

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

La auditoría financiera y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa distribuidora, generadora y comercializadora de servicios públicos de electricidad pangoa s.a.

Para Optar : El Título de Contador Público

Autor(es) : Bach. Moya Hinojosa Guadalupe
Bach. Ruiz Suasnabar Rosario Shirley

Asesor : Mtra. Diana Pariona Amaya

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

Fecha de Inicio y
Culminación : Del 11 de julio del 2018 al 10 de julio del 2019.

Huancayo – Perú
2021

ASESOR

Mtra. Diana Pariona Amaya

DEDICATORIA

A mi hija Lupita.

*Mi principal motivación
y a mi familia por su
apoyo y estímulo.*

Guadalupe

A mi familia

*Por todo el apoyo y las
enseñanzas brindadas para mi
superación profesional y
personal.*

Rosario

AGRADECIMIENTO

A nuestra asesora C.P.C. Diana Pariona Amaya, por su apoyo en las diferentes actividades de la realización del trabajo. Y a los maestros de la Universidad Peruana Los Andes, Facultad de Ciencias Administrativas y Contables por la calidad humana y profesional.

Los tesisistas.

CONTENIDO

ASESOR.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
CONTENIDO.....	v
CONTENIDO DE TABLAS.....	vii
CONTENIDO DE FIGURAS.....	ix
RESUMEN.....	xi
ABSTRACT.....	xii
INTRODUCCION.....	xiii
CAPÍTULO I.....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.1. Descripción de la realidad problemática.....	1
1.2. Delimitación de la investigación.....	4
1.3. Formulación de problema.....	4
1.4. Justificación de la investigación.....	5
1.5. Objetivos.....	7
CAPÍTULO II.....	8
MARCO TEÓRICO.....	8
II. MARCO TEÓRICO.....	8
2.1. Antecedentes del estudio.....	8
2.2. Bases teóricas.....	14
2.3. Definición de conceptos.....	49
CAPÍTULO III.....	52

HIPÓTESIS	52
III. HIPOTESIS	52
3.1. Hipótesis General	52
3.2. Hipótesis Específicas.....	52
3.3. Variables.....	53
CAPÍTULO IV	54
METODOLOGÍA.....	54
IV. METODOLOGIA	54
4.1. Método de investigación	54
4.2. Tipo de investigación aplicada.....	56
4.3. Nivel de investigación.....	56
4.4. Diseño de investigación	57
4.5. Población y muestra	58
4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	59
4.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos	60
4.8. Aspectos éticos de la investigación.....	61
CAPÍTULO V	63
RESULTADOS	63
V. RESULTADOS	63
5.1. Descripción de resultados.....	63
CONCLUSIONES.....	99
RECOMENDACIONES	101
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	102
ANEXOS.....	105

CONTENIDO DE TABLAS

Tabla 2. Conocimiento sobre los conceptos de auditoría	64
Tabla 3. Si el informe de auditoría, que contiene la opinión, debe entregarse con anticipación.....	65
Tabla 4. Si el informe de auditoría, que contiene las debilidades del control interno, debe entregarse con anticipación.....	66
Tabla 5. Si las decisiones de las personas del área operativa deben estar comprendidas dentro del manual de funciones	68
Tabla 6. Sobre el conocimiento de la planificación de la auditoría a disposición de la gerencia.....	69
Tabla 7. Si los resultados de auditoria son suficientes para calificar una gestión.....	70
Tabla 8. Si los directivos, personal y accionistas de la entidad deben conocer el concepto y/o definición de los informes de la auditoría financiera.....	72
Tabla 9. Sobre el conocimiento y análisis del informe de la opinión de auditoría.....	73
Tabla 10. Sobre el conocimiento y análisis del informe de las observaciones de auditoría	74
Tabla 11. Sobre el dominio del concepto de toma de decisiones	76
Tabla 12. Si los responsables de la entidad deben de identificar las causas o razones de cada uno de las observaciones	77
Tabla 13. los responsables de la entidad deben desarrollar alternativas para la implementación de las observaciones.....	78
Tabla 14. Si los responsables de la entidad deben evaluar las alternativas de implementación de las observaciones.....	80
Tabla 15. Si los responsables de la entidad deben implementar las observaciones dejadas por el auditor.....	81

Tabla 16. Si los responsables de la entidad deben efectuar un seguimiento a la implementación de las observaciones.....	83
Tabla 17. Si las decisiones del directorio deben estar comprendidas dentro del plan estratégico de la entidad	84
Tabla 18. Si las decisiones de la gerencia deben estar comprendidas dentro del plan operativo de la entidad.....	85
Tabla 19.- Si las decisiones de las personas del área operativa deben estar comprendidas dentro del manual de funciones	87

CONTENIDO DE FIGURAS

Figura 1: Métodos o procesos para toma de decisiones	45
Figura 3. Conocimiento sobre los conceptos de auditoría.....	64
Figura 4. Si el informe de auditoría, que contiene la opinión, debe entregarse con anticipación.....	65
Figura 5. Si el informe de auditoría, que contiene las debilidades del control interno, debe entregarse con anticipación	67
Figura 6. Si las decisiones de las personas del área operativa deben estar comprendidas dentro del manual de funciones	68
Figura 7. Sobre el conocimiento de la planificación de la auditoría a disposición de la gerencia.....	69
Figura 8. Si los resultados de auditoria son suficientes para calificar una gestión.....	71
Figura 9. los directivos, personal y accionistas de la entidad deben conocer el concepto y/o definición de los informes de la auditoría financiera	72
Figura 10. Sobre el conocimiento y análisis del informe de la opinión de auditoría	73
Figura 11. Sobre el conocimiento y análisis del informe de las observaciones de auditoría.....	75
Figura 12. Sobre el dominio del concepto de toma de decisiones.....	76
Figura 13. los responsables de la entidad deben de identificar las causas o razones de cada uno de las observaciones	77
Figura 14. los responsables de la entidad deben desarrollar alternativas para la implementación de las observaciones.....	79
Figura 15. Si los responsables de la entidad deben evaluar las alternativas de implementación de las observaciones.....	80

Figura 16. Si los responsables de la entidad deben implementar las observaciones dejadas por el auditor.....	81
Figura 17. los responsables de la entidad deben efectuar un seguimiento a la implementación de las observaciones.....	83
Figura 18. las decisiones del directorio deben estar comprendidas dentro del plan estratégico de la entidad	84
Figura 19. . Si las decisiones de la gerencia deben estar comprendidas dentro del plan operativo de la entidad.....	86
Figura 20. Si las decisiones de las personas del área operativa deben estar comprendidas dentro del manual de funciones	87

RESUMEN

La presente investigación se realizó en el distrito de Pangoa durante el periodo 2018 en la que participó la empresa Distribuidora Generadora y Comercializadora de Servicios Públicos de Electricidad S.A. del mismo distrito, investigación que relaciona las variables auditoría financiera y toma de decisiones. El **propósito** de nuestra investigación es mejorar la toma de decisiones a partir de la auditoría financiera como herramienta y/o instrumento de control que permite la implementación de recomendaciones de los auditores financieros para una oportuna toma de decisiones.

Existen **razones** que nos llevan al estudio de estas variables en la medida que se da respuesta a la siguiente interrogante ¿Cómo la auditoría financiera incide en la toma de decisiones de la empresa Distribuidora, Generadora y Comercializadora de Servicios Públicos de Electricidad Pangoa S.A.? La metodología es de enfoque cuantitativo, con el método deductivo, de tipo aplicada, nivel de investigación descriptivo – explicativo. La técnica de investigación relacionada con la recopilación de datos fue la encuesta. Se consideró la muestra igual a la población formada por 45 encuestados entre miembros del directorio, gerencia y trabajadores vinculados a la empresa. Los resultados fueron: cerca al 11% de los encuestados no se encuentran comprometidos en la importancia de comprender la naturaleza e importancia de los informes y que tal desconocimiento tiene un efecto de casi 98% en la toma de decisiones. El comportamiento de la variación de los precios fue hacia el alza y la actividad turística se vio sensiblemente afectada.

PALABRAS CLAVES: Auditoria Financiera, Toma de decisiones, EGEPSA

ABSTRACT

This thesis entitled "financial audit and its impact on the decision-making of the Electricity Distribution and Distribution Company of Electricity Pangoa SA" began with the identification that this entity does not have tools and / or implementation tools of recommendations of the financial auditors that allows them an adequate decision making, leading for this reason; to ask the following question How does the financial audit affect the decision-making of the company Distribuidora, Generadora y Comercializadora de Servicios Públicos de Electricidad Pangoa S.A, in view of this situation; in response to the problem raised, the following hypothesis is proposed. The financial audit has a positive effect on the decision-making of the Generating and Trading Company of Public Utilities of Electricity S.A. For the purpose; the present research work has been oriented to the accomplishment of the following objective. To determine the impact of the financial audit in the decision-making of the Generating and Trading Company of Public Utilities of Electricity S.A.

In the methodology part we point out that the type of research is quantitative, the level of research is descriptive - explanatory (correlational), likewise; the method was the deductive one. The research techniques were related in the collection, tabulation, treatment and analysis of data with the survey instrument. The population was made up of all the executives, executives and workers of EGEPSA.

KEY WORDS: Financial Audit, Decision Making, EGEPSA

INTRODUCCION

La presente investigación se refiere al tema de la auditoría financiera, que se puede definir como el examen a los estados financieros y a través de ellos una revisión a las operaciones realizadas por el departamento de contabilidad de una empresa, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional.

La característica principal del estudio de esta variable, auditoría financiera, nos ha permitido conocer su objetividad en el examen de la gestión que abarca la legalidad y calidad de las operaciones en lo administrativo y contable, enfatizando en los criterios de economía, eficiencia y eficacia y cumplimiento de metas y objetivos.

El problema radica en la toma de decisiones y para analizar esta problemática es necesario de mencionar sus causas. Una de ellas es la toma de decisiones. Se entiende por toma de decisiones a la determinación que se toma respecto a recomendaciones de los auditores. La toma de decisiones no se implementa como debe ser y en consecuencia los directivos, ejecutivos y trabajadores de esta empresa no redireccionan sus procedimientos o actividades propias de la empresa. Se desconoce la naturaleza de la auditoría financiera como una herramienta de control, y en ejercicio de las actividades se toman decisiones sin medir la relación que tienen estas con que este algún día han de ser auditadas. Las decisiones no programadas priman sobre las decisiones programadas y estas no permiten la efectividad de la actuación frente a los informes de auditoría.

La investigación de esta problemática social se realizó por el interés de conocer por qué la toma de decisiones no se determina en forma programada. Por otra parte, establecer la calidad de actuación frente a las recomendaciones de auditoría. Profundizar la indagación desde la perspectiva de la cultura empresarial, fue un interés académico. Asimismo, nos interesamos por aportar estadísticas recientes sobre este problema empresarial. En el ámbito profesional, como profesionales contables, el interés versó en

conocer si se implementa acciones de control interno en las empresas de tal forma que las decisiones sean las menos costosas.

En el marco de las teorías justificativas de la auditoría, a necesidad de la auditoría, es decir, el entorno institucional en que se procuran los servicios de auditoría –actividad fundamental, obligatoria y sometida a un proceso de reglamentación bastante intenso– no presenta contornos suficientemente nítidos, ni tampoco los atributos que la misma debe poseer. En efecto, el hecho de ser tratada como resultado de un requisito legal impuesto que determina que las empresas presenten sus estados financieros auditados, de forma obligatoria, es considerada razón suficiente como para que no haya una preocupación en fundamentar teóricamente la necesidad de su existencia en la toma de decisiones.

Las entrevistas se realizaron a miembros del directorio, trabajadores de las diferentes áreas y accionistas de la empresa en estudio. Un informante clave es una característica de la muestra no probabilística conocida como intencional. Este tipo de muestra fue el que empleamos en la metodología para nuestro estudio.

Establecer la incidencia de la naturaleza de la auditoría financiera en los fundamentos de la toma de decisiones de la Empresa Generadora y Comercializadora de Servicios Públicos de Electricidad Pangoa S.A.

Establecer la incidencia de los informes de la auditoría en los tipos de la toma de decisiones de la Empresa Generadora y Comercializadora de Servicios Públicos de Electricidad Pangoa S.A

En el capítulo I que desarrolla el planteamiento del problema, el mismo; que constituye la base del presente trabajo de investigación

En el Capítulo II, que desarrolla el marco teórico relacionado al estudio de la auditoría financiera y la toma de decisiones

En el Capítulo III, que desarrolla el diseño metodológico de la investigación en cuanto al tipo, nivel, método, técnicas utilizadas en el presente trabajo de investigación.

En el Capítulo IV, plasma los resultados de la investigación el que determinamos la incidencia de la auditoría financiera en la toma de decisiones.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

No es ajeno a nuestra realidad, que algunas empresas en cumplimiento a reglamentos y obligaciones y otras en base a su estatuto, todos los años realizan auditorías financieras que les permite medir la gestión financiera. Asimismo, los distintos auditores externos, como resultado final de su trabajo entregan a la empresa sus informes de auditoría, los que no son implementados en su debido tiempo, razón por la cual mantienen las mismas deficiencias de año a año.

Es precisamente en las empresas como la de nuestro objeto de estudio , Empresa Distribuidora, Generadora y Comercializadora de Servicios Públicos de Electricidad Pangoa S.A donde se presenta el problema de la deficiente implementación de los informes de auditoría financiera que se realizan año a año y que mencionamos los siguientes síntomas: la empresa desconoce los conceptos técnicos de la auditoría financiera y toma de decisiones (1), la empresa no cuenta con lineamientos de exigencia para que los auditores entreguen sus informes con anticipación (2), la empresa no cuenta con el personal capacitado para que verifiquen que los auditores realicen su trabajo de acuerdo con las normas técnicas de auditoria (3), la empresa no cuenta con el personal capacitado para coordinar el trabajo de planificación y el resultado de sus pruebas de auditoria (4), la empresa no subsana las observaciones y no ponen en práctica las recomendaciones vertidas en los informes de auditoría financiera(5), la empresa no cuenta con el personal capacitado para que tomen acciones de retroalimentación respecto a las recomendaciones dejadas por el auditor (6) y en general la empresa no cuenta con un plan capacitación del personal, teniendo en cuenta que el control es tareas de todos, y todo el personal no responde a dichas expectativas (7)

En consecuencia, si nos encontramos frente a una gestión que carece de una cultura de control, resulta natural que las personas que de forma rotativa se encuentren a nivel de directorio y gerencia, sigan con lo mismo, es decir; que no cuenten con lineamientos técnicos para ser uso de los informes de auditoría financiera, el mismo que les permita cumplir con sus metas empresariales.

Un papel importante es el rol de la auditoría financiera como herramienta de gestión, el mismo que Cook & Winkle (1988) conceptúa como “un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva, las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otras situaciones que tienen una relación directa con las actividades que se desarrollan en una entidad pública o privada”. Así mismo; en esa misma ruta de ideas juega un papel importante la toma de decisiones, que Fierro (2014) conceptúa como “el proceso mediante el cual los gerentes responden a las oportunidades y amenazas que se le presentan, analizando las opciones y tomando determinaciones, o decisiones relacionadas con las metas y líneas de acción organizacionales”.

Por lo descrito en los párrafos anteriores es que ha sido fundamental nuestra investigación, profundizar el estudio del tema de la auditoría financiera y como ésta incide en la toma de decisiones de la Empresa Distribuidora y Generadora de Comercialización de Servicios Públicos de Electricidad Pangoa Sociedad Anónima que les permita tener un resultado para reorientar la gestión administrativa de sus operaciones.

Por esta razón; se intentará responder a la interrogante: ¿Cómo la auditoría financiera incide en la toma de decisiones de la Empresa Distribuidora y Generadora de Comercialización de Servicios Públicos de Electricidad Pangoa Sociedad Anónima?

1.2. Delimitación de la investigación

1.2.1. Delimitación Especial

El presente trabajo de investigación se desarrolló en la Empresa Distribuidora, Generadora y Comercializadora de Servicios Públicos de Electricidad Pangoa S.A., que se encuentra ubicado en el distrito de San Martín de Pangoa, provincia de Satipo, Región Junín

1.2.2. Delimitación Temporal

El desarrollo del presente trabajo de investigación está comprendido dentro del estudio transversal, el mismo que fue concluido conforme al calendario de actividades

1.2.3. Delimitación Conceptual o Temática

El desarrollo del presente trabajo de investigación está relacionado al estudio de las variables tales como la auditoría financiera que comprende su naturaleza y proceso, y de la toma de decisiones que comprende sus fundamentos y tipos.

1.3. Formulación de problema

1.3.1. Problema General

¿Cómo la auditoría financiera incide en la toma de decisiones de la Empresa Generadora y Comercializadora de Servicios Públicos de Electricidad Pangoa S.A.?

1.3.2. Problemas Específicos

¿Cómo la naturaleza de la auditoría financiera se relaciona con los fundamentos de la toma de decisiones de la Empresa Generadora y Comercializadora de Servicios Públicos de Electricidad Pangoa S.A.?

¿Cómo los informes de la auditoría se relacionan con los tipos de toma de decisiones de la Empresa Generadora y Comercializadora de Servicios Públicos de Electricidad Pangoa S.A.?

1.4. Justificación de la investigación

El presente trabajo de investigación surge de la necesidad de determinar la incidencia de auditoría financiera en la toma de decisiones de la Empresa Distribuidora, Generadora y Comercializadora de Servicios Públicos de Electricidad Pangoa S.A, es importante porque permitió cuantificar la incidencia de la auditoría financiera en la toma de decisiones, resultado que demuestra que se hace necesario implementar las recomendaciones de los auditores externos para reorientar la toma de decisiones, en el sentido de disminuir los riesgos operacionales para que la empresa este comprendida dentro del rango de competitividad con otras de similar característica. Por lo que la justificación se planteó desde los enfoques teórico, metodológico, social y de conveniencia.

1.4.1. Justificación Social

La justificación social parte de la premisa de la resolución a problemas sociales que afectan a un grupo social, que al respecto Ñaupá (2014) señala que para este caso los resultados del presente trabajo se podrán generalizar para otras de similar característica, el

mismo que conllevará a la generación de otros trabajos de investigación de tipo aplicado el que estará orientado a solucionar problemas específicos de la sociedad

1.4.2. Justificación Teórica

La investigación teórica, parte de la premisa del desarrollo de teorías, respecto Ñaupá (2014): señala que estudiamos las variables de estudio relacionada a la auditoría financiera y la toma de decisiones en EGEPSA, con sus diferentes dimensiones y sub dimensiones del mismo que obtuvimos resultados que nos permitió la validación de nuestra hipótesis que planteamos en la presente tesis.

1.4.3. Justificación Metodológica

La justificación metodológica parte de la premisa del uso de instrumentos para otras investigaciones similares al respecto Ñaupá (2014), señala que en este caso desarrollamos como instrumento para la formulación de la encuesta una matriz que relaciona la hipótesis con las variables de estudio, esta a su vez con las dimensiones, sub dimensiones que tiene cada una de las variables del que obtuvimos las preguntas.

1.4.4. Justificación de conveniencia

Desde el punto de vista administrativo, los resultados del estudio deben contribuir en gran medida a contar con una herramienta que puede ser aprovechado por la Empresa

Distribuidora, Generadora y Comercializadora de Servicios Públicos de Electricidad Pangoa S.A. y del punto de vista profesional, motivará a que las personas que ocupen cargos de confianza en esta empresa (Gerencia) consideren la necesidad de utilizar a los resultados de la auditoría financiera que practican año tras año en una adecuada toma de decisiones en beneficio de los usuarios del servicio de electricidad, de sus accionistas y de sus trabajadores

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo General

Determinar la incidencia de la auditoría financiera en la toma de decisiones de la Empresa Generadora y Comercializadora de Servicios Públicos de Electricidad Pangoa S.A.

1.5.2. Objetivos Específicos

Establecer la incidencia de la naturaleza de la auditoría financiera en los fundamentos de la toma de decisiones de la Empresa Generadora y Comercializadora de Servicios Públicos de Electricidad Pangoa S.A.

Establecer la incidencia de los informes de la auditoría en los tipos de la toma de decisiones de la Empresa Generadora y Comercializadora de Servicios Públicos de Electricidad Pangoa S.A.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del estudio

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Cuchipec (2013) Ecuador, quien realizó la investigación titulada **“análisis financiero y su incidencia en la toma de decisiones de la compañía de transporte mixto Jordanred S.A barrio la Calera, Parroquia Eloy Alfaro, Cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi en el periodo económico 2009 - 2011”** tesis para optar el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría en la universidad técnica de Cotopaxi. La investigación llego a la conclusión que la rentabilidad

que la Compañía JORDANRED S.A ha obtenido durante los tres años analizados (2009-2011), en términos generales es alto considerando que el volumen de ventas se ha ido incrementando cada año, a lo que se refiere a la liquidez inmediata en términos generales señala que la Compañía JORDANRED S.A mantiene una liquidez inmediata insuficiente, debido a que el rubro de muebles y enseres representa un 49,42% del activo no corriente, lo que disminuye la disponibilidad del efectivo y desde el punto de vista del análisis financiero la Compañía JORDANRED S.A en términos generales está en un nivel aceptable de situación financiera por cuanto posee activos suficientes para cubrir sus necesidades.

Chávez (2013) El salvador, quien elaboró la tesis titulada **“propuesta de una metodología de evaluación del control interno en una auditoría financiera en las pequeñas y medianas empresas del sector comercio en la ciudad de san miguel”** tesis para optar grado de: licenciada/do en contaduría pública, en la Universidad de el salvador. La investigación llegó a la conclusión que entre el 80 y 90 % de los auditores en estudio han realizado auditorías a pequeñas y medianas empresas del sector comercio en San Miguel, lo que permite tomar en consideración puntos especiales donde puede haber controles deficientes, fallas en los procesos o amenazas fortuitas; al detectar estas anomalías las empresas se benefician con una disminución de los riesgos del negocio, estas evaluaciones son realizadas a través del método del cuestionario el cual es considerado por los auditores como el mejor método de evaluación ya q

proporciona una mejor facilidad para documentar el entendimiento y evaluación del control interno, y entre el 1 al 10% de las pequeñas y medianas empresas del sector comercio de San Miguel tienen documentado el control interno por lo que es evidente que no se le prestado la atención requerida a cada uno de los componentes lo que puede provocar que la información manejada por la entidad sea deficiente y carezca de fundamentos esto es un riesgo no previsto porque se pueden tomar decisiones equivocadas q afecten negativamente a dicha entidad.

Suárez (2013) Colombia, quien elaboró la tesis titulada, **“información contable y toma de decisiones: el aporte de la contabilidad en la construcción de confianza en las organizaciones”**, tesis para optar grado de: Magíster en Administración en la Universidad Nacional de Colombia, La investigación llego a la conclusión que la confianza es una variable del comportamiento que influye sobre el pensamiento y la acción del ser humano, además de ser fundamental para el adecuado funcionamiento de la sociedad, las organizaciones y los mercados, asimismo; la confianza admite mayor tolerancia frente al riesgo y la incertidumbre, de este modo, favorece la interacción social, la cooperación y permite el desarrollo de la actividad económica, y que la contabilidad se fundamenta en un conjunto de bases conceptuales que brindan lineamientos sobre el modo en que los hechos económicos son captados, registrados y sintetizados en informes contables que favorecen las actividades de control y los procesos de

toma de decisiones, favoreciendo con ello la construcción de expectativas. Estas bases conceptuales determinan las representaciones que se realizan de la situación económica y financiera de los entes, así como de su desempeño operativo, motivo por el cual los cambios en estas bases impactan estas representaciones.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Castro (2015) Perú, quién realizó la investigación titulada “**La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las empresas algodoneras en el departamento de Ica**” para optar el grado académico de maestro en contabilidad y finanzas, en la Universidad San Martín de Porres- Lima. La investigación llegó a la conclusión que los conductores de las empresas algodoneras del departamento de Ica, deben planificar sus actividades con objetivos y metas pasibles de alcanzar, usando para ello un proceso administrativo adecuado que comprenda: planificar, organizar, dirigir y controlar, lo cual redundará que estas empresas sean competitivas y sostenibles en el tiempo, asimismo; el Directorio considerando que la auditoría financiera incide en la mejora de la gestión, consideren como una actividad propia del negocio, la contratación de servicios de auditoría financiera externa, con la finalidad de evaluar la razonabilidad de sus estados financieros y los informes corto o dictámenes emergentes, sirvan para usuarios internos (Directorio y trabajadores) y externos (Estado, proveedores, clientes, bancos, etc.).

Sandoval (2013) Perú, quién realizó la investigación **“La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del distrito de Ate – Lima**, tesis para optar el grado académico de maestro en contabilidad y finanzas, en la Universidad San Martín de Porres- Lima. La investigación llegó a la conclusión que la auditoría financiera si 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, precisando que la cantidad de decisiones aprobadas producto de recomendaciones de la auditoría financiera influye en la mejora de la gestión y 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.

Arana (2014) Perú, quién realizó la investigación titulada **“La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las pequeñas empresas manufactureras del régimen General del Impuesto a la Renta en la ciudad de Tarapoto”**, tesis para optar el título de contador Público en la Universidad Nacional de San Martín de Tarapoto. La investigación llegó a la conclusión que la auditoría financiera influye positivamente en la gestión de las pequeñas empresas manufactureras del régimen general del impuesto a la renta en la ciudad de Tarapoto, debido a que es una técnica fundamental para el desarrollo y crecimiento de las empresas, y ayuda a mejorar la

gestión empresarial de las mismas y con la práctica de auditoría financiera, las pequeñas empresas manufactureras del régimen general del impuesto a la renta en la ciudad de Tarapoto fortalecerán sus controles internos brindando atributos de calidad y consistencia a la información financiera; de esta manera permitirá que los gerentes puedan tomar decisiones en base a estados financieros de alta calidad, generando confianza ante los usuarios de la información financiera como los inversionistas o las instituciones financieras, entre otros.

2.1.3. Antecedentes Regionales

Ramos (2013) realizó la investigación titulada “**La auditoría financiera en la optimización de la gestión de la empresa estación de servicios Bellavista SAC**”, tesis para optar el título de contador público en la Universidad Nacional del Centro del Perú, la misma que llegó a la conclusión que 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 (logro de metas y objetivos), por lo que la auditoría financiera tendrá la necesidad de asumir con responsabilidad frente a los resultados que estará adecuadamente vigilada con los controles internos colaborando en la rentabilidad de la empresa con fuentes reales, al tiempo que la auditoría financiera optimiza en la gestión de las empresas de servicios, en la cobertura de su acción de examen de las operaciones.

Palomino y Vega (2015) realizaron la investigación titulada “**auditoria de gestión al área de recursos humanos de la empresa**

ICYCON PERUANA EIRL de la ciudad de Huancavelica”, tesis para optar el título de contador Público en la Universidad Nacional del Centro del Perú, la misma que llegó a la conclusión que la auditoria de gestión mide y cuantifica los logros alcanzados por la empresa teniendo en cuenta la eficiencia, eficacia y economía con el periodo terminado evaluando al área de recursos humanos, ya que en ello se organiza, dirige, coordina y estudian las actividades de los trabajadores, y que surgió como una manera válida de poner en orden los recursos humanos, financieros, materiales y naturales de la empresa, para lograr un mejor desempeño mediante la eficiencia.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Auditoría Financiera

“En su origen más antiguo la auditoría fue una actividad que se creó como una aplicación de los principios de contabilidad, basada en la verificación de los registros patrimoniales de las haciendas, para observar su exactitud, su importancia fue reconocida desde los tiempos más remotos, por ello se tiene conocimiento de su existencia desde la época de la civilización occidental y en nuestro medio en el imperio del Inca, es así que la auditoría, en su forma más primitiva y simple, surge cuando un pueblo o núcleo social, sojuzga o domina a otro, por medio de la política, religión, economía, ciencia, o como antiguamente era la manera más común, por la fuerza. Así, el pueblo o la comunidad social eran obligadas a pagar un tributo al que lo domina, este tributo hoy se conoce como contribución, por lo que el

gobernante requiere que los tributos que impuso sean pagados correctamente en el tiempo requerido para estar seguros de que dicho pago se realizara se designaban revisores, quienes realizaban una actividad de fiscalización. Santillana (2002)

Por ello que en sus inicios la “La auditoría surge con la actividad comercial y por la incapacidad de intervenir en los procesos tanto productivos como comerciales de una empresa Mantilla (1989). Por estas razones surge la necesidad de buscar personas capacitadas, de preferencia externas (imparciales), para que se desarrollen mecanismos de supervisión, vigilancia y control de los empleados que integran y desempeñan las funciones relativas a la actividad operacional de la empresa. Con el transcurso del tiempo, las relaciones comerciales y operaciones de negocios empezaron a crecer rápidamente, sobre todo a partir de la revolución industrial, en ese momento el comerciante tuvo la necesidad de crear un nuevo sistema de supervisión mediante el cual el dueño, o en su caso, el administrador extendiera su control y vigilancia. Este tipo de servicios era provisto por una o más personas de la misma organización a quienes se les otorgaba la facultad de revisión en relación a los procedimientos establecidos. El enfoque que se le daba a este tipo de auditorías en su inicio era de carácter contable, debido a que se basaba principalmente en el resguardo de los activos, la finalidad era verificar que los ingresos se administraban correctamente por los responsables en cuestión. Las primeras auditorías se enfocaban básicamente en la verificación de registros

contables, protección de activos y, por tanto, en el descubrimiento y prevención de fraudes. “El auditor era considerado como un **Revisor de Cuentas**. Es así que, a principios del siglo XV, los parlamentos de algunos países europeos comenzaron a crear el denominado Tribunal Mayor de Cuentas, cuya función específica era la de revisar las cuentas que presentaban los reyes o monarquías gobernantes. Con el paso del tiempo se extendió esta revisión a aspectos tales como: revisión de la eficiencia de los empleados, procedimientos administrativos, actualización de políticas, este es el origen de la auditoría interna” (Arguello, 1976). citado por: Florian Caro Edith (2016)

La auditoría pasó por tres etapas bien marcadas, en la primera etapa como señalamos en el primer párrafo la auditoría se creó como una aplicación de los principios de contabilidad, basada en la verificación de los registros patrimoniales de las haciendas, para observar su exactitud. No obstante “a lo largo de la historia el título tal y como ahora lo conocemos de auditor apareció a finales del siglo XVIII, en Inglaterra durante el reinado de Eduardo I.

En diversos países durante la edad media, muchas eran las asociaciones profesionales, encargadas de ejecutar funciones de auditoría, destacándose entre ellas, el Consejo Londinense de Inglaterra en el año 1310, y el Colegio de Contadores de Venecia de 1581. La revolución Industrial que se llevó a cabo durante la segunda mitad del siglo XVIII, implementó nuevas técnicas contables, especialmente en materia de auditoría buscando cubrir las

necesidades de las grandes empresas, un gran avance al respecto se dio en el año de 1845 en donde el “Railway Companies Consolidation Act” estableció la obligación de una verificación anual que debía de ser realizada por los auditores

Pero no solo en Inglaterra se encuentran antecedentes a esta actividad en sus inicios meramente contable, sino también en Estados Unidos, en donde surgió una importante asociación encargada básicamente de vigilar el cumplimiento de las normas de auditoria, para lo cual publicó diversos reglamentos, de los primeros que se tiene conocimiento datan del año 1939 de ahí se formularon varios reglamentos hasta 1943. Tal y como se describió anteriormente la primera etapa de la auditoria es aquella en la cual se realizan las primeras revisiones o inspecciones a aquellas organizaciones que realizaban algún tipo de actividad comercial. Este tipo de actividad considerado como auditoria en su principio se instauró con el propósito de implementar procesos de carácter administrativo, haciendo transparente la función de la organización comercial.

Esta necesidad de implementación de procesos surge a partir del crecimiento de las empresas, en su mayoría fábricas, las cuales no podían ser atendidas o supervisadas por una persona y tenían que recurrir a un mecanismo de supervisión y de implementación de procesos con la finalidad de garantizar que podían cumplir con los resultados esperados en relación a los productos que producían”(Zambrano Suarez Fernando) citado por Sandoval Sandoval (2013).

Una segunda etapa de la auditoría “empieza a partir del nacimiento de la Comisión para la Vigilancia del Intercambio de Valores (Securities and Exchange Comisión SEC) fundada en los Estados Unidos de Norteamérica en el año de 1934.⁷ La SEC solicita mucha información que no es de interés directo de los Contadores Públicos Certificados, los Decretos sobre Valores de 1933 y 1934 requieren estados financieros, acompañados de la opinión de un contador público independiente, como parte de la declaración de registro e informes subsecuentes. La SEC ejerce mucha influencia en la determinación de normas de información financiera aplicables y en los requisitos de revelación de los estados financieros debido a la autoridad que tiene para determinar los requisitos que deben cubrir los informes considerados como necesarios para una información justa a los inversionistas. Actualmente la etapa de la auditoría que se encuentra vigente surge con la auditoría administrativa y la auditoría operacional practicada por auditores internos dependientes de una organización, auditorías que se complementan con la financiera, es de suma importancia mencionar que en el ámbito legal la auditoría apenas está siendo instaurada, por lo que los antecedentes que tomamos en consideración para este trabajo de investigación son meramente antecedentes relacionados con la auditoría contable citado por Sandoval Sandoval (2013).

En nuestro medio tenemos a la auditoría como actividad que responde a lo mencionado en la ley general de sociedades N° 26887 que en sus artículo 223 señala que los estados financieros se preparan

y presentan de conformidad con las disposiciones legales sobre la materia y con principios de contabilidad generalmente aceptados en el país y el artículo 226 relacionado a la auditoría externa señala que el pacto social, el estatuto o el acuerdo de junta general, adoptado por el diez por ciento de las acciones suscritas con derecho de voto, pueden disponer que la sociedad anónima tenga auditoría externa anual.

Las sociedades que conforme a ley o a lo indicado en el párrafo anterior están sometidas a auditoría externa anual, nombrarán a sus auditores externos anualmente. El informe de los auditores se presentará a la junta general conjuntamente con los estados financieros. A su vez la Resolución No 013-98-EF/93.01 del Consejo Normativo de Contabilidad en el artículo precisa que los PCGA a que se refiere el texto del artículo 223 de la nueva ley general de sociedades comprende sustancialmente, a las normas internacionales de contabilidad (NICs), oficializadas mediante resoluciones del consejo normativo de contabilidad y las normas establecidas por organismos de supervisión y control para las entidades de su área siempre que se encuentren dentro del marco teórico en que se apoyan las normas internacionales de contabilidad

Para entender lo relacionado a los NICs, la Norma Internacional de Contabilidad N° 01 presentación de estados financieros en el párrafo 07 señala que los estados financieros con propósito de información general (denominados “estados financieros”) son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus

necesidades específicas de información y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son las Normas e Interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Esas Normas comprenden:(a) las Normas Internacionales de Información Financiera; (b) las Normas Internacionales de Contabilidad; (c) las Interpretaciones CINIIF; y (d) Interpretaciones del SIC.

Hacemos referencia que la empresa en estudio desde sus inicios en cumplimiento a los dispositivos legales aplicables en nuestro medio practica anualmente auditorias financieras de carácter externo, el mismo que son expuestos por los auditores en la asamblea general ordinaria del mes de marzo de cada año.

Conceptualización

“Los primeros indicios sobre la utilización del término auditor se encuentran en escritos atribuidos a Anstófanos. César y Cicerón en Grecia y Roma. De manera simultánea. Documentos con una antigüedad aproximada de 2500 años revelan que durante el reinado de Ptolomeo Filadelfo II se practicaban auditorías internas para administrar el estado de Grecia. Estas nacientes auditorías se ocupaban de examinar la exactitud de los registros contables y evaluaban que fueran apropiadas las actividades reflejadas en las cuentas” [www genes otopea profrrsson](http://www.genes.otopea.profrsson)

En un sentido más amplio el significado de la palabra auditoria, “se refiere a la revisión de la contabilidad de una empresa o

negociación, y ciertamente así se ha propagado en el ámbito profesional o común teniendo una aceptación e imponiendo un enfoque de examen cuantitativo a las operaciones efectuadas en periodos determinados ya sea en forma permanente, periódica o eventual” Amador (1993). En términos generales se reconoce a la auditoria como “la técnica que tiene como propósito la comprobación, verificación y evaluación de actividades por medio de técnicas de investigación aplicadas a hechos y registros”. Rodríguez (1995) En dichas técnicas, las cuales por su misma naturaleza, se utilizan para la investigación de los hechos y registros, para así comprobar, verificar y evaluar las actividades de la empresa. Estas técnicas tienen un gran potencial en todos los aspectos de cualquier organización, esencialmente si la vamos a referir a la eficiencia y eficacia de la administración.

En términos generales hemos citado a la auditoria desde el punto de vista financiero, operacional y administrativa, estas auditorías son de tipo externo, pero también existen auditoria de tipo interno. En ese sentido el Institute of Internal Auditors define a la auditoría interna como: “una función independiente de evaluación, establecida dentro de una organización, para examinar y evaluar sus actividades como un servicio a la misma organización. Es un control cuyas funciones consiste en examinar y evaluar la adecuación y eficiencia de otros controles.” Santillana (2002)

Asimismo; tenemos a la Auditoría Integral que se conceptúa como la evaluación multidisciplinaria, independiente y con enfoque

de sistemas, del grado y forma de cumplimiento de los objetivos de una institución, pública o privada, de la relación con su entorno, así como de sus operaciones, con el objeto de proponer alternativas para el logro adecuado de sus fines y/o el mejor aprovechamiento de sus recursos. Se lleva a cabo por profesionales o especialistas de diversas disciplinas relacionadas con el objeto de la auditoría. La auditoría integral se conoce en otros países como "Value for Money Audit" en Inglaterra; "PERFORMANCE AUDIT", en los Estados Unidos y "COMPREHENSIVE AUDIT" en Canadá. Por su parte, la "auditoría al desempeño" se enfoca a evaluar la actuación de una empresa en su conjunto, a la luz de los factores de desempeño que se consideran críticos, para cumplir con su misión, en los términos de su visión. Todo esto con una actitud propositiva. wwwmamdoid.org.mx

También tenemos a la Auditoría Operacional que es puesta en práctica para revisar y evaluar la eficiencia y la eficacia de los métodos y procedimientos de la organización. Se puede definir a la auditoría operacional como el servicio personal independiente realizado por el contador público que tiene como función principal la revisión a ciertos aspectos administrativos los cuales deben estar estrechamente relacionados con los objetivos primarios de la organización. Se espera que el contador público que realice este tipo de actividad haga una serie de observaciones objetivas y un análisis completo de operaciones específicas, todo relacionado y enfocado al incremento de las utilidades. Thierauf (1993). De la anterior definición se desprende que el desarrollo de una auditoría operacional

implica diagnosticar sobre las operaciones o actividades que se examinan y evalúan, en qué medida se alcanzan las metas propuestas (eficacia), con qué nivel de costo (economía) y con qué grado de eficiencia.

Así llegamos a la Auditoría Financiera que está diseñada para verificar la razonabilidad de las cifras contenidas en los estados financieros y que los mismos estén preparados a una fecha determinada de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptada y congruentemente aplicados. Instituto Mexicano de Contadores (2004)

Otro punto muy importante a tocar en el trabajo de investigación son los informes de auditoría, o dictámenes de auditoría que son documentos preparados por un contador público en donde se expresa la opinión de un profesional independiente sobre el contenido razonable y confiable de los estados financieros de una entidad. El informe ordinario de auditoría en **forma corta**, se dirige comúnmente a los accionistas o a los directores bajo el título de **informe del auditor**, contiene en lo fundamental los párrafos o secciones en que se expresan el **alcance** y la **opinión**; la forma larga es un informe detallado contenido en una carta que prepara un auditor después de una revisión practicada por él, dirigido a la gerencia o a los directores, puede complementar, contener o sustituir al informe en **forma corta**. No existe un modelo establecido para un informe en **forma larga**, aun cuando frecuentemente contiene detalles sobre el alcance de la auditoría; comentarios sobre los resultados de las

operaciones y la situación financiera; un estado de flujo de fondos; las causas de los cambios en relación con años precedentes y sugerencias sobre procedimientos.

Ahora bien, dentro de la auditoría financiera se tiene a las normas internacionales de auditoría emitidas por el IAASB con el fin de implantar la uniformidad de las prácticas de auditoría y servicios relacionados a través de la emisión de pronunciamientos o normas en una variedad de funciones de auditoría, aseguramiento y servicios relacionados, Por lo tanto, el IFAC como un alto organismo a nivel mundial en materia normativa en auditoría emite las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs o ISAs en inglés), las mismas que son utilizadas para reportar la razonabilidad y confiabilidad de información financiera y otros informes, preparados bajo normas de contabilidad (NIIF/NIC o NIC-SP), proporcionando también estándares internacionales para trabajos de revisión o aseguramiento (ISAE) normas de Control de Calidad (ISQC), Normas Internacionales de Servicios Relacionados (ISRS), Normas Internacionales de Trabajos para atestiguar y las denominadas Declaraciones o Prácticas Internacionales de Auditoría (IAPSs) y proveer asistencia técnica en la implementación de los estándares internacionales, promoviendo así las buenas prácticas en auditoría.

En la formación de la opinión de auditoría, el auditor obtiene suficiente evidencia de auditoría apropiada para poder sacar conclusiones sobre las cuales basar dicha opinión. La opinión del auditor enriquece la credibilidad de los estados financieros al

proporcionar un alto, pero no absoluto, nivel de certeza. La absoluta certeza en auditoría no es obtenible como un resultado de factores como la necesidad de ejercer juicio, el uso de pruebas, las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y de control interno.

2.2.1.1. Naturaleza

Objetivos

Debemos entender que los objetivos de la auditoría financiera fueron cambiando conforme a la evolución de la actividad de la auditoría así tenemos a Florián (2016) en la que señala que “puede observarse la influencia de la forma británica del Certificado. Durante esta primera etapa, la filosofía de la auditoría independiente era la siguiente:

- El objetivo u objetivos consistían en el descubrimiento y prevención de fraudes e irregularidades, así como el descubrimiento y prevención de errores (técnicos y de principio). Visto retrospectivamente, era lógico que el objetivo de la auditoría fuese defensivo, a la vista de la situación entonces existente (desarrollo de un gran número de sociedades con disociación total entre accionistas y administradores, experiencia de los sucesos ocurridos en Gran Bretaña, en épocas anteriores, individuos sin escrúpulos dispuestos a hacer su agosto a costa de los ignorantes inversionistas, etc.).
- Su metodología de trabajo consistía en realizar una revisión total de todas las transacciones ocurridas, intentando cubrir los

dos objetivos citados anteriormente. Los auditores verificaban todas las anotaciones contables del balance con los comprobantes justificativos de tales transacciones, comprobaban su pase correcto a los libros auxiliares, los sumaban y verificaban su pase al libro mayor, sumando posteriormente todas las cuentas de este último.

- La imagen que en general proyectaba el auditor al público era de mero "comprobador de cifras" y, para los que tenían que soportarlo, la de un 'perro de caza", ya que su tarea la convertía en una auténtica búsqueda del error humano que en el caso de ser descubierto, era objeto de una auténtica satisfacción profesional.
- El alcance del trabajo cubría únicamente el balance, razón por la cual se le denominaba "auditoría de balance". Ello era debido al hecho de que la cuenta de pérdidas y ganancias era considerada como secreta por parte de la Dirección de la Compañía; es decir, totalmente confidencial para terceras personas, incluido el auditor.
- El informe emitido por el auditor una vez realizado su trabajo, incluía el balance auditado y la certificación que expedía sobre el mismo.
- La responsabilidad asumida por el auditor era total, a la vista de que efectuaba una revisión completa y detallada de todas las operaciones realizadas y que certificaba su corrección, equivalente a exactitud”.....”Desde 1929 hasta 1933

aproximadamente en el mes de octubre de 1929 se declaró el nefasto "crack financiero".

A raíz de la publicación en 1929 del panfleto titulado "Verificación de estados financieros" por parte del Federal Reserve Board, la auditoría independiente sufre dos cambios:

- El control interno debe ser revisado y evaluado adecuadamente, a fin de que el auditor pueda conocer los puntos fuertes o débiles inherentes al mismo, determinando de esta manera la mayor o menor amplitud a dar a sus pruebas de comprobación de saldos y de transacciones, que debe aplicar sobre los estados financieros de fin de año.
- La introducción de la cuenta de pérdidas y ganancias como un estado básico a revisar, superando la época en que la auditoría se realizaba normalmente sobre el balance"...en esta etapa el objetivo de la auditoria ya no es detectar fraudes y revisar las operación al 100%, que el objetivo ahora es el emitir una opinión sobre la preparación y presentación de los balance (balance general y estado de ganancias y pérdidas) a través de muestras.....sigue el autor que "desde 1933 hasta 1939 debido a las desastrosas consecuencias derivadas del crack financiero de 1929, en 1932 un Comité de Cooperación con las Bolsas de Valores del Instituto Americano de Auditores Independientes Titulados empezó a mantener conversaciones con el Comité sobre Aceptación de Cotización de la Bolsa de Nueva York con el fin de buscar métodos para

evitar el caos reinante, consecuencia, según el decir de algunos, de la falta y deficiencia de los informes financieros proporcionados por las grandes empresas.

Una de las medidas tomadas para evitar la repetición de esta situación fue la realizada por el Presidente de la Bolsa de Nueva York en enero de 1933, disponiendo que a partir del 1 de julio de 1933, todas las empresas con intención de solicitar la cotización de sus acciones en dicha Bolsa debían acompañar un informe de auditoría de balance y cuenta de pérdidas y ganancias. De otro lado, las conversaciones entre el Comité del Instituto y el de la Bolsa continuaron desde 1932 hasta 1934, a fin de hallar los mejores métodos de información por parte de las empresas cotizadas. Desde 1941 hasta 1948 a raíz de los sucesos ocurridos en el caso McKesson & Robbins, la SEC inició un profundo estudio de los informes de los auditores independientes, a fin de introducir dentro de las reglas de esta institución las rectificaciones necesarias -las cuales forzosamente tendrían que ser Seguidas por los auditores, logrando de esta forma una mejor calidad en los mismos. De 1971 a la actualidad Con la emisión del SAP 50 (17) en noviembre de 1971 se amplía el alcance del trabajo de los auditores independientes, al incluirse el estado de origen y aplicación de fondos (también. denominado estado de cambios en la posición financiera) dentro del ámbito de la revisión. En, consecuencia, a partir de este, momento su examen ' comprenderá lo que hoy en día se denominan los "estados financieros básicos",' cuya composición es la siguiente: 1. Balance de situación. 2. Cuenta de pérdidas y o estado de

resultados de las operaciones. 3. Estado de beneficios acumulados (reservas) 4. Estado de origen y aplicación de fondos o estado de cambios en la operación financiera. 5. ' Notas o anexos (explicaciones, detalles y comentarios sobre ciertas cuentas, hechos, situaciones o informaciones de los anteriores estados, Ahora bien; tenemos en la actualidad la otra escuela que es la IFAC, quién a través del IASSB, ha emitido una serie de normas internacionales de auditoría, tenemos a la Norma Internacional de Auditoría 200 (2009) que señala que “El objetivo de una auditoría es aumentar el grado de confianza de los usuarios en los estados financieros. Esto se logra mediante la expresión, por parte del auditor, de una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con un marco de información financiera aplicable. En la mayoría de los marcos de información con fines generales, dicha opinión se refiere a si los estados financieros expresan la imagen fiel o se presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco. Una auditoría realizada de conformidad con las NIA y con los requerimientos de ética aplicables permite al auditor formarse dicha opinión”, asimismo; la misma norma en el párrafo 11 señala que en “En la realización de la auditoría de estados financieros, los objetivos globales del auditor son: (a) la obtención de una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, que permita al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos los

aspectos materiales, de conformidad con un marco de información financiera aplicable; y (b) la emisión de un informe sobre los estados financieros, y el cumplimiento de los requerimientos de comunicación contenidos en las NIA, a la luz de los hallazgos del auditorio

En el caso del presente trabajo la empresa en estudio desde sus inicios en cumplimiento a los dispositivos legales aplicables en nuestro medio practica anualmente auditorias financieras de carácter externo, el mismo que son expuestos por los auditores en la asamblea general ordinaria del mes de marzo de cada año. Los auditores entregan dos informes uno denominado informe corto en el que está la opinión del auditor y el otro informe denominado informe largo que contiene las deficiencias encontradas por los auditores al sistema de control interno de la empresa en estudio.

Normatividad técnica

Los auditores en nuestro medio desarrollan sus trabajos de auditoria conforme lo señalan las Normas de Auditoria Generalmente Aceptada, el mismo que “tiene su origen en los Boletines (Statement on Auditing Estándar – SAS) emitidos por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica en el año 1948. En el Perú, fueron aprobados en el mes de octubre de 1968 con motivo del II Congreso de Contadores Públicos, llevado a cabo en la ciudad de Lima.

Posteriormente, se ha ratificado su aplicación en el III Congreso Nacional de Contadores Públicos, llevado a cabo en el año 1971, en

la ciudad de Arequipa. Por lo tanto, estas normas son de observación obligatoria para los Contadores Públicos que ejercen la auditoría en nuestro país, las normas vigentes en nuestro país son 10, las mismas que constituyen los (10) diez mandamientos para el auditor y son: Normas Generales o Personales (a). Entrenamiento y capacidad profesional (b). Independencia y (c). Cuidado o esmero profesional. Normas de ejecución del Trabajo (d). Planeamiento y Supervisión, (e). Estudio y evaluación del Control Interno, (f) evidencia suficiente y competente Normas de Preparación del Informe (g). Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, (h). Consistencia, (i) revelación suficiente y (j). Opinión del Auditor.” NIA (2009).

Para que los auditores puedan entregar los resultados de su trabajo, se entiende que debe ser desarrollado conforme señalan las normas de auditoria generalmente aceptados, como es para el presente caso en que los auditores dentro de su propuesta de auditoria que su trabajo de auditoria será desarrollado teniendo en cuenta el cumplimiento obligatorio de las normas de auditoria generalmente aceptados, el mismo que es confirmado en un párrafo del contrato de locación de servicios.

Proceso de auditoría

“Las auditorías financieras y de cumplimiento del Tribunal constituyen un proceso de recopilación, actualización y análisis de información procedente de distintas fuentes con el objetivo final de tomar decisiones, extraer conclusiones y, cuando así se requiera,

emitir opiniones, basándose en un juicio profesional sólido. Aunque las fases de planificación, examen y elaboración de informes se presentan en este manual de manera secuencial, todo el proceso es iterativo, como se muestra a continuación. Por consiguiente, el auditor puede aplicar algunos de los procedimientos de manera simultánea o, en cualquier momento del proceso, retroceder y reconsiderar un paso previo basándose en nueva información” Tribunal de cuentas Europeo (2002). En el caso de las auditorías financieras en nuestro medio, el desarrollo del proceso de la auditoría se encuentra fundamentada en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y Normas Internacionales de Auditoría. En cuanto a las NAGA´s en el Perú, fueron aprobados en el año 1968 con motivo del II Congreso de Contadores Públicos, llevado en la ciudad de Lima y posteriormente, ratificado en el III Congreso Nacional de Contadores Públicos, llevado a cabo en 1971, en la ciudad de Arequipa. Relacionado a las NIÄ´s estas son emitidas por la IAASB. (Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento).

Planificación

La primera norma de campo de auditoría generalmente aceptada está relacionado a la planificación del trabajo del auditor, el mismo que señala **que el trabajo debe planificarse adecuadamente y los asistentes, si los hay, deben supervisarse apropiadamente**. La planificación del trabajo del auditor significa, que tiene que decidir con anticipación todos y cada uno de las actividades a seguir para realizar el examen de auditoría. Para cumplir con esta norma, el

auditor debe tener un amplio conocimiento de la empresa que va a ser objeto de auditoria, para así planificar su trabajo a realizar, el mismo que le permita determinar el número de personas que vas a conformar el equipo de trabajo, decidir los procedimientos de auditoria a aplicar, así como la extensión de las mismas, también incluye el conocimiento de las instalaciones físicas y colaboración del mismo de parte de la empresa

En cuanto a lo que señala las normas internacionales de auditoria, específicamente tenemos a la norma de auditoria internacional N° 300 Planificación de la auditoria de estados financieros que señala sobre la responsabilidad que tiene el auditor de planificar la auditoría de estados financieros. En síntesis esta norma señala “La planificación de una auditoría implica el establecimiento de una estrategia global de auditoría en relación con el encargo y el desarrollo de un plan de auditoría. Una planificación adecuada favorece la auditoría de estados financieros en varios aspectos, entre otros los siguientes: (Ref: Apartados A1-A3). Ayuda al auditor a prestar una atención adecuada a las áreas importantes de la auditoría.

- Ayuda al auditor a identificar y resolver problemas potenciales oportunamente.
- Ayuda al auditor a organizar y dirigir adecuadamente el encargo de auditoría, de manera que éste se realice de forma eficaz y eficiente.

- Facilita la selección de miembros del equipo del encargo con niveles de capacidad y competencia adecuados para responder a los riesgos previstos, así como la asignación apropiada del trabajo a dichos miembros.
- Facilita la dirección y supervisión de los miembros del equipo del encargo y la revisión de su trabajo.
- Facilita, en su caso, la coordinación del trabajo realizado por auditores de componentes y expertos” NIA (2009)

Ejecución

La tercera norma de campo de auditoría generalmente aceptada está relacionado a la planificación del trabajo del auditor, el mismo que señala **Deberá obtenerse suficiente evidencia comprobatoria competente a través de inspecciones, indagaciones y confirmaciones de forma que constituya una base razonable para la opinión concerniente a los estados financieros auditados.** La ejecución del trabajo de auditoría para cumplir con el objetivo de emitir una opinión sobre la preparación y presentación razonable de la información financiera, el auditor debe obtener y evaluar evidencia suficiente y competente. La suficiencia de la evidencia se refiere a la cantidad de evidencia obtenida por el auditor por medio de las técnicas de auditoría (confirmaciones, inspecciones, indagaciones, calculo etc.). La evidencia competente corresponde a la calidad de la evidencia adquirida por medio de esas técnicas de auditoría.

En cuanto a lo que señala las normas internacionales de auditoría, específicamente tenemos a la norma de auditoría internacional N° 500 Evidencia de auditoría el mismo que señala que la evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros, es de responsabilidad del auditor al diseñar y aplicar procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada que le permita alcanzar conclusiones razonables en las que debe basar su opinión. La norma internacional 500 señala algunos lineamientos que el auditor debe tener en cuenta para que obtenga evidencia suficiente y competente “A efectos de las NIA, los siguientes términos tienen los significados que figuran a continuación:

- Registros contables: registros de asientos contables iniciales y documentación de soporte, tales como cheques y registros de transferencias electrónicas de fondos; facturas; contratos; libros principales y libros auxiliares; asientos en el libro diario y otros ajustes de los estados financieros que no se reflejen en asientos en el libro diario; y registros tales como hojas de trabajo y hojas de cálculo utilizadas para la imputación de costes, cálculos, conciliaciones e información a revelar.
- Adecuación (de la evidencia de auditoría): medida cualitativa de la evidencia de auditoría, es decir, su relevancia y fiabilidad para respaldar las conclusiones en las que se basa la opinión del auditor.
- Evidencia de auditoría: información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La

evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información.

- Experto de la dirección: persona u organización especializada en un campo distinto al de la contabilidad o auditoría, cuyo trabajo en ese ámbito se utiliza por la entidad para facilitar la preparación de los estados financieros.
- Suficiencia (de la evidencia de auditoría): medida cuantitativa de la evidencia de auditoría. La cantidad de evidencia de auditoría necesaria depende de la valoración del auditor del riesgo de incorrección material, así como de la calidad de dicha evidencia de auditoría” NIA’s (2009

2.2.1.2. Informes

La cuarta norma del informe de auditoría generalmente aceptada está relacionado a la opinión que debe dar el auditor, como resultado de culminación de su trabajo, la citada norma señala **“El informe deberá expresar una opinión con respecto a los estados financieros tomados como un todo o una aseveración a los efectos de que no puede expresarse una opinión. Cuando no puede expresar una opinión total, deben declararse las razones de ello. En todos los casos que el nombre del contador es asociado con estados financieros, el informe debe contener una indicación clara de la naturaleza del trabajo del auditor, si lo hubo, y el grado de responsabilidad que el auditor asume. Dicha opinión el auditor**

entrega a la empresa como parte integrante del dictamen. Asimismo, la Norma internacional N° 700 trata de la responsabilidad que tiene el 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. La ejecución del trabajo de auditoría para cumplir con el objetivo de emitir una opinión sobre la preparación. También 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 y protege la congruencia del informe de auditoría. Cuando la auditoría se realiza de conformidad con las 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” NIAs.(2009)

Al respecto la empresa en estudio los auditores financieros al término de su trabajo presentan sus informes de auditoría, uno de los informes es el que contiene la opinión del auditor y el otro informe tiene que presentar está relacionado a revelar las deficiencias del sistema de control interno y las recomendaciones para que sea subsanado.

2.2.2. Toma de decisiones

2.2.2.1. Fundamentos

Las empresas a diario toman decisiones, eso no es desconocido, es posible que al tomar tantas decisiones éstas parezcan automáticas, lo que significa tener especial cuidado, asimismo; tomar decisiones nos expone a los riesgos de una respuesta mecánica, por esta razón las decisiones no se logran fácilmente, son el resultado de un trabajo mental ordenado. Por esta razón tenemos una serie de autores que tratan este tema, citamos a:

Chiavenato (2002) citado por (Velasco, Peñuñuri, Serrano y Valdez, 2008) menciona que: la toma de decisiones “es el proceso de seleccionar un curso de acción entre varias alternativas, para enfrentar un problema o aprovechar una oportunidad. El arte de tomar decisiones en las organizaciones es fundamental, para ello el administrador debe desarrollar habilidades y conocimientos, así como apoyarse en todas aquellas técnicas, métodos y modelos que le permitan tomar decisiones eficaces”.

Tenemos a Jones y George (2010), citado por Fierro, (2014) sostienen que: cada vez que los gerentes planifican, organizan, direccionan o controlan actividades organizacionales, toman una serie de decisiones. Las decisiones grandes o pequeñas pueden tener un impacto tremendo sobre su crecimiento y su prosperidad, así como, sobre el bienestar de sus empleados, clientes y demás grupos de interés. Por ello la toma de decisiones es “el proceso mediante el cual

los gerentes responden a las oportunidades y amenazas que se le presentan, analizando las opciones y tomando determinaciones, o decisiones relacionadas con las metas y líneas de acción organizacionales. Las buenas decisiones llevan a la selección de metas y líneas de acción apropiadas que mejoran el desempeño organizacional, mientras que las malas elecciones afectan negativamente el desempeño”.

Asimismo; Gutiérrez (2005) explica que: los administradores consideran a veces la toma de decisiones como su trabajo principal, porque constantemente tienen que decidir lo que debe hacerse, quién ha de hacerlo, cuándo y dónde, y en ocasiones hasta cómo se hará.

(...) La toma de decisiones en una organización invade cuatro funciones administrativas que son: planeación, organización, dirección y control.

Al respecto Sánchez y Etxebarria (2009) mencionan que “la Toma de Decisiones ha sido, tradicionalmente, algo inherente a la función directiva, y en la actualidad adquiere un interés de primer orden debido a los procesos de delegación y autogestión desencadenados en el seno de las organizaciones” Por esta el problema actual de las organizaciones, en lo que a la toma de decisiones se refiere, radica en la gran cantidad de información y conocimiento disponible, que no les resulta fácil de interiorizar y utilizar. La información y el conocimiento no tienen ningún valor para una empresa si no es práctico y aplicable; debe ayudar al

trabajador en su actividad, y debe ayudar a los directivos a tomar decisiones y marcar la orientación de la empresa. Ante esta situación para el análisis de la toma de decisiones se debe: identificar el conocimiento clave en una organización, definir mecanismos que permitan extraer, difundir y enriquecer dicho conocimiento, y por último analizar y optimizar las Tomas de Decisiones que hacen uso del conocimiento clave.

En ese orden de ideas citamos a Padilla (2005) quién menciona que: **“un dirigente debe tomar decisiones para alcanzar objetivos y resolver problemas de todos los participantes del negocio;** no se trata de una simple elección de alternativas, sino de un estudio formal de todos los componentes del problema y las soluciones. Entonces, está en el terreno de la teoría de decisiones y el proceso de toma de decisiones, para lo cual necesita información que le permita diagnosticar la situación actual e implementar modelos de solución, por lo que la toma de decisión es una dinámica racional por la cual una o varias personas eligen entre dos o más soluciones con el fin de resolver un problema. Partiendo de ciertos datos, se analiza y valora sobre la conveniencia de las alternativas y sus consecuencias respecto a un determinado objetivo, para efectuar la elección final. Por ello transformar los datos en verdadero conocimiento es el gran reto para las organizaciones, en un entorno complicado y en constante cambio, donde las oportunidades de rectificar los errores son escasas.

Florez (2012) “Un aspecto importante de la planeación es la toma de decisiones, proceso que consiste en desarrollar y seleccionar un curso de acción para resolver un problema concreto. Es necesario tomar decisiones en varios puntos del proceso de planeación. Los gerentes deben decidir cuáles predicciones en áreas como la economía y las acciones de los competidores tienen probabilidades de ser las más exactas. Deben analizar los recursos de la organización y decidir cómo asignarlos para obtener sus metas con más eficacia. Dado que la toma de decisiones es una parte tan importante de la planeación”.

En una era de cambiante tecnología y creciente competencia, pocas organizaciones pueden darse el lujo de basar sus decisiones en reacciones intuitivas y espontáneas, o corazonadas. Únicamente un enfoque sistemático y razonado del análisis de sus decisiones puede asegurar a la organización el crecimiento y desarrollo que merece. Con menos tiempo para pensar, con mayor complejidad en todas las áreas de trabajo, con menos tolerancia para las equivocaciones, es necesario estar seguro de que en cada caso se está tomando la mejor decisión, antes de tomar acción. Fabián (2010)

La toma de decisiones es una actividad inherente a la gestión de la empresa. (...)El proceso de decisión es un proceso mental de racionalidad limitada. Para que el proceso de decisión sea racional es necesario que se den dos condiciones: que se disponga de información perfecta, lo que supone disponer de toda la información relevante en todo momento en las mismas condiciones que la

competencia, y, quizá más importante, racionalidad ilimitada, que nos permita valorar correctamente todas las alternativas y elegir la óptima. Rueda y Peris (2013)

Castro (2014) considera que: La toma de decisiones es la selección de varias alternativas, para la resolución de situaciones o problemas sencillos, complejos o de difícil manejo que requieren de acción inmediata o largo tiempo para resolverse, provienen de problemas imprevistos, se toman cuando un acontecimiento no planeado ocurre, y debido a la importancia de estas, es el nivel directivo (Gerencial) quien asume el impacto de sus consecuencias en la organización. Implica riesgos y por tanto, certidumbre e incertidumbre. En el marco del sistema de gestión de empresas, la toma de decisiones abarca a los cuatro funciones administrativas, así los administradores y directivos cuando planean, organizan, conducen y controlan, se les denomina con frecuencia los que toman las decisiones.

Es importante tener en cuenta el trabajo en equipo para la toma de decisiones, ya que se tiene el concepto y la visión de varias personas para llegar a la más óptima; aunque para conformar estos equipos se deben tener en cuenta las capacidades, el compromiso y la responsabilidad de cada uno de los integrantes, para así lograr ser un verdadero equipo de trabajo. Las decisiones que se tomen en las entidades determinaran el rumbo que habrá de seguir, por ello al evaluar una decisión es importante identificar los riesgos que cada

actividad conlleva y tomar las medidas necesarias para minimizar las dificultades. Pero hay que asumir que el riesgo es algo inherente a la vida. Asumir riesgos es positivo para aprender de los éxitos y de los fracasos a los que tendrá que enfrentarse.

2.2.2.2. Proceso

“La toma de decisiones es el proceso de aprendizaje natural o estructurado mediante el cual se elige entre alternativas, opciones o formas para resolver diferentes situaciones o conflictos de la vida, la familia, empresa, organización. Cada día tomamos cientos o miles de decisiones para las cuales no necesariamente tomamos la mejor opción. La toma de decisiones sigue un proceso estructurado que inicia con una necesidad de resolver problemas, continúa con la identificación de criterios de decisión que ayuden a solventar el problema, sigue con la asignación de una ponderación a los criterios de decisión seleccionados, enseguida desarrolla todas las alternativas posibles y por último selecciona la mejor alternativa” Los fundamentos de la toma de decisiones entran en juego cada vez que una organización realiza actividades de planeación, organización, dirección y control. El proceso de toma de decisiones puede considerarse completo, si existen ciertas precondiciones. Estas precondiciones se cumplen cuando es posible responder “sí” a las cuatro preguntas siguiente:

- ¿Existe una diferencia entre la situación presente y las metas deseadas?

- ¿El responsable de tomar la decisión está consciente del significado de la diferencia?

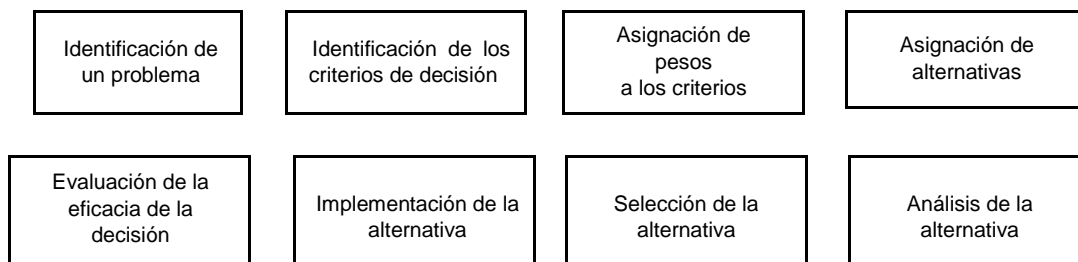
- ¿El responsable de tomar la decisión se siente motivado a actuar para eliminar la diferencia?

- ¿El responsable de tomar la decisión cuenta con los recursos necesarios (capacidad y dinero, por ejemplo) para actuar a favor de la eliminación de la diferencia?

Las condiciones en las que los individuos toman decisiones en una organización son reflejo de las fuerzas del entorno (sucesos y hechos) que tales individuos no pueden controlar, pero las cuales pueden influir a futuro en los resultados de sus decisiones”.Fundesyam (2012)

También podemos señalar que “hablar de proceso implica considerar una serie de pasos o momentos que facilitan la reflexión en torno a esa decisión. Por lo tanto, hablar del proceso de toma de decisiones es describir el plan o estrategia a seguir para elegir” Vásquez (2012).

Existen diferentes métodos o procesos para tomar decisiones, al respecto tendremos en cuenta la propuesta de Robbins, S.P (1994), el mismo que reproducimos en el siguiente esquema:

Figura 1: Métodos o procesos para toma de decisiones

Fuente: Robins (1994)

Para el desarrollo de la variable del presente trabajo por las características de la empresa en estudio, el proceso de toma de decisiones lo hemos agrupado en 5 aspectos

Identificación de un problema

Para nuestro caso un problema significa que ciertos aspectos ejecutados escapan de los criterios establecidos por la empresa, por lo que aparece una distorsión de la realidad contra un criterio. En el caso de la empresa en estudio, los miembros del directorio no han generado políticas de evaluación de las operaciones de la empresa, por lo que hace difícil identificar las distorsiones que merezcan su atención para una posible solución.

Asimismo; la parte gerencial no cuenta con un manual de funciones y procedimientos que permita medir el desempeño cualitativo y cuantitativo de la empresa, finalmente el resultado de la evaluación financiera efectuada por los auditores no es sistematizado con la finalidad de generar mejoras a aquellos aspectos considerados como problemas para una posible solución.

Identificación de alternativas

Como quiera que las empresas en estudio no cuentan con criterios para la identificación de problemas, es sumamente difícil aceptar que puedan adicionar otros criterios de tal forma que les permita efectuar comparaciones (criterios) para que puedan escoger la más viable. A manera de ejemplo podemos citar que en los informes de auditoría que entregan los auditores a la empresa, repiten que la empresa no cuenta con manuales de organización y/o manuales de operaciones, para preparar y revelar la información administrativa/financiera, esto nos conlleva que la empresa, tiene una debilidad en cuanto a la formulación de criterios para evaluar el desempeño de los diferentes recursos.

Selección de alternativas

En teoría se conoce que cuando tenga un problema, y quiera darle una solución, entonces; debe recurrir a la búsqueda de criterios (administrativos/financieros) de tal forma que tenga por cada uno de los problemas dos o más criterios. Sin embargo, como ya señalamos la empresa en estudio adolece de una administración fundamentada en criterios de administración empresarial

Evaluación de decisiones

Para este caso las recomendaciones de los informes que entregan los auditores, deben de implementarse y es ahí donde la empresa tiene que tomar decisiones. Aquellas que no dieron resultado, entonces tendría que someter a un estudio más analítico, sin embargo; la empresa en estudio no sistematiza las recomendaciones que entregan

los auditores mediante sus informes correspondientes, es decir no toman decisiones para evaluarlas, razón por la cual; esta parte de la evaluación de decisiones es un aspecto débil

Implementación de alternativas

Cuando se toman decisiones administrativas/financieros, estas deben ser implementadas por las personas, del nivel directivo donde generen las políticas de la empresa y delegar a la gerencia para su ejecución mediante procedimientos que contenga responsabilidad y para tal fin, las personas que participan en esta fase del proceso, deberían estar involucradas desde las etapas que anteriormente hemos mencionado.

2.2.2.3. Tipos

Simón (1977) realiza una clasificación basándose en la similitud de los métodos empleados para la toma de decisiones, independientemente de los niveles de decisión. Así distingue una serie continua de decisiones en cuyos extremos están las decisiones programadas y no programadas

Programada

“Como el tiempo de los administradores es valioso y escaso, deben tener identificadas aquellas situaciones que, por su recurrencia o importancia relativa, puedan ser tipificadas de manera tal que, al ocurrir, ya se tenga decidido lo que se debe hacer. Los reglamentos y las políticas contienen decisiones programadas que surgen a partir de este tipo de situaciones...Las decisiones *programadas por su recurrencia* involucran situaciones repetitivas y, hasta cierto punto,

cotidianas. Por ejemplo, la política de reclutamiento y selección de personal, que implica la aplicación de una serie de exámenes psicométricos y técnicos, así como varias entrevistas, que son aplicadas siempre que se va a contratar a un nuevo empleado. En este caso, la política puede establecer que siempre se tomará la decisión de contratar al aspirante con las mejores calificaciones”. www.drasam.gob.pe (2010). Para el caso en estudio las decisiones repetitivas que toman están relacionado al tratamiento del usuario que hace uso de la electricidad, en cuanto a la cobranza por servicios de electricidad, aquellos que no han pagado por más de tres meses consecutivos les cortan el servicio. Pero que estas decisiones que tienen una apariencia de programada como señala la teoría debe responder a un criterio establecido por la entidad para estos aspectos, sin embargo; como señalamos en párrafos anteriores la empresa no cuenta con políticas que permitan llevar a cabo decisiones programadas.

No programada

“Involucran situaciones, imprevistas o muy importantes, que requieren una solución específica y particular por parte de los implicados. Quienes toman decisiones no programadas deben cubrir algunos requisitos para que sus decisiones sean eficaces: capacidad técnica, dominio de algún método para tomar decisiones, experiencia, determinación suficiente y fortaleza de carácter para asumir la responsabilidad y enfrentar las consecuencias...Las decisiones *no programadas derivadas de problemas imprevistos*; se toman cuando

el acontecimiento que les da origen no estaba planeado o no se esperaba que ocurriera. Cuando el competidor principal de una empresa “X” saca al mercado un producto totalmente novedoso, cuyo desarrollo había mantenido en estricto secreto, los administradores de “X” deben tomar decisiones”. ”. www.drasam.gob.pe (2010). En el caso de la empresa en estudio se dan en operaciones imprevistas, cuando las lecturas de electricidad no corresponden al consumo real, es decir; el usuario como parte afectada, hace los reclamos correspondientes por un exceso de consumo de electricidad, hecho que los responsables tienen que tomar decisiones imprevistas, debido a que éstas decisiones no están contempladas dentro del plan operativo de la empresa.

2.3. Definición de conceptos

Auditoría financiera

Consiste en el examen y evaluación de los documentos, operaciones, registros y estados financieros del auditado, para determinar si éstos reflejan razonablemente, su situación financiera y los resultados de sus operaciones, así como el cumplimiento de las disposiciones económico-financieras, con el objetivo de mejorar los procedimientos relativos a la gestión económico-financiera y el control interno

Audidores externos

Profesionales facultados que no son empleados de la organización cuyas afirmaciones o declaraciones auditan

Audidores internos

Profesionales empleados por una organización para examinar continuamente y evaluar el sistema de control interno y presentar los resultados de su investigación y recomendaciones a la alta dirección de la entidad.

Auditoría especial

Consiste en la verificación de los asuntos y temas específicos de una parte de las operaciones financieras o administrativas, de determinados hechos o de situaciones especiales y responden a una solicitud determinada.

Toma de decisiones

La forma de encontrar una conducta adecuada para resolver una situación problemática en la que intervienen sucesos inciertos que representan una amenaza real o imaginaria probable o no; y cuyas circunstancias ameritan diseñar un plan para enfrentar la contingencia.

Decisiones programadas

Son repetitivas y rutinarias, en la medida en que se ha establecido un procedimiento definido para manejarlas, y así no tener que tratarlas como nuevas cada vez que ocurren.

Decisiones no programadas

Son novedosas, no estructuradas e inusualmente importantes. No existe un método recetario para manejar el problema porque no ha surgido antes, o porque su naturaleza y estructura precisas son elusivas o complejas, o porque es tan importante que requiere un tratamiento a la medida

Proceso de toma de decisiones

Es una serie de actividades como sería: búsqueda de procesos para descubrir las metas, formulación de objetivos, selección de alternativas, evaluación de resultados.

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS

III. HIPOTESIS

3.1. Hipótesis General

La auditoría financiera incide positivamente en la toma de decisiones de la Empresa Generadora y Comercializadora de Servicios Públicos de Electricidad Pangoa S.A

3.2. Hipótesis Específicas

La naturaleza de la auditoría financiera se relaciona directamente con los fundamentos de la toma de decisiones de la Empresa Generadora y Comercializadora de Servicios Públicos de Electricidad S.A

Los informes de la auditoria se relacionan directamente con los tipos de toma de decisiones en la Empresa Generadora y Comercializadora de Servicios Públicos de Electricidad

3.3. Variables

3.3.1. Variable Independiente: Auditoría Financiera

DEFINICIÓN CONCEPTUAL	“Un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva, las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otras situaciones que tienen una relación directa con las actividades que se desarrollan en una entidad pública o privada.” Cook & Winkle (1988)	
DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
	Naturaleza de la auditoría financiera	Objetivos Normatividad
	Informes	Planificación Ejecución Informes

3.3.2. Variable Dependiente: Toma de decisiones

DEFINICIÓN CONCEPTUAL	“El proceso mediante el cual los gerentes responden a las oportunidades y amenazas que se le presentan, analizando las opciones y tomando determinaciones, o decisiones relacionadas con las metas y líneas de acción organizacionales”. Fierro (2014)	
DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
	Fundamentos	Problemas
		Alternativas
		Selección
		Implementación
	Tipos	Programadas
No programadas		

CAPÍTULO IV

METODOLOGÍA

IV. METODOLOGIA

4.1. Método de investigación

El método como hace mención Ander-Egg (1995) “es el camino a seguir mediante una serie de operaciones, reglas y procedimientos fijados de antemano de manera voluntaria y reflexiva, para alcanzar un determinado fin que puede ser material o conceptual”. Asimismo; tenemos a Sierra (1999) que refiere que el método es el camino o proceso que la actividad en cuestión ha de seguir para alcanzar su objetivo. Además, el método, como procedimiento, está constituido por las etapas generales de actuación que

forman su contenido y por las técnicas o procedimientos concretos, operativos, para realizar en un caso determinado las fases generales de actuación en cuestión. Carrasco (2006) en sentido general, hace mención que: “el método puede definirse como los modos, las formas, las vías o caminos más adecuados para lograr objetivos previamente definidos”. En el presente trabajo hemos utilizado los siguientes métodos.

a. Método deductivo

“Su propuesta se atribuye a Karl Popper el mismo que consiste en ir de la hipótesis a la deducción para determinar la verdad o falsedad de los hechos y procesos o conocimientos mediante el principio de falsación, el mismo que comprende cuatro pasos: observación o descubrimiento de un problema, formulación de la hipótesis, deducción de consecuencias contrastables (observables y medibles)”(Ñaupas 2014). Para el presente trabajo de investigación se ha seguido las cuatro fases planteada por Popper y citada por Ñaupas, en el sentido que el problema ha sido resultado de llevar a cabo observaciones a una realidad empírica, en este caso a la empresa EGEPSA, en el que aplicando entrevistas y encuestas previo a un conocimiento de la entidad con información primaria, pudimos determinar falencias en el uso de los informes de auditoría financiera, hecho que nos permitió plantear el problema, formular el problema, para finalmente utilizando la estadística pudimos contrastar los resultados del trabajo de campo, teniendo en cuenta la población y muestra.

4.2. Tipo de investigación aplicada

El tipo de investigación desarrollado en el presente trabajo es cuantitativo porque “está asociado con las técnicas estadísticas y la medición, con el acto de asignarle un valor a un dato, proceso o actividad de acuerdo con un conjunto de reglas, escalas, niveles o patrones...toda propiedad que es capaz de aumentar o disminuir, se vincula con el concepto de cantidad....este tipo de investigación es de corte positivista que se reduce a medir variables en función de una magnitud, extensión o cantidad determinada” Cerda (2011) ya que se partimos de un marco teórico y se ha permanecido en él, el mismo que permite el establecimiento sobre la relación existente entre la variable independiente (auditoría financiera) con la variable dependiente (toma de decisiones), sin entrar a profundizar las causas que determinan esta relación. Cada una de las variables se le ha asignado un a cantidad en cada una de las preguntas, en relación a una escala de medición de tipo ordinal

4.3. Nivel de investigación

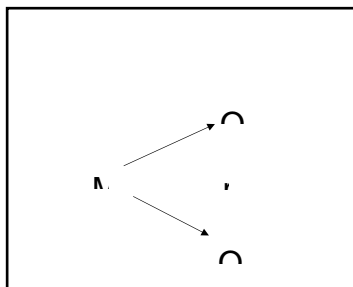
El nivel de investigación utilizado en el presente trabajo está dentro del descriptivo. Descriptivo porque se “reseñan las características o rasgos de la situación o fenómeno objeto de estudio” Bernal (2016). Explicativo porque tiene como fundamento la prueba de hipótesis y busca que las conclusiones lleven a la formulación o al contraste de la leyes o principios científicos” Bernal (2016) y Correlacional, porque tiene como propósito mostrar o examinar la relación de variables o resultados de variables pero en ningún momento explica que una sea la causa de otra” Salkim (1998) En ese sentido para el desarrollo de la presente tesis hemos recopilado datos e información acerca de la Auditoría Financiera (naturaleza y proceso) y la toma de

decisiones (fundamentos y tipos) y en razón a los resultados que obtuvimos nos permitió probar o comprobar la hipótesis planteada a nivel general y específicos, respondiendo el nivel de incidencia que existe entre la variable independiente (auditoría financiera) frente a la variable dependiente (toma de decisiones).es positiva

4.4. Diseño de investigación

Está enmarcado dentro del estudio transversal, no experimental, descriptivo, entendiendo al diseño de investigación “como un plan, una estructura que no solo responde a las preguntas de investigación, sino además determina que variables van a ser estudiadas, como deben ser controladas, manipuladas, observadas y medidas, indica también cuantas observaciones deberá realizarse y medirse y cuando, implica además analizar e interpretar las diferencias estadísticas entre puntuaciones obtenidas y finalmente indicarnos que conclusiones se deben establecer, los tipos son diseño experimental y no experimental” (Ñaupas 2013). Es transversal y no experimental, “porque los datos se recolectan en un solo momento, en un tiempo único, su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado y en forma simultánea y no experimental porque se realiza sin manipular deliberadamente las variables, esto es consiste en observar los fenómenos tal y como se dan en un contexto natural, para después describirlos y analizarlos finalmente es descriptivo porque describen relaciones entre dos o más variables en un determinado momento , se trata también en descripciones pero no de variables individuales sino de sus relaciones, es decir se mide la relación entre variables en un tiempo determinado” (Hernández 2006). Para el desarrollo del presente trabajo se

preparó la encuesta de preguntas, el mismo que se llevó a cabo en un solo acto, las preguntas estuvieron relacionadas al estudio de las variables, extendidas en dimensiones y sub-dimensiones. Siendo el esquema el siguiente



M : Es la muestra (Egepsa)

Ox : Observación de la variable auditoría financiera

Oy : Observación de la variable toma de decisiones

R : Coeficiente de correlación

4.5. Población y muestra

4.5.1. Población

Como quiera que el trabajo desarrollado corresponde a una sola empresa, la población estuvo conformada por los 5 miembros del directorio, 1 gerencia, 14 trabajadores de las distintas áreas de la empresa y 25 accionistas que en total fueron 45 personas.

4.5.2. Muestra

La población para el presente trabajo la muestra estuvo considerada dentro del muestreo no probabilístico de tipo intencional o por conveniencia, debido a que las encuestas se realizó al 100% de las personas contempladas en la población. (45 personas)

4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.6.1. Técnicas de recolección de Datos

En el proceso de investigación se utilizó las siguientes técnicas:

- **Observación:** Primer paso de la investigación el mismo que nos permitió obtener información primaria de los hechos o fenómenos del problema de estudio.
- **Encuesta:** Nos permitió obtener y recopilar datos de la población respecto a las variables de estudio en base a las preguntas.
- **Entrevista:** Nos permitió obtener o recopilar datos de las personas consideradas claves dentro de EGEPSA.
- **Análisis Documental:** Nos permitió recolectar datos directamente de la base documental que luego utilizamos en la formulación de la entrevista y encuesta.

4.6.2. Instrumentos de Recolección de Datos

- **Ficha de resumen y análisis;** Como instrumento de la técnica de análisis de registro documental, nos permitió utilizar básicamente en el procesamiento de la información descriptiva y estadística.
- **Cuestionario de entrevista;** Como instrumento de la entrevista, nos permitió obtener información de parte las personas claves de la

empresa para luego sistematizarlos mediante la técnica de la estadística.

- **Cuestionario de encuesta;** Como instrumento de la encuesta, nos permitió obtener información de las personas utilizadas como población n y muestra para luego sistematizarlos mediante la técnica de la estadística.
- **SPSS;** Como instrumento de la técnica estadística que nos permitió sistematizar todos los datos registrados

4.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

El presente trabajo ha tenido como característica de parte de nosotras de tener un panorama amplio acerca del conocimiento de la empresa en estudio y las personas que estuvieron relacionados en la aplicación del cuestionario de preguntas, el mismo que estuvo conformado por los señores miembro del directorio, los señores funcionarios, los señores trabajadores y los accionistas seleccionados dentro de la muestra. Estas personas son los que conocen el funcionamiento de la empresa en estudio por tanto, su respuesta al cuestionario de preguntas nos proporcionó elementos que nos conllevó a probar nuestra hipótesis planteada al inicio de nuestro trabajo. Para ello elaboramos un cuestionario de preguntas en base a la escala de Likert (medición ordinal). Que consiste en un conjunto de ítems presentado en forma de afirmaciones ante los cuales se solicita la reacción (favorable, desfavorable, positiva o negativa) de los individuos. Luego de obtener las respuestas estas fueron tabuladas en el SPSS, el que se muestra en las páginas siguientes

Fuente Primaria

- Observación: Los hechos se captarán en el mismo lugar
- Entrevistas: Personas seleccionadas para las encuestas
- Memorias de gestión
- Información financiera
- Informes de auditoría

Fuentes Secundarias

- Superintendencia de mercados y valores
- Despóticos legales.

Procesamiento de la información

La información obtenida mediante los instrumentos de recolección de datos se procesó con el programa SPSS.

4.8. Aspectos éticos de la investigación

Nuestro trabajo de investigación tomó en cuenta la honestidad, respeto, responsabilidad respecto a contextos tomados por terceros como referencia en nuestro informe, es decir que, el desarrollo de la investigación utilizó contextos citados por otros autores, donde fue necesario hacer referencia a ellos, evitando así casos de violación a los derechos del autor.

La presente investigación se rigió conforme a la Estructura del plan de Tesis, designado para la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad Peruana Los Andes.

Asimismo, para elaborar el informe final de nuestra investigación, fue necesario realizar una encuesta por lo que se contó con la participación de empresas y sus representantes, a quienes se les informó los motivos de la investigación y de quienes se respetará sus derechos de

privacidad al no informar datos de índole personal o referencial de ellos.

Si se quiere mayor información sobre el tema, se sugiere tomar en cuenta

las fuentes referenciales antes mencionadas.

CAPÍTULO V

RESULTADOS

V. RESULTADOS

5.1. Descripción de resultados

5.1.1. Presentación de Resultados en tablas, grafico, interpretación y conclusiones - Variable Independiente

5.1.1.1. PREGUNTA 01

¿Considera que los directivos, personal y accionistas de la entidad la deben conocer la conceptualización de la auditoría financiera?

Tabla 1. Conocimiento sobre los conceptos de auditoría

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Definitivamente si	37	82,2	82,2	82,2
Válidos Probablemente si	7	15,6	15,6	97,8
No opina	1	2,2	2,2	100,0
Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de EGEPSA

Figura 2. Conocimiento sobre los conceptos de auditoría

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de EGEPSA

Interpretación

Conforme a la tabla 01, de las 45 personas encuestadas el 82.22%, consideran de forma definitiva que los directivos, personal y accionistas de la entidad deben conocer el concepto y/o definición de la auditoría financiera, y el 15.46% de las 45 personas encuestadas señalaron probablemente sí. Mientras que el 2.22% no respondió

Conclusión

De los resultados obtenidos en el cuestionario determinamos que los porcentajes más altos lo obtienen de las alternativas definitivamente

si con un 82.22%, y probablemente si con 15.46% que suman 97.68% lo cual nos indica que los directivos, personal y accionistas de la entidad deben conocer el concepto y/o definición de la auditoría financiera.

5.1.1.2. PREGUNTA 02

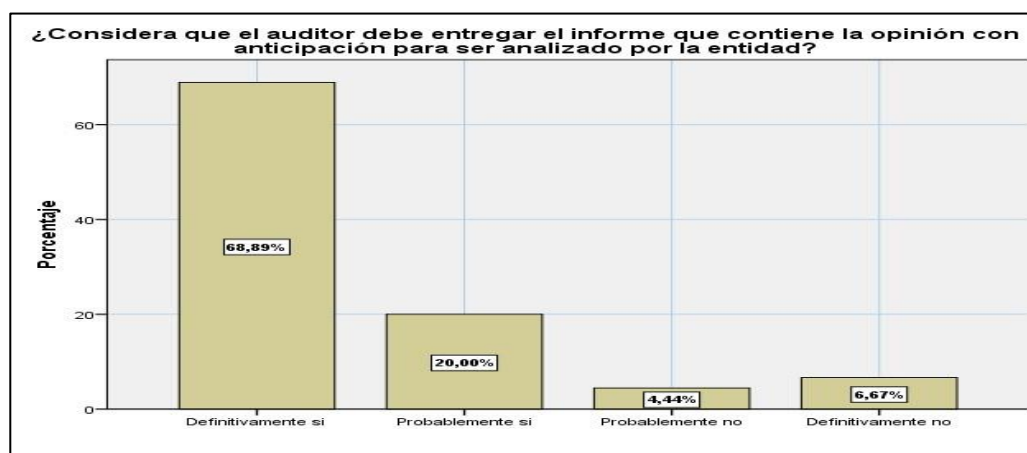
¿Considera que el auditor debe entregar a la entidad el informe que contenga la opinión con anticipación a su exposición ante la asamblea general de accionistas?

Tabla 2. Si el informe de auditoría, que contiene la opinión, debe entregarse con anticipación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Definitivamente si	31	68,9	68,9	68,9
	Probablemente si	9	20,0	20,0	88,9
	Probablemente no	2	4,4	4,4	93,3
	Definitivamente no	3	6,7	6,7	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de EGEPSA

Figura 3. Si el informe de auditoría, que contiene la



Fuente: Cuestionario aplicado al personal de EGEPSA

Interpretación

Con relación a la tabla 02, de las 45 personas encuestadas el 68.89%, consideran de forma definitiva que el auditor debe entregar a la entidad el informe que contenga la opinión con anticipación a su exposición ante la asamblea general de accionistas, y el 20.00% de las 45 personas encuestadas manifestaron probablemente si. Mientras que el 4.44 % respondió probablemente no, y 6.67% respondieron definitivamente no.

Conclusión

De los resultados obtenidos en el cuestionario determinamos que los porcentajes más altos lo obtienen de las alternativas definitivamente si con un 68.89%, y probablemente si con 20.00% que suman 88.89% lo cual nos indica que el auditor debe entregar a la entidad el informe que contenga la opinión con anticipación a su exposición ante la asamblea general de accionistas.

5.1.1.3. PREGUNTA 03

¿Considera que el auditor debe entregar a la entidad el informe que contenga las debilidades de control interno con anticipación a su exposición ante la asamblea general de accionistas?

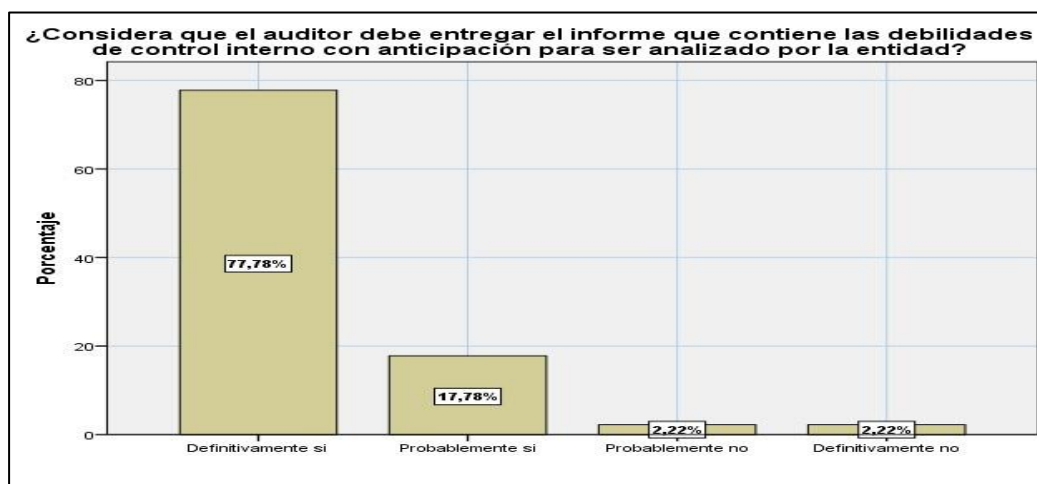
Tabla 3. Si el informe de auditoría, que contiene las debilidades del control interno, debe entregarse con anticipación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Definitivamente si	35	77,8	77,8	77,8
Probablemente si	8	17,8	17,8	95,6
Probablemente no	1	2,2	2,2	97,8

Definitivamente no	1	2,2	2,2	100,0
Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de EGEPSA

Figura 4. Si el informe de auditoría, que contiene



Fuente: Cuestionario aplicado al personal de EGEPSA

Interpretación

Con relación a los resultados que muestra la tabla 03, de las 45 personas encuestadas el 77.77% consideran de forma definitiva que el auditor debe entregar a la entidad el informe que contenga las debilidades de control interno con anticipación a su exposición ante la asamblea general de accionistas, y el 17.78% de las 45 personas encuestadas señalan probablemente sí. Mientras que el 2.22 respondió probablemente no, y el 2.22% manifestaron definitivamente no.

Conclusión

De los resultados obtenidos en la encuesta determinamos que los porcentajes más altos lo obtienen de las alternativas definitivamente si con un 77.77%, y probablemente si con 17.78% que suman 95.55% lo cual nos indica que el auditor debe entregar a la entidad el informe

que contenga las debilidades de control interno con anticipación a su exposición ante la asamblea general de accionistas.

5.1.1.4. PREGUNTA 04

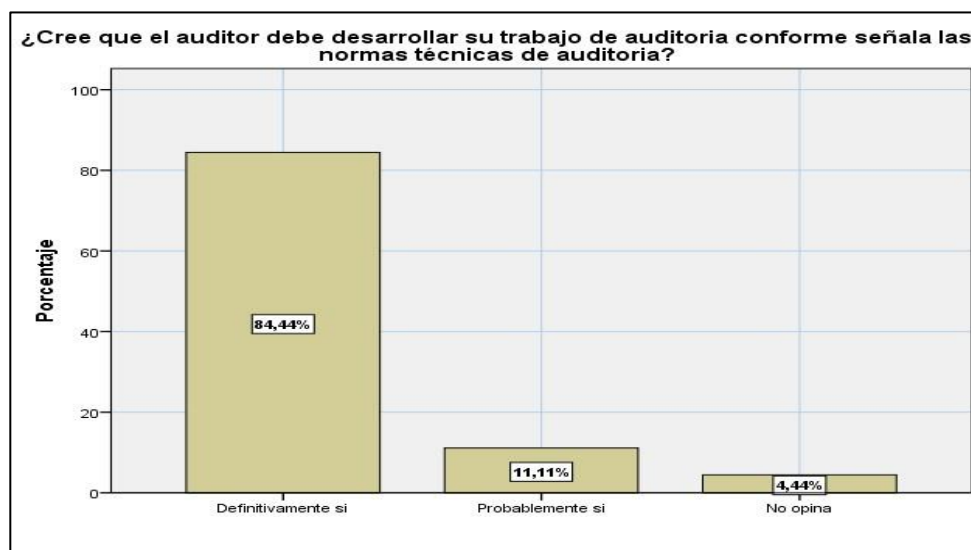
¿Cree que el auditor debe desarrollar su trabajo de auditoria conforme señala las normas técnicas de auditoria?

Tabla 4. Si las decisiones de las personas del área operativa deben estar comprendidas dentro del manual de funciones

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Definitivamente si	38	84,4	84,4	84,4
Probablemente si	5	11,1	11,1	95,6
No opina	2	4,4	4,4	100,0
Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de EGEPSA

Figura 5. Si las decisiones de las personas del área



Fuente: Cuestionario aplicado al personal de EGEPSA

Interpretación

Conforme a la tabla 04, de las 45 personas encuestadas el 82.22%, creen de forma definitiva que el auditor debe desarrollar su trabajo de auditoria conforme señala las normas técnicas de auditoria, y el

11.11% respondieron probablemente si. Mientras que el 4.44% no respondió.

Conclusión

De los resultados obtenidos en la encuesta determinamos que los porcentajes más altos lo obtienen de las alternativas definitivamente si con un 82.22%, y probablemente si con 11.11% que suman 93.33% lo cual nos indica que el auditor debe desarrollar su trabajo de auditoria conforme señala las normas técnicas de auditoria

5.1.1.5. PREGUNTA 05

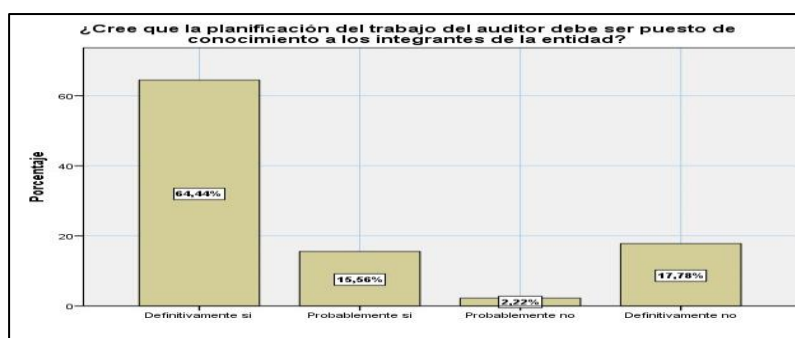
¿Cree que la planificación del trabajo del auditor debe ser puesto de conocimiento de los directivos y gerencia de la entidad?

Tabla 5. Sobre el conocimiento de la planificación de la auditoría a disposición de la gerencia

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos				
Definitivamente si	29	64,4	64,4	64,4
Probablemente si	7	15,6	15,6	80,0
Probablemente no	1	2,2	2,2	82,2
Definitivamente no	8	17,8	17,8	100,0
Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de EGEPSA

Figura 6. Sobre el conocimiento de la planificación de



Fuente: Cuestionario aplicado al personal de EGEPSA

Interpretación

Con relación a la tabla 05, de las 45 personas encuestadas el 64.44 creen de forma definitiva que la planificación del trabajo del auditor debe ser puesto de conocimiento de los directivos y gerencia de la entidad, y el 15.56% de las 45 personas encuestadas señalan probablemente sí. Mientras que el 2.22 respondió probablemente no, y el 17.78% manifestaron definitivamente no. Asimismo; el 0.00 no opina.

Conclusión

De los resultados obtenidos en la encuesta determinamos que los porcentajes más altos lo obtienen de las alternativas definitivamente si con un 64.44%, y probablemente si con 15.56% que suman 80.00% lo que nos indica que la planificación del trabajo del auditor debe ser puesto de conocimiento de los directivos y gerencia de la entidad.

5.1.1.6. PREGUNTA 06

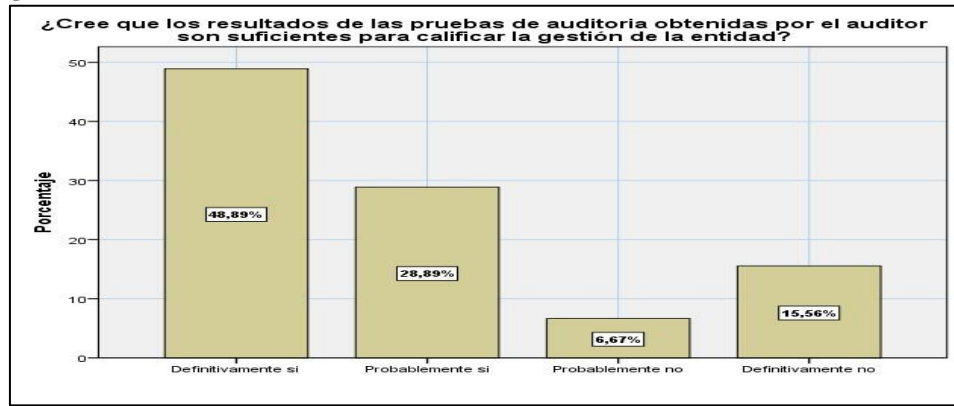
¿Cree que los resultados de las pruebas de auditoria obtenidas por el auditor son suficientes para calificar la gestión de la entidad?

Tabla 6. Si los resultados de auditoria son suficientes para calificar una gestión

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Definitivamente si	22	48,9	48,9	48,9
	Probablemente si	13	28,9	28,9	77,8
	Probablemente no	3	6,7	6,7	84,4
	Definitivamente no	7	15,6	15,6	100,0
Total		45	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de EGEPSA

gestión



Fuente: Cuestionario aplicado al personal de EGEPSA

Interpretación

Conforme a la tabla 06, de las 45 personas encuestadas el 48.89% creen de forma definitiva que los resultados de las pruebas de auditoría obtenidas por el auditor son suficientes para calificar la gestión de la entidad y, 28.89 de las 45 personas encuestadas señalaron probablemente si. Mientras que 6.67% manifestaron probablemente no, y el 15.56% señalaron definitivamente no.

Conclusión

De los resultados obtenidos en la encuesta determinamos que los porcentajes más altos lo obtienen de las alternativas definitivamente si con un 48.89%, y probablemente si con 28.89% que suman 77.78% lo cual nos indica que los resultados de las pruebas de auditoría obtenidas por el auditor son suficientes para calificar la gestión de la entidad.

5.1.1.7. PREGUNTA 07

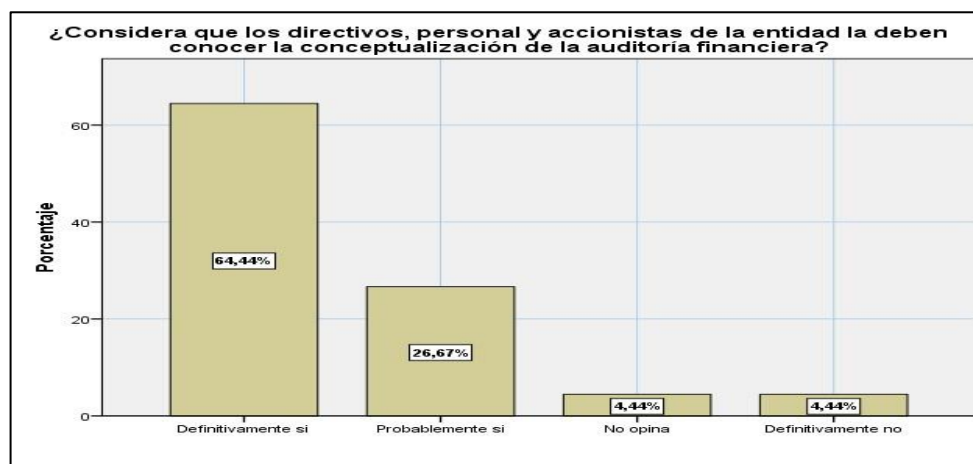
¿Considera que los directivos, personal y accionistas de la entidad deben conocer el concepto y/o definición de los informes de la auditoría financiera?

Tabla 7. Si los directivos, personal y accionistas de la entidad deben conocer el concepto y/o definición de los informes de la auditoría financiera

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Definitivamente si	29	64,4	64,4	64,4
	Probablemente si	12	26,7	26,7	91,1
	No opina	2	4,4	4,4	95,6
	Definitivamente no	2	4,4	4,4	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de EGEPSA

Figura 8. Los directivos, personal y accionistas de la entidad deben conocer el concepto y/o definición de los informes de la auditoría financiera



Fuente: Cuestionario aplicado al personal de EGEPSA

Interpretación

Conforme a la tabla 07, de las 45 personas encuestadas el 64.44% consideran de forma definitiva que los directivos, personal y accionistas de la entidad deben conocer el concepto y/o definición de los informes de la auditoría financiera, y el 26.67% respondieron probablemente si. Mientras que el 4.44% no respondió, y el 4.44% respondieron definitivamente no.

Conclusión

De los resultados obtenidos en la encuesta determinamos que los porcentajes más altos lo obtienen de las alternativas definitivamente si con un 64.44%, y probablemente si con 26.67% que suman 91.11% lo cual nos indica que los directivos, personal y accionistas de la entidad deben conocer el concepto y/o definición de los informes de la auditoría financiera.

5.1.1.8. PREGUNTA 08

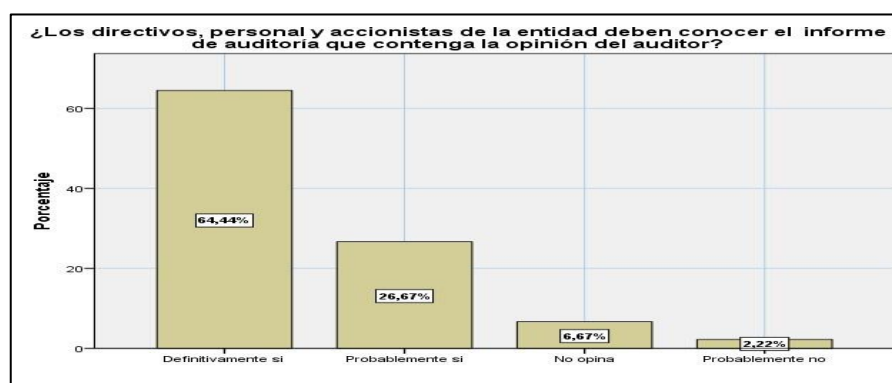
¿Los directivos, personal y accionistas de la entidad deben conocer y analizar el informe de auditoría que contenga la opinión del auditor?

Tabla 8. Sobre el conocimiento y análisis del informe de la opinión de auditoría

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Definitivamente si	29	64,4	64,4	64,4
Probablemente si	12	26,7	26,7	91,1
No opina	3	6,7	6,7	97,8
Probablemente no	1	2,2	2,2	100,0
Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de EGEPSA

Figura 9. Sobre el conocimiento y análisis del informe de la opinión de auditoría



Fuente: Cuestionario aplicado al personal de EGEPSA

Interpretación

Relacionado a la tabla 08, de las 45 personas encuestadas el 64.44% señalan de forma definitiva que los directivos, personal y accionistas de la entidad deben conocer y analizar el informe de auditoría que contenga la opinión del auditor, y el 26.67% respondieron probablemente sí. Mientras que el 6.67% no respondió, y el 2.22 % respondieron probablemente no.

Conclusión

De los resultados obtenidos en la encuesta determinamos que los porcentajes más altos lo obtienen de las alternativas definitivamente si con un 64.44%, y probablemente si con 26.67% que suman 91.11% lo cual nos indica que los directivos, personal y accionistas de la entidad deben conocer y analizar el informe de auditoría que contenga la opinión del auditor.

5.1.1.9. PREGUNTA 09

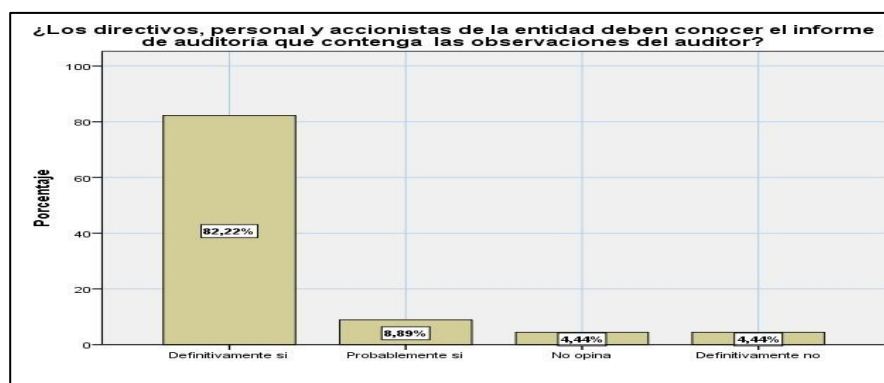
¿Los directivos, personal y accionistas de la entidad deben conocer y analizar el informe de auditoría que contenga las observaciones del auditor?

Tabla 9. Sobre el conocimiento y análisis del informe de las observaciones de auditoría

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Definitivamente si	37	82,2	82,2	82,2
Probablemente si	4	8,9	8,9	91,1
No opina	2	4,4	4,4	95,6
Definitivamente no	2	4,4	4,4	100,0
Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de EGEPSA

Figura 10. Sobre el conocimiento y análisis del informe de las observaciones de auditoría



Fuente: Cuestionario aplicado al personal de EGEPSA

Interpretación

Con relación a la tabla 09, de las encuestadas el 64.44% señalan de forma definitiva que los directivos, personal y accionistas de la entidad deben conocer y analizar el informe de auditoría que contiene las observaciones del auditor, y el 26.67% respondieron probablemente sí. Mientras que el 6.67% no respondió, y el 2.22 % respondieron probablemente no.

Conclusión

De los resultados obtenidos en la encuesta determinamos que los porcentajes más altos lo obtienen de las alternativas definitivamente si con un 64.44%, y probablemente si con 26.67% que suman 91.11% lo cual nos indica que los directivos, personal y accionistas de la entidad deben conocer y analizar el informe de auditoría que contiene las observaciones del auditor.

5.1.2. Presentación de Resultados - Variable dependiente

5.1.2.1. PREGUNTA 10

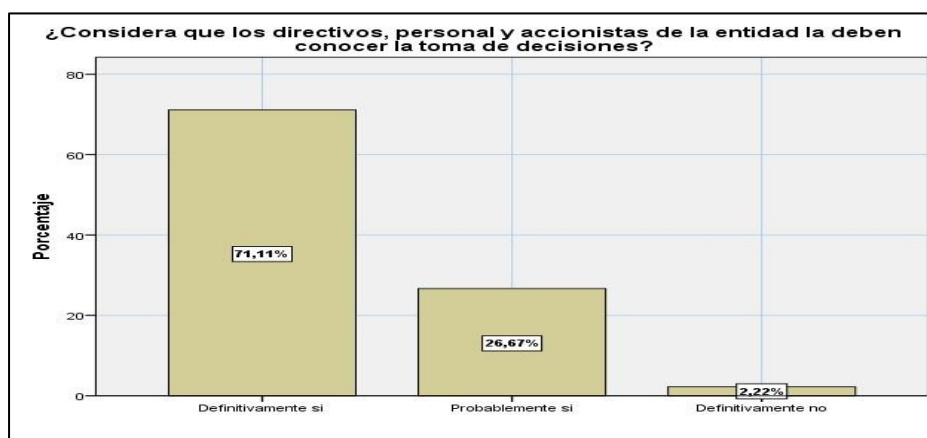
¿Considera que los directivos, personal y accionistas de la entidad la deben conocer el concepto y/o definición de la toma de decisiones?

Tabla 10. Sobre el dominio del concepto de toma de decisiones

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Definitivamente si	32	71,1	71,1	71,1
Probablemente si	12	26,7	26,7	97,8
Definitivamente no	1	2,2	2,2	100,0
Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de EGEPSA

Figura 11. Sobre el dominio del concepto de toma de decisiones



Fuente: Cuestionario aplicado al personal de EGEPSA

Interpretación

Con relación a la tabla 10, de las 45 personas encuestadas el 71.11%, considera de forma definitiva que los directivos, personal y accionistas de la entidad deben conocer el concepto y/o definición de la toma de decisiones, y el 26.67% de las 45 personas encuestadas señalan probablemente sí, y el 2.22% manifestaron definitivamente no.

Conclusión

De los resultados obtenidos en la encuesta determinamos que los porcentajes más altos lo obtienen de las alternativas definitivamente si con un 71.11%, y probablemente si con 26.67% que suman 97.78% lo cual nos indica que los directivos, personal y accionistas de la entidad deben conocer el concepto y/o definición de la toma de decisiones

5.1.2.2. PREGUNTA 11

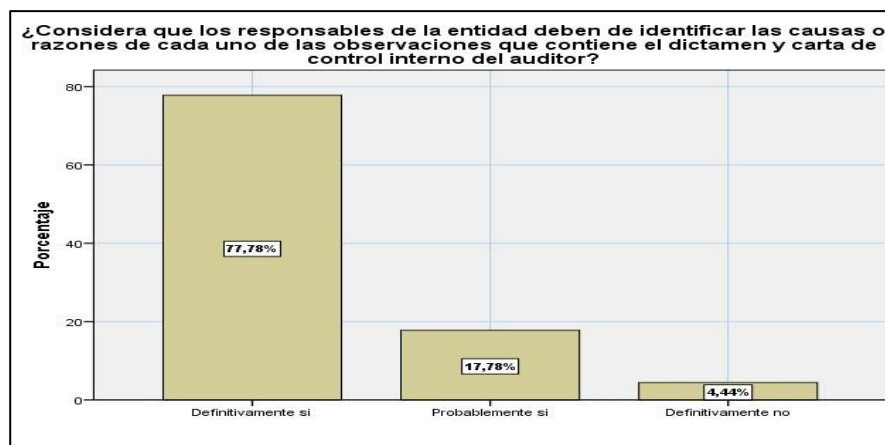
¿Considera que los responsables de la entidad deben de identificar las causas o razones de cada uno de las observaciones que contiene el dictamen y carta de control interno del auditor?

Tabla 11. Si los responsables de la entidad deben de identificar las causas o razones de cada uno de las observaciones

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Definitivamente si	35	77,8	77,8	77,8
	Probablemente si	8	17,8	17,8	95,6
	Definitivamente no	2	4,4	4,4	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de EGEPSA

Figura 12. Los responsables de la entidad deben de identificar las causas o razones de cada uno de las observaciones



Fuente: Cuestionario aplicado al personal de EGEPSA

Interpretación

Referente a la tabla 11, de las 45 personas encuestadas el 77.78% considera de forma definitiva que los responsables de la entidad deben de identificar las causas o razones de cada uno de las observaciones que contiene el dictamen y carta de control interno del auditor, y el 17.78% de las 45 personas encuestadas manifiestan probablemente si, y el 4.44% señalaron definitivamente no.

Conclusión

De los resultados obtenidos en la encuesta determinamos que los porcentajes más altos lo obtienen de las alternativas definitivamente si con un 77.77%, y probablemente si con 17.78% que suman 95.55% lo cual nos indica que los responsables de la entidad deben de identificar las causas o razones de cada uno de las observaciones que contiene el dictamen y carta de control interno del auditor.

5.1.2.3. PREGUNTA 12

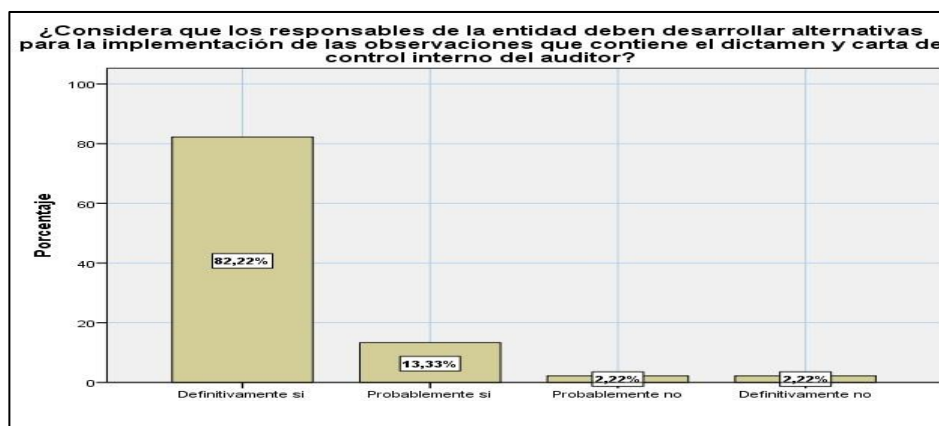
¿Considera que los responsables de la entidad deben desarrollar alternativas para la implementación de las observaciones que contiene el dictamen y carta de control interno del auditor?

Tabla 12. Los responsables de la entidad deben desarrollar alternativas para la implementación de las observaciones

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Definitivamente si	37	82,2	82,2	82,2
Probablemente si	6	13,3	13,3	95,6
Probablemente no	1	2,2	2,2	97,8
Definitivamente no	1	2,2	2,2	100,0
Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de EGEPSA

Figura 13. los responsables de la entidad deben desarrollar alternativas para la implementación de las observaciones



Fuente: Cuestionario aplicado al personal de EGEPSA

Interpretación

Relacionado a la tabla 12, de las 45 personas encuestadas el 82.22% considera de forma definitiva que los responsables de la entidad deben desarrollar alternativas para la implementación de las observaciones que contiene el dictamen y carta de control interno del auditor, y el 13.33% de las 45 personas encuestadas señalan probablemente sí. Mientras que el 2.22% consideran probablemente no, y el 2.22% señalaron definitivamente no.

Conclusión

De los resultados obtenidos en la encuesta determinamos que los porcentajes más altos lo obtienen de las alternativas definitivamente si con un 82.22%, y probablemente si con 13.33% que suman 95.52% lo cual nos indica que los responsables de la entidad deben desarrollar alternativas para la implementación de las observaciones que contiene el dictamen y carta de control interno del auditor.

5.1.2.4. PREGUNTA 13

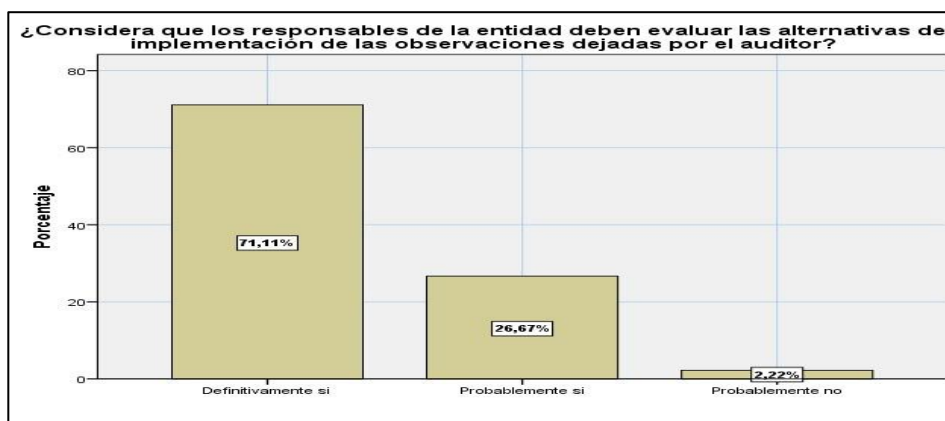
¿Considera que los responsables de la entidad deben evaluar las alternativas de implementación de las observaciones dejadas por el auditor?

Tabla 13. Si los responsables de la entidad deben evaluar las alternativas de implementación de las observaciones

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Definitivamente si	32	71,1	71,1	71,1
Probablemente si	12	26,7	26,7	97,8
Probablemente no	1	2,2	2,2	100,0
Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de EGEPSA

Figura 14. Si los responsables de la entidad deben evaluar las alternativas de implementación de las observaciones



Fuente: Cuestionario aplicado al personal de EGEPSA

Interpretación

Referente a la tabla 13, de las 45 personas encuestadas el 71.11% considera de forma definitiva que los responsables de la entidad deben evaluar las alternativas de implementación de las observaciones dejadas por el auditor, y el 26.67% de las 45 personas

encuestadas señalan probablemente sí. Mientras que el 2.22% consideran probablemente no,

Conclusión

De los resultados obtenidos en la encuesta determinamos que los porcentajes más altos lo obtienen de las alternativas definitivamente si con un 71.11%, y probablemente si con 26.67% que suman 97.78% lo cual nos indica que los responsables de la entidad deben evaluar las alternativas de implementación de las observaciones dejadas por el auditor.

5.1.2.5. PREGUNTA 14

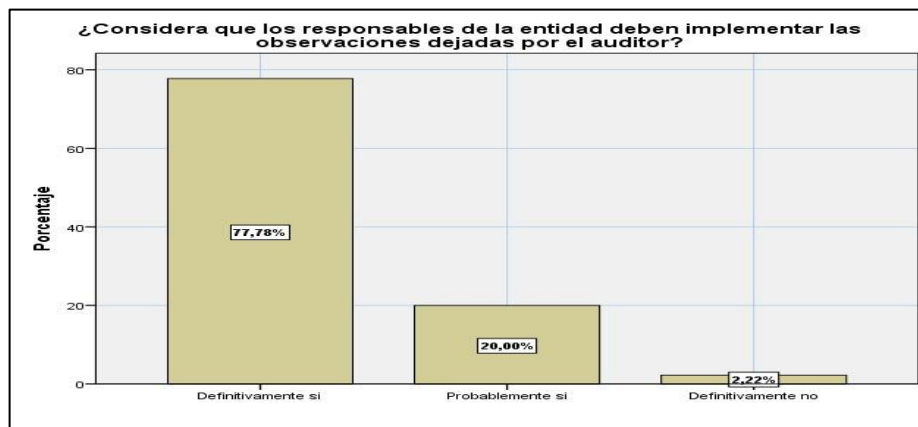
¿Considera que los responsables de la entidad deben implementar las observaciones dejadas por el auditor?

Tabla 14. Si los responsables de la entidad deben implementar las observaciones dejadas por el auditor

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Definitivamente si	35	77,8	77,8	77,8
	Probablemente si	9	20,0	20,0	97,8
	Definitivamente no	1	2,2	2,2	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de EGEPSA

Figura 15. Si los responsables de la entidad deben implementar las observaciones dejadas por el auditor



Fuente: Cuestionario aplicado al personal de EGEPSA

Interpretación

Con relación al cuadro N° 14, de las 45 personas encuestadas el 77.78%, considera de forma definitiva que los responsables de la entidad deben implementar las observaciones dejadas por el auditor, y el 20.00% de las 45 personas encuestadas manifiestan probablemente sí, y el 2.22% manifestaron definitivamente no.

Conclusión

De los resultados obtenidos en la encuesta determinamos que los porcentajes más altos lo obtienen de las alternativas definitivamente sí con un 77.78%, y probablemente sí con 20.00% que suman 97.78% lo cual nos indica que los responsables de la entidad deben implementar las observaciones dejadas por el auditor

5.1.2.6. PREGUNTA 15

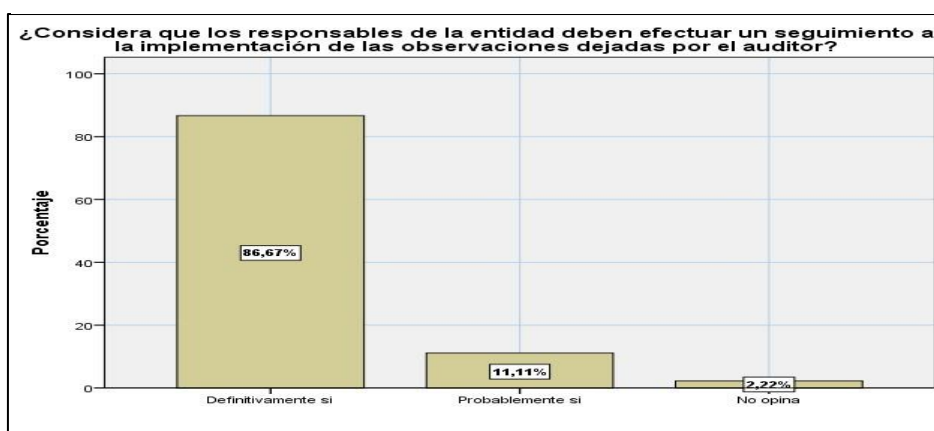
¿Considera que los responsables de la entidad deben efectuar un seguimiento a la implementación de las observaciones dejadas por el auditor?

Tabla 15. Si los responsables de la entidad deben efectuar un seguimiento a la implementación de las observaciones

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Definitivamente si	39	86,7	86,7	86,7
	Probablemente si	5	11,1	11,1	97,8
	No opina	1	2,2	2,2	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de EGEPSA

Figura 16. los responsables de la entidad deben efectuar un seguimiento a la implementación de las observaciones



Fuente: Cuestionario aplicado al personal de EGEPSA

Interpretación

Referente a la tabla 15, de las 45 personas encuestadas el 86.67% considera de forma definitiva que los responsables de la entidad deben efectuar un seguimiento a la implementación de las observaciones dejadas por el auditor, y el 11.11% de las 45 personas encuestadas señalan probablemente sí. Asimismo, el 2.22% no opina.

Conclusión

De los resultados obtenidos en la encuesta determinamos que los porcentajes más altos lo obtienen de las alternativas definitivamente si con un 86.67%, y probablemente si con 11.11% que suman 97.78%

lo cual nos indica que los responsables de la entidad deben efectuar un seguimiento a la implementación de las observaciones dejadas por el auditor.

5.1.2.7. PREGUNTA 16

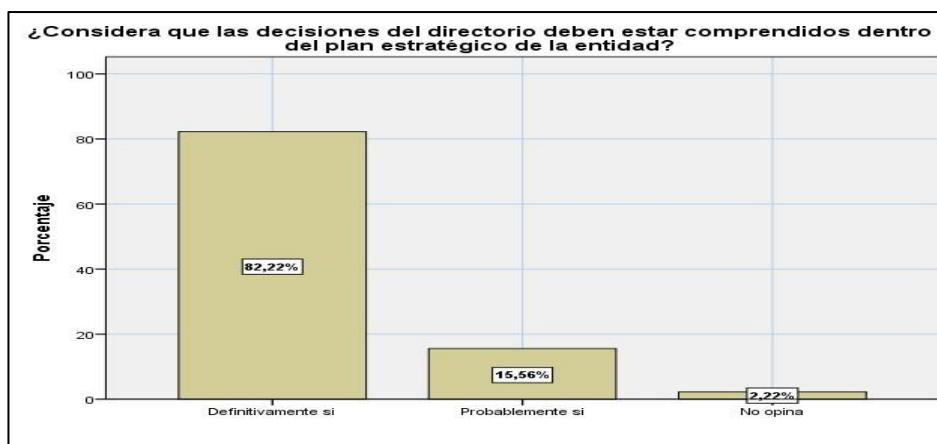
¿Considera que las decisiones del directorio deben estar comprendidas dentro del plan estratégico de la entidad?

Tabla 16. Si las decisiones del directorio deben estar comprendidas dentro del plan estratégico de la entidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Definitivamente si	37	82,2	82,2	82,2
Probablemente si	7	15,6	15,6	97,8
No opina	1	2,2	2,2	100,0
Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de EGEPSA

Figura 17. Las decisiones del directorio deben estar comprendidas dentro del plan estratégico de la entidad



Fuente: Cuestionario aplicado al personal de EGEPSA

Interpretación

Relacionado a la tabla 16, de las 45 personas encuestadas el 82.22% considera de forma definitiva que las decisiones del directorio deben

estar comprendidas dentro del plan estratégico de la entidad, y el 15.56% de las 45 personas encuestadas señalan probablemente sí. Mientras que el 2.22% consideran probablemente no,

Conclusión

De los resultados obtenidos en la encuesta determinamos que los porcentajes más altos lo obtienen de las alternativas definitivamente si con un 82.22%, y probablemente si con 15.56% que suman 97.78% lo cual nos indica que las decisiones del directorio deben estar comprendidas dentro del plan estratégico de la entidad.

5.1.2.8. PREGUNTA 17

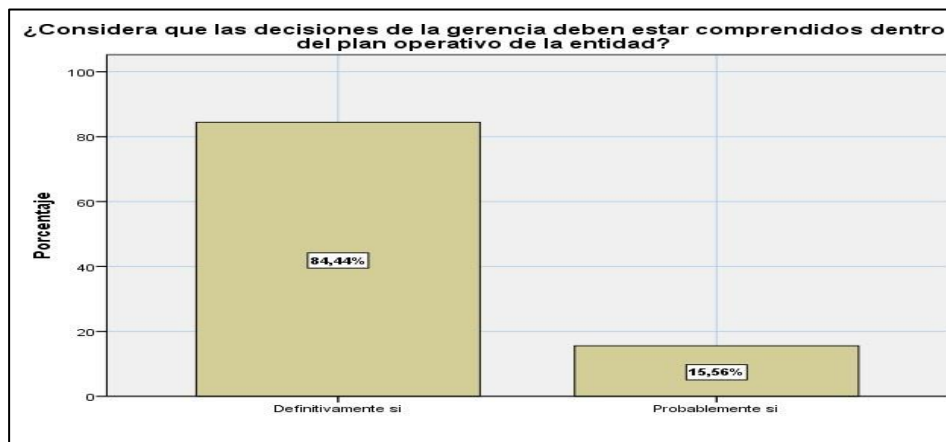
¿Considera que las decisiones de la gerencia deben estar comprendidas dentro del plan operativo de la entidad?

Tabla 17. Si las decisiones de la gerencia deben estar comprendidas dentro del plan operativo de la entidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos				
Definitivamente si	38	84,4	84,4	84,4
Probablemente si				
Total	7	15,6	15,6	100,0
	45	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de EGEPSA

Figura 18. . Si las decisiones de la gerencia deben estar comprendidas dentro del plan operativo de la entidad



Fuente: Cuestionario aplicado al personal de EGEPSA

Interpretación

Con relación a la tabla 17, de las 45 personas encuestadas el 84.44%, considera de forma definitiva que las decisiones de la gerencia deben estar comprendidas dentro del plan operativo de la entidad, y el 15.56% de las 45 personas encuestadas manifiestan probablemente sí.

Conclusión

De los resultados obtenidos en la encuesta determinamos que los porcentajes más altos lo obtienen de las alternativas definitivamente si con un 84.44%, y probablemente si con 15.56% que suman 100.00% lo cual nos indica que las decisiones de la gerencia deben estar comprendidas dentro del plan operativo de la entidad.

5.1.2.9. PREGUNTA 18

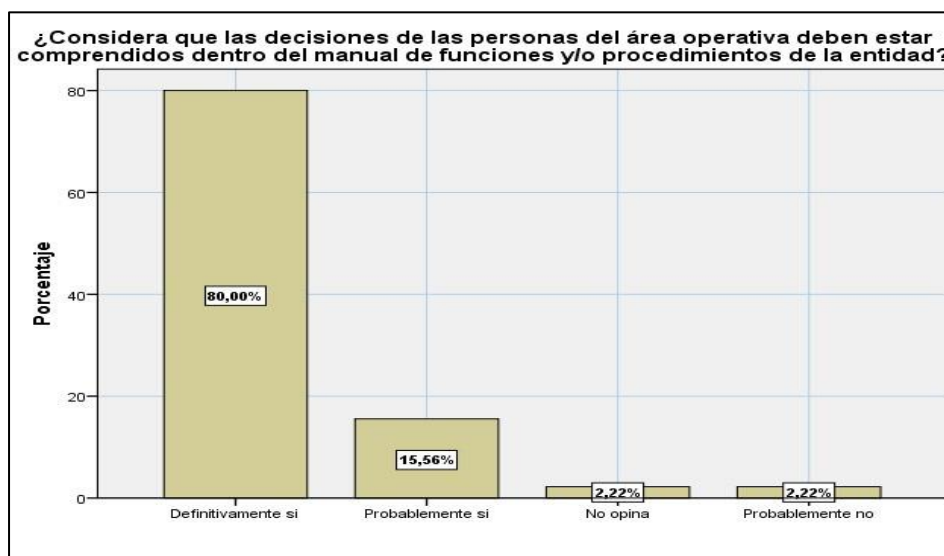
¿Considera que las decisiones de las personas del área operativa deben estar comprendidas dentro del manual de funciones y/o procedimientos de la entidad?

Tabla 18.- Si las decisiones de las personas del área operativa deben estar comprendidas dentro del manual de funciones

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Definitivamente si	36	80,0	80,0	80,0
	Probablemente si	7	15,6	15,6	95,6
	No opina	1	2,2	2,2	97,8
	Probablemente no	1	2,2	2,2	100,0
	Total	45	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado al personal de EGEPSA

Figura 19. Si las decisiones de las personas del área operativa deben estar comprendidas dentro del manual de funciones



Fuente: Cuestionario aplicado al personal de EGEPSA

Interpretación

Relacionado al cuadro N° 18, de las 45 personas encuestadas el 80.00% considera de forma definitiva que las decisiones de las personas del área operativa deben estar comprendidas dentro del manual de funciones y/o procedimientos de la entidad, y el 15.56% de

las 45 personas encuestadas señalan probablemente sí. Mientras que el 2.22% consideran probablemente no. Asimismo el 2.22% no opina.

Conclusión

De los resultados obtenidos en la encuesta determinamos que los porcentajes más altos lo obtienen de las alternativas definitivamente si con un 80.00%, y probablemente si con 15.56% que suman 95.56% lo cual nos indica que las decisiones de las personas del área operativa deben estar comprendidas dentro del manual de funciones y/o procedimientos de la entidad.

5.1.3. DISCUSION DE RESULTADOS

5.1.3.1. Resultados de Valores de las Variables Independiente

Los resultados de los valores de las variables tienen como objetivo determinar la incidencia que existe entre la variable independiente **auditoría financiera** con la variable dependiente **toma de decisiones**, para lo cual se ha utilizado técnica estadística basado en la covarianza, ya que esta interviene en la investigación como un técnica eficiente y valiosa de análisis, a través de su instrumento de trabajo del SPSS

Se ha analizado la covarianza entre las dos variables auditoría financiera y toma de decisiones, puesto que es un estadístico indicador, que evalúa si las puntuaciones de las variables, para verificar están relacionadas entre sí. La formulación clásica si se obtiene sobre una muestra, se designa por la letra "sxy", ya que está

tomada en base de una muestra de la población. El resultado numérico fluctuará entre los rangos de +infinito a -infinito. Una covarianza positiva significa que existe una relación lineal positiva entre las dos variables y mientras más se aproxima al infinito positivo, más fuerte es la incidencia de las variables. Una covarianza de negativa significa que existe una relación lineal inversa perfecta (negativa) entre las dos variables y mientras más se aproxima al infinito negativo, será más débil la incidencia de las variables. Una covarianza 0 se interpreta como la no existencia de una relación lineal entre las dos variables estudiadas.

Formula:

$$\sigma_{xy} = \frac{\sum f_{x,y}}{N} - \bar{x}\bar{y}$$

Donde:

$\sum f_{x,y}$: Es la sumatoria de los resultados de la multiplicación de ambas variables (x, y).

N: El número de alternativas planteadas en la encuesta (a), (b), (c), d), (e)

$\bar{x} \cdot \bar{y}$: El resultado de la multiplicación de las medias aritméticas de las variables (x, y).

Con el análisis de la incidencia de las variables auditoría financiera y toma de decisiones tratamos de establecer la relación o dependencia que existe entre las dos variables que intervienen. Es

decir, determinar si los cambios en una de las variables influyen en los cambios de la otra. En caso de que suceda, diremos que las variables están correlacionadas o que hay incidencia entre ellas.

En ese sentido en el presente trabajo nos interesa determinar la correlación positiva que existe entre ambas variables, pues este tipo de correlación se da cuando la primera variable sufre alguna variación, la otra variable sufre la misma variación en el mismo sentido. Por tanto, nos interesa determinar que la auditoría financiera incide en una adecuada toma de decisiones de la empresa distribuidora, generadora y comercializadora de Servicios Públicos de Electricidad SA (EGEPSA)

La expresión matemática de esta relación positiva se da a través del coeficiente de correlación lineal que es el cociente entre la covarianza y el producto de las desviaciones típicas de ambas variables. El coeficiente de correlación lineal es un número real comprendido entre -1 y 1, si el coeficiente de correlación lineal toma valores cercanos a -1 la correlación es fuerte e inversa y será tanto más fuerte cuanto más se aproxime r a -1, si el coeficiente de correlación lineal toma valores cercanos a 1 la correlación es fuerte y directa, y será tanto más fuerte cuanto más se aproxime r a 1, si el coeficiente de correlación lineal toma valores cercanos a 0, la correlación es débil.

Formula:

$$r = \frac{S_{XY}}{S_X \cdot S_Y}$$

Donde:

S_{xy} : Es la covarianza de las variables. s_x : Es la desviación típica o estándar de la variable “x”, que mide en cuanto se separan los datos.

s_y : Es la desviación típica o estándar de la variable “y”, que mide en cuanto se separan los datos.

5.1.3.2. Resultados de valores de las variables independiente y dependiente

Hemos sometido a prueba los resultados de la encuesta aplicada en las 45 personas

X1: Naturaleza de la auditoría financiera

X2: Informes de auditoría financiera

Resultado de Valores y Promedios – Variable X

VALOR	a	b	c	d	e	TOTAL
X1	192	49	3	7	19	270
X2	95	28	7	1	4	135
Promedio	143.50	38.50	5	4	11.5	405

Y1: Fundamentos de la toma de decisiones

Y2: tipos de toma de decisiones

Resultado de Valores y Promedios – Variable Y

VALOR	a	b	c	d	e	TOTAL
y1	210	52	1	2	5	270
y2	111	21	2	1	0	135
Promedio	160.50	36.50	1.50	1.50	2.50	405

5.1.3.3. Incidencia de Promedios

Mediante la aplicación de la técnica estadística de covarianza buscamos determinar la incidencia positiva que existe entre la variable independiente que auditoría financiera y variable dependiente toma de decisiones. Para lo cual, trabajamos con la evaluación de las dimensiones de las variables que se han encontrado debidamente fundamentadas en las preguntas del cuestionario de la encuesta aplicada, a través de las extensiones de las dimensiones de las variables (Ver anexo 03)

Incidencia de las dimensiones

En esta parte del trabajo realizamos la evaluación de la incidencia existente entre los indicadores de las variables de nuestra hipótesis.

Incidencia de las dimensiones X1, Y1

Incidencia			
		x1	y1
x1	Incidencia de Pearson	1	,998**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	5	5
y1	Incidencia de Pearson	,998**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	5	5

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

Del resultado obtenido en el SPSS, afirmamos que la incidencia entre las dimensiones: naturaleza de la auditoría financiera y fundamentos de la toma de decisiones (x1, y1) es significativa, ya que su valor es 0.998, siendo muy cercano al +1, según nos indica los niveles de

incidencia. Por consiguiente, se determinó la incidencia entre las dimensiones X1 e Y1

Incidencia de las dimensiones X1, Y2

Incidencias			
		x1	y2
x1	Incidencia de Pearson	1	,995**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	5	5
y2	Incidencia de Pearson	,995**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	5	5

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

Del resultado obtenido en el SPSS, afirmanos que la incidencia entre las dimensiones: naturaleza de la auditoría financiera y tipos de toma de decisiones (x1, y2) es significativa, ya que su valor es 0.995, siendo muy cercano al +1, según nos indica los niveles de incidencia. Por consiguiente se determinó la incidencia entre las dimensiones X1 e Y2

Incidencia de las dimensiones Y2, X2

Incidencias			
		y2	x2
y2	Incidencia de Pearson	1	,995**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	5	5
x2	Incidencia de Pearson	,995**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	5	5

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

Del resultado obtenido en el SPSS, afirmamos que la incidencia entre las dimensiones: tipos de toma de decisiones e informes de la auditora financiera (y2 , x2) es significativa, ya que su valor es 0.995, siendo muy cercano al +1, según nos indica los niveles de incidencia. Por consiguiente se determinó la incidencia entre las dimensiones Y2 y X2

Incidencia de las dimensiones X2, Y1

Incidencias			
		x2	y1
x2	Incidencia de Pearson	1	,998**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	5	5
y1	Incidencia de Pearson	,998**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	5	5

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

Del resultado obtenido en el SPSS, afirmamos que la incidencia entre las dimensiones: informes de la auditoría financiera y fundamentos de la toma de decisiones (x2, y1) es significativa, ya que su valor es 0.998, siendo muy cercano al +1, según nos indica los niveles de incidencia. Por consiguiente se determinó la incidencia entre las dimensiones X2 y Y1

El resumen de la incidencia de las dimensiones de las variables X auditoría financiera y Y toma de decisiones, mostramos en el cuadro siguiente:

VARIABLES	x1	x2
y1	0.9980564	0.9978543
y2	0.99546	0.9952814

Incidencia de los Promedios de las Variables X y Y

X: Auditoría financiera.

Y: Toma de decisiones

Para determinar el grado de incidencia de las variables: Auditoría financiera y toma de decisiones (x,y) hemos elaborado el siguiente cuadro en base a los promedios tomados de las dimensiones X1, X2, Y1, Y2, que mostramos

Resultado de Valores y Promedios – Variable X

VALOR	a	b	c	d	e	TOTAL
X1	192	49	3	7	19	270
X2	95	28	7	1	4	135
Promedio	143.50	38.50	5	4	11.5	405

Resultado de Valores y Promedios – Variable Y

VALOR	a	b	c	d	e	TOTAL
y1	210	52	1	2	5	270
y2	111	21	2	1	0	135
Promedio	160.50	36.50	1.50	1.50	2.50	405

Incidencia de Promedios de las Variables X e Y

Incencias			
		X	Y
x	Incidencia de Pearson	1	,999**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	5	5
y	Incidencia de Pearson	,999**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	5	5

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

Del resultado obtenido en el SPSS, afirmamos que la incidencia entre las variables: auditoría financiera y toma de decisiones (x, y) es significativa, ya que su valor es 0.999, siendo muy cercano al +1, según nos indica los niveles de incidencia. Por consiguiente se determinó la incidencia entre las variables X e Y,. A ello agregamos lo que señala Pino (2006), en el siguiente cuadro

SIMBOLOGÍA	RANGO	NIVEL
rXYm	De 0,01 – 0,10	Malo
rXYr	De 0,11 – 0,20	Regular
rXYb	De 0,21 – 0,50	Bueno
rXYa	De 0,51 – 1,00	Alto
rXY=0	0	Cero

Donde la “confrontación de una variable con otra variable puede dar como resultados niveles de incidencia” PINO (2006)

5.1.3.4. Discusión final sobre validación de hipótesis – Variable Independiente

De los resultados obtenidos de las preguntas de los números 01 al 09 planteados para esta variable evidencian que la empresa en estudio del total de personas encuestadas están de acuerdo en un promedio del 89.61% que la empresa debe conocer el concepto de auditoría financiera, así como de parte del auditor que entregue sus informes de auditoría con la anticipación del caso, además que su trabajo de auditoria debe ejecutarlo de acuerdo con las normas técnicas de auditoria, el que les conllevará a tener un alto grado de confianza en la información financiera auditada, asimismo; la empresa en estudio

necesita coordinar la planificación del trabajo del auditor con la finalidad de conocer sobre los aspectos de riesgo que contenga cada uno de los elementos que forman parte de las cuentas del activo y pasivo, así como de la consistencia de las pruebas de auditoría que haga el auditor y que esta sea suficiente para que sustente su opinión respecto a la información financiera, finalmente; la empresa en su conjunto necesita conocer los resultados de los informes del auditor, a través de la carta de control que contiene observaciones, conclusiones y recomendaciones. Además del Dictamen de Auditoría que contiene la conclusión final del auditor con respecto a la presentación de la información financiera de parte de la empresa en estudio. Sin embargo; a pesar de reconocer sobre las bondades que ofrece la realización de una auditoría financiera; la empresa en estudio no subsana las observaciones emitidas por el auditor y no ponen en práctica las recomendaciones vertidas en los informes de auditoría de parte de los diferentes auditores que llevaron a cabo el trabajo de auditoría en los distintos periodos (1995 a la fecha).

5.1.3.5. Discusión final sobre validación de hipótesis – Variable Dependiente

De los resultados obtenidos de las preguntas de los números 10 al 18 planteados para esta variable evidencian que la empresa en estudio del total de personas encuestadas están de acuerdo en un promedio del 97.28% que la empresa debe conocer el concepto de toma de decisiones, el que sería aplicado cuando identifiquen las causas o

razones de cada uno de las observaciones que contiene el dictamen y carta de control interno presentada por del auditor, con la finalidad a que desarrollen alternativas o medidas de retroalimentación para la implementación y seguimiento de las observaciones dejadas por el auditor, además; estas medidas de retroalimentación deben convertirse en decisiones que tome el directorio, dentro del plan estratégico, por los mismo hechos las decisiones de retroalimentación que tome la gerencia debe estar comprendida dentro del plan operativo y del manual de funciones de la empresa. Lo manifestado nos indica que los miembros del directorio, la gerencia y el personal operativo, deben tomar decisiones, desde los niveles estratégicos, ejecutivos y operativos, con relación a las diferentes actividades que lleva a cabo la empresa, en este caso para que sistematicen las observaciones dejadas por el auditor, siempre y cuando se encuentren capacitados, para ello la empresa, debe generar un plan de capacitación a todo el personal, teniendo en cuenta que el control es tareas de todos, y todo el personal debe responder a las expectativas que requiere los accionistas, en tener una empresa competitiva, que beneficie a todos sus integrantes y usuarios en general.

CONCLUSIONES

1. Determinamos que la auditoría financiera incide en la toma de decisiones en 0.999 que es significativa por tanto se considera positiva, en cuanto los auditores entreguen a la empresa el dictamen y la carta de control interno con anticipación, para que sus resultados sea analizada por las diferentes personas de la empresa en estudio, con la finalidad a que puedan conocer aspectos de riesgo que contenga cada uno de los elementos que forman parte de las cuentas del activo y pasivo y puedan tomar adecuadas decisiones en cuanto se refiere a la implementación de las recomendaciones dejadas por el auditor en sus informes de auditoría, de tal forma que conlleve a que los accionistas tengan confianza en las personas que dirigen la gestión de la empresa en estudio. **(Objetivo General)**
2. Analizamos la relación que existe entre la naturaleza de la auditoría financiera con los fundamentos de la toma de decisiones, cuyo resultado del procesamiento de datos fue de 0.998.que es directo, en cuanto el recurso humano de la empresa en estudio tenga un concepto claro del significado de la auditoria y toma de decisiones, así cuando el auditor coordine sus actividades de planificación y el resultado de aplicar sus pruebas de auditoria con los representantes de la empresa en estudio, con la finalidad a que la empresa analicen las causas de las distorsiones mostradas por el auditor en sus informes correspondientes **(objetivo específico 01)**
3. Analizamos la relación que existe entre los informes de auditoría financiera con los tipos de la toma de decisiones, cuyo resultado del procesamiento de datos fue de 0.995.que es directo, en cuanto los directivos, personal y accionistas de la empresa en estudio conozcan el significado de los informes de auditoría financiera y las observaciones contenidos en dichos informes, con la finalidad a que los tipos de

decisiones que tomen estén comprendidos dentro del plan estratégico, plan operativo y manual de organización. **(objetivo específico 02)**

RECOMENDACIONES

1. A los miembros del directorio y personal ejecutivo de la empresa en estudio deben contar con anticipación con el dictamen y la carta de control interno de parte de los auditores, para que analicen y puedan conocer los aspectos de riesgo que contenga cada uno de los elementos que forman parte de las cuentas del activo y pasivo, tomando para el efecto adecuadas decisiones en cuanto se refiere a la implementación de las recomendaciones dejadas por el auditor en sus informes de auditoría, de tal forma que conlleve a que los accionistas a tener confianza en las personas que dirigen la gestión de la empresa en estudio. **(Conclusión 01)**

2. A los miembros del directorio y personal ejecutivo de la empresa en estudio deben tener un concepto amplio y claro sobre el significado de la auditoría financiera y la toma de decisiones, así como coordinar con el auditor de sobre sus actividades planificación y del resultado de la aplicación de las pruebas de auditoria sustantiva y control, con la finalidad a que analicen las causas de las distorsiones mostradas por el auditor en sus informes denominado dictamen y carta de control internos **(conclusión 02)**

3. A los miembros del directorio y personal ejecutivo de la empresa en estudio deben conocer tener un conocimiento amplio del significado de los informes de auditoría financiera y las observaciones contenidos que contienen dichos informes, con la finalidad a que las tipos de decisiones que tomen estén comprendidos dentro del plan estratégico, plan operativo y manual de organización. **(conclusión 03)**

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- ACADEMIA MEXICANA DE AUDITORIA INTEGRAL y de Desempeño. (s.f.).
Obtenido de <https://bit.ly/2Q4wVpg>
- Alvin, A. y. (2000). *“Calidad y Productividad en la Docencia de la Educación Superior”*.
tesis de magister, Universidad de Magallanes y Universidad de Alcalá de Henares.
- Amador, S. A. (1993). Auditoria Administrativa conceptos Basicos.
- Arana. (2014). *“La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las pequeñas empresas manufactureras del régimen General del Impuesto a la Renta en la ciudad de Tarapoto”*. tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Martín de Tarapoto.
- Bernal, T. C. (2016). Metodologia de la Investigacion.
- Castillo, R. R. (2004). *Importancia de la Auditoria Operativa aplicada al área de tráfico en una empresa de la Auditoria Operativa aplicada al área de tráfico en una empresa de alimentos*. Obtenido de <https://bit.ly/2Q66ijz>
- Castro. (2014). *Toma de desiciones asertivas para una gerencia asertiva*. Tesis de pregrado, Universidad Militar Nueva Granada.
- Castro. (2015). *“La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las empresas algodonerias en el departamento de Ica”*. tesis de maestria, Universidad San Martin de Porres- Lima.
- Cerda, G. H. (2011). los elementos de la Investigacion.
- Chávez, M. Y. (2009). “Herramientas para una Gestión Eficaz”.
- Chiavenato, I. (2002). Adminisyracion en los nuevos tiempos.
- Cook, J. Y. (2011). Auditoria.
- Cuchiye. (2013). *“análisis financiero y su incidencia en la toma de decisiones de la compañía de transporte*. tesis de pregrado, universidad técnica de Cotopaxi.
- Egg, A. (s.f.). Tecnicas de investigacion Social. 1995.

- Fierro, F. (2014). Errores comunes en la toma de decisiones estratégicas ,un enfoque desde la racionalidad.
- Fundesyam. (2012). Procesopara latoma de decisiones.
- Genes. (s.f.). Ofo pe a profrrsoon. Obtenido de <https://bit.ly/2KkvHB2>
- Gutiérrez, D. A. (2005). Toma de decisiones.
- Hernández, S. R. (2006). Metodología de la investigación.
- IASB. (2010). NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA .
- INSTITUTO, M. D. (2004). Normas y procedimientos de auditoria y normas para atestiguar.
- NIA 200: Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría. (2013).
- Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas. (s.f.). Obtenido de www.perucontable
- Ñaupá, P. H. (2013). Metodología de la investigación.
- Padilla, A. G. (2005). Costos para la toma de decisiones.
- Popper, K. (1980). La lógica de la investigación científica.
- Publicos, I. M. (2004). Normas Y Procedimientos De Auditoria Y Normas Para Atestiguar.
- Robbins, S. .. (1994). Administración.
- Rodriguez Valencia, J. (s.f.). Sinopsis de Auditoria Administrativa.
- Rueda, A. C. (2013). Toma de decisiones en situación de certeza, riesgo e incertidumbre.
- Salkind, N. (1998). Métodos de Investigació.
- Sánchez Y Etxebarria, S. (2009). La importancia de la toma de decisiones empresariales en la optimización de la gestión del conocimiento.
- Sandoval, M. H. (2013). Introducción a la auditoria.
- Santillana, G. J. (2002). Auditoría Interna Integral.
- Simon. (1977). The new science of management desicion.

Suárez. (2013). *“información contable y toma de decisiones: el aporte de la contabilidad en la construcción de confianza en las organizaciones”*. tesis de posgrado, Universidad Nacional de Colombia.

Thierauf, R. (1993). Auditoria Administrativa.

Vásquez, C. J. (s.f.). El proceso de la toma de decisiones. Obtenido de <https://bit.ly/2QW3xia>

ANEXOS



ANEXO 2: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: Auditoría Financiera y su incidencia en la Toma de Decisiones de la Empresa Distribuidora, Generadora y Comercializadora de Servicios Públicos de Electricidad SA

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Marco Teórico	Variables Dimensiones	Metodología de Investigación
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	<p>V1 Auditoría financiera Se refiere a la revisión de la contabilidad de una empresa o negociación, y ciertamente así se ha propagado en el ámbito profesional o común teniendo una aceptación e imponiendo un enfoque de examen cuantitativo a las operaciones efectuadas en periodos determinados ya sea en forma permanente, periódica o eventual. Amador (1993)</p>	<p>Variable 1 X Control de inventarios</p> <p>X₁ Naturaleza X₂ Informes</p>	<p>POBLACIÓN</p> <p>N = 45 personas</p>
¿Cómo la auditoría financiera incide en la toma de decisiones de la Empresa Generadora y Comercializadora de Servicios Públicos de Electricidad S.A.?	Determinar la incidencia de la auditoría financiera en la toma de decisiones de la Empresa Generadora y Comercializadora de Servicios Públicos de Electricidad S.A.	La auditoría financiera incide positivamente en la toma de decisiones de la Empresa Generadora y Comercializadora de Servicios Públicos de Electricidad S.A			<p>V2 Toma de decisiones Es el proceso de seleccionar un curso de acción entre varias alternativas, para enfrentar un problema o aprovechar una oportunidad. El arte de tomar decisiones en las organizaciones es fundamental, para ello el administrador debe desarrollar habilidades y conocimientos, así como apoyarse en todas aquellas técnicas, métodos y modelos que le permitan tomar decisiones eficaces. Chiavenato (2002)</p>
Problema Específicos	Objetivo Específicos	Hipótesis Específicos	<p>V2 Toma de decisiones Es el proceso de seleccionar un curso de acción entre varias alternativas, para enfrentar un problema o aprovechar una oportunidad. El arte de tomar decisiones en las organizaciones es fundamental, para ello el administrador debe desarrollar habilidades y conocimientos, así como apoyarse en todas aquellas técnicas, métodos y modelos que le permitan tomar decisiones eficaces. Chiavenato (2002)</p>	<p>Variable 2 Y Gestión de almacén</p> <p>Y₁: Fundamentos Y₂: Tipos</p>	<p>METODO DE INVESTIGACION</p> <p>Método de investigación científica</p>
Cómo la naturaleza de la auditoría financiera se relaciona con los fundamentos de la toma de decisiones de la Empresa Generadora y Comercializadora de Servicios Públicos de Electricidad S.A	Establecer la naturaleza de la auditoría financiera en los fundamentos de la toma de decisiones de la Empresa Generadora y Comercializadora de Servicios Públicos de Electricidad Pangoa S.A.	La naturaleza de la auditoría financiera se relaciona directamente con los fundamentos de la toma de decisiones de la Empresa Generadora y Comercializadora de Servicios Públicos de Electricidad S.A			<p>TIPO DE INVESTIGACION</p> <p>Aplicada</p>
Cómo los informes de la auditoria se relacionan con los tipos de toma de decisiones de la Empresa Generadora y Comercializadora de Servicios Públicos de Electricidad S.A	Establecer la incidencia de los informes de la auditoria en los tipos de la toma de decisiones de la Empresa Generadora y Comercializadora de Servicios Públicos de Electricidad Pangoa S.A	Los informes de la auditoria se relacionan directamente con los tipos de toma de decisiones en la Empresa Generadora y Comercializadora de Servicios Públicos de Electricidad S.A	<p>Metodología de la Investigación. Bernal, T. C. (2016). Los elementos de la Investigación. Cerda, G. H. (2011). Metodología de la investigación.Hernández, S. R. (2006). Metodología de la investigación.Ñaupá, P. H. (2013).</p>	<p>NIVEL DE INVESTIGACIÓN</p> <p>Explicativo</p>	<p>TIPO DE INVESTIGACION</p> <p>Aplicada</p>
					<p>DISEÑO</p> <p>No experimental, transversal, correlacional causal</p>
					<p>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS: Observación, Encuestas Entrevistas</p>
					<p>MÉTODO DE ANÁLISIS DE DATOS</p> <p>-Análisis Descriptivo</p>



ANEXO 2: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

TITULO: Auditoría Financiera y su incidencia en la Toma de Decisiones de la Empresa Distribuidora, Generadora y Comercializadora de Servicios Públicos de Electricidad SA

VARIABLE	D.CONCEPTUAL	D.OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
V1 Auditoría Financiera	“Un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva, las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otras situaciones que tienen una relación directa con las actividades que se desarrollan en una entidad pública o privada.” Cook & Winkle (1988)	la Auditoria Financiera que está diseñada para verificar la razonabilidad de las cifras contenidos en los estados financieros y que los mismos estén preparados a una fecha determinada de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptada y congruentemente aplicados. Instituto Mexicano de Contadores (2004)	Naturaleza	Objetivos
				Normatividad técnica
		“Aunque las fases de planificación, examen y elaboración de informes se presentan en el manual de manera secuencial, todo el proceso es iterativo. Por consiguiente, el auditor puede aplicar algunos de los procedimientos de manera simultánea o, en cualquier momento del proceso, retroceder y reconsiderar un paso previo basándose en nueva información” Tribunal de cuentas Europeo (2002)	Informes	Planificación
				Ejecución
				Informes

ANEXO 3: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES



TITULO: Auditoría Financiera y su incidencia en la Toma de Decisiones de la Empresa Distribuidora, Generadora y Comercializadora de Servicios Públicos de Electricidad SA

VARIABLE	D.CONCEPTUAL	D.OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
V2 Toma de decisiones	“El proceso mediante el cual los gerentes responden a las oportunidades y amenazas que se le presentan, analizando las opciones y tomando determinaciones, o decisiones relacionadas con las metas y líneas de acción organizacionales”. Fierro (2014)	La toma de decisiones es la selección de varias alternativas, para la resolución de situaciones, provienen de problemas imprevistos, se toman cuando un acontecimiento no planeado ocurre. Implica riesgos y por tanto, certidumbre e incertidumbre. Castro (2014)	Fundamentos	Problemas
				Alternativas
				Selección
				Implementación
		Realiza una clasificación basándose en la similitud de los métodos empleados para la toma de decisiones, independientemente de los niveles de decisión. Así distingue una serie continua de decisiones en cuyos extremos están las decisiones programadas y no programadas. Simón (1977)	Tipos	Programadas
				No programadas



ANEXO 4: MATRIZ DE CONSTRUCCIÓN DEL INSTRUMENTO

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Respuesta
Auditoría Financiera	Naturaleza	Objetivos	1. ¿Considera que los directivos, personal y accionistas de la entidad deben conocer el concepto y/o definición de la auditoría financiera?	<p style="text-align: center;"><u>Escala Likert</u></p> <p>5= Definitivamente si 4= Probablemente si 3 = Indiferente 2 = Probablemente no 1 = Definitivamente no</p>
			2. ¿Considera que el auditor debe entregar a la entidad el informe que contenga la opinión con anticipación a su exposición ante la asamblea general de accionistas?	
			3. ¿Considera que el auditor debe entregar a la entidad el informe que contenga las debilidades de control interno con anticipación a su exposición ante la asamblea general de accionistas?	
		Normatividad técnica	4. ¿Cree que el auditor debe desarrollar su trabajo de auditoria conforme señala las normas técnicas de auditoria?	
			5. ¿Cree que la planificación del trabajo del auditor debe ser puesto de conocimiento de los directivos y gerencia de la entidad?	
			6. ¿Cree que los resultados de las pruebas de auditoria obtenidas por el auditor son suficientes para calificar la gestión de la entidad?	
	Informes	Planificación	7. ¿Considera que los directivos, personal y accionistas de la entidad deben conocer el concepto y/o definición de los informes de la auditoría financiera?	
			8. ¿Los directivos, personal y accionistas de la entidad deben conocer y analizar el informe de auditoría que contenga la opinión del auditor?	
		Ejecución	9. ¿Los directivos, personal y accionistas de la entidad deben conocer y analizar el informe de auditoría que contenga las observaciones del auditor?	
		Informes	10. ¿Considera que los directivos, personal y accionistas de la entidad la deben conocer el concepto y/o definición de la toma de decisiones?	
			11. ¿Considera que los responsables de la entidad deben de identificar las	



			causas o razones de cada uno de las observaciones que contiene el dictamen y carta de control interno del auditor?	
Toma de decisiones	Fundamentos	Problemas	12. ¿Considera que los responsables de la entidad deben desarrollar alternativas para la implementación de las observaciones que contiene el dictamen y carta de control interno del auditor?	Escala Likert 5= Siempre 4= Casi siempre 3 = A veces 2 = Casi Nunca 1 = Nunca
		Alternativas	13. ¿Considera que los responsables de la entidad deben evaluar las alternativas de implementación de las observaciones dejadas por el auditor?	
		Selección	14. ¿ Considera que los responsables de la entidad deben implementar las observaciones dejadas por el auditor?	
		Implementación	15. ¿Considera que los responsables de la entidad deben efectuar un seguimiento a la implementación de las observaciones dejadas por el auditor?	
	Tipos	Programadas	16. ¿Considera que las decisiones del directorio deben estar comprendidas dentro del plan estratégico de la entidad?	
			17. ¿Considera que las decisiones de la gerencia deben estar comprendidas dentro del plan operativo de la entidad?	
		No programadas	18. ¿Considera que las decisiones de las personas del área operativa deben estar comprendidas dentro del manual de funciones y/o procedimientos de la entidad?	



ANEXO 5: INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

CUESTIONARIO

Mediante el presente documento nos presentamos a Usted a fin de obtener información relevante para el desarrollo de nuestra tesis titulada “**Auditoría Financiera y su incidencia en la Toma de Decisiones de la Empresa Distribuidora, Generadora y Comercializadora de Servicios Públicos de Electricidad SA**”; el cual nos permitirá medir las variables de investigación y probar nuestra hipótesis, del cual pedimos nos apoye en las respuestas; quedando agradecidos por su intervención y haciendo la aclaración de que dicha información será **reservada y anónima**.

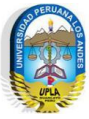
INSTRUCCIONES: A continuación usted encontrara un conjunto de ítems relacionados hacia la evasión tributaria y recaudación fiscal, marque con una “X” en la columna la alternativa según considere conveniente.

Definitivamente si	5
Probablemente si	4
Indiferente	3
Probablemente no	2
Definitivamente no	1

VARIABLE: AUDITORIA FINANCIERA						
PREGUNTAS		Alternativas de Respuestas				
		1	2	3	4	5
Naturaleza						
01	¿Considera que los directivos, personal y accionistas de la entidad deben conocer el concepto y/o definición de la auditoría financiera?					
02	¿Considera que el auditor debe entregar a la entidad el informe que contenga la opinión con anticipación a su exposición ante la asamblea general de accionistas?					
03	¿Considera que el auditor debe entregar a la entidad el informe que contenga las debilidades de control interno con anticipación a su exposición ante la asamblea general de accionistas?					
04	¿Cree que el auditor debe desarrollar su trabajo de auditoria conforme señala las normas técnicas de auditoria?					
05	¿Cree que la planificación del trabajo del auditor debe ser puesto de conocimiento de los directivos y gerencia de la entidad?					
06	¿Cree que los resultados de las pruebas de auditoría obtenidas por el auditor son suficientes para calificar la gestión de la entidad?					
Informes						
07	¿Considera que los directivos, personal y accionistas de la entidad deben conocer el concepto y/o definición de los informes de la auditoría financiera?					
08	¿Los directivos, personal y accionistas de la entidad deben conocer y analizar el informe de auditoría que contenga la opinión del auditor?					
09	¿Los directivos, personal y accionistas de la entidad deben conocer y analizar el informe de auditoría que contenga las observaciones del auditor?					
10	¿Considera que los directivos, personal y accionistas de la entidad la deben conocer el concepto y/o definición de la toma de decisiones?					
11	¿Considera que los responsables de la entidad deben de identificar las causas o razones de cada uno de las observaciones que contiene el dictamen y carta de control interno del auditor?					



VARIABLE: TOMA DE DECISIONES						
PREGUNTAS		Alternativas de Respuestas				
		1	2	3	4	5
Fundamentos						
12	¿Considera que los responsables de la entidad deben desarrollar alternativas para la implementación de las observaciones que contiene el dictamen y carta de control interno del auditor?					
13	¿Considera que los responsables de la entidad deben evaluar las alternativas de implementación de las observaciones dejadas por el auditor?					
14	¿Considera que los responsables de la entidad deben implementar las observaciones dejadas por el auditor?					
15	¿Considera que los responsables de la entidad deben efectuar un seguimiento a la implementación de las observaciones dejadas por el auditor?					
Tipos						
16	¿Considera que las decisiones del directorio deben estar comprendidas dentro del plan estratégico de la entidad?					
17	¿Considera que las decisiones de la gerencia deben estar comprendidas dentro del plan operativo de la entidad?					
18	¿Considera que las decisiones de las personas del área operativa deben estar comprendidas dentro del manual de funciones y/o procedimientos de la entidad?					



CONSENTIMIENTO INFORMADO

La presente investigación es conducida por los MOYA HINOJOSA, Guadalupe y RUIZ SUASNABAR, Rosario Shirley; ex alumnas de la Universidad Peruana los Andes. La meta de este estudio es recoger información acerca del tema **“Auditoría Financiera y su incidencia en la Toma de Decisiones de la Empresa Distribuidora, Generadora y Comercializadora de Servicios Públicos de Electricidad SA”**.

Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá responder preguntas en una encuesta que le tomará 15 minutos de su tiempo.

La participación en este estudio es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de los de esta investigación. Sus respuestas al cuestionario serán codificadas usando un número de identificación y por lo tanto, serán anónimas. Una vez transcritas sus respuestas se destruirán.

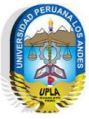
Si tiene alguna duda sobre este proyecto, puede hacer preguntas en cualquier momento durante su participación en él. Igualmente, puede retirarse del proyecto en cualquier momento sin que eso lo perjudique en ninguna forma. Si alguna de las preguntas durante el acto le parece incómodas, tiene usted el derecho de hacérselo saber al investigador o de no responderlas.

Desde ya le agradecemos su participación.

.....
Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por los Bach. MOYA HINOJOSA, Guadalupe y RUIZ SUASNABAR, Rosario Shirley. He sido informado de que la meta de este estudio es saber sobre **“Auditoría Financiera y su incidencia en la Toma de Decisiones de la Empresa Distribuidora, Generadora y Comercializadora de Servicios Públicos de Electricidad SA”**.

Me han indicado también que tendré que responder el cuestionario y preguntas en, lo cual tomará aproximadamente 15 minutos.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de los de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona. De tener preguntas sobre mi participación en este estudio, puedo contactar con mi persona, MOYA HINOJOSA, Guadalupe y RUIZ SUASNABAR, Rosario Shirley; Con teléfono N° 918459387.



Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido. Para eso, puedo contactar con el teléfono anteriormente mencionado.