

# **UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA**

## **ESCUELA DE POSGRADO**



### **UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS**

#### **PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS**

#### **TESIS:**

#### **LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU CONTRIBUCIÓN EN LOS PROCESOS CONTABLES DE LA EMPRESA MULTISERVICIOS RODRÍGUEZ SRL DEL DISTRITO DE CAJAMARCA, PERIODO 2019**

Para optar el Grado Académico de

#### **MAESTRO EN CIENCIAS**

#### **MENCIÓN: AUDITORIA**

Presentada por:

**Bachiller: RICAR ALEXANDER MARIN LOZANO**

Asesor:

**Dr. JUAN ESTENIO MORILLO ARAUJO**

Cajamarca, Perú

2022

COPYRIGHT © 2022 by  
**RICHAR ALEXANDER MARIN LOZANO**  
Todos los derechos reservados

# **UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA**

## **ESCUELA DE POSGRADO**



### **UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS**

#### **PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS**

#### **TESIS APROBADA:**

#### **LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU CONTRIBUCIÓN EN LOS PROCESOS CONTABLES DE LA EMPRESA MULTISERVICIOS RODRÍGUEZ SRL DEL DISTRITO DE CAJAMARCA, PERIODO 2019**

Para optar el Grado Académico de

**MAESTRO EN CIENCIAS**

**MENCIÓN: AUDITORIA**

Presentada por:

**Bachiller: RICAR ALEXANDER MARIN LOZANO**

#### **JURADO EVALUADOR:**

Dr. Juan Estenio Morillo Araujo  
Asesor

Dr. Arnaldo Roque Kianman Chapilliqén  
Jurado Evaluador

Dra. Reyna López Díaz  
Jurado Evaluador

M.Cs. Daniel Seclén Contreras  
Jurado Evaluador

**Cajamarca, Perú**

**2022**



**Universidad Nacional de Cajamarca**  
LICENCIADA CON RESOLUCIÓN DE CONSEJO DIRECTIVO N° 080-2018-SUNEDU/CD  
**Escuela de Posgrado**  
CAJAMARCA - PERÚ



**PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS**


**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS**


Siendo las 9:30 horas, del día 22 de diciembre de dos mil veintidos, reunidos en el Auditorio de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, el Jurado Evaluador presidido por el **Dr. ARNALDO ROQUE KIANMAN CHAPILLIQUÉN**, **Dra. REYNA LÓPEZ DÍAZ**, **M.Cs. DANIEL SECLÉN CONTRERAS**, y en calidad de Asesor el **Dr. JUAN ESTENIO MORILLO ARAUJO** Actuando de conformidad con el Reglamento Interno y el Reglamento de Tesis de Maestría de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, se dio inicio a la Sustentación de la Tesis titulada: **“LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU CONTRIBUCIÓN EN LOS PROCESOS CONTABLES DE LA EMPRESA MULTISERVICIOS RODRÍGUEZ SRL DEL DISTRITO DE CAJAMARCA, PERIODO 2019”**; presentado por el **Bachiller en Contabilidad y Finanzas, RICHALEXANDER MARIN LOZANO**.

Realizada la exposición de la Tesis y absueltas las preguntas formuladas por el Jurado Evaluador, y luego de la deliberación, se acordó APROBAR con la calificación de DIECISIETE (17) - EXCELENTE la mencionada Tesis; en tal virtud, el **Bachiller en Contabilidad y Finanzas, RICHALEXANDER MARIN LOZANO**, está apto para recibir en ceremonia especial el Diploma que lo acredita como **MAESTRO EN CIENCIAS**, de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas Contables Administrativas, con Mención en **AUDITORIA**.

Siendo las 10.45 horas del mismo día, se dio por concluido el acto.

  
.....  
**Dr. Juan Estenio Morillo Araujo**  
Asesor

  
.....  
**Dr. Arnaldo Roque Kianman Chapilliquén**  
Jurado Evaluador

  
.....  
**Dra. Reyna Lopez Diaz**  
Jurado Evaluador

  
.....  
**M.Cs. Daniel Seclen Contreras**  
Jurado Evaluador

## DEDICATORIA

A:

Mis abuelos y padres quienes siempre estuvieron presente conmigo, para incentivarne a seguir creciendo cada día como profesional.

También con inmenso amor a mi esposa y a mi hija que son la inspiración de mi vida.

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar, a Dios por permitirme la vida y la salud de estar hoy culminando una meta trazada.

En segundo lugar, de manera especial a mi asesor Dr. Juan Estenio Morillo Araujo, por ir más allá de su labor como docente y brindarme su tiempo, su paciencia para resolver mis dudas y también por ofrecer todos sus conocimientos y experiencias adquiridas para la realización de mi tesis.

El futuro económico, y no económico, de una empresa está determinado por la buena o mala gestión de los procesos contables. Ponedle celo a éstos y todos los resultados serán, éxito empresarial.

Gregorio Hernández

## ÍNDICE

DEDICATORIA .....	v
AGRADECIMIENTO .....	vi
EPÍGAFE .....	vii
ÍNDICE.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS .....	x
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xi
RESUMEN.....	xii
ABSTRACT.....	xiii
CAPÍTULO I.....	1
INTRODUCCIÓN .....	1
1.1 Planteamiento del problema .....	1
1.1.1 Contextualización .....	1
1.1.2 Descripción del problema .....	3
1.1.3 Formulación del problema .....	4
1.2 Justificación e importancia .....	4
1.2.1 Justificación científica .....	4
1.2.2 Justificación técnica práctica .....	5
1.2.3 Justificación institucional y personal .....	6
1.3 Delimitación de la investigación .....	6
1.4 Limitaciones.....	7
1.5 Objetivos.....	7
1.5.1 Objetivo general .....	7
1.5.2 Objetivos específicos.....	7
CAPÍTULO II.....	8
MARCO TEÓRICO .....	8
2.1 Marco legal.....	8
2.2 Antecedentes de la investigación.....	9
2.3 Marco Doctrinal.....	13
2.3.1 Teorías que sustentan Auditoría Financiera.....	13
2.3.2 Teoría de la configuración de modelos de procesos contables .....	22



2.4	Marco conceptual .....	24
2.4.1	Auditoría financiera.....	24
2.4.2	Dimensiones de la auditoría financiera .....	25
2.4.3	Los Procesos Contables.....	28
2.5	Definición de términos básicos .....	31
	CAPÍTULO III.....	35
	PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y VARIABLES .....	35
3.1.	Hipótesis.....	35
3.1.1.	Hipótesis General .....	35
3.1.2.	Hipótesis Específicas.....	35
3.2.	Variables.....	35
3.3.	Operacionalización de los componentes de las hipótesis .....	36
	CAPÍTULO IV.....	37
	MARCO METODOLÓGICO .....	37
4.1.	Ubicación geográfica .....	37
4.2.	Diseño de la Investigación .....	37
4.3.	Métodos de investigación .....	37
4.4.	Población, muestra, unidad de análisis y unidades de observación.....	38
4.5.	Técnicas e instrumentos de recopilación de información .....	39
4.6.	Técnicas para el procesamiento y análisis de la información .....	39
4.7.	Matriz de consistencia metodológica .....	41
	CAPÍTULO V.....	43
	RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	43
5.1.	Presentación de resultados.....	43
5.2.	Análisis de los resultados .....	54
5.3.	Discusión de Resultados .....	55
5.4.	Contrastación de hipótesis.....	58
	CONCLUSIONES .....	60
	RECOMENDACIONES .....	61
	REFERENCIAS .....	62
	APÉNDICES .....	66

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> Operacionalización de los componentes de las hipótesis .....	36
<b>Tabla 2</b> Matriz de consistencia metodológica .....	41
<b>Tabla 3</b> Selección de Métodos y Procedimientos de auditoria .....	69
<b>Tabla 4</b> Obtención de la información por los auditores independientes .....	69
<b>Tabla 5</b> Selección de Estrategias .....	69
<b>Tabla 6</b> Definición de Tareas.....	70
<b>Tabla 7</b> Aplicación de procedimientos .....	70
<b>Tabla 8</b> Elaboración de papeles de trabajo.....	70
<b>Tabla 9</b> Obtención de Evidencias .....	71
<b>Tabla 10</b> Comunicación oportuna de hallazgos .....	71
<b>Tabla 11</b> Conclusiones oportunas y pertinentes .....	71
<b>Tabla 12</b> Recomendaciones orientadas al mejoramiento .....	72
<b>Tabla 13</b> Reporte de implementación de recomendaciones .....	72
<b>Tabla 14</b> Transacciones respaldadas por documentos fuente .....	72
<b>Tabla 15</b> Reportes sobre hechos económicos.....	73
<b>Tabla 16</b> El reporte de la información cuenta con base de datos.....	73
<b>Tabla 17</b> Registro oportuno y exactitud de los registros.....	73
<b>Tabla 18</b> Los ajustes y correcciones reflejan transparencia.....	74
<b>Tabla 19</b> Preparación de estados financieros de acuerdo al marco legal y políticas contables .....	74
<b>Tabla 20</b> Solvencia de las operaciones contables .....	74
<b>Tabla 21</b> Eficacia en la verificación de los procesos contables.....	75
<b>Tabla 22</b> Medición de la rentabilidad en los periodos auditados .....	75
<b>Tabla 23</b> Presentación oportuna de los resultados en los periodos auditados .....	75
<b>Tabla 24</b> Explicación detallada de los hallazgos en las auditorias .....	76

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1</b> Selección de Métodos y Procedimientos de auditoría.....	43
<b>Figura 2</b> Obtención de la información por los auditores independientes.....	44
<b>Figura 3</b> Selección de estrategias .....	44
<b>Figura 4</b> Definición de tareas .....	45
<b>Figura 5</b> Aplicación de procedimientos.....	45
<b>Figura 6</b> Elaboración de papeles de trabajo .....	46
<b>Figura 7</b> Recojo de evidencias .....	46
<b>Figura 8</b> Comunicación oportuna de hallazgos.....	47
<b>Figura 9</b> Conclusiones oportunas y pertinentes.....	47
<b>Figura 10</b> Recomendaciones orientadas al mejoramiento .....	48
<b>Figura 11</b> Reporte de implementación de recomendaciones.....	48
<b>Figura 12</b> Transacciones respaldadas por documentos fuente.....	49
<b>Figura 13</b> Reportes sobre hechos económicos .....	49
<b>Figura 14</b> El reporte de la información cuenta con base de datos .....	50
<b>Figura 15</b> Registro oportuno y exactitud de los registros .....	50
<b>Figura 16</b> Los ajustes y correcciones reflejan transparencia .....	51
<b>Figura 17</b> Preparación de estados financieros de acuerdo al marco legal y políticas contables .....	51
<b>Figura 18</b> Solvencia de las operaciones contables.....	52
<b>Figura 19</b> Eficacia en la verificación de los procesos contables .....	52
<b>Figura 20</b> Medición de la rentabilidad en los periodos auditados.....	53
<b>Figura 21</b> Presentación oportuna de los resultados en los periodos auditados .....	53
<b>Figura 22</b> Explicación detallada de los hallazgos en las auditorías.....	54

## RESUMEN

La investigación tuvo por objetivo determinar la contribución de la auditoría financiera en los procesos contables de la Empresa Multiservicios Rodríguez SRL del Distrito de Cajamarca periodo 2019, es no experimental de corte transversal de tipo descriptiva para ello se utilizaron los métodos inductivo, deductivo y analítico. Se consideró una muestra no probabilística por conveniencia, tan igual que la población, la conforman los responsables de las cinco áreas que conforman el objeto de estudio (Gerencia, administración, ventas, operaciones y contabilidad), siendo su unidad de análisis la EMPRESA MULTISERVICIOS RODRÍGUEZ SRL y la unidad de observación los responsables de las áreas que generan el proceso contable. La contribución de la auditoría financiera en los procesos contables de la Empresa Multiservicios Rodríguez SRL es significativa dado que el coeficiente  $t$  es de 1.7642, lo que significa que se rechaza la hipótesis nula. Por otro lado, se determinó que la auditoría financiera contribuye en el mejoramiento de la recolección, registro y análisis de los procesos contables, en mérito a la implementación de las recomendaciones del auditor.

**Palabras Clave:** Auditoría Financiera, Procesos Contables, colaboradores, Cajamarca.

## **ABSTRACT**

The main objective of this research was to determine the contribution of the financial auditing in the accounting process of Multiservicios Rodríguez SRL enterprise located in the District of Cajamarca in 2019, this is a non-experimental, cross-sectional, descriptive research using inductive, deductive and analytical methods. For this purpose, a non-probabilistic sample by convenience was considered, as same as the population, made up of the heads of the five areas that make up the object of study (management, administration, sales, operations and accounting), this analysis was made to all the workers of Multiservicios Rodríguez SRL and to all the employees in charge of the accounting of the company. This financial auditing in accounting processes of Multiservicios Rodríguez SRL is significant given that the  $t$  coefficient is 1.7642, which means that the null hypothesis is rejected. On the other hand, it was determined that the financial audit contributes to the improvement and analysis of the accounting processes, due to the implementation of the auditor's recommendations.

**Key words:** Financial auditing, accounting processes, employees, Cajamarca.

# CAPÍTULO I

## INTRODUCCIÓN

### 1.1 Planteamiento del problema

#### 1.1.1 Contextualización

A nivel mundial, según manifiesta Castilla (2015), la auditoría, desde sus orígenes, siempre se ha encargado de la investigación de las actividades económicas con el objetivo principal de la detección del fraude, el mismo que es detectado mediante el análisis de los procesos contables. En este sentido, se puede identificar a la auditoría como la actividad de control de desempeño económico y financiero de una empresa. Todo proceso auditable se basa en la aplicación de los principios de contabilidad, en la verificación de los registros patrimoniales para determinar su exactitud. En tal sentido, señala Sandoval (2012) que podemos decir que los procesos contables y la auditoría financiera tienen una relación biunívoca que se expresa en la interdependencia de sus elementos y procesos. Esta relación, de la auditoría y los procesos contables ha sido reconocida desde los tiempos más remotos, ya que surge como una actividad inherente a las relaciones comerciales del ser humano.

A nivel nacional, según manifiesta Gras (2010) la relación entre la auditoría y los procesos contables se hace más necesaria, dado que la globalización de los mercados financieros, la constante evolución de las organizaciones empresariales, las infinitas posibilidades que ofrecen los adelantos tecnológicos, van generando múltiples posibilidades de fraude, por ello es que se hace imprescindible un proceso auditable a toda la actividad contable para mantener saneada la salud económica y financiera

de la empresa. Siendo que las organizaciones empresariales son elementos primordiales en el desempeño de la economía nacional; que generan fuentes de trabajo e ingresos para el fisco nacional, es necesario que las empresas tengan y sostengan una situación económica financiera, patrimonial limpia y organizada.

A nivel local, siguiendo la lógica de Murillo (2013) para mantener un control adecuado sobre sus operaciones financieras y administrativas de la empresa, sea esta grande o pequeña es necesario someterla a los rigores del proceso auditable, ya que este permitirá identificar oportunamente los errores y omisiones en los procesos contables, esto ayudará reforzar el cumplimiento de los objetivos empresariales de las organizaciones comerciales.

Por otro lado, Sandoval (2012) señala que, la auditoría siempre estará orientada en la búsqueda de nuevos horizontes empresariales, dado que se relaciona con la revisión de los procesos contables y aspectos financieros. Todo esto con el propósito de detectar e identificar actos de fraude o corrupción y a partir de allí enfocarse en mejorar los resultados de las organizaciones comerciales, en base a información fidedigna que permita tomar los correctivos correspondientes.

En síntesis, auditar los procesos contables periódicamente, asegura a la empresa un control del cumplimiento de las normas y procedimientos en la gestión empresarial, detectando puntos fuertes, las debilidades y recomendando puntos de atención (Fernández, 2003). Con lo que se contribuye al mejoramiento de los resultados empresariales, aumentando los niveles de eficiencia y eficacia en los procesos, además contribuye a la maximización de los resultados. Es por ello, que la auditoría juega un papel importante en el proceso contable y el reporte financiero de las

organizaciones empresariales, facilitando la toma de decisiones de los directores y administradores de las empresas.

### *1.1.2 Descripción del problema*

La realidad de muchas empresas en la ciudad de Cajamarca, es que éstas no manejan adecuadamente sus procesos contables, en otras palabras no realizan un buen registro y control de sus actividades y movimientos financieros que ayude a proteger sus activos, verificar la confiabilidad y exactitud de los datos contables, promover la eficiencia de sus operaciones y estimular la adhesión a prácticas ordenadas por la gerencia (Murillo, 2013), esta situación proporciona seguridad razonable a las empresas. En este contexto, la Empresa Multiservicios Rodríguez SRL ubicada en la ciudad Cajamarca, no es ajena a estas deficiencias, según se ha podido comprobar con las auditorías realizadas, los controles internos en las diferentes áreas de la empresa antes mencionada no se encuentran bien definidos lo que trae consigo deficiencias en los cálculos de los saldos de las cuentas que se presentan en los estados financieros. Por tanto, la Investigación permitió determinar la contribución de la auditoría financiera a la empresa Multiservicios Rodríguez SRL en la eficiencia de sus procesos y apoyar el cumplimiento de objetivos de la empresa objeto de estudio.



### 1.1.3 *Formulación del problema*

#### **Pregunta General**

- ¿Cuál es la contribución de la auditoría financiera en los procesos contables de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL?

#### **Preguntas específicas**

- ¿Cómo la auditoría financiera contribuye en la recolección de los procesos contables de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL?
- ¿Cómo la auditoría financiera contribuye en el registro de los procesos contables de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL?
- ¿Cómo la auditoría financiera contribuye en el análisis de los procesos contables de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL?
- ¿Cómo la auditoría financiera contribuye en la exposición de los procesos contables de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL?

## **1.2 Justificación e importancia**

### 1.2.1 *Justificación científica*

El desarrollo de la investigación se enmarcó en cuatro macro teorías, la de información, la de agencia, la teoría del gobierno de las sociedades y la del seguro, estas teorías dieron origen a la normalización internacional y contribuyeron a entender y legislar las obligaciones jurídicas empresariales, con el estado y la sociedad. Parte del estudio y análisis de fundamentos científicos que ayudaron a entender, abordar y comprender el tratamiento de la información en el caso específico de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL.

Así mismo se tomó como marco importante la legislación contable vigente, vale decir las normas que regulan la Administración Financiera en nuestro país, por tanto, este cuerpo jurídico señala las pautas y los

requerimientos que toda empresa debe seguir para no caer en fraude e informar y entender que la práctica contable hace posible que las empresas sean un ente con obligaciones para reportar a sus propietarios, a la misma sociedad y especialmente al estado.

Cabe resaltar también que la investigación se sustentó en las normas internacionales de contabilidad (NIC), las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA's) y las normas internacionales de auditoría (NIAs).

### *1.2.2 Justificación técnica práctica*

Las auditorías financieras independientes practicadas en los periodos 2017 y 2018 a la empresa Multiservicios Rodríguez SRL ha permitido conocer de manera precisa su acontecer económico y financiero y que luego a través de la implementación de las recomendaciones se sinceró los saldos de las partidas que conforman los estados financieros y mejorar el control interno de la misma. En consecuencia, con el desarrollo de esta investigación se concluye que la auditoría financiera muestra una correlación positiva muy alta en los procesos contables de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL.

Técnicamente estamos en condiciones de afirmar que el conocimiento de la normatividad contable vigente, así como su estricta ejecución de los elementos y procesos contables aseguran la salud financiera de una empresa. En consecuencia, se puede concluir que una auditoría financiera a la recolección, registro, análisis y exposición de los procesos contables nos darán datos precisos de dónde se ubica los errores o deficiencias en el tratamiento financiero de la empresa. Por tanto, el estudio ha confirmado que, una auditoría financiera oportuna y periódica

asegura el buen funcionamiento de los procesos contables y con ello la buena situación financiera de la empresa.

### *1.2.3 Justificación institucional y personal*

El rendimiento de las empresas depende mucho del control que se lleve a cabo de cada una de sus actividades, de los costos y gastos que estas generen, por otra parte, se ha visto muchos casos de empresas que no llevan registros de control, en consecuencia, los beneficios que obtienen son deficientes e inclusive absurdos. En tal sentido, la empresa Multiservicios Rodríguez SRL considera que la auditoría financiera genera la suficiente confianza para cualquier usuario de sus estados financieros, por esta razón la empresa ha mostrado su interés disponiendo la ejecución de una auditoría financiera a sus procesos contables y brindando todas las facilidades que el caso amerite.

Es por ello que, como profesional en el área de la contabilidad y futuro magister, siento el deber de poner en práctica mis conocimientos para ayudar a la empresa objeto de estudio de la presente investigación y porque no decir al sector empresarial, a través del análisis de la información financiera y sus procesos contables en función al cumplimiento de la base legal, la normativa contable y con ello ayudarlos a gestionar sus actividades de manera eficiente.

Por otra parte, el desarrollo de la presente investigación fortalecerá mis conocimientos referentes a la teoría contable, la normatividad contable y las normas de auditoría vigentes.

## **1.3 Delimitación de la investigación**

En la presente investigación se realizó a la empresa Multiservicios Rodríguez SRL del Distrito de Cajamarca Periodo 2019.

## **1.4 Limitaciones**

No se presentaron limitaciones.

## **1.5 Objetivos**

### *1.5.1 Objetivo general*

- Determinar la contribución de la auditoría financiera en los procesos contables de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL del Distrito de Cajamarca.

### *1.5.2 Objetivos específicos*

- Identificar la contribución de la auditoría financiera en la recolección de información de los procesos contables de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL.
- Precisar la contribución de la auditoría financiera en el registro de los procesos contables de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL.
- Explicar la contribución de la auditoría financiera en el análisis de los procesos contables de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL.
- Describir la contribución de la auditoría financiera en la exposición de los resultados de los procesos contables de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Marco legal

Ley N° 26887, Ley General de Sociedades, publicada el 28 de diciembre de 2013 en el diario oficial el peruano, cuerpo normativo que consolida todas las normas relacionadas al tratamiento de las micro, pequeñas o medianas empresas. (El Peruano, 2013, p.25)

Ley N° 28112, Ley marco de la Administración Financiera del Sector Público, publicado el 28 de noviembre del 2003. (El Peruano, 2003, p.18)

Decreto Legislativo N° 1438, publicado el 16 de setiembre del 2018, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Contabilidad. (El Peruano, 2018, p.31)

Decreto legislativo N°1440 del sistema nacional de presupuesto público, publicado el 16 de setiembre del 2018. (El Peruano, 2018, p.22)

Decreto Legislativo N.º 1441, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería, publicado el 16 de setiembre del 2018. (El Peruano, 2018, p.37)

Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N°001-2017-EF/30. (publicada el 23 de agosto de 2017); cuyo objeto es oficializar la versión 2017 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIC, NIIF, CINIIF Y SIC). (El Peruano, 2017, p.42)

Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N°002-2017-EF/30. (publicada el 28 de abril de 2017); cuyo objeto es oficializar las mejoras anuales a las normas NIIF Ciclo 2014-2016, la Interpretación CINIIF 22 Transacciones en Moneda Extranjera y Contraprestaciones Anticipadas y las Modificaciones a la NIC 40 Propiedades de Inversión. (El Peruano, 2017, p.31)

Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N°003-2017-EF/30. (publicada el 13 de enero de 2017); cuyo objeto tiene oficializar las modificaciones a la NIIF 4 Contratos de Seguros. (El Peruano, 2017, p.29)

## **2.2 Antecedentes de la investigación**

A nivel local, nacional e internacional, se encontraron las investigaciones que se relacionan con la investigación.

### *2.2.1. A nivel internacional*

López (2017) en su investigación titulada *Particularidades de la auditoría financiera cuando la entidad utiliza computación en la nube. Análisis basado en la experiencia de auditores de la República Argentina*, concluye que mediante la auditoría financiera se asegura que todos los procesos realizados y subidos a la nube sean adecuados para una actividad empresarial eficiente, esto se dio gracias al estudio y análisis de todos los procesos contables utilizados en la información que se sube a la nube como, digitalización de recibos y facturas, correos electrónicos, gestión de recursos humanos, almacenamiento de información, entre otros, gracias a la interacción digital de disminuyen costos se tiene la información actualizada a la mano desde cualquier lugar y en cualquier momento.

De Jesús (2017) en su investigación denominada *Auditoría Operacional en ventas en sucursal de empresa comercializadora de productos para la construcción*, concluye que la auditoría aplicada a la mencionada empresa permitió identificar las deficiencias respecto a las políticas, procedimientos, objetivos, productos luego de lo cual se diseñaron políticas de mejora haciendo más operativa a la empresa. La Auditoría Operacional es muy importante para las empresas comercializadoras, ya que su aplicación en la evaluación de sus operaciones permite detectar desviaciones y situaciones que afectan la eficiencia operacional y, con base

en los resultados que arroja la revisión se propone corregir desviaciones, apoyándose en las recomendaciones emitidas. Para obtener un resultado satisfactorio, es necesario supervisar el apego a las recomendaciones y sugerencias derivadas de la auditoría.

### 2.2.2. A nivel nacional

Caycho (2022) en su trabajo de investigación titulado *La auditoría de gestión y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del sector informático de Lima metropolitana, 2019-2020*, concluye que efectivamente el proceso de auditoría incide positivamente en la rentabilidad de las empresas del sector informático de Lima Metropolitana en el periodo 2019 al 2020. Particularmente en el entendimiento de los procesos contables que llevan a cabo las empresas, dado que los auditores inciden en la evaluación de todos y cada uno de dichos procesos. La implementación de las recomendaciones hizo mucho más eficaces y eficientes las empresas del sector informático

Chu (2022) en su tesis de maestría titulada *Efectos de la auditoría de cumplimiento en la optimización de la gestión financiera del Ministerio de Salud, Jesús María - Lima, 2017-2018*. Concluye que la auditoría financiera tiene efectos positivos en el cumplimiento y optimización de la gestión financiera del Minsa de Jesús María, lo que permitió el correcto uso de los recursos de dicha entidad sobre todo se garantizó el estricto cumplimiento de la normatividad vigente. Concluyendo además que el proceso de auditoría debe considerarse en el Plan de Control Interno dado que permite verificar los procesos contables y por ende el uso apropiado de los recursos.

Rosas (2022) en su investigación *Efectos de la auditoría administrativa en la prevención de riesgos de lavado de activos en la Caja Metropolitana de Lima, 2019-2020*, concluye que la auditoría administrativa

es imprescindible para la prevención de riesgos en lo que respecta al lavado de activos en la Caja Metropolitana de Lima, en el periodo 2019-2020, dado que el control posterior pone énfasis en la evaluación del control interno de cada una de las áreas de la institución sobre todo en las auditorías financieras, en el marco de la Ley N° 27785 - Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Por lo que la Caja Metropolitana de Lima, debe implementar un Órgano de Control Institucional – OCI.

Hurtado (2022) en su investigación *La Auditoría tributaria preventiva como herramienta de gestión para disminuir el riesgo fiscal*, en el periodo 2018-2019, concluye que la auditoría practicada a todos los procesos contables permite disminuir el riesgo fiscal, dado que se evalúan cada uno de las estrategias de seguimiento y ejecución desarrollando un control en el servicio de rentas internas, sobre todo cómo se da el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa, a fin de mejorar cada uno de los procesos contables y tributarios. Por tanto, en todo proceso de prevención es indispensable las auditorías periódicas a los procedimientos, a los métodos y a las técnicas que se usan en el desarrollo económico de la empresa.

### 2.2.3. A nivel local

Carrera (2018) en su investigación de maestría, titulada *Factores relevantes que limitan el desarrollo de los servicios de la auditoría financiera en Cajamarca 2016-2017*, en el cual concluye que, los factores limitantes en el desarrollo de los servicios de auditoría financiera en la ciudad de Cajamarca, son, la escasa competencia profesional de los auditores, el marco normativo y la reducida participación de mercado que tienen los auditores, de acuerdo a los resultados obtenidos se confirmaron



que tanto el marco normativo influenciado por la derogatoria del artículo 5° de la Ley N° 29720 y la reducida participación de mercado que tienen los auditores son los factores más importantes que han restringido el desarrollo de los servicios de auditoría en Cajamarca, en los años 2016 y 2017.

Así mismo las competencias profesionales que reúnen los auditores de Cajamarca, según los resultados obtenidos en la investigación, se tiene que en su gran mayoría (84%) de los auditores encuestados, han adquirido conocimientos mediante estudios pos título o posgrados efectuados no sólo en temas de auditoría sino también en otras especialidades como Tributación, Derecho, Informática y otros conocimientos que comprenden a temas de Gestión Pública, SIAF, etc. En cuanto a la experiencia más del 50% de los auditores presentan más de 5 años de participación regular en auditorías de manera independiente y asociadas mediante Sociedades de Auditoría en Cajamarca, logrando así un mayor desempeño laboral y finalmente, respecto al desarrollo de habilidades y destrezas del auditor, la mayoría afirmó que la independencia de criterio, el comportamiento ético y la objetividad son las principales habilidades y destrezas que poseen como auditores.

Mendoza (2019) en su investigación de maestría, titulada *Los procesos contables y su influencia en la gestión administrativa del restaurante El Zarco, de Cajamarca, 2017*, concluye que existe influencia directa de la gestión en los procesos contables en la gestión administrativa del restaurante el Zarco, porque la información que vierten a la gerencia para la toma decisiones juega un papel fundamental para el buen desarrollo de las actividades y en este caso particular tanto para el cumplimiento de los planes, como en el uso de los instrumentos organizativos (manuales y reglamentos), la aplicación del liderazgo, la

comunicación, la motivación, así como para el control previo, concurrente y posterior.

Así mismo, situación actual de los procesos contables en el restaurante El Zarco de Cajamarca, tiene serias falencias en cuanto a la aplicación y cumpliendo a cabalidad de la normatividad contable. Por ejemplo, no se elabora el estado de cambios en el patrimonio neto y el flujo de caja tan necesario para ver la proyección de efectivo disponible. Por otro lado, en la gestión administrativa se evidenciaron falencias de cumplimiento de los objetivos, seguramente por las falencias de la gestión contable entre otros factores ya que también tiene como causa el empirismo administrativo.

## **2.3 Marco Doctrinal**

### *2.3.1 Teorías que sustentan Auditoría Financiera*

Valderrama (2003) sostiene que hay muchas teorías que fundamentan la auditoría financiera sin embargo existen cuatro macro teorías que engloban a todas, estas son, la teoría de la información, la de la agencia, teoría del gobierno de las sociedades y la del seguro. En el marco de estas teorías la auditoría financiera encuentra sustento para su accionar dentro de las empresas a fin de orientar a los accionistas y para asegurar el cumplimiento de las reglas gubernamentales e institucionales.

#### **a) Teoría de la Información.**

Según Valderrama (2003) la teoría de la información implica tres momentos importantes: la producción de información financiera fiable, la producción de información financiera relevante para el proceso de decisión del inversor y la credibilidad de la información financiera producida y divulgada.

Además, sostiene que el principal fundamento es el principio elemental de contar con información financiera fiable, dado que en base a esta información se provee el impacto de las futuras operaciones, en consecuencia, se toma decisiones más importantes dentro de la empresa.

Una información fidedigna permite considerar las posibles reacciones frente a acontecimientos futuros y a la posibilidad de delinear escenarios alternativos en el análisis y gestión del riesgo de los negocios. A pesar de que todas las empresas necesitan sistemas de contabilidad de la información producen, en las organizaciones más complejas el sistema contable puede ser altamente sofisticado a nivel de la captación de información producida en bases informáticas que pueden ser tratadas y agregadas, de forma diferente, según los diversos interesados en su utilización. En la era de la información y del conocimiento, el uso de la información es presentado como un instrumento competitivo de desarrollo rápido de las empresas

Para Valderrama (2003) es trascendental la información, ya que la auditoría se origina como necesidad social, para aportar la transparencia necesaria a la documentación contable presentada por los responsables de las compañías, constituyendo un elemento de protección de los legítimos intereses de todos los usuarios de la misma. Resalta además que la información es sensible y neurálgica en cualquier auditoría, el mismo que empieza por la planificación de todos y cada uno de los procesos auditables, luego se pasa a la fase de ejecución y finalmente de comunicación de los resultados.

Más tarde, resalta las nuevas necesidades que implica la globalización económica, entre ellas la existencia de un sistema de la máxima transparencia de la información económico-financiera y contable de

la empresa. La auditoría, revisión o verificación de documentos contables, se hace imprescindible para la salud financiera de cualquier empresa. Se trata, por lo tanto, de un tema que no requiere mandato porque es un imperativo empresarial, revisar periódicamente sus estados financieros. En consecuencia, la teoría de la información como enfoque explicativo de la auditoría, encamina su justificación hacia el hecho de que la auditoría tenga como finalidad dar credibilidad a la información financiera presentada por las empresas. La necesidad social a que hace alusión se concretiza en los beneficios generados para la sociedad a través de la producción y divulgación de información contable fiable, transparente y relevante.

En el mismo sentido Cosserat (2002) señala que la información fiable resultante de la auditoría añade valor a los estados financieros divulgados. Toda vez que los mercados de valores, los proveedores y la banca comercial exigen que las empresas presenten sus estados financieros auditados por un auditor independiente. La opinión del perito da fiabilidad de cualquier aserción; permite el desarrollo y perfeccionamiento de la calidad de la información y del contexto en que la misma se produce, para proporcionar mejores decisiones de inversión para los usuarios. En tanto que la auditoría es un proceso sistemático que permite obtener y evaluar, de forma objetiva, evidencias relativas al estado financiero de la empresa.

#### ***b) Teoría de la agencia.***

Lee (1986) sostiene que la teoría de la agencia se fundamenta en una división clara entre la propiedad y la gestión, lo que ha dado origen a relaciones de responsabilidad entre las partes que actúan en el seno de las organizaciones – los principales y los agentes. Los primeros esperan

de los segundos una conducta diligente en la afectación de los recursos colocados a su disposición, un comportamiento honesto y un conjunto de decisiones correctas, sobre todo el entorno afectado por la actividad de la empresa. Estas relaciones son desarrolladas en un contexto de asimetría informativa, en que existen factores identificables, pero no necesariamente observables, que pueden desencadenar dudas, contingencias, incertidumbres e intenciones en los diferentes interesados en la empresa. La auditoría, en este contexto, actúa para cubrir riesgos de información, derivándose de ahí su procura y la aparición de una teoría explicativa basada en la teoría de la agencia, la más utilizada hoy para explicar y servir de fundamento a la auditoría en la sociedad moderna.

Lee (1986) respecto a la teoría de la agencia, llama la atención, sobre la naturaleza de la auditoría y de toda la actividad de verificación que está determinada por un conjunto de circunstancias específicas. Estas condiciones son la duda y la incertidumbre que son, a su vez, las que justifican la verificación. El auditor puede ser visto como un árbitro que determinará la consistencia de los estados financieros elaborados por el agente, teniendo en cuenta reglas específicas de la contabilidad. Las relaciones entre el principal y el agente operan con base en la lealtad y en la confianza, de tal manera que el auditor es visto como un agente que verifica las acciones de otro agente en un contexto de minimización de costos del principal. De hecho, en el contexto de reglamentación de la información financiera, una vez que se exige que la misma represente de forma verdadera y apropiada la situación de la empresa, hay que destacar, por un lado, la relevancia de la información financiera divulgada como componente del modo de toma de decisión del inversor y, por otro, la fiabilidad de la representación correcta de los fenómenos económicos.

Por otro lado, Mautz (1993) establece los fundamentos teóricos de la auditoría e intentaron ajustar la visión reduccionista de la auditoría como un conjunto de prácticas, procedimientos, métodos y técnicas que no están imbuidas de grandes pensamientos teóricos, no siendo, por ello, necesario esgrimir argumentos teóricos para explicar prácticas más o menos consensuales en la profesión. La teoría no sería necesaria ni deseable. De todos modos, no presentan de forma clara una teoría explicativa para la auditoría, justificando la teoría en una tela de postulados interrelacionados y procurando delinear una metodología de investigación en auditoría ya utilizada en la investigación científica de otras ciencias.

Para Taylor (1994) el hecho generador de la auditoría asienta en una base de responsabilidad de prestación de cuentas o responsabilidad pública, siendo el desempeño efectuado con base en un patrón de referencia establecido a priori. Creemos que el hecho generador de la auditoría propuesto por este autor, a semejanza de lo que establece Lee, apunta inequívocamente para una justificación de la auditoría con base en la teoría de la agencia. La auditoría forma parte del proceso de control social cuya característica básica es la atribución de responsabilidades. La auditoría basada en la denominación designada como hipótesis de seguro que es un factor importante en el proceso de litigio contra los auditores, una vez que asienta en el intento de atribuirle la responsabilidad de la información financiera divulgada a este cuerpo profesional. La necesidad de repartir el riesgo es la que fomentaría la búsqueda del trabajo de los auditores.

**c) Teoría del gobierno de las sociedades.**

Esta teoría fue propuesta por Power (1997) según la cual se establece la problemática del gobierno de las sociedades está muy

asociada con la diferencia de expectativas en auditoría, por el hecho de que la auditoría es concebida como una estructura de control y el gobierno de las sociedades abarca al conjunto de todas las estructuras, bien impuestas de manera endógena o bien exógenamente, para controlar la forma como las empresas son gobernadas.

El énfasis que se coloca en el control se deriva de la falta de confianza en la operatividad de los controles existentes en las empresas, incluyendo el control interno, así como la manera en que los auditores conducen sus auditorías e informan sobre sus decisiones: las reglas de gobierno de las sociedades expresadas en los diferentes informes sobre el tema, imponen que los directores informen sobre diversos asuntos en relación con los cuales los auditores tienen que emitir una opinión. Dentro de la problemática global del gobierno de las sociedades, se destacan algunos principios como el principio de gobierno de las sociedades aplicables a los directores, el aplicado a las remuneraciones de los gestores, el que se aplica a las relaciones con los no accionistas. El que se aplica a la contabilidad y a la auditoría.

A pesar de que existe interrelación entre todos los principios señalados, interesa la problemática que concierne a la presentación de cuentas y a la auditoría. La auditoría externa incluye aquí, la problemática del gobierno de las sociedades que valora, de una forma bastante profunda, a la auditoría como un instrumento de monitorización.

Además de los principios antes señalados, Gray (2000) considera algunas reglas como que la dirección debe presentar la situación de la empresa de una forma perceptible y equilibrada, así como sus previsiones para el futuro. Así mismo debe mantener un eficaz sistema de control interno para salvaguardar las inversiones de los accionistas y los activos

de la sociedad. Por último, de debe establecer, de una manera formal y transparente, un plan de principios generales aplicados tanto a los estados financieros como a los sistemas de control interno y a las relaciones con los auditores externos.

Las responsabilidades de los auditores se extienden, igualmente, a la problemática de la continuidad de la empresa, es decir, al problema de su futuro previsible, lo que implica la divulgación de presupuestos y previsiones. La efectividad del control interno es objeto de una gran atención por parte de los gestores que se ven obligados a divulgar entre los accionistas las medidas tomadas. Finalmente, la institucionalización de los comités de auditoría cuyos deberes abarcan no sólo la definición de los objetivos y resultados de la auditoría externa, sino también los costos de la auditoría, la independencia y la objetividad de los auditores, y el análisis de la extensión de los servicios extra auditoría que puedan serles solicitados a los auditores.

Consecuentemente, la auditoría concebida como un instrumento de control y encuadrada en el marco amplio del concepto de gobierno de las sociedades llega a ser objeto de una extraordinaria demanda con la filosofía de control que se encuentra subyacente en ella.

#### ***d) Teoría del seguro.***

Conocida también como la teoría del Deep pocket, desarrollada por Cosserat (2002) la misma que consiste en transferir a los auditores las pérdidas que los inversores pueden venir a sufrir en el mercado de capitales, echándoles la culpa por haber prestado al mercado un servicio deficiente. Esta teoría fundamenta “La posibilidad de transferencia de responsabilidad para los auditores debido a la producción, divulgación y



validación de información financiera incorrecta, hace bajar las pérdidas esperadas en procesos de litigio para los gestores, acreedores y otros profesionales implicados en el mercado de capitales. Una vez que el potencial de litigio aumenta, la demanda de auditoría que, bajo este presupuesto, llevan a cabo los gestores y otros profesionales implicados en la actividad financiera tiene también tendencia a aumentar”.

En este caso, podemos incluso considerar la quiebra de la auditoría que es una situación completamente diferente a la quiebra de una empresa. En efecto, la quiebra de muchos negocios ha acabado produciendo pérdidas significativas para muchos inversores.

En general, se trata de asociar la quiebra de un negocio con la quiebra de la auditoría, una vez que se invoca que la divulgación de la información financiera fraudulenta es también responsabilidad de los auditores. La ética y la deontología profesionales, sumadas a otras imposiciones legales, exigen que el auditor lleve a cabo la auditoría con un alto desempeño profesional y que, en el caso de que no sea así, este pueda ser demandado por sus clientes y por el público en general para pagar indemnizaciones a través de los seguros que tiene suscritos. Esta fuente de compensación crea la sensación de que el auditor tiene un “Deep pocket”. Por otra parte, para no ver perjudicada su reputación las grandes empresas de auditoría, en muchas ocasiones, no queriendo entrar en prolongados procesos de litigio, aceptan pagar indemnizaciones a la teoría del seguro consiste en transferir a los auditores las pérdidas que los inversores sufren en el mercado de capitales por “un servicio deficiente” de terceros. Consecuentemente, la previsible liquidación de reclamaciones que llegan a efectuar la compañía de seguros implica que sean muy

elevadas las importancias a pagar por las aseguradoras, lo que representa una amenaza para la viabilidad de la profesión.

Desde esta perspectiva, Cosserrat (2002) señala que los gestores, acreedores y otros intervinientes en el mercado de capitales, solicitan auditores, habiendo identificado cuatro razones que justifican esa procura de los mismos:

– La función del auditor es bien aceptada por la sociedad. Los profesionales y los gestores pueden comprobar que ejercieron un cuidado razonable al utilizar los servicios de auditoría.

– Los auditores son profesionales altamente calificados en la pericia legal y pueden proporcionar, como codefensores de la empresa, una cobertura aseguradora mayor que la de una compañía de seguros.

– Mientras que una aseguradora hará una selección atendiendo a la relación costo beneficio entre una defensa o acuerdo extrajudicial, el interés común de los gestores y de los auditores considerará eficazmente el efecto de un litigio sobre su reputación.

– Los tribunales ven a los auditores como un medio de socializar el riesgo. En tanto que responsables por la quiebra de un negocio, los auditores cambian el paradigma del costo, transfiriéndolo para los clientes a través de honorarios más elevados y, en última instancia, transfiriéndolo para la sociedad a través de precios más elevados de los productos y servicios, con menor retorno de inversión.

Wallace (1980) admite que la auditoría vía teoría del seguro es un incentivo no solo para los políticos, una vez que les es útil, sino también para los reguladores en el sentido de que imputarán las culpas a los auditores colocándolos en el papel de archivos expiatorios. En efecto, las

pérdidas de los pequeños inversores en el mercado o la pérdida de los grandes fondos de pensiones pueden transformarse en un problema político, de ahí que sirva de soporte para incentivar, por la vía legislativa, la procura de auditoría, para ampliar la responsabilidad del auditor y para poner de relieve la necesidad de que esta responsabilidad quede cubierta por compañías de seguros y reaseguros.

### 2.3.2 *Teoría de la configuración de modelos de procesos contables*

Según esta teoría sustentada por Dunn (1996) las grandes preocupaciones del ser humano ha sido comprender y describir la realidad que lo envuelve, para lo cual ha diseñado modelos de la naturaleza que lo rodea, facilitando la interpretación y el pronóstico de situaciones puntuales. Esta tendencia es connatural a él, cualquier persona, independientemente de su desarrollo y nivel intelectual, está continuamente elaborando un modelo de la realidad que va siendo modificado permanentemente en función de su éxito. De tal manera que encuentra variedad de maneras para explicar la naturaleza que lo rodea, esto lo realiza valiéndose de su imaginación creadora, de sus experiencias y de sus sentimientos. En este sentido estos modelos serían muy variados para ello se circunscribe a determinados conceptos básicos correlacionados con el objeto de estudio.

Gómez (2001) sostiene que para concebir los modelos que analizan los procesos contables, se ha dado prelación al ciclo contable, el cual consiste en una serie de procesos cuantificables que parten de la recolección, clasificación y transformación de los datos hasta la emisión y revelación de la información financiera. No se trata de algo rígido, dentro de su configuración y operación son posibles los ajustes, bien por disposición legal o para satisfacer más integralmente los objetivos de los

usuarios de la información. Con relación a lo anterior, se han dado como características indispensables: la utilidad, la confiabilidad y la provisionalidad como garantías de confianza a los usuarios para la toma de decisiones.

Sebastiá (1989) refiriéndose a los modelos de los procesos contables señala que, primero se debe tener la noción clara y bien definida de los procesos que están involucrados en el estudio y análisis de la economía de la empresa, cualquiera que esta sea, partiendo por describirla. Dicha descripción generalmente se hace aplicando el método científico, lo que la connota como científica. Por consiguiente, esta aplicación conduce a la construcción de modelos o sistemas de descripción, los cuales se soportan en las particularidades de la realidad histórica que intentan describir, mediante hipótesis teóricas básicas, que son las que marcan su recorrido. En este orden de ideas, los modelos desempeñan un papel de vital importancia en las áreas contables y financieras, gracias a que su implementación posibilita predecir la situación financiera de una empresa y de esta forma, adoptar estrategias que mantener unas finanzas sanas y protegidas ante posibles riesgos de quiebras, lo que ha llevado a que el desarrollo de los modelos de estudio y análisis de los procesos contables oportuno. Ese ejercicio pasa por la aplicación de los principios de contabilidad normalizados en el aparato jurídico de cada país y centra su foco de interés en suministrar información útil y veraz, que permita analizar y evaluar la situación financiera del ente económico con el fin de dinamizar la toma de decisiones.

En consecuencia, es posible observar que los modelos que analizan los procesos contables son vitales para la representación que en sí mismos son los estados financieros y para que estos sean útiles y

confiables, al tiempo que satisfagan las expectativas de los usuarios, lo que podría darle una prelación a la contabilidad normativa.

Gómez (2001) sostiene que, uno de los modelos de análisis de los procesos contables más conocido es el de Beaver, el cual consiste en descomponer razones financieras mediante métodos estadísticos avanzados, con el propósito de ser aplicados como una técnica que permite establecer la solvencia y la liquidez real de las empresas y en el futuro, poder pronosticar una quiebra. Consecuente con lo anterior, se emplea el análisis univariable, que tiene como objetivo la utilización, por separado, de una o varias variables independientes. Bajo esta lógica, se observan dos momentos trascendentes en los procesos contables, en el primero se analiza y estudia la organización de los datos contables y las razones financieras y en el segundo la distorsión en la unidad monetaria de los estados financieros cuando hay inflación que afecta la razonabilidad de la información contable, que hace necesaria la revaluación de las cifras del capital físico y financiero de las empresas. Todo esto se hace con el fin de obtener una información contable comprensible, útil y comparable, que permita tener plena confianza en los estados financieros y, en igual forma, facilitar la toma de decisiones oportuna y adecuada.

## **2.4 Marco conceptual**

### *2.4.1 Auditoría financiera*

Sandoval (2012) señala que la auditoría financiera es un examen sistemático de los estados financieros, contables, que se inicia con el estudio y análisis de la planificación, se evalúan los procesos de la ejecución y finalmente se comunican de los resultados.

Esta acepción nos ha permitido dictaminar la razonabilidad de los estados financieros preparados por el auditor. Además, se hizo posible recomendar sobre el manejo de los recursos financieros del objeto de investigación. Obtener información financiera oportuna, útil, adecuada y confiable.

#### 2.4.2 Dimensiones de la auditoría financiera

Sandoval (2012) considera que la auditoría financiera debe seguir los siguientes procesos:

##### **a) Planificación.**

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

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

Esta fase debe considerar alternativas y seleccionar los métodos y prácticas más apropiadas para realizar las tareas, por tanto, esta actividad debe ser cuidadosa, creativa positiva e imaginativa; por lo que necesariamente debe ser ejecutada por los miembros más experimentados del equipo de trabajo.

##### **b) Ejecución del trabajo.**

Sandoval (2012) establece que en esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema

identificado. Es de fundamental importancia que el auditor mantenga una comunicación continua y constante con los funcionarios y empleados responsables durante el examen, con el propósito de mantenerles informados sobre las desviaciones detectadas a fin de que en forma oportuna se presente los justificativos o se tomen las acciones correctivas pertinentes.

En la ejecución se aplican los métodos y procedimientos previamente seleccionados cuidando siempre de ajustarse a la realidad objetiva que la información obtenida. Aquí se ponen en funcionamiento los pasos o las indicaciones consignadas en la hoja de ruta que se diseñó en la etapa de planificación. Como se sabe los objetivos más importantes de una auditoría es la determinación de los puntos críticos; es decir desarrollar los procesos que permitan la prevención de fraudes, análisis de indicios y riesgos de fraude. Mediante este trabajo se pretende identificar y evaluar qué áreas son vulnerables al fraude: su realización permite planificar, más eficientemente, los procedimientos y los sistemas de control. Pero no solo permite identificar acciones de fraude sino también algún proceso que se esté manejando deficientemente.

### **c) Comunicación de resultados**

Sandoval (2012) considera que la comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo, ésta se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría. Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados, además comprende también, la redacción y revisión final del informe borrador, el que será elaborado en el transcurso del examen, con el fin de que el último día de trabajo en el campo y previa convocatoria, se comunique los resultados mediante la lectura del borrador del informe a las autoridades y funcionarios responsables de las

operaciones examinadas, de conformidad con la ley pertinente. Como parte de la comunicación de los resultados se alcanza el dictamen financiero, que según, Sandoval (2012) es el documento que suscribe el contador público en donde expresa una opinión profesional e independiente respecto a la situación financiera de una empresa, además presenta los resultados de las operaciones, las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera de una empresa, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

En el dictamen financiero el contador público (auditor) manifiesta de manera escrita la situación financiera de la empresa dando fe pública sobre la certeza y validez de lo contenido de este, manifestación que en todos los casos debe hacerse en documento aparte que debe adjuntarse a ellos. Además, también se incluyen los estados financieros, que según, Sandoval (2012) llamados también estados contables, constituyen la columna vertebral del proceso, estos contienen informes de las cuentas anuales de una empresa, los mismos que son utilizados institucionalmente para dar a conocer la situación económica, financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado.

Con el análisis de estados financieros se puede obtener una imagen más o menos objetiva de la situación financiera de una empresa. Dado que estos informes detallan el ejercicio contable durante un año, o durante un periodo determinado que se desee conocer, respecto de las operaciones de la empresa.

Así mismo, Sandoval (2012) considera que la información complementaria que ofrece el auditor es para dar detalles y especificaciones que van cobrando relevancia en el contexto del dictamen, que en esencia contiene la opinión del auditor sobre los estados financieros tomados en su



integridad. Es decir, que la información complementaria abunda en detalles que no pueden ser expresado en el dictamen financiero. Así mismo aquí se puede expresar o dar a conocer asuntos o acápite que no contiene el dictamen financiero.

Finalmente, Sandoval (2012) agrega que en la comunicación de resultados un acápite es el que está referido a las conclusiones y recomendaciones, que expresan el resumen de la evaluación general emitida por el auditor las mismas que surgen del análisis global de los hallazgos detectados en la actuación y de la incidencia de éstos sobre el ejercicio contable de la empresa durante un periodo evaluado. Deben estar directamente relacionadas con el objetivo general de la actuación practica y las recomendaciones en gran medida son las propuestas que auditor sugiere, con la finalidad de corregir los errores, omisiones y desviaciones específicas. Se pueden proponer tantas recomendaciones como el auditor considere necesarias. Tanto las conclusiones como las recomendaciones deben redactarse con claridad, precisión, concisión y especialmente de manera constructiva. En todo momento se debe vincular a los aspectos desarrollados en los hallazgos y buscar la erradicación de las causas de los puntos críticos detectados y consecuentemente minimizar sus efectos.

#### **2.4.3 Los Procesos Contables**

De acuerdo con Falconí (2013) los procesos contables constituyen un sistema en el que se entrelazan todos los libros y registros contables, siguiendo una secuencia lógica de acuerdo con sus funciones de cada uno de ellos. Los procesos contables son un conjunto de fases sucesivas, que se inicia con la recolección de la información la misma que se va registrando en los libros contables, para un posterior análisis y finalmente se exponen los hallazgos o se comunican los resultados.

Por ello los libros o instrumentos materiales están conexiados o unidos mutuamente, siguiendo una secuencia lógica de acuerdo a sus funciones que cada uno de ellos tiene. A medida que los hechos se producen, se van registrando en los libros de contabilidad los elementos contables según las características patrimoniales que han intervenido en estos como son causa y efecto. La secuencia cronológica, que todo proceso contable sigue, se basa en el ciclo contable.

**Recolección.** - Es la fase inicial de un proceso contable, en esta etapa se recolecta los documentos fuentes como uno de los medios de acopio de datos más importantes que permitirán identificar los hechos económicos y reconstruir los acontecimientos suscitados durante el periodo contable, esto conllevará a descubrir los hechos reales de la gestión de la empresa, de esta manera reflejar la situación financiera y económica. Por último se identificará la información necesaria para reflejar fehacientemente las operaciones realizadas por la empresa mediante el uso adecuado y oportuno de los documentos fuente.

**Registro.** - Mediante este proceso se deja constancia por escrito física o virtualmente todo el acervo documentario de los activos y pasivos de la empresa. En este proceso llamado de operación se seleccionará los documentos fuentes y se identifica los hechos económicos. Las transacciones y hechos económicos diarios son registrados en los libros principales y auxiliares para luego centralizarlos en el libro diario y posteriormente transferirlos, clasificarlos y registrarlos en el libro mayor.

**Análisis.** - Es el proceso de estudio y evaluación de una partida, usualmente con referencia a su origen verificando los detalles vinculados a los hechos económicos, justificando las fuentes, acompañadas de las partidas principales y de las referencias cruzadas con las demás cuentas. El

análisis contable permite identificar o medir la situación financiera y económica de la empresa. Está comprendido entre dos balances anuales sucesivos. Normalmente se da durante el ejercicio económico establecido por la empresa para determinar el resultado y casi siempre coincide con el año natural; sin embargo, esto no necesariamente es así, no es obligatorio los tiempos y periodos lo fija cada empresa. Cabe resaltar que toda actividad o proceso que se desarrolle durante el ejercicio contable debe registrarse en los libros de contabilidad de la empresa, esto permitirá hacer los balances correspondientes, con los cuales se cierran los ejercicios pasados para abrir uno nuevo. Finalmente, los ejercicios contables casi siempre se realizan atendiendo a una serie de operaciones similares, agrupadas en tres etapas:

La apertura que se da al comenzar la actividad, donde la empresa abre su año contable y comienza a realizar operaciones económicas que se recogen en los libros contables. Luego es el Movimiento, es decir el registro de las transacciones y el Cierre que se da al finalizar un periodo contable, se procede a cerrar las cuentas para determinar el resultado económico del ejercicio.

**Exposición.** - En esta última etapa se presenta la información financiera ya analizada para fines de comparar los estados financieros entre dichas fechas o con la de otras empresas. Es por ello que es útil para la dirección del negocio en la toma de decisiones como base de medición de los riesgos de financiación e inversión. En esta fase que se comunica la información financiera obtenida por la contabilidad a los usuarios.

## 2.5 Definición de términos básicos

- **Ajustes y correcciones.** Es el desarrollo de una serie de procesos que permiten arreglar, acomodar, preparar, corregir aquellos errores en la obtención o registro de la información, mas no en la esencia de la misma.
- **Aplicación de procedimientos.** Son métodos y procesos previamente seleccionados cuidando siempre de ajustarse a la realidad objetiva que la información obtenida prevea.
- **Base de datos.** Es un acervo documentario que toda empresa que lleva su situación económica saludablemente tiene y mantiene una base de datos actualizada y vigente, por lo que, las auditorías suelen intervenir y hacer averiguaciones.
- **Comunicación de hallazgos.** Es un proceso donde se documenta todos los actuados independiente y globalmente respecto a la situación financiera de una empresa, además presenta los resultados de las operaciones, las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera de una empresa, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- **Conclusiones y recomendaciones.** Las conclusiones son el resumen de la evaluación general emitida por el auditor las mismas que surgen del análisis global de los hallazgos detectados en la actuación y de la incidencia de éstos sobre el ejercicio contable de la empresa durante un periodo evaluado. Las recomendaciones en gran medida son las propuestas que el auditor sugiere, con la finalidad de corregir los errores, omisiones y desviaciones específicas. Se pueden proponer tantas recomendaciones como el auditor considere necesarias.
- **Definición de tareas.** Es una ruta que guía al auditor y a sus colaboradores, un listado de acciones o tareas que encaminará el proceso, de tal forma que todos utilicen el mismo lenguaje y persigan el mismo objetivo, desde una mirada coordinada.

- **Documentos Fuente.** Son los documentos que forman parte del acervo documentario de la empresa, que es en donde y en base a los cuales se hará el estudio.
- **Eficacia.** Es un indicador que permite alcanzar los objetivos y las metas empresariales en el tiempo previsto y con el uso de la menor cantidad de recursos. Esto permite el uso oportuno y adecuado de los recursos que finalmente se traduce en ahorro.
- **Elaboración de papeles de trabajo.** Son documentos donde se evalúa la implementación de la documentación necesaria para el buen funcionamiento de la empresa; sobre todo de aquella documentación que permita evitar el fraude. Su realización permite planificar, más eficientemente, los procedimientos y los sistemas de control.
- **Entrevistas.** En una técnica de auditoría donde muchas veces se utiliza para corroborar o aclarar ciertos procesos financieros es necesario hacer entrevistas a los directivos a los encargados de la planificación, ejecución y del reporte de los gastos e inversiones de la empresa.
- **Exactitud en los registros.** Es un proceso vital que permite medir la salud empresarial, dado de esto depende como se reflejan los estados financieros y en buena cuenta la toma de decisiones. Si los registros no son exactos ni oportunos la empresa está destinada a la quiebra por los malos manejos económicos, debidamente actualizados y ceñidos a la realidad.
- **Exposición detallada.** Son registros donde se muestra los resultados de auditoría presentados oportunamente, sino que también es importante que se exprese detalladamente rubro por rubro a fin de tener un conocimiento cabal de la situación financiera de la empresa.
- **Exposición oportuna.** Es el resultado del dictamen financiero de una auditoría tiene que presentarse oportunamente, a fin de que se tomen las decisiones oportunas, sobre todo en empresas que necesitan sanear sus cuentas.

- **Implementación de recomendaciones.** Es un proceso para llevar a cabo la práctica de todas las recomendaciones que plantea el auditor a fin de superar los problemas o deficiencias que haya identificado, tomando en cuenta los detalles y especificaciones del dictamen, que en esencia contiene la opinión del auditor sobre los estados financieros tomados en su integridad.
- **Obtención de la información.** En un proceso de auditoría la forma y el momento que se obtiene la información es muy importante, dado que se necesita analizar información de primera mano, es decir que la fuente de donde se obtiene la información debe estar constituida por los libros y demás registros contables.
- **Preparación de los estados financieros.** Se refiere a la elaboración de los informes que reflejan la situación financiera de la empresa, en buena cuenta es una “fotografía” de la salud económica de la empresa en un momento determinado, casi siempre es luego de un año de actividad empresarial o normalmente un año.
- **Recojo de evidencias.** Es una técnica que permite identificar y acopiar toda la información necesaria de los procesos contables; es decir, documentar qué acciones se desarrollaron, cuándo se desarrollaron, con qué documentos se acreditan, qué base de datos exhiben. En buena cuenta se recoge toda la información que dé cuenta del manejo económico de la empresa.
- **Rentabilidad.** Es un indicador que permite medir a una empresa si es rentable, de acuerdo a la información que presenta dentro de un periodo determinado, teniendo en cuenta cuando sus ingresos son mucho mayores a sus gastos generando utilidad y beneficios.
- **Selección de estrategias.** Es un mecanismo que se utiliza mediante el conocimiento de la real situación financiera de la empresa, se prepara un plan estratégico por escrito, antes de iniciar cualquier trabajo de auditoría. En donde se detalle o precise las estrategias o pasos a seguir.

- **Selección de métodos y procedimientos.** Es una actividad que se realiza en la auditoría financiera, con el fin de seleccionar una serie de métodos que permitan examinar y analizar la información que una empresa tiene reflejada en los estados de sus cuentas.
- **Solvencia.** Es un indicador que mide a una empresa si es solvente financieramente cuando tiene la capacidad de cumplir con sus obligaciones de pago, sin importar cuándo tenga que asumir ese pago. Las empresas serán más o menos solventes cuando puedan mantener durante más tiempo los recursos suficientes para hacer frente a sus costos.

## CAPÍTULO III

### PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y VARIABLES

#### 3.1. Hipótesis

##### 3.1.1. *Hipótesis General*

La auditoría financiera contribuye en el mejoramiento de los procesos contables de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL del distrito de Cajamarca.

##### 3.1.2. *Hipótesis Específicas*

- La auditoría financiera contribuye en el mejoramiento de la recolección de información de los procesos contables de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL.
- La auditoría financiera contribuye en el mejoramiento del registro de los procesos contables de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL.
- La auditoría financiera contribuye en el mejoramiento del análisis de los procesos contables de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL.
- La auditoría financiera contribuye en el mejoramiento de la exposición de los resultados de los procesos contables de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL.

#### 3.2. Variables

Variable 1: Auditoria Financiera

Variable 2: Procesos Contables



### 3.3. Operacionalización de los componentes de las hipótesis

**Tabla 1**

*Operacionalización de los componentes de las hipótesis*

La auditoría financiera y su contribución en los procesos contables de la Empresa Multiservicios Rodríguez SRL del Distrito de Cajamarca, Periodo 2019.

Definición conceptual de las variables	Definición operacional de las Variables/Categorías			Fuente o instrumento de Recolección de datos
	Variables	Dimensiones	Indicadores	
Es un examen sistemático de los estados financieros, contables, que se inicia con el estudio y análisis de la planificación, se evalúan los procesos de la ejecución y finalmente la comunicación de los resultados. (Sandoval, 2012)	Auditoría Financiera	Planificación	Selección de Métodos	
			Obtención de información	
			Selección de Estrategias	
		Ejecución	Definición de Tareas	
			Aplicación de procedimientos	
			Elaboración papeles de trabajo	
			Recojo de Evidencias	
			Comunicación de Hallazgos	
			Comunicación de Resultados	
		Comunicación de Resultados	Conclusiones	
			Recomendaciones	
			Implementación de recomendaciones	
Es el conjunto de fases de las cuales a través de la contabilidad obtiene y comprueba la información financiera de una entidad económica, para lo cual hay que tener en cuenta la recolección, el registro, el análisis y la exposición (Falconí, 2013).	Procesos Contables	Recolección	Documentos fuente	Encuesta
			Hechos económicos	
			Base de datos	
		Registro	Exactitud de los registros	
			Los ajustes y correcciones	
			Preparación de EEFF	
		Análisis	Solvencia	
			Eficacia	
			Rentabilidad	
		Exposición	Presentación oportuna	
			Explicación detallada	

## CAPÍTULO IV

### MARCO METODOLÓGICO

#### 4.1. Ubicación geográfica

La presente investigación se realizó en el departamento de Cajamarca a la empresa con razón social de MULTISERVICIOS RODRIGUEZ SRL, es una empresa con más de 15 años de creación, la cual brinda los servicios de transporte de carga por carretera, alquiler y arrendamiento de equipos livianos y maquinaria pesada, además de la venta al por mayor de materiales de construcción y artículos de ferretería.

Su domicilio fiscal de la empresa está ubicado en el Jr. Huacariz N°607 Barrio Villa Huacariz, departamento, provincia y distrito de Cajamarca.

#### 4.2. Diseño de la Investigación

La investigación es no experimental de tipo descriptiva transeccional no se manipuló ninguna de las variables; simplemente se toman los datos tal como ocurrieron, en un momento determinado, la información fue tomada posterior a las auditorías financieras practicada por auditores independientes con relación a los procesos contables de la empresa, para luego poder describir a cada una de las variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento determinado de tiempo. Es transeccional descriptiva por el hecho que la presente investigación se indagó en cada una de las variables de estudio, de modo que se proporcione al final una descripción detallada sobre cada una de ellas.

#### 4.3. Métodos de investigación

**Inductivo.** - Según Moreno (2007) el método inductivo es una estrategia de razonamiento que se basa en la inducción, para ello, procede a partir de premisas particulares para generar conclusiones generales.

En este sentido, el método inductivo opera realizando generalizaciones amplias apoyándose en observaciones específicas. Esto es así porque en el razonamiento inductivo las premisas son las que proporcionan la evidencia que dota de veracidad una conclusión.

En la presente investigación se utilizó dicho método pues se partió de la observación y análisis de los hechos particulares que se evidenciaron en el acervo documental de la empresa, en primer lugar, se tomó en cuenta los informes de auditoría que permitió arribar a los resultados que se describen en las conclusiones.

**Deductivo.** - Además por la naturaleza del estudio se utilizó el método deductivo, en virtud de que partiremos del sustento teórico de lo que es la auditoría financiera y los procesos contables, para aplicarlos a una realidad concreta y definida como es la empresa Multiservicios Rodríguez SRL. Tal como manifiesta Moreno (2007) el método deductivo parte de principios y leyes generales para llegar a situaciones particulares.

**Analítico sintético.** - Moreno (2007) ésta ha permitido descomponer la temática para el análisis e interpretación de las variables e indicadores de la investigación facilitando arribar a las conclusiones que se presentarán.

Para efecto de la investigación se analizó las variables estableciendo sus dimensiones y de cada dimensión sus indicadores, los mismos que se estudiaron mediante la información que se obtuvo de la encuesta, estos datos finalmente se procesaron y se obtuvieron los resultados que se presentan en el capítulo correspondiente.

#### **4.4. Población, muestra, unidad de análisis y unidades de observación**

Se utilizó una muestra no probabilística por conveniencia de la investigación, tan igual que la población, la que estuvo dirigida específicamente

a los responsables de las 5 áreas que conforman (Gerencia, administración, ventas, operaciones y contabilidad), siendo su unidad de análisis la empresa MULTISERVICIOS RODRÍGUEZ SRL y la unidad de observación los responsables de las áreas que generan el proceso contable.

#### **4.5. Técnicas e instrumentos de recopilación de información**

**Encuesta:** La misma que fue aplicada a los encargados de las diferentes áreas administrativas y jerárquicas de la empresa.

#### **4.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información**

Los datos recogidos de los distintos instrumentos de recolección de datos, por sí solos, no aportan ningún resultado a la investigación, es necesario procesarlos e interpretarlos para que podamos obtener descubrimientos relevantes en la investigación. En este sentido el proceso se llevó a cabo con el uso del programa de cálculo Microsoft Excel, pues a través de él se logró clasificar y tabular cada uno de los datos obtenidos; por otro lado, se hará uso del programa estadístico informático SPSS (Statistical Product and Service Solutions), el cual será indispensable para procesar y posteriormente graficar los datos obtenidos en la encuesta que se aplicará a los miembros de cada una de las áreas de la empresa MULTISERVICIOS RODRIGUEZ SRL.

Para el procesamiento de la información se utilizó recursos informáticos, tablas, gráficas e ilustraciones y la hipótesis fue probada mediante la  $t$  de Student. Como se sabe la  $t$  de Student, es una distribución de probabilidad que surge del problema de estimar la media de una población normalmente distribuida cuando el tamaño de la muestra es pequeño. Aparece de manera natural al realizar la prueba  $t$  de Student para la determinación de las diferencias entre dos medias muestrales y para la construcción del intervalo de confianza para la diferencia entre las medias de dos poblaciones cuando se desconoce la

desviación típica de una población y ésta debe ser estimada a partir de los datos de una muestra.

$$t_v = \frac{\bar{x}_1 - \bar{x}_2}{\sqrt{\frac{(n_1 - 1)s_1^2 + (n_2 - 1)s_2^2}{n_1 + n_2 - 2} \left(\frac{1}{n_1} + \frac{1}{n_2}\right)}} \quad v = n_1 + n_2 - 2 \quad \text{G. de L.}$$

El análisis e interpretación de los resultados son presentados en tablas y figuras, para que tomándolos como base se pueda realizar un análisis que tiene como punto de partida la separación de todos los elementos que se consideran importantes, y sirvieron para responder a las cuestiones planteadas por la investigación.

#### 4.7. Matriz de consistencia metodológica

Tabla 2

Matriz de consistencia metodológica

La auditoría financiera y su contribución en los procesos contables de la empresa multiservicios rodríguez SRL del distrito de Cajamarca, Período 2019.								
Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Instrumentos	Metodología	Población y muestra
<b>Problema Principal</b> ¿Cuál es la contribución de la auditoría financiera en los procesos contables de la empresa Multiservicios Rodríguez SCRL?	<b>Objetivo General</b> Determinar la contribución de la auditoría financiera en los procesos contables de la Empresa Multiservicios Rodríguez SRL del Distrito de Cajamarca.	<b>Hipótesis General</b> La auditoría financiera contribuye en el mejoramiento de los procesos contables de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL del distrito de Cajamarca.	<b>Variable 1</b>	Planificación	Selección de Métodos y procedimientos	Encuesta	Diseño de Investigación Experimental	La población será igual a la muestra de estudio, pues la investigación está dirigida específicamente para el caso de la empresa MULTISERVICIOS RODRÍGUEZ SRL.
					Obtención de información			
					Selección de Estrategias			
					Definición de Tareas			
					Aplicación procedimientos			
				Ejecución	Elaboración papeles de trabajo			
					Recojo de Evidencias			
					Comunicación de Hallazgos			
					Conclusiones			
					Recomendaciones			
<b>Problemas Específicos</b> ¿Cómo la auditoría financiera contribuye en la recolección de información de los procesos contables de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL? ¿Cómo la auditoría financiera contribuye en el registro de los procesos contables de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL? ¿Cómo la auditoría financiera contribuye en el registro de los procesos contables de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL?	<b>Objetivos Específicos</b> Identificar la contribución de la auditoría financiera en la recolección de información de los procesos contables de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL. Precisar la contribución de la auditoría financiera	La auditoría financiera contribuye en el mejoramiento de la recolección de información de los procesos contables de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL. La auditoría financiera contribuye en el mejoramiento del registro de los procesos contables	<b>Variable 2</b>	Comunicación de resultados	Implementación de recomendaciones	Descriptivo Transeccional		
					Documentos fuente			
				Recolección	Hechos económicos			
					Base de datos			
					Exactitud de los registros			
Registro	Ajustes y correcciones							
	Preparación de EEFF							

¿Cómo la auditoría financiera contribuye en el análisis de los procesos contables de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL?	en el registro de los procesos contables de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL	de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL.	Procesos contables	Análisis	Solvencia	Encuesta
¿Cómo la auditoría financiera contribuye en la exposición de los resultados de los procesos contables de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL?	Explicar la contribución de la auditoría financiera en el análisis de los procesos contables de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL	La auditoría financiera contribuye en el mejoramiento del análisis de los procesos contables de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL.		Exposición	Eficacia	
	Describir la contribución de la auditoría financiera en la exposición de los resultados de los procesos contables de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL	La auditoría financiera contribuye en el mejoramiento de la exposición de los resultados de los procesos contables de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL.		Exposición oportuna	Exposición detallada	

## CAPÍTULO V

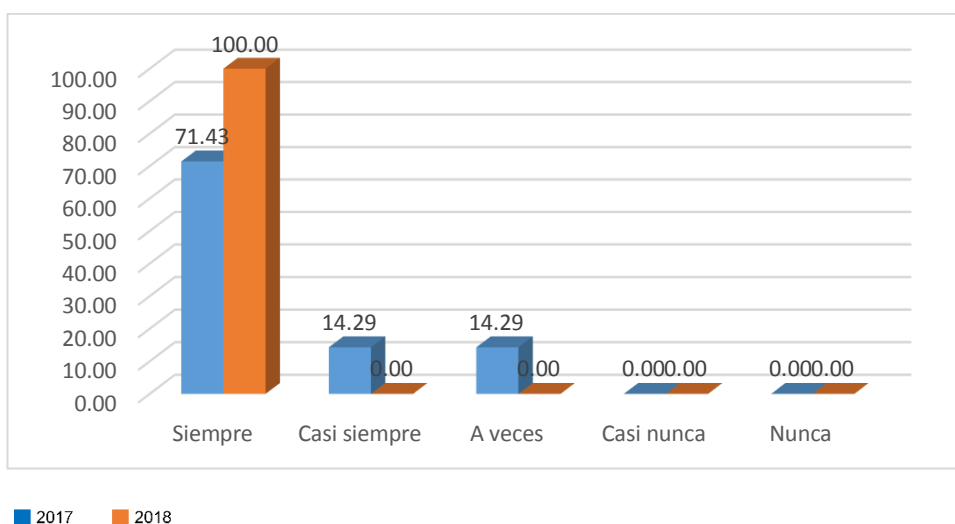
### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 5.1. Presentación de resultados

Según los resultados que se presentan a continuación se puede evidenciar que la contribución de la auditoría financiera en los procesos contables es significativa, dado que en algunos indicadores se ha mejorado hasta en 30 puntos porcentuales, siendo que, cuando existe una diferencia de 5 puntos porcentuales ya la contribución es significativa. Lo que significa que, al atender las sugerencias y recomendaciones de la auditoría de inicio, se mejoraron considerablemente los procesos contables. Esto se puede observar en los gráficos que se presentan a continuación.

**Figura 1**

*Selección de Métodos y Procedimientos de auditoría*

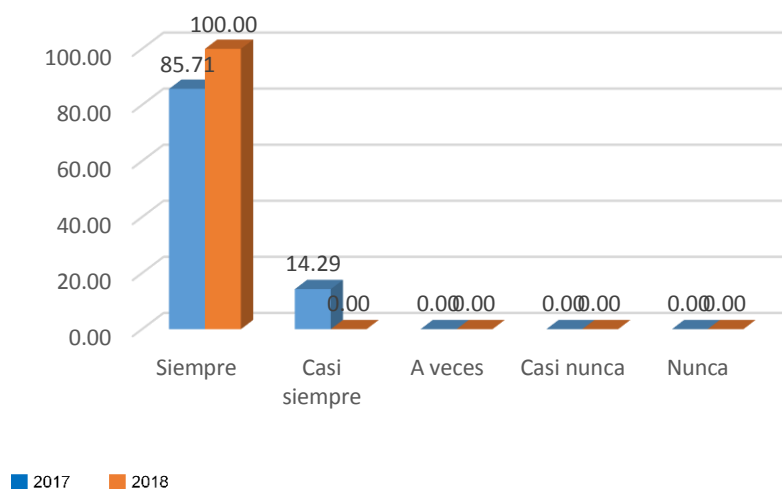


Las respuestas de los encuestados revelan que los métodos planificados y aplicados en las auditorías de los años 2017 y 2018, siempre aportan a la mejora de los procesos contables de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL. Así lo percibieron el 71.43% y el 100% en los años 2017 y 2018 respectivamente.



**Figura 2**

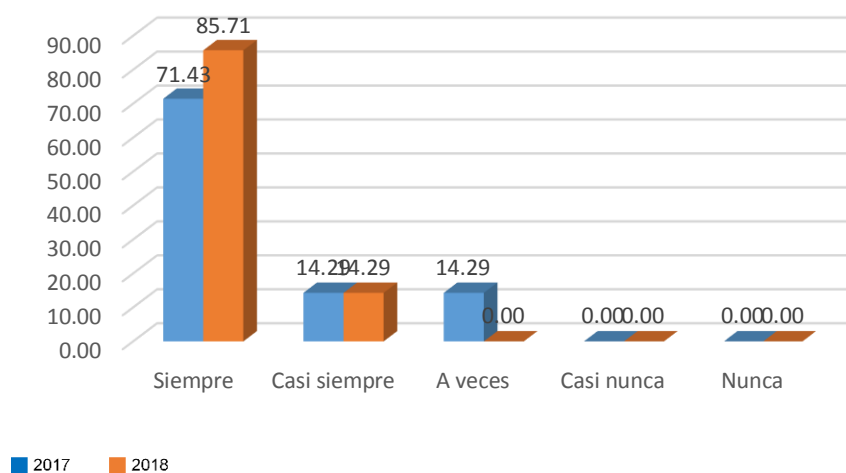
*Obtención de la información por los auditores independientes*



Las respuestas de los encuestados evidenciaron que la información siempre cumplió con los requerimientos, según se puede comprobar en las auditorías de los años 2017 y 2018 aplicadas a la empresa Multiservicios Rodríguez SRL. En donde los encuestados percibieron que el 85.71% y 100.00 % respectivamente.

**Figura 3**

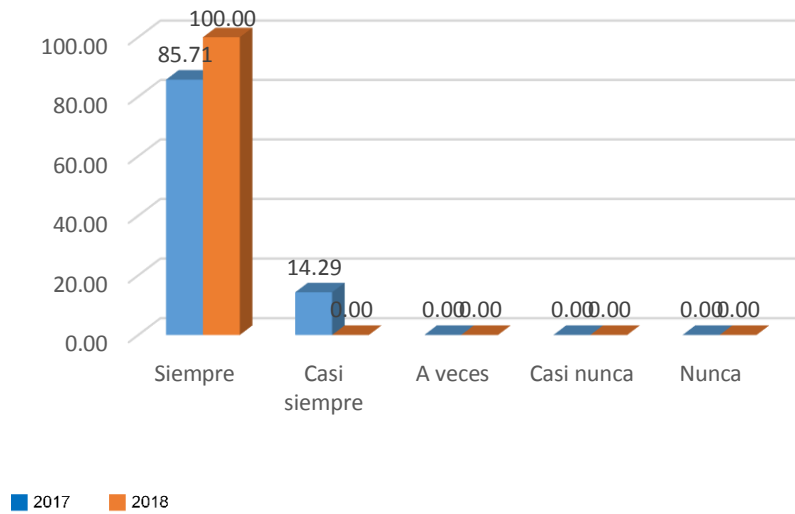
*Selección de estrategias*



Las respuestas de los encuestados revelan que, la selección de estrategias de las auditorías practicadas a la empresa Multiservicios Rodríguez SRL. Siempre contribuyeron a mejorar los procesos contables con el 71.43% y el 85.71% en el 2017 y 2018 respectivamente.

**Figura 4**

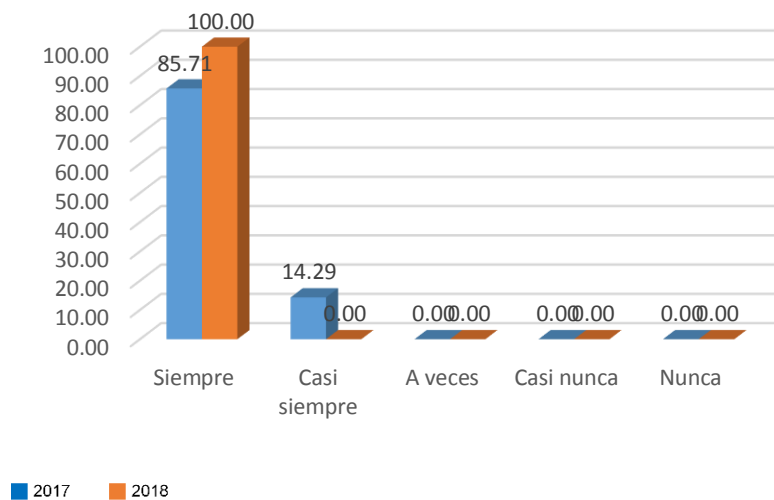
*Definición de tareas*



Las respuestas de los encuestados revelan que, la definición de tareas de las auditorías practicadas en la empresa Multiservicios Rodríguez SRL. Siempre contribuyeron a mejorar los procesos contables con el 85.71% y el 100% en el 2017 y 2018 respectivamente.

**Figura 5**

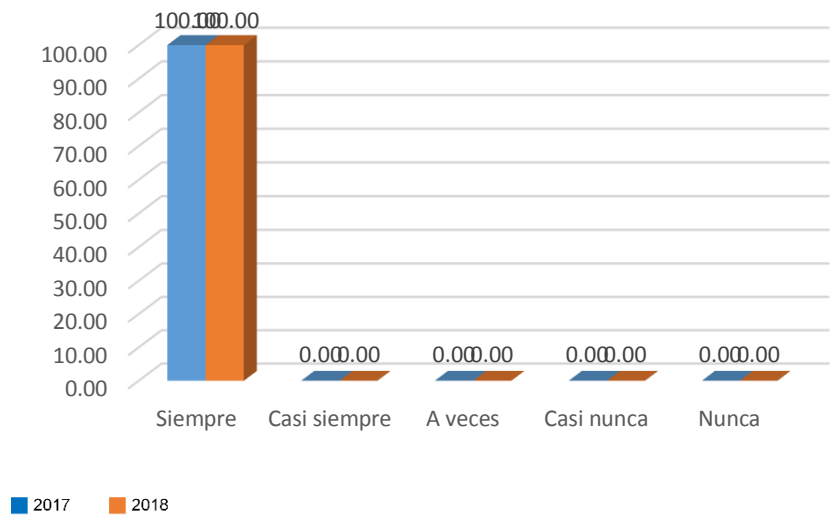
*Aplicación de procedimientos*



Las respuestas de los encuestados revelan que, las auditorías practicadas a la empresa Multiservicios Rodríguez SRL. en el 2017 y en el 2018, siempre aplicaron los procesos contables, observándose un 85.71% y 100% respectivamente.

**Figura 6**

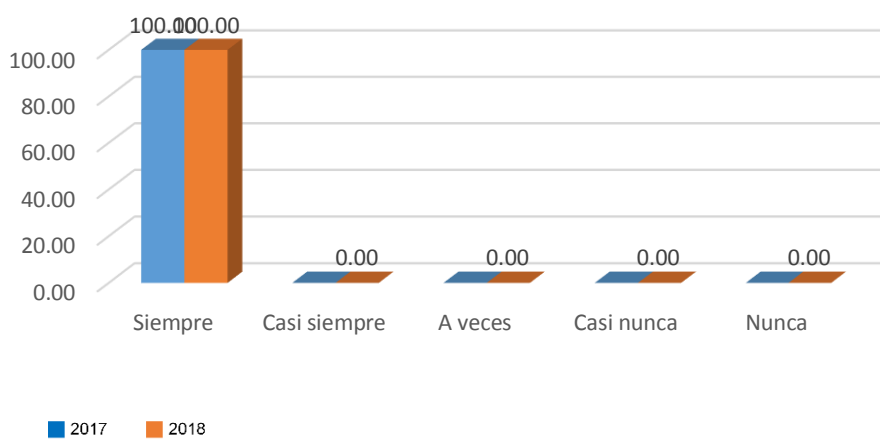
*Elaboración de papeles de trabajo*



Las respuestas de los encuestados revelan que, las auditorías practicadas a la empresa Multiservicios Rodríguez SRL. en el 2017 y en el 2018, siempre referenciaron en los papeles de trabajo para mejorar los procesos contables, observándose 100% en los dos periodos.

**Figura 7**

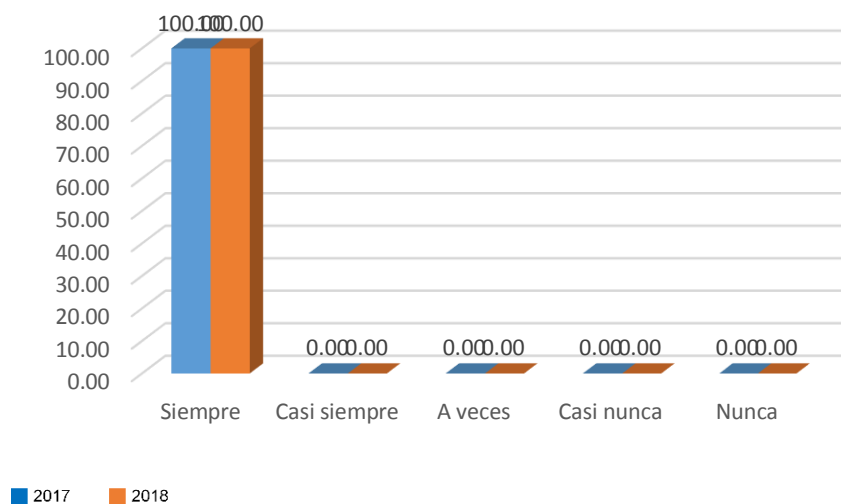
*Recojo de evidencias*



Las respuestas de los encuestados revelan que, las auditorías practicadas a la empresa Multiservicios Rodríguez SRL. en el 2017 y en el 2018, siempre ofrecieron evidencias para mejorar los procesos contables, observándose 100% en los dos periodos.

**Figura 8**

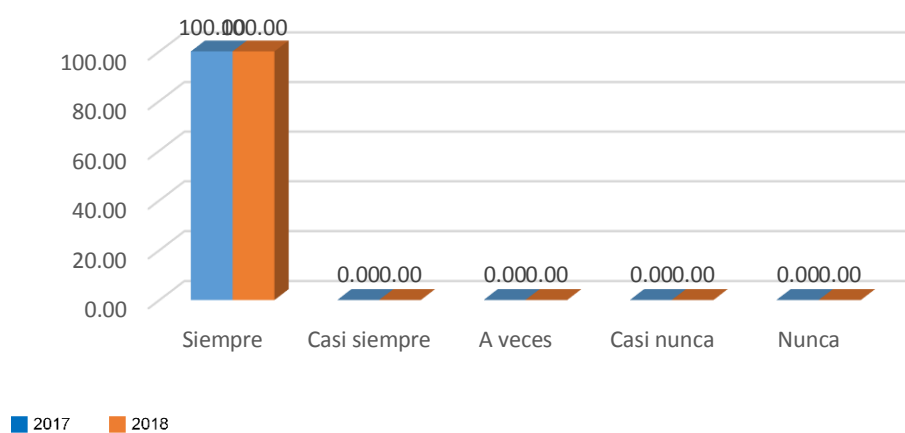
*Comunicación oportuna de hallazgos*



Las respuestas de los encuestados revelan que, las auditorías practicadas a la empresa Multiservicios Rodríguez SRL. en el 2017 y en el 2018, siempre se comunicaron oportunamente los hallazgos lo que permitió mejorar los procesos contables, observándose 100% en los dos periodos.

**Figura 9**

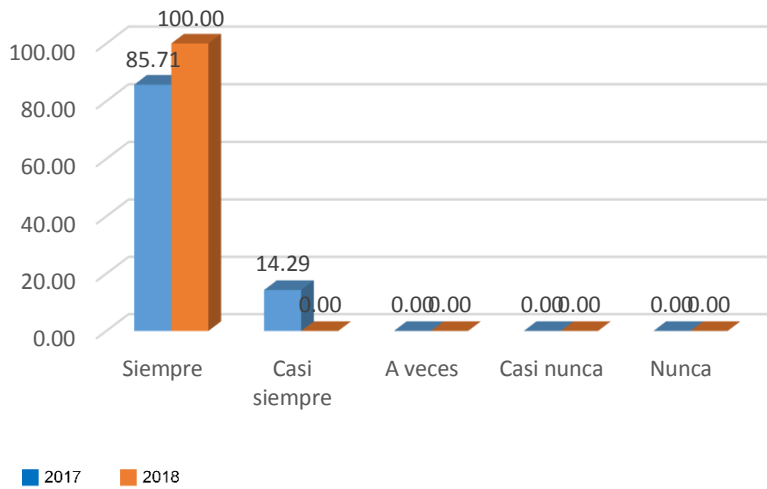
*Conclusiones oportunas y pertinentes*



Las respuestas de los encuestados revelan que, las auditorías practicadas a la empresa Multiservicios Rodríguez SRL. en el 2017 y en el 2018, siempre ofrecieron conclusiones oportunas y pertinentes lo que permitió mejorar los procesos contables, observándose 100% en los dos periodos.

**Figura 10**

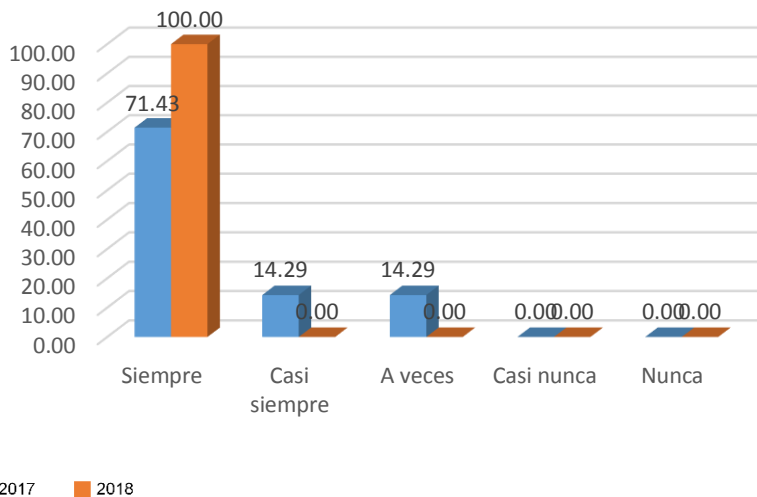
*Recomendaciones orientadas al mejoramiento*



Las respuestas de los encuestados revelan que, las auditorías practicadas a la empresa Multiservicios Rodríguez SRL. en el 2017 y en el 2018, siempre las recomendaciones orientadas al mejoramiento de los procesos contables, observándose un 85.71% y un 100% respectivamente.

**Figura 11**

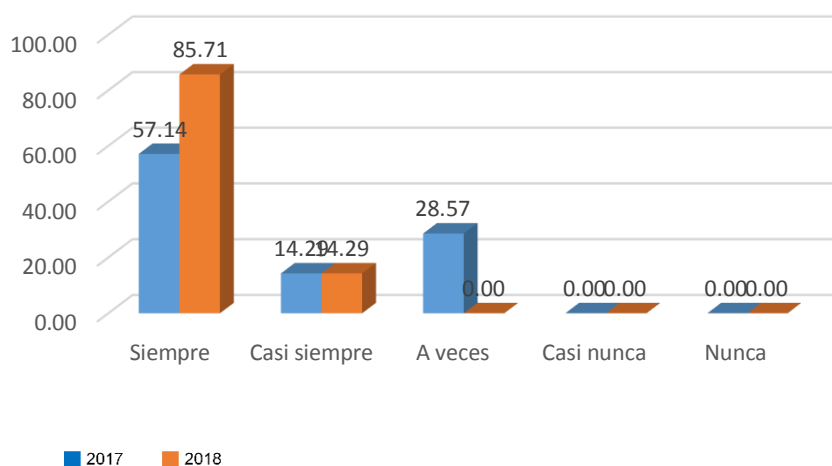
*Reporte de implementación de recomendaciones*



Las respuestas de los encuestados revelan que, las auditorías practicadas a la empresa Multiservicios Rodríguez SRL. en el 2017 y en el 2018, siempre se implementaron las recomendaciones, que finalmente mejoraron los procesos contables, observándose un 71.43 % y un 100% respectivamente.

**Figura 12**

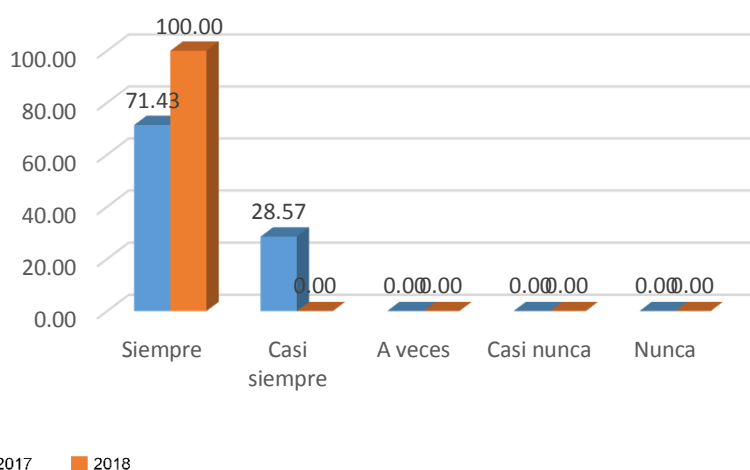
*Transacciones respaldadas por documentos fuente*



Las respuestas de los encuestados revelan que, las auditorías practicadas a la empresa Multiservicios Rodríguez SRL. en el 2017 y en el 2018, las transacciones siempre estuvieron respaldadas por documentos fuente en un 57,14 % y un 85.71% respectivamente.

**Figura 13**

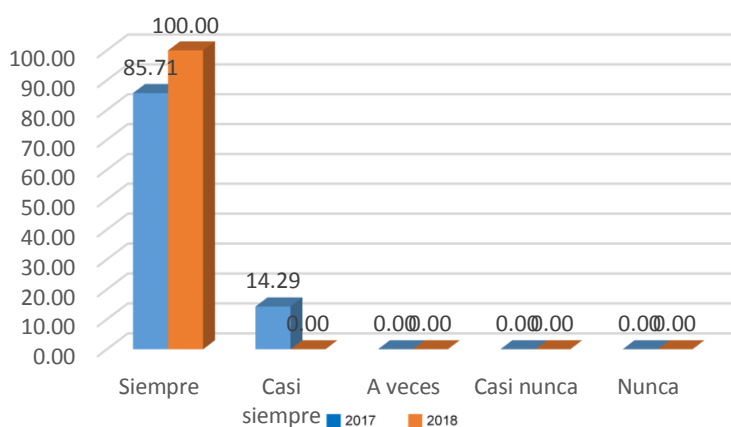
*Reportes sobre hechos económicos*



Las respuestas de los encuestados revelan que, las auditorías practicadas a la empresa Multiservicios Rodríguez SRL. en el 2017 y 2018, todos los reportes siempre fueron sobre hechos económicos que finalmente mejoraron los procesos contables, observándose un 71.43 % y un 100% respectivamente.

**Figura 14**

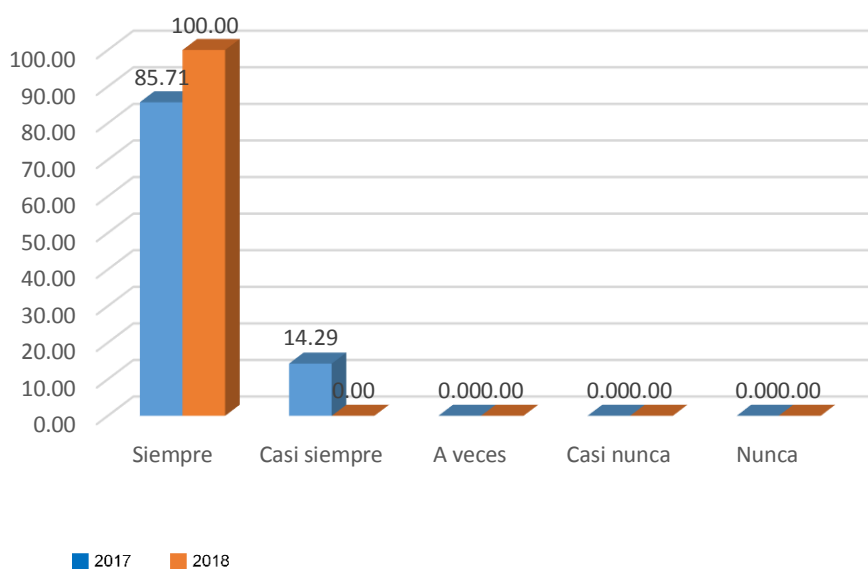
*El reporte de la información cuenta con base de datos*



Según los resultados de las encuestas se puede advertir que luego de las auditorías practicadas a la empresa Multiservicios Rodríguez SRL. en el 2017 y en el 2018, los reportes siempre contaron con sus respectivas bases de datos observándose un 85.71% y un 100% respectivamente.

**Figura 15**

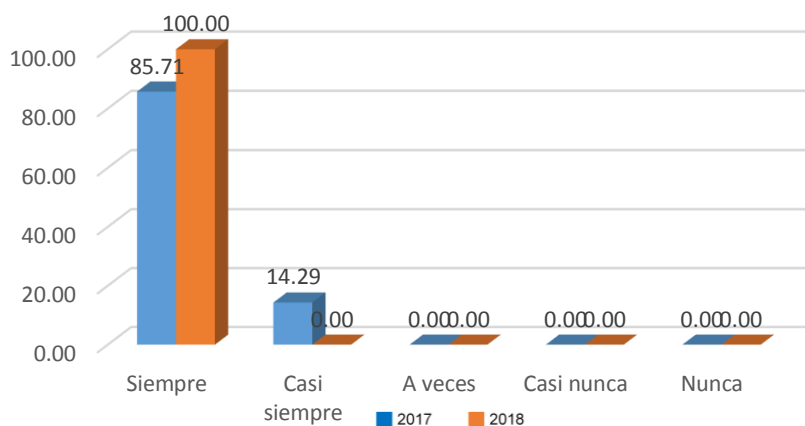
*Registro oportuno y exactitud de los registros*



Como se puede advertir en los resultados de las encuestas luego de las auditorías practicadas a la empresa Multiservicios Rodríguez SRL. en el 2017 y en el 2018, se notó la exactitud en el registro de las operaciones en los libros contables siempre fue oportuno, observándose un 85.71% y un 100% respectivamente.

**Figura 16**

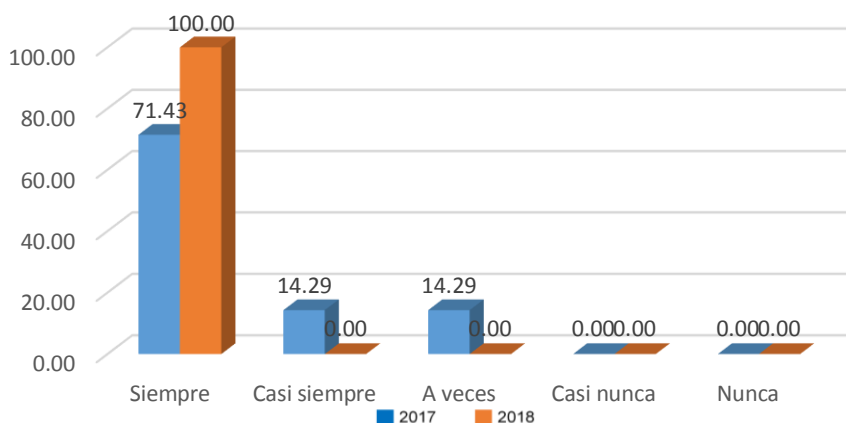
*Los ajustes y correcciones reflejan transparencia*



Como se puede advertir en los resultados de las encuestas luego de las auditorías practicadas a la empresa Multiservicios Rodríguez SRL. en el 2017 y en el 2018, los ajustes y correcciones que se hicieron en los procesos contables siempre fueron transparentes, observándose un 85.71% y un 100% respectivamente.

**Figura 17**

*Preparación de estados financieros de acuerdo al marco legal y políticas contables*

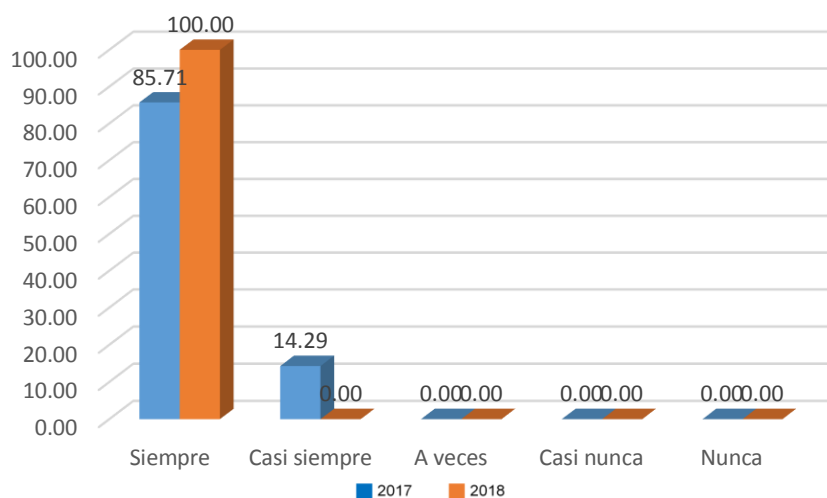


Como se puede advertir en los resultados de las encuestas luego de las auditorías practicadas a la empresa Multiservicios Rodríguez SRL. en el 2017 y en el 2018, los estados financieros siempre se elaboraron de acuerdo al marco legal y a las políticas contables observándose 71.43 % y un 100% respectivamente.



**Figura 18**

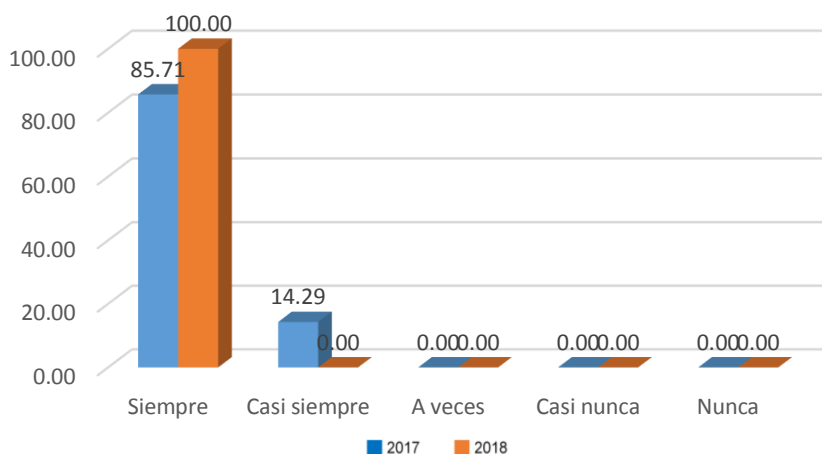
*Solvencia de las operaciones contables*



Como se puede advertir en los resultados de las encuestas luego de las auditorías practicadas a la empresa Multiservicios Rodríguez SRL. en el 2017 y en el 2018, las operaciones contables, siempre cuentan con la solvencia suficiente para acreditar buenos manejos empresariales, observándose un 85.71% y un 100% respectivamente.

**Figura 19**

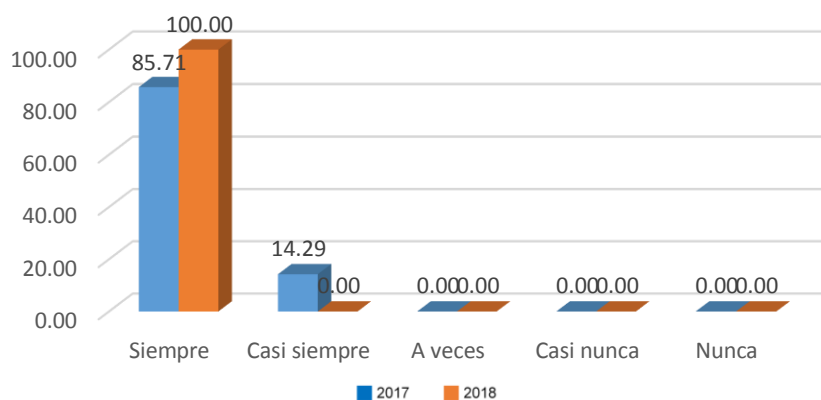
*Eficacia en la verificación de los procesos contables*



Al verificar los resultados de las encuestas, luego de las auditorías practicadas a la empresa Multiservicios Rodríguez SRL. en el 2017 y en el 2018, los procesos contables, siempre se puede evidenciar eficiencia y eficacia en todos los procesos, observándose un 85.71% y un 100% respectivamente.

**Figura 20**

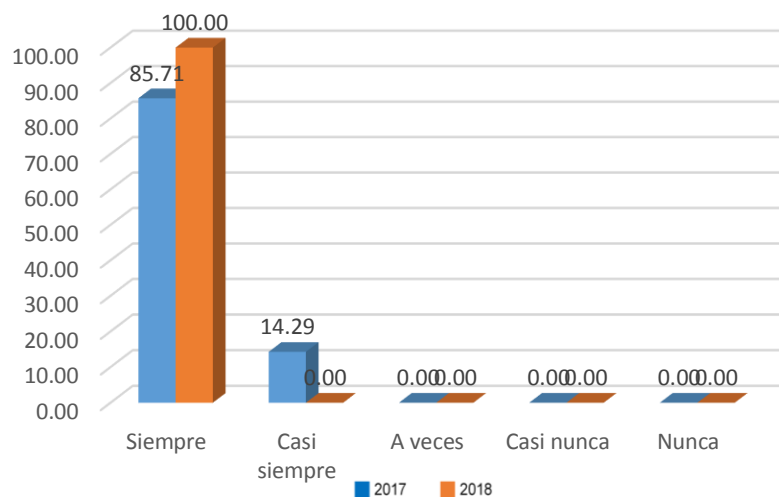
*Medición de la rentabilidad en los periodos auditados*



Como se puede advertir en los resultados de las encuestas luego de las auditorías practicadas a la empresa Multiservicios Rodríguez SRL. en el 2017 y en el 2018, siempre se dio la medición de la rentabilidad de los periodos auditados observándose un 85.71% y un 100% respectivamente.

**Figura 21**

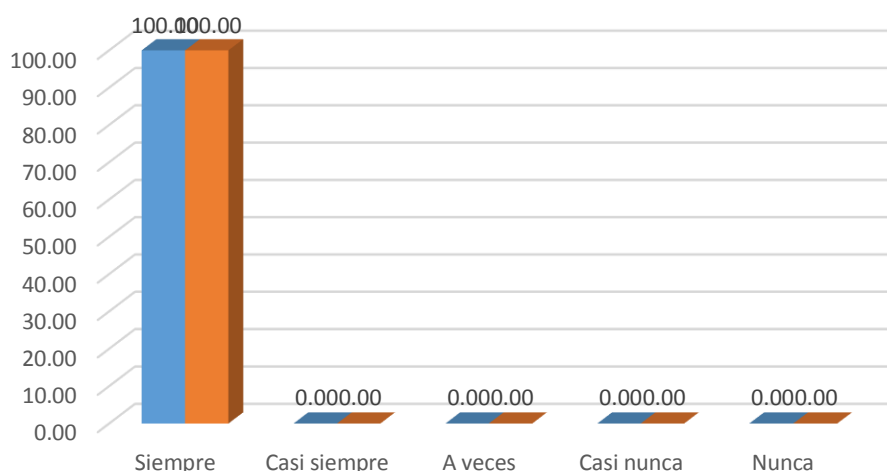
*Presentación oportuna de los resultados en los periodos auditados*



Como se puede advertir en los resultados de las encuestas luego de las auditorías practicadas a la empresa Multiservicios Rodríguez SRL. en el 2017 y en el 2018, siempre se presentaron, oportunamente, los resultados en los periodos auditados observándose un 85.71% y un 100% respectivamente.

**Figura 22**

*Explicación detallada de los hallazgos en las auditorías*



Como se puede advertir en los resultados de las encuestas luego de las auditorías practicadas a la empresa Multiservicios Rodríguez SRL. en el 2017 y en el 2018, siempre se explican detalladamente los hallazgos en las auditorías observándose un 100% en ambos periodos.

## **5.2. Análisis de los resultados**

Como se puede apreciar en casi todos los casos antes presentados la auditoría financiera ha contribuido en el mejoramiento de la aplicación de los procesos contables, tanto en la etapa de planificación como en la ejecución y comunicación de los resultados. En cada uno de los indicadores de las etapas señalada hubo un mejoramiento significativo. Por ejemplo, en los métodos planificados, se obtuvo un mejoramiento de casi 30 puntos porcentuales, dado que se pasó de 71.43% y el 100% en los años 2017 y 2018 respectivamente. Caso similar es el de reporte de implementación de recomendaciones, que se obtuvo porcentajes similares.

Respecto a los indicadores: Obtención de la información por los auditores independientes, Definición de tareas, Aplicación de procedimientos y Recomendaciones orientadas al mejoramiento, también se puede apreciar el

mejoramiento sustancial, dado que se pasó de 85.71% al 100%, con lo que podemos colegir que un mejoramiento de 14.29 puntos porcentuales.

Cabe señalar que, para el desarrollo de la investigación, hemos utilizado los informes de auditoría de los periodos 2017 y 2018 practicado por el auditor independiente CPCC Fernando Sánchez Vigo a Empresa Multiservicios Rodríguez SRL cuyos informes fueron presentados a la Gerencia General para que tengan conocimiento de las observaciones, conclusiones y recomendaciones las que deben implementarse a fin de subsanar en función de las recomendaciones expresas en el informe de auditoría.

Por otro lado, se ha verificado que al cierre del ejercicio 2019 la empresa Multiservicios Rodríguez SRL ha cumplido con efectuar el seguimiento del levantamiento de las observaciones, llegándose a determinar que el 90% de las observaciones han sido superadas quedando pendiente sólo algunas de ellas.

Para establecer la contribución de la auditoría realizada en diciembre del 2019 se aplicó una encuesta a los responsables de las distintas áreas de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL (Gerencia, Administración, Ventas, Contabilidad y Operaciones), cuyos resultados se procesaron anteriormente. Con lo que se puede afirmar que efectivamente la auditoría financiera si mejora los procesos contables.

### **5.3. Discusión de Resultados**

A lo largo de investigación se encontró algunos punto congruentes con lo que manifiesta Valderrama (2003) respecto a la teoría de la información que implica tres momentos importantes: la producción de información financiera fiable, la producción de información financiera relevante para el proceso de decisión del inversor y la credibilidad de la información financiera producida y divulgada, en el caso específico en la presente investigación se dio cuenta que en el primer momento “la producción de información financiera fiable”, se

encontró evidencia que en los procesos contables habían ciertas falencias que no hacían confiable la información que se producía. Respecto a la producción de información financiera relevante, también se pudo determinar que sí se atendían los asuntos financieros más relevantes de la empresa y finalmente, en lo concerniente a la credibilidad de la información financiera producida y divulgada, se encontró que dadas algunas inconsistencias encontradas la información que se producía y divulgaba carece de credibilidad.

Por otro lado se encontró una discrepancia teórica frente a lo que plantea Power (1997) según la cual señala en su teoría del gobierno de las sociedades, que la auditoría es concebida como una estructura de control que abarca al conjunto de todas las estructuras de las empresas, sin embargo en el presente trabajo de investigación se sustenta la idea de que la auditoría debe concebirse como un recurso o estrategia que permite encontrar el lado débil del manejo contable para proponer alternativas de solución viables que garanticen la salud económica y empresarial.

A la luz de los resultados se puede inferir que existe coincidencias significativas con el trabajo de Caycho (2022) dado que se concluye que efectivamente el proceso de auditoría incide positivamente en la rentabilidad de las empresas del sector informático de Lima Metropolitana en el periodo 2019 al 2020. Toda vez que al auditar los procesos contables se identifican inconsistencias que al ser implementadas las recomendaciones se logra que la empresa sea mucho más eficaz y altamente eficiente.

Otra coincidencia importante respecto a los resultados que se presentan en esta investigación es con los de Hurtado (2022), quien concluye que la auditoría practicada a todos los procesos contables permitieron disminuir el riesgo fiscal, dado que se evalúan cada uno de los pasos, las estrategias de seguimiento y ejecución desarrollando un control en el servicio de rentas

internas, sobre todo cómo se da el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa, a fin de mejorar cada uno de los procesos contables y tributarios.

Así mismo los resultados de la investigación de López (2017) son similares a los de la presente investigación en el sentido que ambos concluyen en que mediante la auditoría financiera se asegura que todos los procesos realizados en el desarrollo económico de la empresa sean adecuados para una actividad empresarial eficiente y esto se da gracias al estudio y análisis de todos los procesos contables.

También se encuentra similitud en los resultados con los del trabajo presentado por De Jesús (2017) señala que la auditoría aplicada a la mencionada empresa permitió identificar las deficiencias respecto a las políticas, procedimientos, objetivos, productos luego de lo cual se diseñaron políticas de mejora haciendo más operativa a la empresa. La Auditoría a los procesos, a las operaciones y demás actos financieros permitieron detectar desviaciones y situaciones que afectan la eficiencia operacional y con base en los resultados que arroja la revisión se propone corregir desviaciones, apoyándose en las recomendaciones emitidas.

Otra similitud se presenta al observar los resultados del trabajo de Chu (2022) quien encontró que la auditoría financiera tiene efectos positivos en el cumplimiento y optimización de la gestión financiera del Minsa de Jesús María, lo que permitió el correcto uso de los recursos de dicha entidad sobre todo se garantizó el estricto cumplimiento de la normatividad vigente. Concluyendo además que el proceso de auditoría debe considerarse en el Plan de Control Interno dado que permite verificar los procesos contables y por ende el uso apropiado de los recursos.

Mención especial merece las coincidencias con las conclusiones de Rosas (2022) quien señala que la auditoría administrativa es imprescindible para la prevención de riesgos en lo que respecta al lavado de activos en la Caja

Metropolitana de Lima, dado que el control y evaluación de todos los procesos contables y administrativos permite mantener la salud económica de una empresa.

Las conclusiones del trabajo de Cabrera (2018) son muy similares a las que se presentan en esta investigación en donde ambos trabajos atribuyen a la auditoría financiera un rol importante en el mejoramiento de los procesos contables, lo que conlleva a mejorar el desarrollo económico de la empresa haciéndola más eficiente y más eficaz.

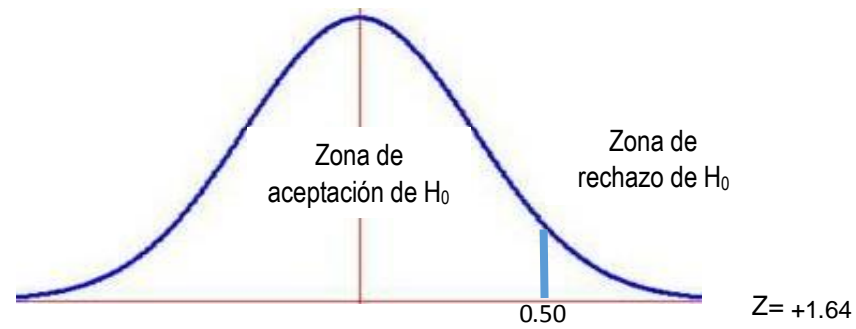
Desde otra perspectiva se puede encontrar similitud de los resultados de esta investigación con lo que sostiene Mendoza (2019) en su investigación, titulada *Los procesos contables y su influencia en la gestión administrativa del restaurante El Zarco, de Cajamarca, 2017*, en donde concluye que existe influencia directa de la gestión en los procesos contables en la gestión administrativa del restaurante el Zarco, porque la información que vierten a la gerencia para la toma decisiones juega un papel fundamental para el buen desarrollo de las actividades y en este caso particular tanto para el cumplimiento de los planes, como en el uso de los instrumentos organizativos (manuales y reglamentos), la aplicación del liderazgo, la comunicación, la motivación, así como para el control previo, concurrente y posterior.

#### **5.4. Contrastación de hipótesis**

H<sub>1</sub>: La auditoría financiera contribuye en el mejoramiento de los procesos contables de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL del distrito de Cajamarca.

H<sub>0</sub>: La auditoría financiera NO contribuye en el mejoramiento de los procesos contables de la empresa Multiservicios Rodríguez SCRL del distrito de Cajamarca.

Determinación de la zona de aceptación y rechazo:



$$t = \frac{X - \mu}{\sigma / \sqrt{n}} = 1.7642$$

Como se puede apreciar el valor de  $t$  está ubicado en la zona crítica positiva dado que es mayor de 1.64, por tanto, se rechaza la H<sub>0</sub>.



## CONCLUSIONES

Siendo el objetivo general determinar la contribución de la auditoría financiera en los procesos contables de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL del distrito de Cajamarca, se puede concluir que la auditoría financiera contribuye positivamente en el mejoramiento de los procesos contables, dado que el coeficiente  $t$  es de **1.7642**, lo que significa que se rechaza la hipótesis nula.

La auditoría financiera colabora en mejorar la recolección de información de los procesos contables de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL, siempre y cuando se cumpla con implementar las recomendaciones formuladas por el auditor.

La auditoría financiera ayuda a restablecer el registro de los procesos contables de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL, puesto que en la primera auditoría se estableció que los registros no se llevaban correctamente, luego de la implementación de las recomendaciones se mejoró considerablemente este proceso.

Al analizar los procesos contables de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL, se desprende que la auditoría financiera permite entrelazar los libros y registros contables mejorando la secuencia lograda en concordancia con las funciones que desarrolla cada encargado.

La exposición de los procesos contables después de practicadas las auditorías financieras son más comprensibles ya que son presentadas con mayor detalle de manera más adecuada y que ayudaran a lograr los objetivos que persigue la empresa multiservicios Rodríguez SRL.

## **RECOMENDACIONES**

A los responsables de la gerencia y administración de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL se recomienda:

Monitorear todas las transacciones que realiza la empresa, estas siempre tienen que estar sustentadas en los respectivos documentos fuente y así cumplir con las normativas vigentes.

Sugerir a los auditores independientes, que en la etapa de planificación de la auditoria financiera elaboren estrategias orientadas a mejorar los procesos contables de la empresa.

Ajustar las prácticas contables diseñadas por la empresa acorde con las normas legales vigentes a fin de medir resultados y ordenar continuamente la información contable por los colaboradores responsables de los procesos contables con la finalidad de disponer información oportuna y fiable.

## REFERENCIAS

- Carrera Cosavalente, M. J. (2018). *Factores relevantes que limitan el desarrollo de los servicios de la auditoría financiera en Cajamarca 2016-2017* [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Cajamarca] <https://acortar.link/BusQyj>
- Castilla, L. (2015). *La auditoría como ejercicio generador de herramientas gerenciales para reducir los riesgos de fraude en los entes económicos*. Saber, Ciencia y Libertad, Consultado el 11 de agosto del 2020. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5329130.pdf>
- Caycho Vivanco, R. G. (2022) *La auditoría de gestión y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del sector informático de lima metropolitana, 2019-2020* [Tesis de Maestría. Universidad San Martín de Porras. Lima, Perú] <https://hdl.handle.net/20.500.12727/11008>
- Chu, R. (2022). *Efectos de la auditoría de cumplimiento en la optimización de la gestión financiera del Ministerio de Salud, Jesús María - Lima, 2017-2018* [Tesis de Maestría. Universidad San Martín de Porras. Lima, Perú]
- Cosserat, G. (2002). *Teoría de la auditoría moderna*. John Wiley
- De Jesús, Y. (2017) *Auditoría Operacional en ventas en sucursal de empresa comercializadora de productos para la construcción*. [Tesis de maestría. Universidad Veracruzana. México]
- Decreto Legislativo N° 1438 (2018) Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Contabilidad. D.O. N° 13256
- Decreto Legislativo N° 1440 (2018). Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público. D.O. N° 13266
- Decreto Legislativo N° 1441. (2018). Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería. D.O. N° 13268
- Dunn, J. (1996). *Teoría y práctica de la Auditoría*. Prentice Hall

- Falconí, O. (2013). *Auditoría y las normas de auditoría generalmente aceptadas*. Actualidad Empresarial. Consultado el 24 de octubre del 2021.  
<https://cutt.ly/NMWBF1b>
- Fernández, M. (2003). *La auditoría, fundamento de la gestión por procesos y la calidad total*. (3ra ed.). Editorial ESIC.
- Gómez, G. (2001). *Teoría de los Proceso Contable*. Consultado 30 de marzo del 2020.  
<https://www.gestiopolis.com/escuelas-teoria-contable/#mas-autor>
- Gras, E. (2010). *Auditoría interna e información financiera en las entidades de crédito españolas: estructura, contenido, relación causal y contraste empírico*. (Tesis de doctorado, Universidad de Murcia).
- Gray, I. (2000). *El proceso de auditoría. principios, prácticas y casos*. Thomson Learning.  
<http://200.35.84.131/portal/bases/marc/texto/3401-13-07331.pdf>  
<http://www.tesisenred.net/bitstream/handle/10803/10781/GrasGilEster.pdf?sequence=1>  
<https://hdl.handle.net/20.500.12727/10556>  
[https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/11001/chu\\_rrm.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/11001/chu_rrm.pdf?sequence=1&isAllowed=y)  
<https://www.uv.mx/mauditoria/files/2020/05/2017-YARA-IRET-DE-JESUS-CARLOS.pdf>
- Hurtado, D. (2022) *Auditoría Tributaria Preventiva como Herramienta de Gestión para Disminuir el Riesgo Fiscal*. Tesis de maestría. Universidad San Martín de Porras. Lima, Perú. <https://repositorio.pucese.edu.ec/handle/123456789/3061>
- Lee, T. (1986). *Teoría de la Auditoría Corporativa*. London: Chapman & Hall.
- Ley N° 26887 (2001). Ley General de Sociedades. 3 de diciembre de 2001. D.O. N°14308
- Ley N° 28112 (2003). Ley marco de la Administración Financiera del Sector Público. D.O. N° 14587

- López, M. (2017) *Particularidades de la auditoría financiera cuando la entidad utiliza computación en la nube. Análisis basado en la experiencia de auditores de la República Argentina*. Tesis de doctorado. Universidad Nacional del Sur. Argentina. <https://repositoriodigital.uns.edu.ar/handle/123456789/4363>
- Mautz, R. (1993). *The philosophy of auditing*. (7ma ed.) Asociación Americana de Contabilidad.
- Mendoza, L. (2019). *Los procesos contables y su influencia en la gestión administrativa del restaurante “El Zarco” de Cajamarca, 2018*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Cajamarca] <https://cutt.ly/IMWNwuX>
- Moreno, C. (2007). *Metodología de la investigación es estudios de usuarios*. <https://cutt.ly/TMWNpZx>
- Murillo, A. (2013). *Auditoría interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del municipio Maracaibo*. (Tesis de maestría. Universidad Rafael Urdaneta).
- Power, M. (1997). *Teoría del Gobierno de las Sociedades*. Oxford: University Press.
- Rosas, D. (2022) *Efectos de la auditoría administrativa en la prevención de riesgos de lavado de activos en la Caja Metropolitana de Lima, 2019-2020*. [Tesis de maestría. Universidad San Martín de Porras. Lima, Perú.]
- Sandoval, H. (2012). *Introducción a la Auditoría. Evolución Histórica de la Auditoría*. Pirámide.
- Sandoval, V. (2013). *La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del distrito de Ate – Lima*. [Tesis de maestría, Universidad de San Martín de Porres] <https://cutt.ly/rMWNc6z>
- Sebastiá, J. (1989). *Enseñanza de las ciencias contables y financieras*. Paraninfo.
- Taylor, D. (1994). *Auditoría Integrada, Conceptos y fundamentos*. John Wiley
- Valderrama, J. (2003). *Teoría y práctica de la auditoría, concepto y metodología*. Pirámide.

Wallace, W. (1980). *Rol papel económico de la auditoría en mercados regulados libres.*

Universidad de Rochester

## APÉNDICES

## ENCUESTA DE INVESTIGACIÓN

El presente cuestionario tiene por objetivo determinar la contribución de la auditoría financiera en los procesos contables de la empresa por el período 2019 y está dirigido a los funcionarios responsables de los procesos contables de las áreas de la Empresa MULTISERVICIOS RODRÍGUEZ SRL.

Al brindarnos sus respuestas, me permito sugerirle lo haga con la mayor sinceridad posible a fin de lograr el objetivo propuesto.

**INSTRUCCIONES:** Marque con una (X) solo un recuadro, que según su opinión considere la respuesta pertinente.

Variables	Ítem	Preguntas	Siempre	Casi siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
<b>Auditoría Financiera</b>		<b>Planificación</b>					
	1	Los métodos y procedimientos elaborados por las auditorías independientes en los años 2017 y 2018 ayudaron a mejorar los procesos contables en la empresa					
	2	Cumplieron con alcanzar la totalidad del requerimiento de la información a los auditores independientes en los años 2017 y 2018 para su revisión posterior					
	3	Las estrategias aplicadas en las auditorías independientes en los años 2017 y 2018 ayudaron a mejorar los procesos contables en la empresa.					
	4	Las tareas planificadas en las auditorías independientes en los años 2017 y 2018 ayudaron a mejorar los procesos contables en la empresa.					
		<b>Ejecución</b>					
	5	Las pruebas ejecutadas en los procedimientos de revisión de los EEFF de los auditores independientes en los años 2017 y 2018 permitieron fortalecer los procesos contables de la empresa					
	6	Después de la aplicación de técnicas y procedimientos las auditorías independientes practicadas en los años 2017 y 2018 fueron referenciados en papeles de trabajo.					
	7	Al obtener evidencias en las auditoría de los años 2017 y 2018 aplicaron técnicas de inspección, observación, confirmación, recálculo, entre otros; de manera que garantice la información contenida en los registros contables.					
	8	Los hallazgos formulados por los auditores independientes son productos de deficiencias en los procesos contables de la organización y fueron comunicados oportunamente a los involucrados.					
		<b>Resultados</b>					
9	Las conclusiones de las auditorías independientes practicadas en los años 2017 y 2018 con respecto a la revisión de los EEFF ayudan a mejorar los procesos contables se ejecuten de conformidad con las normas contables						



10	Las recomendaciones de las auditorías independientes practicadas en los años 2017 y 2018 están orientadas a superar las observaciones contenidas en los dictámenes					
11	Cuentan con reporte producto del seguimiento e implementación de recomendaciones de las auditorías independientes practicadas en los años 2017 y 2018 y son de conocimiento del personal de la Empresa.					

Variables	Ítem	Preguntas	Siempre	Casi siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
		<b>Recolección</b>					
	12	Las transacciones realizadas por la empresa están respaldadas con los respectivos documentos fuentes.					
	13	En la auditoría practicada en los años 2017 y 2018 se realizaron reportes de la recolección de datos, de los hechos económicos oportunamente en la contabilidad de la empresa.					
	14	El reporte de la información de los procesos contables cuenta con una base de datos producto de las operaciones del negocio de la empresa y permite tomar decisiones oportunas.					
<b>Procesos contables</b>		<b>Registro</b>					
	15	El proceso contable es verificado físicamente a fin de determinar la exactitud de los registros contables					
	16	Los ajustes y correcciones encontrados durante la auditoría reflejan transparencia en la contabilidad de la empresa.					
	17	La elaboración y presentación de los estados financieros auditados en los periodos 2017 y 2018 mostraron resultados deficientes; las recomendaciones formuladas por el auditor independiente contribuyeron en la formulación de los estados financieros del año 2019.					
		<b>Análisis</b>					
	18	Las Políticas diseñadas para honrar compromisos financieros, después de las auditorías practicadas en los años 2017 y 2018, se ajustan a la solvencia de la empresa multiservicios Rodríguez SRL.					
	19	Los procesos contables implementados, después de las auditorías practicadas en los periodos 2017 y 2018, muestran eficacia de manera que permita alcanzar las metas establecidas en la empresa.					
	20	Las auditorías practicadas en los periodos 2017 y 2018, contribuyeron a mejorar los procesos contables y consecuentemente la rentabilidad obtenida en el periodo 2019 es la deseada por la empresa.					
		<b>Exposición</b>					
	21	La mejora de los procesos contables contribuyó a mostrar los resultados a través de la presentación oportuna de los estados financieros.					
22	Los procesos contables ejecutados ayudan a revelar, interpretar y exponer de manera comprensible los estados financieros a los usuarios de la información financiera.						

**Muchas gracias por su colaboración**

## FRECUENCIAS

**Tabla 3**

*Selección de Métodos y Procedimientos de auditoría*

<b>Criterio</b>	<b>Frecuencias Pre Test</b>		<b>Frecuencias Post Test</b>	
	<b>FA</b>	<b>FR</b>	<b>FA</b>	<b>FR</b>
Siempre	5	71.43	7	100.00
Casi siempre	1	14.29	0	0.00
A veces	1	14.29	0	0.00
Casi nunca	0	0.00	0	0.00
Nunca	0	0.00	0	0.00
<b>Totales</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>

*Nota:* Encuesta aplicada a los directivos de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL

**Tabla 4**

*Obtención de la información por los auditores independientes*

<b>Criterio</b>	<b>Frecuencias Pre Test</b>		<b>Frecuencias Post Test</b>	
	<b>FA</b>	<b>FR</b>	<b>FA</b>	<b>FR</b>
Siempre	6	85.71	7	100.00
Casi siempre	1	14.29	0	0.00
A veces	0	0.00	0	0.00
Casi nunca	0	0.00	0	0.00
Nunca	0	0.00	0	0.00
<b>Totales</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>

*Nota:* Encuesta aplicada a los directivos de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL

**Tabla 5**

*Selección de Estrategias*

<b>Criterio</b>	<b>Frecuencias Pre Test</b>		<b>Frecuencias Post Test</b>	
	<b>FA</b>	<b>FR</b>	<b>FA</b>	<b>FR</b>
Siempre	5	71.43	6	85.71
Casi siempre	1	14.29	1	14.29
A veces	1	14.29	0	0.00
Casi nunca	0	0.00	0	0.00
Nunca	0	0.00	0	0.00
<b>Totales</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>

*Nota:* Encuesta aplicada a los directivos de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL

**Tabla 6***Definición de Tareas*

<b>Criterio</b>	<b>Frecuencias Pre Test</b>		<b>Frecuencias Post Test</b>	
	<b>FA</b>	<b>FR</b>	<b>FA</b>	<b>FR</b>
Siempre	6	85.71	7	100.00
Casi siempre	1	14.29	0	0.00
A veces	0	0.00	0	0.00
Casi nunca	0	0.00	0	0.00
Nunca	0	0.00	0	0.00
<b>Totales</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>

*Nota:* Encuesta aplicada a los directivos de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL

**Tabla 7***Aplicación de procedimientos*

<b>Criterio</b>	<b>Frecuencias Pre Test</b>		<b>Frecuencias Post Test</b>	
	<b>FA</b>	<b>FR</b>	<b>FA</b>	<b>FR</b>
Siempre	6	85.71	7	100.00
Casi siempre	1	14.29	0	0.00
A veces	0	0.00	0	0.00
Casi nunca	0	0.00	0	0.00
Nunca	0	0.00	0	0.00
<b>Totales</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>

*Nota:* Encuesta aplicada a los directivos de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL

**Tabla 8***Elaboración de papeles de trabajo*

<b>Criterio</b>	<b>Frecuencias Pre Test</b>		<b>Frecuencias Post Test</b>	
	<b>FA</b>	<b>FR</b>	<b>FA</b>	<b>FR</b>
Siempre	7	100.00	7	100.00
Casi siempre	0	0.00	0	0.00
A veces	0	0.00	0	0.00
Casi nunca	0	0.00	0	0.00
Nunca	0	0.00	0	0.00
<b>Totales</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>

*Nota:* Encuesta aplicada a los directivos de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL

**Tabla 9***Obtención de Evidencias*

<b>Criterio</b>	<b>Frecuencias Pre Test</b>		<b>Frecuencias Post Test</b>	
	<b>FA</b>	<b>FR</b>	<b>FA</b>	<b>FR</b>
Siempre	7	100.00	7	100.00
Casi siempre	0	0.00	0	0.00
A veces	0	0.00	0	0.00
Casi nunca	0	0.00	0	0.00
Nunca	0	0.00	0	0.00
<b>Totales</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>

*Nota:* Encuesta aplicada a los directivos de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL**Tabla 10***Comunicación oportuna de hallazgos*

<b>Criterio</b>	<b>Frecuencias Pre Test</b>		<b>Frecuencias Post Test</b>	
	<b>FA</b>	<b>FR</b>	<b>FA</b>	<b>FR</b>
Siempre	7	100.00	7	100.00
Casi siempre	0	0.00	0	0.00
A veces	0	0.00	0	0.00
Casi nunca	0	0.00	0	0.00
Nunca	0	0.00	0	0.00
<b>Totales</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>

*Nota:* Encuesta aplicada a los directivos de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL**Tabla 11***Conclusiones oportunas y pertinentes*

<b>Criterio</b>	<b>Frecuencias Pre Test</b>		<b>Frecuencias Post Test</b>	
	<b>FA</b>	<b>FR</b>	<b>FA</b>	<b>FR</b>
Siempre	7	100.00	7	100.00
Casi siempre	0	0.00	0	0.00
A veces	0	0.00	0	0.00
Casi nunca	0	0.00	0	0.00
Nunca	0	0.00	0	0.00
<b>Totales</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>

*Nota:* Encuesta aplicada a los directivos de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL

**Tabla 12***Recomendaciones orientadas al mejoramiento*

<b>Criterio</b>	<b>Frecuencias Pre Test</b>		<b>Frecuencias Post Test</b>	
	<b>FA</b>	<b>FR</b>	<b>FA</b>	<b>FR</b>
Siempre	6	85.71	7	100.00
Casi siempre	1	14.29	0	0.00
A veces	0	0.00	0	0.00
Casi nunca	0	0.00	0	0.00
Nunca	0	0.00	0	0.00
<b>Totales</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>

*Nota:* Encuesta aplicada a los directivos de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL**Tabla 13***Reporte de implementación de recomendaciones*

<b>Criterio</b>	<b>Frecuencias Pre Test</b>		<b>Frecuencias Post Test</b>	
	<b>FA</b>	<b>FR</b>	<b>FA</b>	<b>FR</b>
Siempre	5	71.43	6	85.71
Casi siempre	1	14.29	1	14.29
A veces	1	14.29	0	0.00
Casi nunca	0	0.00	0	0.00
Nunca	0	0.00	0	0.00
<b>Totales</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>

*Nota:* Encuesta aplicada a los directivos de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL**Tabla 14***Transacciones respaldadas por documentos fuente*

<b>Criterio</b>	<b>Frecuencias Pre Test</b>		<b>Frecuencias Post Test</b>	
	<b>FA</b>	<b>FR</b>	<b>FA</b>	<b>FR</b>
Siempre	5	71.43	6	85.71
Casi siempre	1	14.29	1	14.29
A veces	1	14.29	0	0.00
Casi nunca	0	0.00	0	0.00
Nunca	0	0.00	0	0.00
<b>Totales</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>

*Nota:* Encuesta aplicada a los directivos de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL

**Tabla 15***Reportes sobre hechos económicos*

<b>Criterio</b>	<b>Frecuencias Pre Test</b>		<b>Frecuencias Post Test</b>	
	<b>FA</b>	<b>FR</b>	<b>FA</b>	<b>FR</b>
Siempre	6	85.71	7	100.00
Casi siempre	1	14.29	0	0.00
A veces	0	0.00	0	0.00
Casi nunca	0	0.00	0	0.00
Nunca	0	0.00	0	0.00
<b>Totales</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>

*Nota:* Encuesta aplicada a los directivos de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL**Tabla 16***El reporte de la información cuenta con base de datos*

<b>Criterio</b>	<b>Frecuencias Pre Test</b>		<b>Frecuencias Post Test</b>	
	<b>FA</b>	<b>FR</b>	<b>FA</b>	<b>FR</b>
Siempre	5	71.43	6	85.71
Casi siempre	1	14.29	1	14.29
A veces	1	14.29	0	0.00
Casi nunca	0	0.00	0	0.00
Nunca	0	0.00	0	0.00
<b>Totales</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>

*Nota:* Encuesta aplicada a los directivos de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL**Tabla 17***Registro oportuno y exactitud de los registros*

<b>Criterio</b>	<b>Frecuencias Pre Test</b>		<b>Frecuencias Post Test</b>	
	<b>FA</b>	<b>FR</b>	<b>FA</b>	<b>FR</b>
Siempre	6	85.71	7	100.00
Casi siempre	1	14.29	0	0.00
A veces	0	0.00	0	0.00
Casi nunca	0	0.00	0	0.00
Nunca	0	0.00	0	0.00
<b>Totales</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>

*Nota:* Encuesta aplicada a los directivos de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL

**Tabla 18***Los ajustes y correcciones reflejan transparencia*

<b>Criterio</b>	<b>Frecuencias Pre Test</b>		<b>Frecuencias Post Test</b>	
	<b>FA</b>	<b>FR</b>	<b>FA</b>	<b>FR</b>
Siempre	6	85.71	7	100.00
Casi siempre	1	14.29	0	0.00
A veces	0	0.00	0	0.00
Casi nunca	0	0.00	0	0.00
Nunca	0	0.00	0	0.00
<b>Totales</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>

*Nota:* Encuesta aplicada a los directivos de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL**Tabla 19***Preparación de estados financieros de acuerdo al marco legal y políticas contables*

<b>Criterio</b>	<b>Frecuencias Pre Test</b>		<b>Frecuencias Post Test</b>	
	<b>FA</b>	<b>FR</b>	<b>FA</b>	<b>FR</b>
Siempre	7	100.00	7	100.00
Casi siempre	0	0.00	0	0.00
A veces	0	0.00	0	0.00
Casi nunca	0	0.00	0	0.00
Nunca	0	0.00	0	0.00
<b>Totales</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>

*Nota:* Encuesta aplicada a los directivos de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL**Tabla 20***Solvencia de las operaciones contables*

<b>Criterio</b>	<b>Frecuencias Pre Test</b>		<b>Frecuencias Post Test</b>	
	<b>FA</b>	<b>FR</b>	<b>FA</b>	<b>FR</b>
Siempre	7	100.00	7	100.00
Casi siempre	0	0.00	0	0.00
A veces	0	0.00	0	0.00
Casi nunca	0	0.00	0	0.00
Nunca	0	0.00	0	0.00
<b>Totales</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>

*Nota:* Encuesta aplicada a los directivos de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL

**Tabla 21***Eficacia en la verificación de los procesos contables*

<b>Criterio</b>	<b>Frecuencias Pre Test</b>		<b>Frecuencias Post Test</b>	
	<b>FA</b>	<b>FR</b>	<b>FA</b>	<b>FR</b>
Siempre	7	100.00	7	100.00
Casi siempre	0	0.00	0	0.00
A veces	0	0.00	0	0.00
Casi nunca	0	0.00	0	0.00
Nunca	0	0.00	0	0.00
<b>Totales</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>

*Nota:* Encuesta aplicada a los directivos de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL**Tabla 22***Medición de la rentabilidad en los periodos auditados*

<b>Criterio</b>	<b>Frecuencias Pre Test</b>		<b>Frecuencias Post Test</b>	
	<b>FA</b>	<b>FR</b>	<b>FA</b>	<b>FR</b>
Siempre	7	100.00	7	100.00
Casi siempre	0	0.00	0	0.00
A veces	0	0.00	0	0.00
Casi nunca	0	0.00	0	0.00
Nunca	0	0.00	0	0.00
<b>Totales</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>

*Nota:* Encuesta aplicada a los directivos de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL**Tabla 23***Presentación oportuna de los resultados en los periodos auditados*

<b>Criterio</b>	<b>Frecuencias Pre Test</b>		<b>Frecuencias Post Test</b>	
	<b>FA</b>	<b>FR</b>	<b>FA</b>	<b>FR</b>
Siempre	6	85.71	7	100.00
Casi siempre	1	14.29	0	0.00
A veces	0	0.00	0	0.00
Casi nunca	0	0.00	0	0.00
Nunca	0	0.00	0	0.00
<b>Totales</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>

*Nota:* Encuesta aplicada a los directivos de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL



**Tabla 24***Explicación detallada de los hallazgos en las auditorias*

<b>Criterio</b>	<b>Frecuencias Pre Test</b>		<b>Frecuencias Post Test</b>	
	<b>FA</b>	<b>FR</b>	<b>FA</b>	<b>FR</b>
Siempre	7	100.00	7	100.00
Casi siempre	0	0.00	0	0.00
A veces	0	0.00	0	0.00
Casi nunca	0	0.00	0	0.00
Nunca	0	0.00	0	0.00
<b>Totales</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>

*Nota:* Encuesta aplicada a los directivos de la empresa Multiservicios Rodríguez SRL