador que esta midiendo)	CLARIDAD (el item se comprende facilmente, es decir sus sintactivas y semanticas son adeacuadas)	SUFICIENCIA (los items que pertenecen a una misma a dimension bastan para obtener la medicion de esta)	
		SI/NO	SI/NO	SI/NO	SI/NO	SI/NO	SI/NO	SI/NO	
CRITERIOS DE EVALUACION DE LOS ASPECTOS GENERALES							SI	NO	OBSERVACIONES
El instrumento contiene intrucciones claras y precisas para responder la ficha de cotejo									
Los items permiten el logro del objetivo de la investigacion									
Los items estan distribuidos en forma logica y secuencial									
El numero de items es suficiente para recoger la informacion. En caso de ser negativa la respuesta sugiera los items a añadir									
validez									
APLICABLE			NO APLICABLE				APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES		
VALIDADO POR:					FECHA:				
FIRMA					Email:				

N°	ITEM O REACTIVO	CRITERIOS DE EVALUACION DE LA VALIDEZ DE:			CRITERIOS DE EVALUACION DE LOS ASPECTOS ESPECIFICOS				observaciones (si debe eliminarse o modificarse un item por favor indique)
		CONTENIDO (Se refiere al grado en que el instrumento refleja al contenido de la variable 1 y o variable 2 que se pretende medir)	CRITERIO (es un estandar con el que se juzga la validez de un instrumento de medicion al compararlo con lagun criterio externo)	CONSTRUCTO (hasta donde el instrumento mide realmente la variable 1 o la variable 2, y con cuanta eficacia lo hace)	RELEVANCIA (el item es esencial o importante, es decir, debe ser incluido)	COHERENCIA INTERNA (El item tiene relacion logica con la simencion o indicador que esta midiendo)	CLARIDAD (el item se comprende facilmente, es decir sus sintactivas y semanticas son adecuadas)	SUFICIENCIA (los items que pertenecen a una misma a dimension bastan para obtener la medicion de esta)	
		SI / NO	SI / NO	SI / NO	SI / NO	SI / NO	SI / NO	SI / NO	
CRITERIOS DE EVALUACION DE LOS ASPECTOS GENERALES							SI	NO	OBSERVACIONES
El instrumento contiene intrucciones claras y precisas para responder la ficha de cotejo									
Los items permiten el logro del objetivo de la investigacion									
Los items estan distribuidos en forma logica y secuencial									
El numero de items es suficiente para recoger la informacion. En caso de ser negativa la respuesta sugiera los items a añadir									
validez									
APLICABLE			NO APLICABLE				APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES		
VALIDADO POR:					FECHA:				
FIRMA					Email:				

N°	ITEM O REACTIVO	CRITERIOS DE EVALUACION DE LA VALIDEZ DE:			CRITERIOS DE EVALUACION DE LOS ASPECTOS ESPECIFICOS				observaciones (si debe eliminarse o modificarse un item por favor indique)
		CONTENIDO (Se refiere al grado en que el instrumento refleja al contenido de la variable 1 y o variable 2 que se pretende medir)	CRITERIO (es un estandar con el que se juzga la validez de un instrumento de medicion al compararlo con lagun criterio externo)	CONSTRUCTO (hasta donde el instrumento mide realmente la variable 1 o la variable 2, y con cuanta eficacia lo hace)	RELEVANCIA (el item es esencial o importante, es decir, debe ser incluido)	COHERENCIA INTERNA (El item tiene relacion logica con la simencion o indicador que esta midiendo)	CLARIDAD (el item se comprende facilmente, es decir sus sintactivas y semanticas son adecuadas)	SUFICIENCIA (los items que pertenecen a una misma a dimension bastan para obtener la medicion de esta)	
		SI / NO	SI / NO	SI / NO	SI / NO	SI / NO	SI / NO	SI / NO	
CRITERIOS DE EVALUACION DE LOS ASPECTOS GENERALES							SI	NO	OBSERVACIONES
El instrumento contiene intruccion es claras y precisas para responder la ficha de cotejo									
Los items permiten el logro del objetivo de la investigacion									
Los items estan distribuidos en forma logica y secuencial									
El numero de items es suficiente para recoger la informacion. En caso de ser negativa la respuesta sugiera los items a añadir									
validez									
APLICABLE			NO APLICABLE				APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES		
VALIDADO POR:					FECHA:				
FIRMA					Email:				

### Anexo 06: La data de procesamiento de datos

2 4 2 5 4 2 4 2 2 3 4 3 5 5 3 3 1 3 5 3 3 5 3 3 3 1  
 2 4 2 3 3 2 4 2 2 3 4 3 5 3 3 3 1 3 5 3 3 3 3 3 3 1  
 2 5 4 3 3 4 4 2 2 3 4 3 4 5 3 3 1 3 5 3 3 5 3 3 3 1  
 4 4 2 4 4 2 2 2 3 4 4 5 3 4 5 5 2 3 3 4 4 3 4 3 4 2  
 2 3 2 4 2 2 3 2 3 4 4 5 3 4 5 5 2 3 3 4 2 3 4 3 2 2  
 2 2 3 3 3 4 3 2 3 5 3 5 4 4 5 3 2 3 3 4 2 3 5 5 2 2  
 2 4 3 3 3 3 4 3 4 5 3 4 5 5 4 4 3 2 4 5 3 4 4 4 3 3  
 3 4 2 5 4 2 2 2 3 4 4 5 3 4 5 5 2 3 3 4 3 3 4 3 2 2  
 5 3 2 4 2 2 2 2 3 4 4 5 3 4 5 5 1 2 3 4 3 5 3 3 4 4  
 5 2 2 4 2 2 3 2 5 4 4 5 3 4 5 3 2 4 3 4 2 3 4 3 2 2  
 5 3 2 4 2 3 4 4 3 3 5 3 5 3 3 3 3 3 5 5 2 3 3 2 3 1  
 2 3 2 4 2 2 2 2 3 4 4 4 4 4 5 5 1 2 5 4 2 5 3 3 4 4  
 5 2 2 4 2 2 3 2 2 5 3 4 4 4 4 3 2 3 4 4 2 3 5 5 2 2  
 5 3 2 4 2 3 4 3 2 5 3 4 5 5 4 4 3 2 4 5 3 4 4 4 3 3  
 5 3 2 4 2 3 4 2 2 5 3 4 5 4 4 4 3 2 4 5 3 4 5 5 3 2  
 5 3 2 4 2 3 3 2 2 5 3 4 4 4 4 3 2 3 4 4 2 3 5 5 2 2  
 3 3 2 4 2 3 2 2 3 4 4 5 3 4 5 5 1 4 3 4 2 5 3 3 4 4  
 5 3 2 4 2 3 3 2 4 5 3 4 4 4 4 3 2 3 4 4 4 3 5 5 2 2  
 2 2 3 3 3 4 2 2 3 4 4 4 4 4 5 3 5 1 2 5 3 5 5 3 3 4  
 2 4 2 5 4 3 3 2 5 4 3 5 3 4 5 3 2 4 3 4 4 3 4 3 2 2  
 2 2 3 3 3 4 2 2 3 4 4 4 4 4 5 3 5 1 2 5 3 5 5 3 3 1  
 4 4 2 4 4 3 3 2 4 5 3 4 4 4 4 3 3 2 4 4 4 4 5 5 3 2  
 2 4 2 3 3 3 2 2 3 4 4 5 4 4 5 5 1 2 5 4 4 5 3 3 4 4  
 2 4 3 3 3 3 2 2 3 4 4 5 3 4 5 5 1 4 3 4 4 3 4 3 4 2  
 2 2 3 3 3 4 2 2 3 4 4 5 3 4 5 5 1 4 3 4 4 3 4 3 4 2  
 2 2 3 3 3 4 4 3 4 5 3 4 5 5 4 4 3 2 4 5 3 4 4 4 3 3

5 3 2 4 2 3 2 2 3 4 4 5 3 4 5 5 1 4 3 4 4 3 4 3 4 2  
3 2 3 3 3 4 3 2 5 4 3 5 3 4 5 3 2 4 3 4 4 3 4 3 2 2  
2 2 3 3 3 3 4 2 4 5 3 4 5 5 4 4 3 2 4 5 3 4 5 5 3 3  
2 2 3 3 3 4 4 3 4 5 3 4 5 5 4 4 3 2 4 5 3 4 4 4 3 3  
2 3 2 4 2 3 3 2 5 5 3 5 4 4 5 3 2 3 3 4 3 3 5 5 2 2  
3 2 3 3 3 2 3 2 3 4 4 5 3 4 5 5 2 3 3 4 3 3 4 3 2 2  
2 3 2 4 2 2 4 4 4 3 5 3 5 3 3 3 3 3 5 5 5 3 3 2 3 1  
5 3 2 4 2 2 4 3 4 5 3 4 5 5 4 4 3 2 4 5 3 4 4 4 3 3  
3 4 2 5 3 2 2 2 3 4 4 5 3 4 5 5 2 3 3 4 2 3 4 3 2 2  
5 2 2 4 2 2 2 2 3 4 4 5 3 4 5 5 1 4 3 4 2 3 4 3 4 2  
5 3 2 4 2 2 3 2 4 5 3 4 4 4 4 3 2 3 4 4 2 3 5 5 2 2  
4 4 2 4 4 2 2 2 3 4 4 5 3 4 5 5 2 3 3 4 2 3 4 3 4 2  
5 2 3 4 3 2 3 2 5 5 3 5 4 4 5 3 2 3 3 4 2 3 5 5 2 2  
3 4 2 3 3 3 2 2 3 4 4 5 3 4 5 5 1 3 3 4 4 3 4 3 4 2  
5 3 2 4 2 3 3 2 5 5 3 4 4 4 4 3 2 3 4 4 4 3 5 5 2 2  
3 2 3 3 3 4 2 2 3 4 4 5 3 4 5 5 2 3 3 4 4 3 4 3 2 2  
5 3 2 4 2 3 4 2 2 5 3 4 5 4 4 4 3 2 4 4 3 4 5 5 3 2  
2 5 4 3 3 4 4 4 2 3 5 3 5 3 3 3 3 3 5 5 5 3 3 2 3 1  
3 2 3 3 3 4 3 2 2 4 4 5 3 4 5 3 2 4 3 4 4 3 4 3 2 2  
3 3 2 4 2 3 4 2 2 5 3 4 5 4 4 4 3 2 4 5 3 4 5 5 3 2  
4 4 2 4 4 3 2 2 3 4 4 4 4 5 3 5 1 2 5 3 5 5 3 3 3 4  
4 4 2 3 4 3 3 2 5 4 4 5 3 4 5 3 2 4 3 4 4 3 4 3 2 2  
2 4 2 5 3 3 3 2 2 5 3 4 4 4 4 3 2 2 4 4 4 4 5 5 3 2  
2 4 2 5 4 3 4 3 2 5 3 4 5 5 4 4 3 2 4 5 3 4 5 4 3 3  
2 2 3 3 3 4 2 2 2 4 4 5 3 4 5 5 1 4 3 4 4 3 4 3 4 2  
2 2 3 3 3 4 2 2 3 4 4 5 3 4 5 5 1 2 3 4 4 5 3 3 4 4  
2 4 2 5 3 3 2 2 3 4 4 5 3 4 5 5 1 4 3 4 2 3 4 3 4 2  
2 2 3 3 3 4 3 2 4 5 3 4 4 4 4 3 2 3 4 4 2 3 5 5 2 2  
2 3 2 4 2 2 3 2 4 5 3 4 4 4 4 3 2 2 4 4 2 4 5 5 3 2  
2 4 4 4 3 2 3 2 5 4 4 5 3 4 5 3 2 4 3 4 2 3 4 3 2 2

3 3 2 4 2 2 4 2 4 5 3 4 5 4 4 4 3 2 4 4 3 4 5 5 3 2  
 2 3 2 4 2 2 4 3 4 5 3 4 5 5 4 4 3 2 4 5 3 4 5 5 3 3  
 2 4 2 3 3 2 3 2 5 4 4 5 3 4 5 3 2 4 3 4 4 3 4 3 2 2  
 3 4 2 3 3 2 4 2 4 4 4 4 4 5 3 5 1 2 5 3 5 5 3 3 3 1  
 2 5 4 4 3 2 4 4 4 3 5 3 5 3 3 3 3 5 5 5 3 3 2 3 1  
 2 4 3 3 3 2 3 2 4 5 3 4 4 4 4 4 3 2 4 4 4 4 5 5 3 2  
 2 5 4 3 3 2 4 2 4 5 3 4 5 4 4 4 3 2 4 5 3 4 5 5 3 2  
 2 2 2 4 2 2 3 2 5 4 4 5 3 4 5 3 2 4 3 4 4 3 4 3 2 2  
 3 4 2 5 4 2 2 2 3 4 4 4 4 4 5 5 1 2 5 4 5 5 3 3 4 4  
 4 4 2 4 4 2 4 2 2 5 3 4 5 5 4 4 3 2 4 5 3 4 5 5 3 3  
 5 3 2 4 2 2 4 2 2 3 4 3 4 5 3 3 1 3 5 3 5 5 3 3 3 1  
 2 3 2 4 2 2 4 3 2 5 3 4 5 5 4 4 3 2 4 5 3 4 5 5 3 3  
 2 3 2 4 2 2 4 2 2 5 3 4 5 5 4 4 3 2 4 5 3 4 5 5 3 2  
 5 3 2 4 2 2 4 4 2 3 5 3 5 3 3 3 3 5 5 5 3 3 2 3 1  
 2 2 3 3 3 2 3 2 2 5 3 4 4 4 4 3 2 2 4 4 2 4 5 5 3 2  
 2 5 4 4 3 4 3 2 2 5 3 4 4 4 4 3 2 2 4 4 4 3 5 5 2 2  
 2 4 3 3 3 3 4 2 2 4 4 3 4 5 3 3 1 2 5 3 5 5 3 3 3 1  
 3 4 2 3 3 3 4 2 2 5 3 4 5 5 4 4 3 2 4 5 3 4 5 5 3 3  
 3 3 2 4 2 3 3 2 5 5 3 5 3 4 5 3 2 4 3 4 4 3 4 5 2 2  
 3 2 3 3 3 4 4 3 2 5 3 4 5 5 4 4 3 2 4 5 3 4 5 5 3 3  
 5 2 2 4 2 2 4 2 3 5 3 4 5 5 4 4 3 2 4 5 3 4 5 5 3 3  
 5 3 2 4 2 3 3 2 2 5 3 4 4 4 4 3 2 2 4 4 4 4 5 5 3 2  
 3 4 2 5 4 3 4 3 3 5 3 4 5 5 4 4 3 2 4 5 3 4 5 5 3 3  
 3 2 3 3 3 4 4 3 2 5 3 4 5 5 4 4 3 2 4 5 3 4 4 4 3 3  
 5 3 2 4 2 3 3 2 2 4 4 5 3 4 5 3 2 4 3 4 4 3 4 3 2 2  
 3 2 3 3 3 4 4 2 2 5 3 4 5 5 4 4 3 2 4 5 3 4 5 5 3 2  
 5 2 3 3 3 2 4 2 2 3 5 3 5 3 3 3 3 5 5 5 3 3 2 3 1  
 3 4 2 5 3 3 2 2 3 4 4 5 3 4 5 5 1 3 3 4 4 3 4 3 4 2  
 5 3 2 4 2 3 4 3 2 5 3 4 5 5 4 4 3 2 4 5 3 4 5 4 3 3  
 5 2 2 4 2 2 4 3 2 5 3 4 5 5 4 4 3 2 4 5 3 4 5 4 3 3

3 3 2 4 2 3 3 2 4 5 3 4 4 4 4 3 2 3 4 4 3 3 5 5 2 2  
3 4 2 3 3 3 3 2 5 4 4 5 3 4 5 3 2 2 3 4 3 3 4 3 2 2  
3 2 3 3 3 4 4 3 4 5 3 4 5 5 4 4 3 2 4 5 3 4 5 4 3 3  
5 3 2 4 2 3 3 2 4 5 3 4 4 4 4 3 2 3 4 4 2 3 5 5 2 2  
3 2 3 3 3 2 3 2 5 4 4 5 3 4 5 3 2 4 3 4 2 3 4 3 2 2  
4 4 2 3 4 2 2 2 3 4 4 5 4 4 5 5 1 2 3 4 2 5 3 3 4 4  
3 2 3 3 3 2 2 2 3 4 4 5 3 4 5 5 1 2 3 4 2 5 3 3 4 4  
5 2 3 3 3 2 2 2 3 4 4 5 3 4 5 5 2 3 3 4 2 3 4 3 2 2  
3 4 2 5 4 3 3 2 5 4 4 5 3 4 5 3 2 4 3 4 2 3 4 3 2 2  
5 2 2 4 2 2 2 2 3 4 4 5 3 4 5 5 2 3 3 4 2 3 4 3 2 2  
3 4 2 3 3 3 4 2 4 5 3 4 5 5 4 4 3 2 4 5 3 4 5 5 3 2  
5 2 3 4 2 2 2 2 3 4 4 5 3 4 5 5 1 4 3 4 4 5 3 3 4 4  
2 3 2 4 2 3 4 3 2 5 3 4 5 5 4 4 3 2 4 5 3 4 5 4 3 3  
2 2 3 4 2 2 4 3 2 5 3 4 5 5 4 4 3 2 4 5 3 4 5 4 3 3  
2 3 2 4 2 3 4 3 2 5 3 4 5 5 4 4 3 2 4 5 3 4 5 5 3 3  
2 4 3 3 3 3 3 2 5 5 3 5 4 4 5 3 2 4 3 4 4 3 5 5 2 2  
2 2 3 3 3 4 4 2 4 5 3 4 5 4 4 4 3 2 4 4 4 4 5 5 3 2  
2 2 2 4 2 2 2 2 3 4 4 5 3 4 5 5 1 4 3 4 4 5 3 3 4 4  
2 4 2 5 4 3 2 2 3 4 4 4 4 4 3 5 1 2 5 4 5 5 3 3 3 4  
2 2 3 3 3 4 4 3 2 5 3 4 5 5 4 4 3 2 4 5 3 4 5 4 3 3  
2 4 3 3 3 3 4 3 2 5 3 4 5 5 4 4 3 2 4 5 3 4 4 4 3 3  
2 4 2 4 4 3 4 2 2 3 5 3 5 3 3 3 3 5 3 5 3 3 3 3 1  
2 3 2 4 2 3 2 2 3 4 4 5 3 4 5 5 1 2 3 4 3 3 4 3 4 2  
2 4 2 4 4 3 4 3 2 5 3 4 5 5 4 4 3 2 4 5 3 4 4 4 3 3  
2 4 3 3 3 3 4 2 2 5 3 4 4 4 4 4 3 2 4 4 2 4 5 5 3 2  
4 4 2 4 4 3 2 2 2 4 4 5 3 4 5 5 1 2 3 4 2 5 3 3 4 4  
2 3 2 4 2 3 4 2 2 5 3 4 5 4 4 4 3 2 4 5 3 4 5 5 3 2  
2 2 3 3 3 4 3 2 5 4 4 5 3 4 5 3 2 2 3 4 4 3 4 3 2 2  
2 3 2 4 2 3 4 4 2 3 5 3 5 3 3 3 3 5 5 3 3 3 2 3 1  
2 2 2 4 2 2 3 2 5 4 4 5 3 4 5 3 2 4 3 4 3 3 4 3 2 2



2 5 4 4 3 2 2 2 3 4 4 5 3 4 5 5 2 3 3 4 3 3 4 3 2 2  
2 3 2 4 2 2 4 3 2 5 3 4 5 5 4 4 3 2 4 5 3 4 4 4 3 3  
2 4 2 5 3 2 2 2 3 4 4 4 4 4 5 5 1 2 5 4 2 5 3 3 4 4  
3 2 3 3 3 2 2 2 4 4 4 4 4 5 3 5 1 2 5 3 2 5 3 3 3 1  
5 3 2 4 2 2 2 2 3 4 4 5 3 4 5 5 2 3 3 4 4 3 4 3 2 2  
5 3 2 4 2 2 4 3 2 5 3 4 5 5 4 4 3 2 4 5 3 4 5 4 3 3  
3 2 3 3 3 4 3 2 2 5 3 4 4 4 4 3 2 3 4 4 4 3 5 5 2 2  
2 5 4 3 3 4 3 2 2 5 3 4 4 4 4 3 2 3 4 4 4 3 5 5 2 2  
3 3 2 4 2 3 2 2 3 4 4 5 3 4 5 5 2 3 3 4 4 3 4 3 4 2  
4 4 2 4 4 3 3 2 5 4 4 5 3 4 5 3 2 4 3 4 4 3 4 3 2 2  
5 3 2 4 2 3 4 2 4 5 3 4 5 5 4 4 3 2 4 5 3 4 5 5 3 3  
3 4 2 5 3 3 3 2 5 4 4 5 3 4 5 3 2 4 3 4 4 3 4 3 2 2  
3 2 3 3 3 4 4 4 2 3 5 3 5 3 3 3 3 3 5 5 5 3 3 2 3 1  
3 2 3 3 3 4 4 2 2 5 3 4 5 5 4 4 3 2 4 5 3 4 5 5 3 3  
3 3 2 4 2 3 4 3 2 5 3 4 5 5 4 4 3 2 4 5 3 4 4 4 3 3  
5 2 3 3 3 2 3 2 2 5 3 4 4 4 4 3 2 3 4 4 4 3 5 5 2 2  
2 3 2 4 2 3 4 2 2 5 3 4 5 4 4 4 3 2 4 5 3 4 5 5 3 2  
2 4 4 4 3 3 4 2 2 5 3 4 5 4 4 4 3 2 4 4 3 4 5 5 3 2  
2 2 3 4 3 2 4 3 2 5 3 4 5 5 4 4 3 2 4 5 3 4 4 4 3 3  
2 2 3 3 3 4 2 2 3 4 4 5 4 4 5 5 1 2 5 4 2 5 3 3 4 4  
2 3 2 4 2 3 3 2 4 5 3 4 4 4 4 3 2 3 4 4 2 3 5 5 2 2  
2 2 3 4 3 2 2 2 3 4 4 5 3 4 5 5 1 2 3 4 2 5 3 3 4 4  
2 3 2 4 2 3 3 2 5 5 3 5 4 4 4 3 2 3 3 4 4 3 5 5 2 2  
2 2 3 3 3 4 3 2 5 5 3 5 4 4 4 3 2 3 3 4 4 3 5 5 2 2  
2 4 2 5 4 3 3 2 4 5 3 4 4 4 4 3 2 3 4 4 4 3 5 5 2 2  
2 2 3 3 3 4 2 2 3 4 4 5 3 4 5 5 1 3 3 4 4 3 4 3 4 2  
5 2 2 4 2 2 3 2 5 4 4 5 3 4 5 3 2 4 3 4 4 3 4 3 2 2  
4 4 4 4 3 2 2 2 3 4 4 5 4 4 5 5 1 2 3 4 4 5 3 3 4 4  
5 3 2 4 2 2 4 2 4 5 3 4 5 5 4 4 3 2 4 5 3 4 5 5 3 3  
2 4 4 4 3 2 3 2 4 5 3 4 4 4 4 3 2 2 4 4 2 4 5 5 2 2

2 5 4 4 3 2 3 2 4 5 3 4 4 4 4 3 2 2 4 4 2 4 5 5 2 2  
 3 4 2 3 3 3 2 2 3 4 4 5 4 4 5 5 1 2 5 4 5 5 3 3 4 4  
 3 3 2 4 2 3 4 2 4 5 3 4 5 5 4 4 3 2 4 5 3 4 5 5 3 2  
 5 3 2 4 2 3 4 4 4 3 5 3 5 3 3 3 3 5 5 5 3 3 2 3 1  
 3 4 3 3 3 3 4 2 2 5 3 4 5 4 4 4 3 2 4 4 3 4 5 5 3 2  
 5 2 3 4 3 2 4 3 2 5 3 4 5 5 4 4 3 2 4 5 3 4 4 4 3 3  
 5 3 2 4 2 2 2 2 3 4 4 5 3 4 5 5 1 2 3 4 2 5 3 3 4 4  
 3 4 2 5 3 2 2 2 3 4 4 4 4 4 3 5 1 2 5 3 5 5 3 3 3 4  
 5 2 3 3 3 2 3 2 2 5 3 4 4 4 4 4 3 2 4 4 4 4 5 5 3 2  
 5 2 3 3 3 2 4 2 2 5 3 4 5 5 4 4 3 2 4 5 3 4 5 5 3 3  
 3 4 2 5 4 3 4 3 2 5 3 4 5 5 4 4 3 2 4 5 3 4 5 5 3 3  
 4 4 4 4 3 3 2 2 3 4 4 5 3 4 5 5 1 4 3 4 2 3 4 3 4 4  
 3 2 3 3 3 4 4 2 2 3 4 3 4 5 3 3 1 2 5 3 5 5 3 3 3 1  
 5 3 2 4 2 3 4 3 2 5 3 4 5 5 4 4 3 2 4 5 3 4 5 4 3 3  
 3 2 3 3 3 4 3 2 5 5 3 5 3 4 5 3 2 4 3 4 2 3 4 3 2 2  
 5 3 2 4 2 3 2 2 3 4 4 5 4 4 5 5 1 2 3 4 2 5 3 3 4 4  
 5 3 2 4 2 3 3 2 5 5 3 4 4 4 4 3 2 3 4 4 4 3 5 5 2 2  
 4 4 2 4 4 3 4 2 2 5 3 4 5 4 4 4 3 2 4 4 3 4 5 5 3 2  
 5 3 2 4 2 3 4 2 2 4 4 3 4 5 3 3 1 2 5 3 5 5 3 3 3 1  
 3 3 2 4 2 3 3 2 3 4 4 5 3 4 5 5 2 3 3 4 4 3 4 3 2 2  
 5 2 3 3 3 2 3 2 5 5 3 5 3 4 5 3 2 2 3 4 2 3 4 5 2 2  
 4 4 4 4 3 3 3 2 5 5 3 5 4 4 5 3 2 3 3 4 2 3 5 5 2 2  
 5 3 2 4 2 3 4 2 2 3 5 3 5 3 3 3 3 5 5 5 3 3 2 3 1  
 5 3 2 4 2 3 4 4 2 3 5 3 5 3 3 3 3 5 5 5 3 3 2 3 1  
 3 2 3 3 3 4 4 2 2 5 3 4 5 4 4 4 3 2 4 5 3 4 5 5 3 2  
 2 4 4 4 3 3 3 2 2 5 3 4 4 4 4 3 2 3 4 4 3 3 5 5 2 2  
 5 3 2 4 2 3 3 2 2 4 4 5 3 4 5 3 2 2 3 4 3 3 4 3 2 2  
 3 2 3 3 3 4 4 4 2 3 5 3 5 3 3 3 3 5 5 5 3 3 2 3 1  
 4 4 2 4 4 3 3 2 5 5 3 5 4 4 5 3 2 3 3 4 4 3 5 5 2 2  
 5 3 2 4 2 3 3 2 2 4 4 5 3 4 5 5 2 3 3 4 4 3 4 3 2 2

3 2 3 3 3 2 4 3 2 5 3 4 5 5 4 4 3 2 4 5 3 4 4 4 3 3  
2 5 4 4 3 3 3 2 5 4 4 5 3 4 5 3 2 2 3 4 4 3 4 3 2 2  
3 3 2 4 2 2 3 2 5 5 3 5 4 4 5 3 2 3 3 4 4 3 5 5 2 2  
3 3 2 4 2 2 3 2 5 5 3 5 4 4 5 3 2 3 3 4 4 3 5 5 2 2  
3 2 3 3 3 2 4 3 2 5 3 4 5 5 4 4 3 2 4 5 3 4 5 5 3 3  
3 2 3 3 3 2 3 2 5 5 3 5 4 4 5 3 2 3 3 4 4 3 5 5 2 2  
5 2 2 4 2 2 4 2 2 3 5 3 5 3 3 3 3 3 5 5 5 3 3 2 3 1  
5 2 2 4 2 2 3 2 5 5 3 5 4 4 5 3 2 3 3 4 3 3 5 5 2 2  
5 3 2 4 2 3 4 2 2 5 3 4 5 4 4 4 3 2 4 4 3 4 5 5 3 2  
5 2 2 4 2 2 4 3 2 5 3 4 5 5 4 4 3 2 4 5 3 4 5 5 3 3  
5 3 2 4 2 3 2 2 3 4 4 5 3 4 5 5 2 3 3 4 2 3 4 3 2 2  
3 2 3 3 3 4 3 2 5 4 4 5 3 4 5 5 2 2 3 4 2 3 4 3 2 2  
2 3 2 4 2 2 3 2 5 5 3 5 4 4 5 3 2 3 3 4 2 3 5 5 2 2  
2 2 3 3 3 2 4 3 2 5 3 4 5 5 4 4 3 2 4 5 3 4 5 4 3 3  
2 2 3 3 3 2 2 2 3 4 4 5 4 4 5 5 1 2 3 4 4 5 3 3 4 4  
2 4 3 3 3 2 4 2 2 3 4 3 4 5 3 3 1 3 5 3 5 5 3 3 3 1  
2 4 2 5 4 3 2 2 3 4 4 5 3 4 5 5 2 3 3 4 4 3 4 3 2 2

## **Anexo 07: Consentimiento informado**

De participación en proyecto de investigación

Dirijo al Gerente de Administración de Electrocentro

Mediante al presente, se le solicita su autorización para participar de estudios enmarcados en el Proyecto de Investigación Auditoría Financiera y su Incidencia en la Optimización de los Recursos Financieros de la Empresa Electrocentro S.A. Huancayo - 2018, perteneciente a la Universidad Peruana Los Andes.

Dicho Proyecto tiene como objetivo Principal Determinar la incidencia de la auditoría financiera en la optimización de los recursos financieros de la empresa Electrocentro S.A Huancayo – 2018. En función de lo anterior es pertinente su participación en el estudio, por lo que, mediante la presente, se le solicita su consentimiento informado.

Al colaborar usted con esta investigación, deberá permitir y brindar facilidades para que los trabajadores puedan participar de la encuesta, lo cual se realizara a través de un cuestionario. Dicha actividad dura no más de dos días, durante la jornada del medio día.

Los alcances y resultados esperados de esa investigación serán informados, Además se participación en este estudio no implica ningún riesgo de daño físico ni psicológico para usted, y se tomará todas las medidas que sean necesarias para garantizar la salud e integridad física y psíquica de quienes participen del estudio.

Todos los datos que se recojan, serán estrictamente anónimos y de carácter privados. Además, los datos entregados serán absolutamente confidenciales y sólo se usarán para los fines científicos de la investigación. El responsable de esto, en calidad de custodio de los datos, será el investigador responsable del proyecto, quien tomará todas las medidas necesarias para cautelar el adecuado tratamiento de los datos, el resguardo de la información registrada y la correcta custodia de estos.

El investigador responsable del proyecto y asegura la total cobertura de costos del estudio, por lo que su participación no significará gasto alguno. Por otra parte, la participación en este estudio no involucra pago o beneficio económico alguno.

Si presenta dudas sobre este proyecto o sobre su participación en él, puede hacer preguntas en cualquier momento de la ejecución del mismo. Igualmente, puede retirarse de la investigación en cualquier momento, sin que esto represente perjuicio. Es importante que usted considere que, si participación en este estudio es completamente libre y voluntaria, y que tiene derecho a negarse a participar o a suspender y dejar inconclusa su participación cuando así lo desee, sin tener que dar explicaciones no sufrir consecuencia alguna por tal decisión.

Desde ya le agradecemos su participación.

---

**Bach. Minaya Fernandez Sally Flora**

