



Autónoma
Universidad Autónoma del Perú

**FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

TESIS

LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA
OPTIMIZACIÓN DE LOS PROCESOS CONTABLES DE UNA
EMPRESA DE OUTSOURCING UBICADA EN EL DISTRITO
DE CHORRILLOS – 2019

**PARA OBTENER EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA

CLAUDIA DANIELA ROBLES DEL PINO

ASESOR

DR. EDWIN VASQUEZ MORA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

AUDITORÍA

LIMA, PERÚ, JUNIO DE 2020

DEDICATORIA

Un agradecimiento especial a Dios, por guiarme en este camino y darme las fuerzas para nunca rendirme. A mi familia, por inculcarme valores y apoyarme en todos mis sueños y metas; por todo su amor y cariño.

Y a todos los que he conocido en este transcurso de mi vida, que me han apoyado en este proyecto profesional, por ofrecerme tantos conocimientos y por el constante apoyo que he recibido en esta etapa.

AGRADECIMIENTOS

Mi especial agradecimiento a todos los docentes, quienes con su amplia experiencia profesional y de vida me brindaron todos sus conocimientos para poder lograr una de mis principales metas en la Universidad Autónoma del Perú.

Agradecer a mi estimado asesor de tesis el Dr. Edwin Vásquez Mora, por su apoyo y constante orientación, principalmente por cada minuto de su valioso tiempo. Asimismo, agradecer a todos las profesionales de la empresa materia de estudio, por ser parte de este trabajo de investigación y por bríndame toda su confianza para poder avanzar con este nuevo objetivo.

ÍNDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTOS	iii
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
INTRODUCCIÓN	ix
CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	
1.1 Realidad problemática.....	12
1.2 Justificación e importancia de la investigación	15
1.3 Objetivos de la investigación: general y específicos	16
1.4 Limitaciones de la investigación	17
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	
2.1 Antecedentes de estudios	19
2.2 Desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado	23
2.3 Definición conceptual de la terminología empleada	36
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	
3.1 Tipo y diseño de investigación.....	39
3.2 Población y muestra	40
3.3 Hipótesis	41
3.4 Variables – Operacionalización	41
3.5 Métodos y técnicas de investigación	45
3.6 Análisis estadísticos y interpretación de los resultados	47
CAPÍTULO IV: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS	
4.1 Análisis de fiabilidad de las variables	49
4.2 Resultados descriptivos de las dimensiones con las variables	51
4.3 Contrastación de hipótesis	59
CAPÍTULO V: DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
5.1 Discusiones.....	65
5.2 Conclusiones.....	66
5.3 Recomendaciones.....	67
REFERENCIAS	
ANEXOS	

LISTA DE TABLAS

Tabla 1	Operacionalización de la variable independiente: Auditoría financiera
Tabla 2	Operacionalización de la variable dependiente: Procesos contables
Tabla 3	Validación de la encuesta: Auditoría financiera
Tabla 4	Validación de la encuesta: Procesos contables
Tabla 5	Fiabilidad de la variable: Auditoría financiera
Tabla 6	Fiabilidad de la variable: Procesos contables
Tabla 7	Variable independiente: Auditoría financiera
Tabla 8	Variable dependiente: Procesos contables
Tabla 9	Dimensiones de la variable independiente: Procesos de auditoría
Tabla 10	Dimensiones de la variable independiente: Procedimientos de auditoría
Tabla 11	Dimensiones de la variable independiente: Riesgos de auditoría
Tabla 12	Dimensiones de la variable dependiente: Registro de operaciones contables
Tabla 13	Dimensiones de la variable dependiente: Información contable
Tabla 14	Dimensiones de la variable dependiente: Elaboración y análisis de Estados Financieros
Tabla 15	Prueba de normalidad
Tabla 16	Correlación entre variables: Auditoría financiera - Procesos contables
Tabla 17	Correlación entre variables: Auditoría financiera - Registro de operaciones contables
Tabla 18	Correlación entre variables: Auditoría financiera - Información contable
Tabla 19	Correlación entre variables: Auditoría financiera - Elaboración y análisis de Estados Financieros

LISTA DE FIGURAS

- Figura 1 Resultado y gráfico de la variable: Auditoría financiera
- Figura 2 Resultado y gráfico de la variable: Procesos contables
- Figura 3 Resultado y gráfico de la dimensión de la variable independiente:
Procesos de auditoría
- Figura 4 Resultado y gráfico de la dimensión de la variable independiente:
Procedimientos de auditoría
- Figura 5 Resultado y gráfico de la dimensión de la variable independiente:
Riesgos de auditoría
- Figura 6 Resultado y gráfico de la dimensión de la variable dependiente:
Registro de operaciones contables
- Figura 7 Resultado y gráfico de la dimensión de la variable dependiente:
Información contable
- Figura 8 Resultado y gráfico de la dimensión de la variable dependiente:
Elaboración y análisis de Estados Financieros

**LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA OPTIMIZACIÓN DE LOS
PROCESOS CONTABLES DE UNA EMPRESA DE OUTSOURCING UBICADA EN
EL DISTRITO DE CHORRILLOS – 2019**

CLAUDIA DANIELA ROBLES DEL PINO

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

RESUMEN

Este proyecto tuvo como finalidad la búsqueda de incidencias que permitieran dar un adecuado dictamen sobre los Estados Financieros en base a la mejora de las operaciones contables de la empresa de Outsourcing. El presente trabajo tuvo como finalidad realizar una contribución a la aplicación de la auditoría financiera a fin de facilitar la resolución de dudas acerca de cómo poder optimizar los procesos contables. Ello a fin de obtener buenos resultados y así poder emitir una correcta opinión acerca de la situación financiera de la empresa. Por otro lado, se usó un método de investigación descriptivo, de diseño correlacional causal. La muestra estuvo compuesta por un total de 10 colaboradores de la compañía. Los instrumentos utilizados fueron los cuestionarios de las dos variables. Finalmente, esta investigación tuvo como finalidad el determinar de qué manera la auditoría financiera incide en la optimización de los procesos contables de una empresa de Outsourcing.

Palabras clave: auditoría financiera, procesos contables, estados financieros, inspección.

**THE FINANCIAL AUDIT AND ITS INCIDENCE IN THE OPTIMIZATION OF THE
ACCOUNTING PROCESSES OF AN OUTSOURCING COMPANY PLACED IN
THE DISTRICT OF CHORILLOS – 2019**

CLAUDIA DANIELA ROBLES DEL PINO

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

ABSTRACT

The objective of the investigation was to search for incidents that could allow an adequate opinion on the financial statements based on the optimization of the accounting processes of the Outsourcing company. This research work intended to contribute to the application of the financial audit so that it can help solving doubts about how the accounting processes can be optimized. That, to have good results and be able to issue a correct opinion of the financial statements. On the other hand, a descriptive research method, of non-experimental design, was used. The sample consisted of 10 employees of the company. The instruments used were the questionnaires of the two variables. Finally, the purpose of this investigation was to determine how the financial audit affects the optimization of the accounting processes of an Outsourcing company.

Keywords: financial audit, accounting processes, financial statements, inspection.

INTRODUCCIÓN

En la presente investigación titulada *La auditoría financiera y su incidencia en la optimización de los procesos contables de una empresa de Outsourcing ubicada en el distrito de Chorrillos – 2019*, la empresa de Outsourcing es una empresa dedicada a realizar servicios a terceros, con más de 13 años de experiencia.

La situación problemática de esta empresa se manifestó en el hallazgo de ciertas inconsistencias en sus procesos contables, las cuales estaban generando una mala interpretación de sus ingresos, reflejados a su vez en sus Estados Financieros. Es por esta razón que la empresa decidió invertir en auditoría financiera externa para obtener una opinión imparcial acerca de sus procesos contables. En la realización de este trabajo, se detectó que en los procesos contables había ciertos problemas en la recolección de información, el registro y la clasificación. En algunos casos, los documentos se registraban después de la fecha de vencimiento generando una interpretación de los Estados Financieros con poca confiabilidad.

Esta investigación tuvo como finalidad estudiar la incidencia o el impacto que tiene la auditoría financiera en los procesos contables en la entidad, con el propósito de optimizar los procesos contables a través de auditorías externas adaptándose a los estándares. El presente trabajo de investigación está organizado con los siguientes parámetros:

En el primer capítulo, se muestran los problemas y los objetivos que se proponen en esta investigación. Asimismo, la justificación tanto teórica, práctica y metodológica. Por último, lo relevante de la investigación y los obstáculos que se han presentado durante la investigación.

En el segundo capítulo, se abarca el marco teórico en donde se sustenta toda la investigación. Ello mediante los antecedentes internacionales y nacionales, las bases teóricas y científicas de las variables de estudio.

En el tercer capítulo, se presenta la metodología empleada en este trabajo, donde se detalla el diseño y método empleado. Por otro lado, se explica el número de población y la muestra. También se describe el instrumento que fue utilizado con el objetivo de recolectar la información obtenida mediante la encuesta y las normas a aplicarse. Asimismo, se presenta la hipótesis del trabajo de investigación y las fichas técnicas de las variables auditoría financiera y procesos contables.

En el cuarto capítulo, se presentaron el estudio y explicación de los resultados obtenidos mediante la encuesta. Asimismo, se tuvo que validar los instrumentos bajo el criterio de tres expertos en el tema y se obtuvo los resultados del Alfa de Cronbach. Por otro lado, se presentaron los resultados y la contrastación de la hipótesis con el estadístico Pearson con el objetivo de explicar el tema que se investiga.

En el quinto capítulo, se presentaron las discusiones, resultados y recomendaciones que se obtuvieron en la investigación realizada, con el fin de poder afirmar las hipótesis y dar conclusiones a los objetivos.

Finalmente, se presentan las referencias bibliográficas, donde se describen los libros físicos y virtuales utilizados, investigaciones realizadas por otros autores, artículos científicos, entre otros, así como los anexos respectivos en los cuales se muestran las matrices de consistencia de las variables.

CAPÍTULO I
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Realidad problemática

Este proyecto tiene como propósito principal demostrar algunas dificultades y problemas que se presentan a nivel internacional y nacional en el desarrollo de las empresas denominadas medianas o pequeñas: Micro y pequeñas empresas (Mypes) o Pequeñas y medianas empresas (Pymes); las cuales normalmente tienen inconvenientes al expresar las operaciones contables de la entidad a través de los Estados Financieros. Ello, ya que no siempre se enfocan en el cumplimiento y aplicación de los nuevos estándares internacionales, lo cual no permite la optimización de sus operaciones contables que son el eje de acción de cualquier entidad.

Sin embargo, en estos últimos años, las entidades han tenido que acoplarse a las NIIF y a otros estándares internacionales. Muchas entidades son auditadas por entes externos de auditoría con la finalidad de obtener razonabilidad y confiabilidad en sus Estados financieros, por lo tanto, la auditoría financiera cumple un rol relevante en la presentación de los procesos contables y presentación de los Estados Financieros, lo cual requerirá que las políticas y normas de la empresa sean adecuadas a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y los Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA).

Como conclusión, la aplicación de estas normas y estándares ayuda a optimizar los procesos contables a través de una auditoría externa y así generar información que dé razonabilidad a los Estados Financieros y también al dar una opinión imparcial que daría confiabilidad a estos.

Por ello, como recomendación a todas las empresas del Perú y del mundo que quieran ser parte del sistema empresarial, deben tener en cuenta que una de las principales funciones es la optimización de sus procesos contables, lo cual contribuirá a un mayor control. Asimismo, deben cumplir con los estándares internacionales que hoy en día hacen que una empresa sea mucho más sólida y exitosa y también invertir en auditorías externas, las cuales generan razonabilidad y confiabilidad en sus Estados Financieros.

En el Perú, tanto las empresas del sector privado y estatal deben acogerse a las NIIF y a los PCGA establecidos por el IASB. Sin embargo, el problema radica en que las empresas, tanto las micro y pequeñas empresas, no invierten en auditorías externas que les ayudarían a aplicar los nuevos estándares internacionales y validar razonablemente sus Estados Financieros, así como sus ingresos y gastos.

Las entidades en el Perú normalmente buscan vacíos legales para beneficio propio, como también parte la informalidad en el país. Muchas de las empresas peruanas son informales, por ende, no tienen un orden en sus procesos contables y generan mala información en sus ingresos y gastos que serán expresados en sus Estados Financieros.

Según el problema detectado, las empresas no presentan Estados Financieros adecuados y acorde a sus ingresos y gastos por la mala aplicación de los procesos contables, ya que generalmente estas entidades no se rigen bajo las NIIF y tampoco aplican una auditoría externa que pueda validarlos.

Es recomendable que las empresas en el país comiencen a aplicar estándares internacionales para evitar malas interpretaciones en su situación financiera y, asimismo, mejorar la situación económica de las empresas lo cual también mejoraría la optimización de los procesos.

La empresa de Outsourcing tuvo como situación problemática el hallazgo de ciertas inconsistencias en sus procesos contables, las cuales estaban generando una mala interpretación de sus ingresos lo que a su vez se reflejaba en sus Estados Financieros. Es por esta razón que la empresa decide invertir en auditoría financiera externa para obtener una opinión imparcial acerca de sus procesos contables.

Por lo tanto, la empresa invierte en auditorías externas para optimizar sus procesos contables y así generar razonabilidad y confiabilidad a sus Estados Financieros. En los últimos años, la empresa ha notado que optimizando sus procesos contables se genera mayor estabilidad económica, ya que la empresa

en cuestión ha sabido aplicar ciertos estándares que le permiten optimizar los procesos contables que son después reflejados en ingresos y gastos a través de sus Estados Financieros.

Para ello, es necesario que la empresa tenga claro sus políticas para optar por estándares internacionales que favorezcan y contribuyan con el éxito de la empresa.

1.1.1 Problema general

¿De qué manera la auditoría financiera incide en la optimización de los procesos contables de una empresa de Outsourcing ubicada en el distrito de Chorrillos - 2019?

1.1.2 Problemas específicos

- ¿De qué manera la auditoría financiera incide en la optimización de los registros contables de una empresa de Outsourcing ubicada en el distrito de Chorrillos- 2019?
- ¿De qué manera la auditoría financiera incide en la optimización de la información contable de una empresa de Outsourcing ubicada en el distrito de Chorrillos - 2019?
- ¿De qué manera la auditoría financiera incide en la optimización en la elaboración y análisis de los estados de una empresa de Outsourcing ubicada en el distrito de Chorrillos - 2019?

1.2 Justificación e importancia de la investigación

1.2.1 Justificación teórica

El presente trabajo de tesis se justificó mediante teorías científicas y se sustentó con autores especializados en el ámbito de auditoría y contabilidad. Ello a fin de poder resolver la situación problemática usando

rubricas validadas y aplicando instrumentos para su validez científica, las cuales se mencionan a continuación: para la variable independiente, el autor Effio Pereda que habla acerca de la auditoria financiera; para la variable dependiente, Picazo Cornejo, quien habla acerca de los procesos contables.

1.2.2 Justificación práctica

Se justifica en la práctica, dado que en un futuro inmediato se pueda aplicar y aportar para resolver problemas. Esto significa que es una investigación que servirá como base a los investigadores.

1.2.3 Justificación metodológica

Se debe señalar que esta investigación desarrollada tiene como diseño metodológico al diseño explicativo causal. Asimismo, se aplicará dos instrumentos de investigación para recoger información que nos permita contrastar la realidad con la teoría, para ello se aplica las encuestas, las cuáles serán aplicadas e interpretadas.

1.2.4 Justificación legal

Se justifica legalmente en base a normas, decretos y leyes, las cuales tendrán coherencia con las variables de investigación. A continuación, se mencionarán las siguientes leyes por las cuales se justificará esta investigación:

- Normas Internacionales de Auditoría (NIAs).
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS).

1.2.5 Importancia

Este trabajo muestra la importancia de los resultados optimistas de la investigación, la cual permitirá que otras entidades puedan tomar en cuenta estos resultados en el momento de la toma de decisiones para mejorar los

procesos contables y generar mejor información en sus Estados Financieros. Por lo tanto, esta investigación servirá para futuros trabajos de investigación similares.

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Determinar de qué manera incide la auditoría financiera en la optimización de los procesos contables de una empresa de Outsourcing ubicada en el distrito de Chorrillos - 2019.

1.3.2 Objetivos específicos

- Determinar de qué manera la auditoría financiera incide en la optimización de los registros de una empresa de Outsourcing ubicada en el distrito de Chorrillos - 2019.
- Determinar de qué manera la auditoría financiera incide en optimización de la información de una empresa de Outsourcing ubicada en el distrito de Chorrillos - 2019.
- Determinar la incidencia de la auditoría financiera de la optimización en la elaboración y análisis de los estados de una empresa de Outsourcing ubicada en el distrito de Chorrillos- 2019.

1.4 Limitaciones de la investigación

En esta investigación se obtuvo las siguientes limitaciones:

1.4.1 Limitación económica

Todo trabajo de investigación requiere de una inversión que podría afectar económicamente, ya que se necesita adquirir libros, revistas e información actualizada, los mismos que resultan muy onerosos por lo que

se requirió de una inversión económica considerable; sin embargo, esta limitación se ha superado con las visitas a bibliotecas virtuales, entre otros.

1.4.2 Limitación teórica

En esta limitación se tuvo muchas dificultades, ya que, en el momento de la búsqueda de información, esta no siempre es completa, puesto que al momento de buscar bibliografías no siempre se encuentra temas explícitos y en la Universidad los libros generalmente están desactualizados o no cuentan con temas de las variables, por lo que se tuvo que utilizar diversas modalidades de obtención de información.

1.4.3 Limitación temporal

El tiempo fue el principal obstáculo para el desarrollo de esta investigación, ya que, al dividir el tiempo entre el ámbito laboral y académico, no se permite a los investigadores dar la totalidad del tiempo al trabajo realizado. El proceso de investigación requiere de un tiempo adecuado para que sea aplicado en el campo, donde se desarrolla la investigación y así poder obtener resultados más confiables. Ante ello, se ha tratado de obtener una mayor cantidad de tiempo para la investigación considerando los fines de semanas u horas libres en el trabajo.

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de estudio

Se requiere mostrar veracidad y validez por lo cual se realiza una investigación de las variables, tanto de universidades internacionales, como nacionales.

2.1.1 A nivel internacional

Balarezo (2014) en su tesis titulada *Auditoría financiera aplicado a los Estados Financieros del año 2012 en la empresa Farmounión S.A.* en la Universidad de las Fuerzas Armadas, tesis para optar el título de Ingeniería en Finanzas, tuvo objetivo general el verificar los recursos financieros de la empresa a través de una auditoría financiera, para indagar si se está presentando razonablemente la información financiera de la entidad. Se utilizó un tipo de investigación descriptiva, usando la encuesta como instrumento confiable para recoger información.

La empresa Farmounión es una empresa dedicada a la importación, comercialización y distribución, en la cual se decidió aplicar una auditoría financiera, ya que tenía ciertas inconsistencias en sus recursos financieros. Lo que conllevó a ciertos procedimientos de acuerdo a las necesidades que tenía la empresa en cuestión para la obtención de evidencias sobre los Estados Financieros.

De acuerdo con la investigación, se concluye que la entidad se enfoca en la utilización de controles o procedimientos de auditoría financiera a fin de asegurar la disminución de riesgos que podrían derivarse de diferentes impactos financieros. La compañía aplica métodos que minimizan errores en la gestión de su negocio mediante los procedimientos de identificación, medición y control del riesgo.

Acosta (2018) en sus tesis titulada *Auditoría financiera y plan de mejoras de Air Trans Courier S.A. 2017* en la universidad de Guayaquil, tesis para optar el título de Contador Público autorizado, tuvo como

propósito general el ejecutar una auditoría financiera que permita establecer la confiabilidad de los Estados Financieros y las cuentas contables de la empresa Air Trans Courrier S.A. La investigación fue de tipo analítica descriptiva y se usó el instrumento de encuesta para recoger información.

De acuerdo a lo manifestado por el autor en su investigación y propuesta, esta tuvo como propósito establecer una auditoría financiera para generar confiabilidad a sus Estados Financieros. Ello debido a que había ciertas irregularidades en las cuentas por cobrar, por lo cual, su función fue identificar las constantes fallas y errores con el fin de optimizar la presentación de los Estados Financieros del mismo modo con la gestión de control interno.

De acuerdo a la investigación, se llegó a la conclusión de que la propuesta de implementar una auditoría financiera para optimizar la situación financiera de la entidad fue adecuada, ya que se realizó para optimizar los procesos contables económicos de la entidad como la información contable ya que permite tomar decisiones certeras que se reflejan en los Estados Financieros.

Córdova (2017) en su tesis titulada *Auditoría financiera a la federación Ecuatoriana de Andinismo para determinar la razonabilidad de los estados financieros, 2017* en la Universidad Nacional de Chimborazo, tesis para optar el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, tuvo como objetivo aplicar una auditoría financiera para obtener evidencia suficiente a cerca de la razonabilidad de los Estados Financieros. La técnica de la investigación fueron las encuestas y el tipo de investigación fue de enfoque descriptiva.

En esta investigación, se considera por el autor que la auditoría financiera se ejecuta a partir de inconsistencias, lo cual se estaría originando en los procesos contables de la empresa. En su investigación resalta algunos procedimientos de auditoría financiera que optimizarían los

resultados de la compañía los cuales son que, al elaborar los Estados Financieros, se debe pasar por la aprobación de los gerentes, con la finalidad de realizar un trabajo de auditoría impecable basada en la normativa que sustente su veracidad.

De igual manera, el autor llegó a otra importante conclusión, en la cual se determinó que en la compañía había ciertas irregularidades como ausencia de control de asistencia del personal técnico; es por ello, que se presentó la sugerencia de implementación de un cuadro de asistencia la cual facilitaría sus procedimientos y regular el control interno de la compañía para lograr sus objetivos.

Como conclusión de la investigación, el autor refleja el problema principal de la empresa que se expone en la falta de una adecuada elaboración de los Estados Financieros que, en muchos casos, no generan confiabilidad necesaria por algún tipo de descuido. Lo cual, no permite conocer de manera clara los ingresos y gastos o la evolución del patrimonio, generando una mala interpretación de ellos al igual que una mala gestión que pondría en duda la veracidad de la información financiera de la entidad.

2.1.2 A nivel nacional

Sandoval (2013) en su tesis titulada *La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del distrito de Ate - Lima 2013* en La Universidad San Martín de Porres, tesis para optar el grado académico de Maestro en Contabilidad y Finanzas, tuvo como objetivo general el determinar de qué manera la auditoría financiera influye en la gestión de las Medianas empresas industriales del distrito de Ate en Lima. El diseño de la investigación fue descriptivo y comparativo, utilizando las técnicas de encuesta y entrevista.

De acuerdo al estudio y la hipótesis planteada, se concluye que implementar auditorías financieras brinda confiabilidad y veracidad y

permitirá a la compañía tener un esquema real y adecuado para la toma de decisiones. Asimismo, las medianas empresas deben adaptarse a las NIIF y a todas las normas vigentes. De esta manera, la compañía tendrá facilidad de implementar controles internos adecuados para la organización, permitiéndole los atributos que necesitan, para estar preparados a una posible internacionalización.

De acuerdo a la investigación realizada, se llegó a la conclusión que se puede tomar en cuenta que, las empresas que aplican una auditoría financiera basadas en los nuevos estándares internacionales tienen un manejo apropiado de los procesos contables y con ello tienen un control adecuado de los recursos, lo cual favorece a su gestión.

Cipriano (2016) en su tesis titulada *La auditoría financiera y su impacto en la recuperación de créditos en clientes pymes del Banco de Crédito – Región Lambayeque* en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, tesis para obtener el grado de Magíster en Contabilidad en la mención de Auditoría Superior, tuvo como objetivo general el comprobar de que manera la auditoría financiera impacta en la recuperación de créditos en clientes PYMES del Banco de Crédito.

De acuerdo a lo manifestado por el autor, esta investigación concluye que la aplicación de la auditoría financiera es importante para la gestión de créditos. Basados en la investigación, se podrá aplicar controles internos de la empresa, así como la determinación de los riesgos financieros, por lo tanto, una correcta planificación de auditoría financiera permite ejecutar los procedimientos de las cuentas por cobrar.

De acuerdo con la investigación, se llegó a la conclusión de que aplicar una planificación de auditoría financiera es muy importante para la gestión de créditos de clientes PYMES ya que mejora los procesos de control interno de la empresa. Asimismo, deberán estar sujetas a las normas vigentes, ya que así genera razonabilidad y confiabilidad a los Estados Financieros.

Ramos (2013) en su tesis titulada *La auditoría financiera en la optimización de la gestión en la empresa estación y servicios Bellavista S.A.C.* en la Universidad Nacional del centro del Perú, tesis para obtener el título profesional de Contador Público, tuvo como objetivo general obtener información, la cual determinó la hipótesis general que indica que la auditoría financiera optimiza la gestión en la empresa Estación y Servicios Bellavista S.A.C. Las técnicas de la investigación fueron la encuesta y el análisis de documento. Finalmente, el diseño descriptivo.

Se llegó a la conclusión de acuerdo con el autor que, la auditoría financiera aporta al realizar una excelente gestión empresarial a través de los Estados Financieros, de la misma manera, para los procesos contables. Asimismo, la auditoría financiera ayuda a la obtención de evidencias para mejorar los recursos de la entidad también mejorar los mismos.

De acuerdo a las conclusiones, una auditoría financiera conlleva a la obtención de información financiera valiosa, que optimizaría los procesos contables y financieros y los recursos de las empresas para obtener una mejor decisión que se verá reflejado en los Estados Financieros.

2.2 Desarrollo de la temática correspondiente

Definidos los problemas, se realiza la ejecución en los resultados u objetivos que se quieren. Esta investigación se tuvo que fundamentar con las siguientes bases teóricas de los siguientes autores, expertos en relación a las variables, lo cual aporta validez y confiabilidad a este estudio.

2.2.1 Base teórica de la variable: Auditoría financiera

Descripción de la variable auditoría financiera

Effio (2011) señala:

La auditoría financiera es un estudio crítico basado en la opinión del auditor sobre la evaluación de la situación financiera, lo cual

muestra la razonabilidad de los Estados Financieros de la entidad auditada, así mismo, tiene que mostrar confiabilidad a través de la aplicación de normas con la finalidad de optimizar la gestión de la entidad. (p. 92).

De acuerdo con el autor, se llegó a la conclusión de que la auditoría financiera consiste en un estudio de la información financiera del usuario, lo cual es realizado por un auditor experto que puede ser interno o externo, para obtener una información imparcial y saber el grado de confiabilidad, razonabilidad y tener un esquema real de la compañía.

Espinoza y Rivera (2018) enfatizan que:

La auditoría financiera consiste en una evaluación que se realiza a la información financiera contable de la entidad, con el fin de obtener evidencias para defender la razonabilidad de los Estados Financieros y, asimismo, dar una opinión certera y plasmarlo en un dictamen que genere la confiabilidad de estos. (p. 155).

De acuerdo con el autor, la auditoría financiera evalúa las operaciones para optimizar los procesos contables, con el objetivo de tener conocimiento del cumplimiento de la normatividad de la empresa para tener mejores resultados con el control interno.

Campos, Castañeda, Holguín, López y Tejero (2018) señalan:

La auditoría es realizada por un profesional en contabilidad especializado en auditoría, lo cual permite dar una opinión imparcial de los Estados Financieros de la entidad. Asimismo, se tienen que presentar razonablemente los Estados Financieros a una fecha y por periodo determinado, preparados de acuerdo a las NIIF. (p. 49).

Ministerio de Economía y Finanzas (2018) señala que:

Se lleva a cabo el estudio de la información financiera, lo cual tiene como objetivo el emitir una opinión neutral y justa de la información auditada. Asimismo, facilitaría la determinación de la veracidad de los Estados Financieros y una toma de decisiones oportuna. (párr. 1).

De acuerdo a lo que sostiene la entidad, es muy importante tener en cuenta que, para llevarse a cabo una auditoría financiera, es necesario tener conocimientos de la normatividad de la entidad, así como también conocer cada uno de los procesos contables, ya que, conociendo esa información, contribuye con un adecuado estudio de cómo se está tratando la información por parte de la entidad.

Estos cuatro autores fueron seleccionados ya que de acuerdo a la investigación tuvieron un criterio similar, la cual tiene como conclusión que la auditoría financiera es una evaluación crítica de la realidad financiera del usuario de los Estados Financieros, la cual, se realiza de dos formas interna y externa. Por lo tanto, tiene como finalidad prevenir errores y fraudes que distorsionarían la información financiera y esto se vería reflejado en los Estados Financieros de la entidad auditada. Esto es realizado por un profesional honesto y especializado en el tema, en pocas palabras, un contador experto en el tema de auditoría.

Normas Internacionales de Auditoría (NIAs)

Centro Iberoamericano de Estudios Internacionales (2019) sostiene que:

Las NIAs son un grupo de normas que permiten optimizar el trabajo del auditor a través de herramientas que le permitan la obtención de evidencias y así emitir una opinión razonable de los Estados Financieros a través del dictamen. (párr. 1).

Según AOB Auditores (2020) se consideran las siguientes NIAs:

NIA 200: Objetivos globales del auditor independiente

Esta NIA se refiere a que el auditor tiene como objetivo principal realizar una opinión de la razonabilidad de los Estados Financieros.

NIA 240: Responsabilidad del auditor ante riesgo de un fraude

Esta NIA se refiere a la responsabilidad que tiene el auditor frente a un fraude y ante un posible fraude. Asimismo, de verificar el riesgo de los Estados Financieros ante un fraude o error.

NIA 300: Responsabilidad que tiene el auditor de planificar

Esta NIA se refiere a la responsabilidad que tiene el auditor para planificar una auditoría a fin de que todo se desarrolle de manera eficaz.

NIA 500: Evidencia de auditoría de los Estados Financieros

Esta NIA explica la responsabilidad que tiene el auditor para esquematizar los procedimientos para la obtención de evidencias suficientes que permita llegar a conclusiones razonables de los Estados Financieros.

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAs)

Vara (2018) señala que: “Son principios que debe tener el auditor para realizar su trabajo de manera eficiente y eficaz. Asimismo, estas herramientas permiten al auditor ciertas características para su desempeño como profesional” (párr. 1).

Dimensiones de la auditoría financiera

Procesos de auditoría

Los procesos de auditoría son pasos que deben seguir un auditor para tener un orden lo cual le permite optimizar su trabajo. (Effio, 2011). Se llegó a la conclusión de que los procesos de auditoría son pasos por seguir, que conllevan a realizar fases para obtener las evidencias y plasmarlo en el dictamen.

Fase de planificación

En la etapa de planificación se determina el objetivo de la auditoría a aplicarse. En consecuencia, a partir del enfoque de auditoría, se seleccionan los procedimientos y así mismo colocarlos en el dictamen, en el cual se encuentran todos los análisis que se realizaron en toda la etapa de auditoría. (Effio, 2011).

En consecuencia, se señala que en esta fase de planificación es donde se estructura todo el trabajo de auditoría, en la cual, el auditor debe dar una opinión significativa y planificada. Para ello, la etapa de planificación contiene fases las cuales le permiten tener más objetividad para dar una opinión. De acuerdo con el autor, las fases más relevantes son las que se reflejarán en el informe de auditoría.

Fase de ejecución

Effio (2011) señala que:

En esta fase, se desarrolla el plan de auditoría, es decir, se llevan a cabo los procedimientos planificados en la etapa anterior. El propósito de esta etapa es obtener suficiente satisfacción de auditoría sobre la cual se puede sustentar el informe del auditor. (p. 94).

En consecuencia, a lo señalado por el autor Effio, se llegó a la siguiente conclusión, la etapa de ejecución es donde se obtiene las evidencias de auditoría a través de un riguroso análisis de auditoría.

Informe de auditoría

Portal (2018) sostiene que:

Define como informe de auditoría a la expresión del trabajo de auditoría. Asimismo, contiene una evaluación del control interno de la entidad y si se está aplicando a las políticas y lineamientos. (p. 2).

De acuerdo a lo señalado por el autor Portal, se llegó a la conclusión de que el informe de auditoría muestra toda la investigación y estudio que realiza el auditor en la empresa y lo refleja en el dictamen que es donde da una opinión acerca del control interno y la normativa vigente. Asimismo, es muy importante que este informe lo realice un experto en el tema ya que un dictamen con una opinión no calificada puede llevar a una mala gestión.

Procedimientos de auditoría

Tapia, Guevara, Castillo, Rojas y Salomón (2013) definen que: “Los procedimientos de auditoría son aquellos pasos que debe hacer cumplir el auditor para ayudar con la obtención de evidencias y se aplican de acuerdo a las necesidades de cada empresa” (p. 25).

Así, de acuerdo con la conclusión del autor, se puede sostener que los procedimientos facilitan el trabajo del auditor ya que, a través de los procedimientos, se aplican herramientas que permiten la recolección de evidencia para obtener los resultados necesarios puesto que, aplicando los procedimientos, se pueden evitar irregularidades y fraudes.

Procedimientos de cumplimiento

Acorde a Effio (2011) se indica que estos procedimientos: “Son aquellos que proporcionan la comprensión de los sistemas de control de la empresa” (p. 96).

Como consecuencia a la conclusión del autor, estos son aquellos que determinan la evidencia de auditoría en la entidad. También permiten identificar si se está aplicando los controles de manera efectiva y ayuda a verificar si existen.

Procedimientos de sustantivos

Según Effio (2011) estos procedimientos: “Son aquellos que proporcionan evidencia directa de los procesos contables y financieros de la entidad, movimientos y saldos, registros contables y Estados Financieros. Esto se realiza para verificar su validez” (p. 97).

De acuerdo con lo que sostiene el autor, se llegó a la conclusión de que los procedimientos sustanciales ayudan a verificar los movimientos y las transacciones de la empresa. Los procedimientos a en mención se pueden detallar de la siguiente manera:

- **Obtener evidencia del personal de la empresa:** Este procedimiento se realiza de manera directa con el personal, de manera oral o por escrito, aunque es preferible por escrito.
- **Análisis de información financiera:** Este procedimiento consiste en la evaluación de la información financiera haciendo comparación con datos anteriores.
- **Inspección de la documentación fuente:** Se realiza una revisión de la fuente, lo que provee mayor confiabilidad, ya que se realiza una revisión de los registros contables y si guardan relación con la documentación a sustentar a través de los Estados Financieros.

Riesgos de auditoría

Esto se refiere a la casualidad de emitir un dictamen o informe erróneo o con irregularidades, que modifiquen el sentido de opinión del informe. Es por ello que clasifica a los riesgos de acuerdo a las categorías de la empresa. (Effio, 2011).

De acuerdo con lo que sostiene el autor, se llegó a la conclusión de que la auditoría es realizada por humanos, pues es muy probable que se cometa siempre errores. Es por ello que se define que los riesgos de auditor ayudan a evaluar un trabajo de auditoría, con el fin de minimizar los riesgos o irregularidades.

Técnicas de auditoría

Alatrística (2019) señala que:

Las técnicas de auditoría son los métodos de investigación que utiliza el auditor para obtener evidencias y así utilizarlas para comprobar la razonabilidad de la situación financiera, necesaria para poder sustentar su opinión a través de un dictamen final, utilizando normas de auditoría. (párr. 1).

En base a lo que sostiene Alatrística, se llegó a la conclusión de que las técnicas de auditoría son detalles de los procedimientos, esto quiere decir que las técnicas son usadas con la finalidad de recolectar evidencia. Dentro de las principales técnicas podemos encontrar:

- Estudio General: Es un estudio global que se realiza a cada particularidad de la compañía, mediante los procedimientos y técnicas aplicadas de acuerdo al criterio del auditor.
- Análisis: Esta técnica es muy significativa ya que se enfoca en los Estados Financieros, cuya finalidad es analizar las transacciones y movimientos en las cuentas de la empresa para observar las

variaciones en un periodo a otro.

- Inspección: En esta técnica se realiza una indagación de los recursos físicos de la entidad, por ejemplo, se realiza una inspección a un almacén donde se encuentra la mercancía.
- Investigación: Es la recopilación de información mediante entrevistas o conversaciones con funcionarios y empleados.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Apaza (2015) afirma que:

Las NIIF son un conjunto de normas contables globales, asimismo estas establecen los lineamientos para llevar la contabilidad, elaborar y presentar los Estados Financieros. De la misma forma en que se está aplicando y es aceptable en el mundo. (p. 20).

Sobre las NIIF, se llegó a la conclusión que las entidades que las apliquen tendrán el mismo lenguaje en todas las empresas del mundo.

2.2.2 Base teórica de la variable: Procesos contables

Definición de la variable procesos contables

Picazo (2012) sostiene que: “Los procesos contables son herramientas que aportan información relevante sobre la administración de un negocio, se refiere al aspecto financiero, un impecable método de los procesos contables facilitará una adecuada gestión” (p. 8).

Se llegó a la conclusión de que todas las empresas, para tener éxito, necesitan tener claro y llevar bien sus procesos contables. Para eso, es necesario que las empresas tengan claro sus objetivos, también sus políticas ya que así se podrían llevar los procesos que sean necesarios de acuerdo a la empresa y como se adapte mejor.

Certus (2019) sostiene que:

Son pasos que facilitan al momento de realizar los Estados Financieros, las operaciones económicas de una entidad u organización. Este proceso es indispensable para toda empresa ya que gracias a ella se reflejan sus gastos e ingresos, y así realizar metas, evitando muchas veces crisis que pueden llevar al cierre de la compañía. (párr. 1).

De acuerdo con lo que sostiene el autor, se llegó a la conclusión de que los procesos contables brindan un orden a la información contable y optimiza el control interno de la entidad, ya que esta herramienta se aplica desde los principios y política de la empresa.

Alaña y Solórzano (2015) enfatizan que:

El proceso contable debe ser confiable y seguro, por lo cual las empresas deben contar con sistemas de información seguros que proporcionen los registros de todas las áreas de la empresa. Todo proceso contable inicia con la obtención de la documentación. (p. 100).

De acuerdo con lo que sostiene el autor, se llegó a la conclusión de que contar con un proceso contable ordenado y aplicado mediante principios, brindará información contable de calidad, en este caso son los Estados Financieros.

Sicilia (2017) sostiene que:

El proceso contable, también llamado ciclo contable anual, son las tareas realizadas por el área contable a lo largo de un periodo, cuyo objetivo principal es que la información contable brinde veracidad y confiabilidad mediante principios y normas, con el fin de tomar decisiones más certeras. (párr. 1).

De acuerdo con lo que sostiene el autor, se llegó a la conclusión de que es necesario tener conocimientos de los procesos contables de la empresa. Asimismo, conocer las fases de los procesos contable que ayudarían a tener un orden y mejores resultados para la entidad.

Registro de operaciones

Sicilia (2017) sostiene que: “Los registros de operaciones son fases del proceso contable ya que son documentos justificados y extraídos para su registro” (párr. 1).

Características de los registros contables

Aguilar (2012) señala que:

Los registros contables tienen características que permiten elaborar los Estados Financieros, ya que es una base fundamental. También es un área de defensa ante cualquier fiscalización, asimismo reflejan el cumplimiento de sus operaciones. (p. 323).

Indicadores de la dimensión: Registro de operaciones

La partida doble

Zans (2011) afirma que: “La partida doble es la ecuación contable, de eso parte la contabilidad, ya que entiende todos los movimientos, saldos de la entidad se reflejan en esta ecuación” (p. 216).

En consecuencia, se tiene como conclusión que la partida doble ayuda a clasificar y a entender las transacciones. Es por ello que el autor señala que la contabilidad tiene como base la partida doble, ya que esto va reflejado en los Estados Financieros.

Plan Contable General Empresarial (PCGE)

Aguilar (2012) señala que:

El plan contable contiene diversas cuentas que son herramientas para registrar y analizar la información contable, que a su vez comprende un conjunto de cuentas ordenadas. Estas se clasifican de acuerdo a su afinidad y naturaleza, las cuales facilitan la preparación de los Estados Financieros, Asimismo, ha sido diseñado para empresas con actividad lucrativa. (p. 380).

Se llegó a la conclusión de que el plan contable general es adaptable a cualquier empresa, ya sea cualquier giro de negocio. Asimismo, facilita la información contable ya que clasifica las cuentas de acuerdo al negocio y ayuda a la preparación de los Estados Financieros.

PCGE y su relación con las NIIF

En el Perú, el Ministerio de Economía y Finanzas (2019) señala que: “La aplicación del actual PCGE bajo la normativa de las NIIF es fundamental, asimismo se debe aplicar sin generar riesgos tal como se presenta en las NIIF” (p. 6).

Asimismo, ante los PCGE, las NIIF establecen los límites para su medición. Cabe resaltar que las NIIF se aplican ante las necesidades de la entidad y los PCGE tienen que estar en función a ello.

Información contable

Gómez (2001) sostiene que:

La información contable debe permitir a los administrados del negocio tener todos los conocimientos de las operaciones de

la entidad, asimismo, poder tomar decisiones de corto y largo plazo. Por otro lado, también sostiene que la información contable debe tener algunas particularidades, las cuales son claridad, información concreta y debe contener los hechos económicos de la entidad. (párr. 1).

Como conclusión, esto ayuda a optimizar los recursos de la empresa para obtener mejores resultados que permitan un adecuado criterio de la información financiera, la cual debe ser útil y precisa.

Indicadores de la dimensión: Información contable

Documentos contables

Sunat (2018) afirma que:

Son aquellos documentos que sustentan las operaciones que se han realizado, lo cual abarca registros de todas las operaciones ya sea compra, venta o cual sea su actividad. Estos documentos deben estar bajo normatividad de cumplimiento de acuerdo a la entidad, asimismo se deben realizar de manera. (párr. 1).

Se llegó a la conclusión que los documentos contables son aquellos documentos que acreditan la compra y venta de un bien y/o la prestación de servicios.

Libros contables

Sunat (2018) señala que:

Los libros electrónicos llevan un orden en la actividad empresarial, ayudan a tomar decisiones sobre el negocio en base a las ventas y compras realizadas, permitiendo conocer cómo va en un periodo determinado. En ellos, se anotan los

comprobantes emitidos como recibos, lo cual le facilita conocer la información sobre las operaciones o actividades que vienen realizando. (párr. 1).

2.3 Definición conceptual de la terminología

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Conjunto de normas que permiten realizar una contabilidad global.

Normas Internacionales de Auditoría (NIAs)

Son normas que permiten realizar un mejor trabajo de auditoría a través de herramientas de calidad.

Auditoría externa

Es realizada por un auditor externo con el fin de obtener una opinión imparcial de los Estados Financieros.

Auditoría interna

Es realizada por un auditor por parte de la entidad, el cual le permite conocer acerca del control interno de la entidad.

Partida doble

Es aquello que permite un orden y facilita la clasificación de los registros de documentos.

Libros contables

Los libros electrónicos llevan un orden en la actividad empresarial, ayudan a tomar decisiones sobre el negocio en base a las ventas y compras realizadas.

Principios contables

Son aquellos que permiten tener un mejor criterio al momento de analizar la información contable de la entidad.

Estados Financieros

Son documentos que muestran la información real de la entidad a través de los movimientos y transacciones.

Dictamen del auditor

Es un documento de carácter formal que contiene la opinión del auditor, basada en evidencias obtenidas en el transcurso del proceso de auditoría.

CAPÍTULO III
MARCO METODOLÓGICO

3.1 Tipo y diseño de investigación

3.1.1 Tipo de investigación

Este trabajo de investigación tiene un enfoque descriptivo, ya que solo va a dar una descripción y especificar ciertas características de las incidencias que influyen entre las variables; más no busca manipular las variables, ni tampoco busca una relación entre ellas.

Hernández, Fernández y Baptista (2014) sostienen que:

El enfoque descriptivo de una investigación se basa en describir ciertas circunstancias y características, es por ello que estos estudios buscan ciertas particularidades de un grupo que este en investigación, más no se enfoca en utilizar ni una variable. (p. 92).

Así mismo se señala que esta investigación no pretende manipular variables, solo tiene como objetivo el demostrar ciertas características que faciliten la investigación a fin de resolver ciertas cuestiones.

3.1.2 Diseño de investigación

En este trabajo de investigación se aplica un diseño de tipo correlacional causal.

De acuerdo con Hernández et al. (2014) afirman que:

Esta investigación tiene como finalidad explicar cómo se relacionan las variables. Asimismo, no busca solo características, sino que también la manera en la que se relacionan ambas variables. Ello a través de instrumentos como la encuesta que permiten datos estadísticos. (p. 152).

3.2 Población y muestra

3.2.1 Población

En este caso, se seleccionó 10 colaboradores de una empresa de Outsourcing que laboran en las áreas de gerencia, contabilidad y auditoría.

Según los autores Hernández et al. (2014) señalan: “La población es un grupo de individuos que son parte de una investigación, es por ello que se toman como referencia, para su aporte a la investigación” (p. 174).

Asimismo, se seleccionó 10 trabajadores de auditoría, contabilidad y gerencia para cada variable de investigación.

3.2.2 Muestra

De acuerdo a los autores Hernández et al. (2014) definen que: “Es un subgrupo de la población al que se le realiza la investigación y se adjunta datos y cifras que ayuden con la investigación” (p. 173).

En esta investigación, se ha seleccionado a los colaboradores involucrados con las variables en cuestión, ya que es una muestra probabilística y si bien no es toda la población, sí están involucrados con las variables.

De acuerdo a los autores Hernández et al. (2014) definen que:

La muestra probabilística es un subgrupo de la población en el que todos los elementos de esta tienen la misma posibilidad de ser elegidos. Este tipo de muestra puede ser simple, estratificada, sistemática y se requiere determinar la muestra y seleccionar a los elementos en forma aleatoria. (p. 175).

3.3 Hipótesis

3.3.1 Hipótesis general

H_a: La auditoría financiera incide en la optimización de los procesos contables de una empresa de Outsourcing ubicada en el distrito de Chorrillos - 2019.

H₀: La auditoría financiera no incide en la optimización de los procesos contables de una empresa de Outsourcing ubicada en el distrito de Chorrillos - 2019.

3.3.2 Hipótesis específicas

H₁: La auditoría financiera incide en la optimización de la información contable de una empresa de Outsourcing ubicada en el distrito de Chorrillos - 2019.

H₂: La auditoría financiera incide en optimización de los registros de las operaciones financieras de una empresa de Outsourcing ubicada en el distrito de Chorrillos - 2019.

H₃: La auditoría financiera incide en la optimización del Estado de los estados financieros de una empresa de Outsourcing distrito de Chorrillos - 2019.

3.4 Variables – Operacionalización

Esta investigación contiene las siguientes variables: Variable independiente “Auditoría Financiera” y la variable dependiente “Procesos Contables”.

3.4.1 Variable independiente: Auditoría financiera

Explicación conceptual

Seco (2010) sostiene que:

La auditoría más frecuente es la auditoría financiera, externa o auditoría de las operaciones financieras, en la que se centra esta explicación. Esto consta en la evaluación que se realiza a los Estados Financieros y, asimismo, a la situación financiera contable a través de técnicas para la recolección de evidencias para dar una opinión confiable de los Estados Financieros. (p. 3).

Explicación operacional

Esta variable independiente permite la evaluación de las cuentas contables de todo el año y normalmente está conformada por 3 dimensiones: procesos de auditoría, procedimientos de auditoría y riesgos de auditoría. Cada dimensión cuenta con indicadores y está compuesta por 18 ítems, los cuales se validan con el cuestionario.

3.4.2 Variable Dependiente: Procesos contables

Explicación conceptual

Picazo (2012) sostiene que: “Los procesos contables son herramientas que aportan información relevante sobre la administración de un negocio, se refiere al aspecto financiero, un impecable método de los procesos contables que facilitará una adecuada gestión” (p. 8).

Explicación operacional

La variable dependiente procesos contables está conformada por 3 dimensiones: Información contable, registro de operaciones y elaboración y análisis de los Estados Financieros. Cada dimensión cuenta con

indicadores y está compuesta por 18 ítems las cuales se validan en el cuestionario.

3.4.3 Operacionalización de las variables

Tabla 1

Operacionalización de la variable independiente: Auditoría financiera

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	NIVELES
LA AUDITORÍA FINANCIERA	Effio (2011) señala que los procesos de auditoría son pasos que deben seguir un auditor para tener un orden lo cual le permita optimizar su trabajo.	Esta variable independiente, permite la evaluación de las cuentas contables de todo el año y normalmente está conformada por 3 dimensiones: procesos de auditoría; procedimientos de auditoría y riesgos de auditoría, la cual cada dimensión cuenta con indicadores y está compuesta por 18 ítems la cual se valida con el cuestionario	Procesos de Auditoría	Planificación	5= Muy desacuerdo
				Ejecución	
				Informe de auditoría	
			Procedimientos de auditoría	Nivel de cumplimiento	4=De acuerdo
				Nivel de evidencia	3=Ni de acuerdo, ni desacuerdo
			Riesgo de auditoría	Selección de procedimientos	2= En desacuerdo
				Inspección de EE.FF	1=Muy en desacuerdo
	Evaluación de control interno				
	NIIF				

Tabla 2

Operacionalización de la variable dependiente: Procesos contables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	NIVELES
Procesos contables	Picazo (2012) sostiene que: “Los procesos contables son herramientas que aportan relevante sobre la administración de un negocio, se refiere al aspecto financiero, un impecable método de los procesos contables facilitará una adecuada gestión” (p. 8).	La variable dependiente procesos contables está conformada por 3 dimensiones: Información contable; registro de operaciones y elaboración y análisis de los estados financieros, la cual cada dimensión cuenta con indicadores y está compuesta por 18 ítems la cual se valida en el cuestionario.	Información contable	Documentos	
				Libros contables	5= Muy desacuerdo
				Estados financieros	4=De acuerdo
				Partida doble	3=Ni de acuerdo, ni desacuerdo
			Registro de operaciones	PCGE	2= En desacuerdo
				Libros contables	1=Muy en desacuerdo
				Principios contables	
	Análisis de EE.FF	Razonabilidad de EE.FF			
			NIIF		

3.5 Métodos y técnicas de investigación

3.5.1 Método de investigación

Esta investigación tiene un criterio cuantitativo ya que se enfoca en la extracción de datos estadísticos a través de la aplicación del instrumento utilizado en esta investigación. De manera adicional, se usó con el programa estadístico SPSS.

Hernández et al. (2014) afirman que:

Una investigación utiliza una dirección cuantitativa cuando se aplica una encuesta, ya que esta tiene como finalidad adjuntar datos para resolver cuestiones, lo cual deriva en establecer con exactitud niveles de conducta de ambas variables. (p. 10).

Thompson (2019) define que: “La encuesta es un instrumento muy relevante, ya que desde allí se recolecta toda la información de las variables investigadas, a través de preguntas preparadas de acuerdo a la investigación que se realiza” (párr. 1).

Asimismo, se aplicó la encuesta a 10 colaboradores de la entidad que están vinculados con la variable y así tener resultados reales. Por otro lado, la encuesta va a ayudar en la recolección de información de la empresa.

3.5.2 Técnicas de investigación

Es muy importante para la investigación ya que brindan información real del tema en cuestión ya que estas técnicas son aplicadas a personas especializadas en el área de auditoría y contabilidad.

Las técnicas requeridas para esta investigación fueron las siguientes:

- La encuesta.
- Análisis documental.
- La investigación a través de fuentes científicas.

3.5.3 Descripción de instrumentos utilizados

García (2013) sostiene que: “El cuestionario es un conjunto de preguntas relacionados a la investigación, se puede realizar de muchas maneras como el usar diferentes niveles o tipos de cuestionarios” (p. 3).

Asimismo, se uso el cuestionario como técnica principal, el cual se le realizó a 10 colaboradores de la empresa. Este consistió en 18 preguntas para cada variable tanto auditoría financiera como procesos contables, con un total 36 preguntas.

Ficha técnica cuestionario N° 1

Nombre : Cuestionario de auditoría financiera
Autor : Claudia Daniela Robles Del Pino
Procedencia : Lima - Perú
Aplicación : Personal
Duración : 40 minutos
Aplicación : Empleados de la empresa
Materiales : Encuesta y lápiz

Ficha técnica cuestionario N° 2

Nombre : Cuestionario de los procesos contables
Autor : Claudia Daniela Robles Del Pino
Procedencia : Lima - Perú
Aplicación : Personal
Duración : 40 minutos
Aplicación : Empleados de la empresa
Materiales : Encuesta y lápiz

Regla de aplicación de la encuesta

Para la aplicación de las encuestas se realizó de manera individual con un tiempo de 40 minutos por cada variable a los individuos, así mismo la

encuesta cuenta con una regla de aplicación que a continuación será explicada:

- Muy de acuerdo (5)
- De acuerdo (4)
- Ni de acuerdo, ni desacuerdo (3)
- En desacuerdo (2)
- Muy en desacuerdo (1)

3.6 Análisis estadísticos e interpretación de los datos

En este trabajo de investigación se usó el programa SPSS, el cual permite obtener resultados estadísticos beneficiosos para el análisis e interpretación. Algunos datos fueron obtenidos con la finalidad de tener información verdadera, de acuerdo a la encuesta que se realizó.

Asimismo, se obtuvo resultados, gráficos y cuadros estadísticos, los cuales permitieron realizar una interpretación de la información obtenida con el programa estadístico SPSS 23.

CAPÍTULO IV
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

4.1 Análisis de fiabilidad de las variables

4.1.1 Validación de los instrumentos

Validación del instrumento: Auditoría financiera

Para la autenticidad del instrumento de auditoría financiera, se requiere la presentación de la validación por parte expertos especializados a fin de dar una adecuada aplicación de los instrumentos.

Tabla 3

Validación de la encuesta: Auditoría financiera

Validador	Experto	Aplicabilidad
Edwin Vásquez Mora	Temático	Aplicable
Hugo Gallegos Montalvo	Temático	Aplicable
David De la Cruz Montoya	Metodológico	Aplicable

Validación del instrumento: Procesos contables

Para la autenticidad del instrumento de los procesos contables se requiere la presentación de la validación de los expertos especializados en los aspectos de: temática, metodología y estadístico, para una adecuada validez de los instrumentos.

Tabla 4

Validación de la encuesta: Procesos contables

Validador	Experto	Aplicabilidad
Edwin Vásquez Mora	Temático	Aplicable
Hugo Gallegos Montalvo	Temático	Aplicable
David De la Cruz Montoya	Metodológico	Aplicable

4.1.2 Análisis de fiabilidad

Fiabilidad del instrumento: Auditoría financiera

Para obtener la fiabilidad, se usó el programa SSPSS Statistics 23 mediante una prueba denominada Alfa de Cronbach. La encuesta presenta una escala politómica.

Tabla 5

Fiabilidad de la variable: Auditoría financiera

Alfa de Cronbach	Nº de elementos
0,839	18

A través del resultado de la tabla 5 y mediante la validación del instrumento de auditoría financiera se puede observar que través del estadístico de alfa de Cronbach se obtuvo un valor de 0.839 lo cual señala que el cuestionario de auditoría financiera es considerable por lo tanto el instrumento es aplicable para obtener la información requerida.

Fiabilidad del cuestionario: Procesos contables

Se obtuvo la fiabilidad mediante el uso del programa SPSS Statistics 23 mediante el estadístico de Alfa de Cronbach. La encuesta presenta un nivel politómico.

Tabla 6

Fiabilidad de la variable: Procesos contables

Alfa de Cronbach	Nº de elementos
0,838	18

La validación del instrumento de auditoría financiera se dio a través del estadístico de Alfa de Cronbach, donde se obtuvo 0.838. Ello indica que el cuestionario de procesos contables es considerable; por lo tanto, el instrumento es aplicable para la obtención de información.

4.2 Resultados descriptivos de las variables

4.2.1 Descripción de las variables

Resultados descriptivos de la variable: Auditoría financiera

Tabla 7

Variable independiente: Auditoría financiera

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Deficiente	2	20,0
	Regular	6	60,0
	Eficiente	2	20,0
	Total	10	100,0

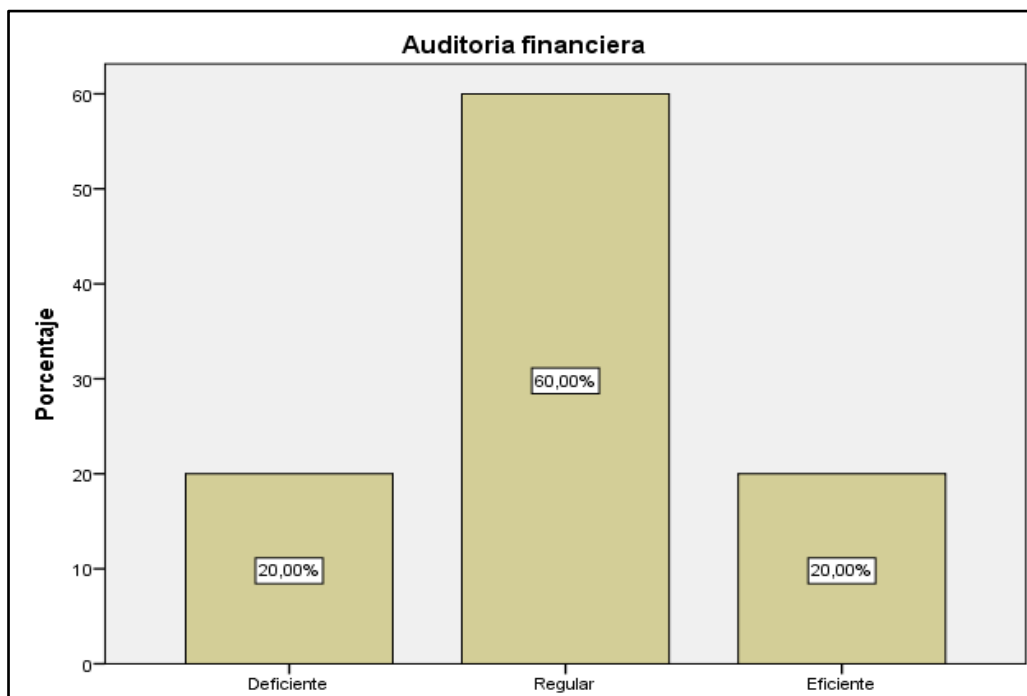


Figura 1. Resultado y gráfico de la variable: Auditoría financiera.

En la figura 1 se observa que 2 de los colaboradores, que representen al 20% de los participantes, considera que la auditoría financiera es deficiente; 6 de los colaboradores, que representan un 60% de los encuestados, señaló que la empresa lleva una auditoría financiera en un nivel regular; mientras que, para otros 2 colaboradores, que

representan un 20%, se lleva una adecuada auditoría financiera.

Resultados descriptivos de la variable: Procesos contables

Tabla 8

Variable dependiente: Procesos contables

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Deficiente	2	20,0
	Regular	6	60,0
	Eficiente	2	20,0
	Total	10	100,0

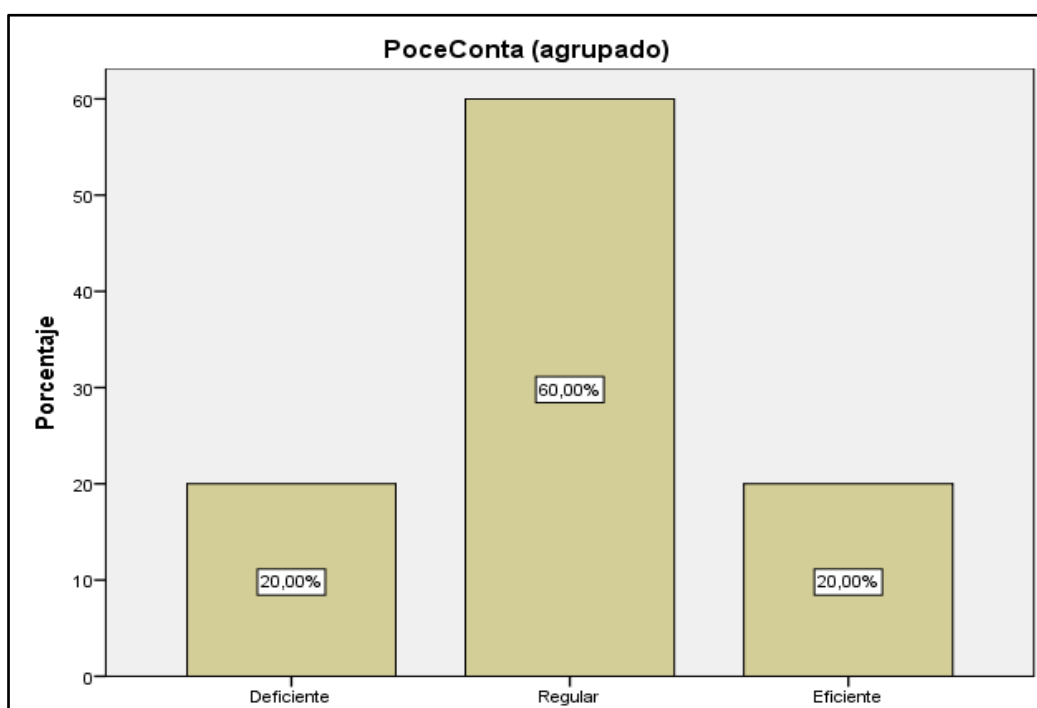


Figura 2. Resultado y gráfico de la variable: Procesos contables.

Se observa en la figura 2 que 2 de los colaboradores, que representan al 20% de los participantes de la encuesta, considera que la variable dependiente se están llevando de una manera deficiente; 6 de los colaboradores, que representan un 60% de los participantes de la encuesta, señaló que la empresa lleva los procesos contables de manera regular; mientras que para otros 2 colaboradores, que representan un 20% de los encuestados, considera que el proceso contable de la empresa se lleva de una manera eficiente.

4.2.2 Descripción de las dimensiones

Resultados descriptivos de las dimensiones de la variable: Auditoría financiera

Tabla 9

Dimensiones de la variable independiente: Procesos de auditoría

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Deficiente	2	20,0
	Regular	8	80,0
	Total	10	100,0

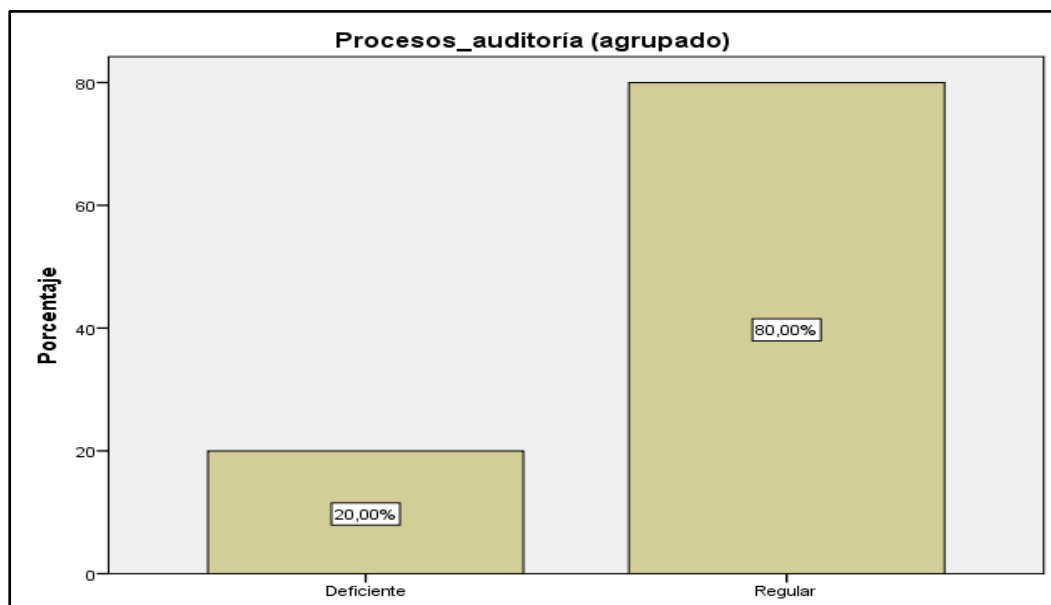


Figura 3. Resultado y gráfico de la dimensión de la variable independiente: Procesos de auditoría.

Se observa en la figura 3 que 2 de los colaboradores, que representan al 20% de los encuestados, considera que sin una adecuada aplicación de los procesos de auditoría estos serán deficientes; 6 de los colaboradores, que representan un 60% de los encuestados, señaló que se lleva unos procesos de auditoría en un nivel regular; mientras que, para otros 2 colaboradores, que representan un 20%, se llevan unos procesos de auditoría eficientes.

Tabla 10

Dimensiones de la variable independiente: Procedimientos de auditoría

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Deficiencia	2	20,0
	Regular	6	60,0
	Eficiente	2	20,0
	Total	10	100,0

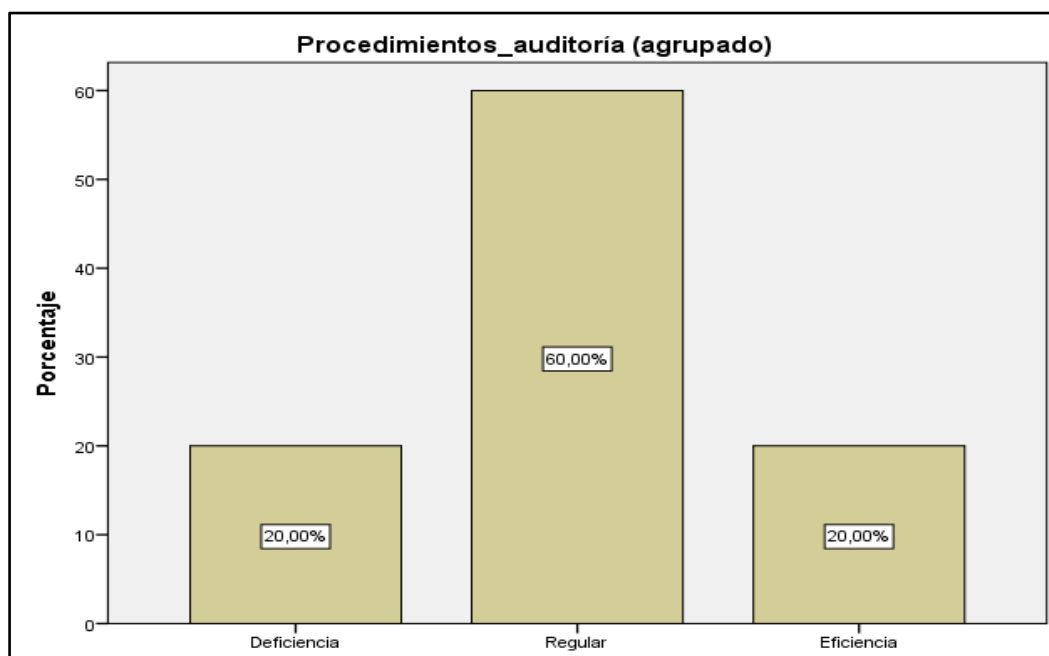


Figura 4. Resultado y gráfico de la dimensión de la variable independiente: Procedimientos de auditoría.

Se observa en la figura 4 que 2 de los colaboradores, que representan al 20% de los encuestados, considera que, si no se conocen los procedimientos de auditoría de la empresa, su aplicación será deficientes; 6 de los colaboradores, que representan un 60% de los encuestados, señaló que se llevan unos procedimientos de auditoría en un nivel regular; mientras que, para otros 2 colaboradores, que representan un 20%, se llevan unos procedimientos de auditoría eficientes.

Tabla 11

Dimensiones de la variable independiente: Riesgos de auditoría

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Deficiencia	3	30,0
	Regular	5	50,0
	Eficiente	2	20,0
	Total	10	100,0

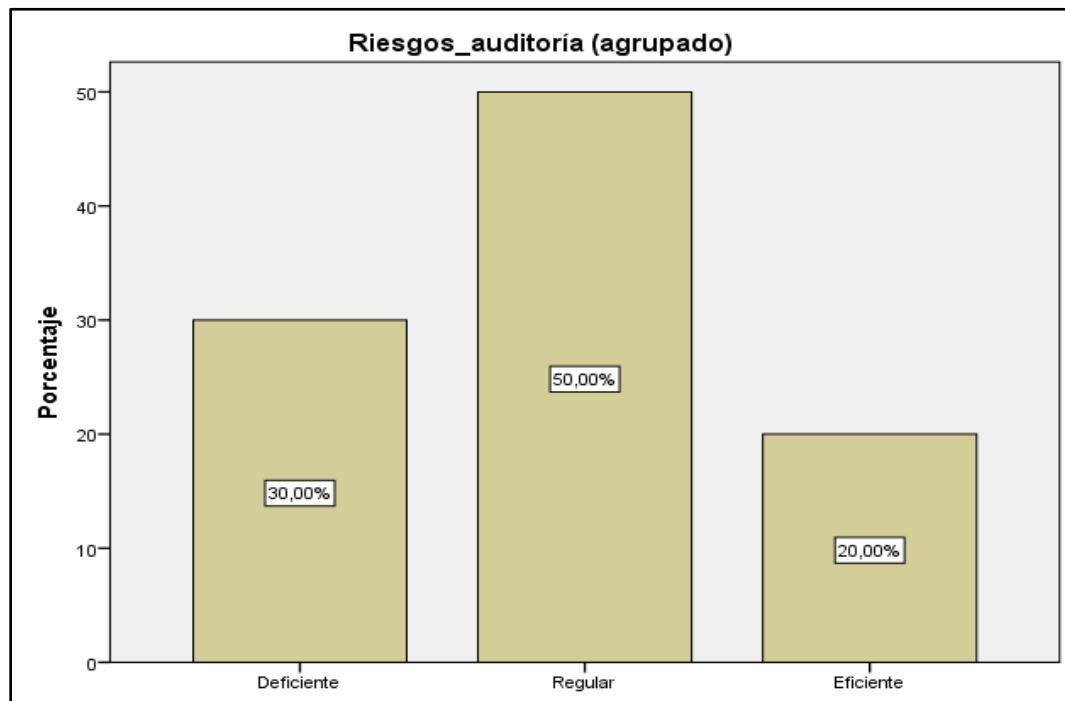


Figura 5. Resultado y gráfico de la dimensión de la variable independiente: Riesgos de auditoría.

Se observa en la figura 5 que 3 de los colaboradores, que representan al 30% de los encuestados, considera que hay un nivel bajo de riesgo auditoría que se define como deficiente; 5 de los colaboradores, que representan un 50% de los encuestados, señaló que los riesgos de auditoría están en un nivel regular; mientras que para otros 2 colaboradores, que representan un 20%, que los riesgos de auditoría son eficientes.

Resultados descriptivos de las dimensiones de la variable: Procesos contables

Tabla 12

Dimensiones de la variable dependiente: Registro de operaciones contables

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Deficiencia	2	20,0
	Regular	8	80,0
	Total	10	100,0

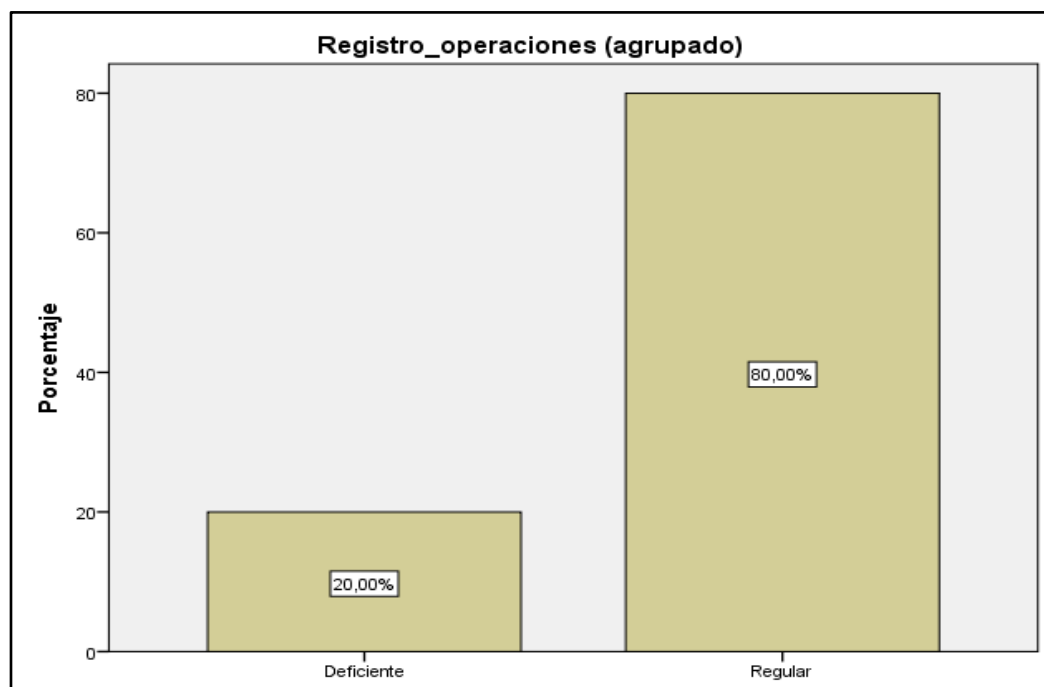


Figura 6. Resultado y gráfico de la dimensión de la variable dependiente: Registro de operaciones contables.

Se observa en la figura 6 que 2 de los colaboradores, que representan al 20% de los encuestados, que no tener conocimientos de los procesos contables de la empresa genera registros de operaciones contables deficientes; 8 colaboradores, que representan un 80% de los encuestados, señaló que el registro de operaciones contables está en un nivel regular.

Tabla 13

Dimensiones de la variable dependiente: Información contable

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Deficiencia	1	10,0
	Regular	4	40,0
	Eficiente	5	50,0
	Total	10	100,0

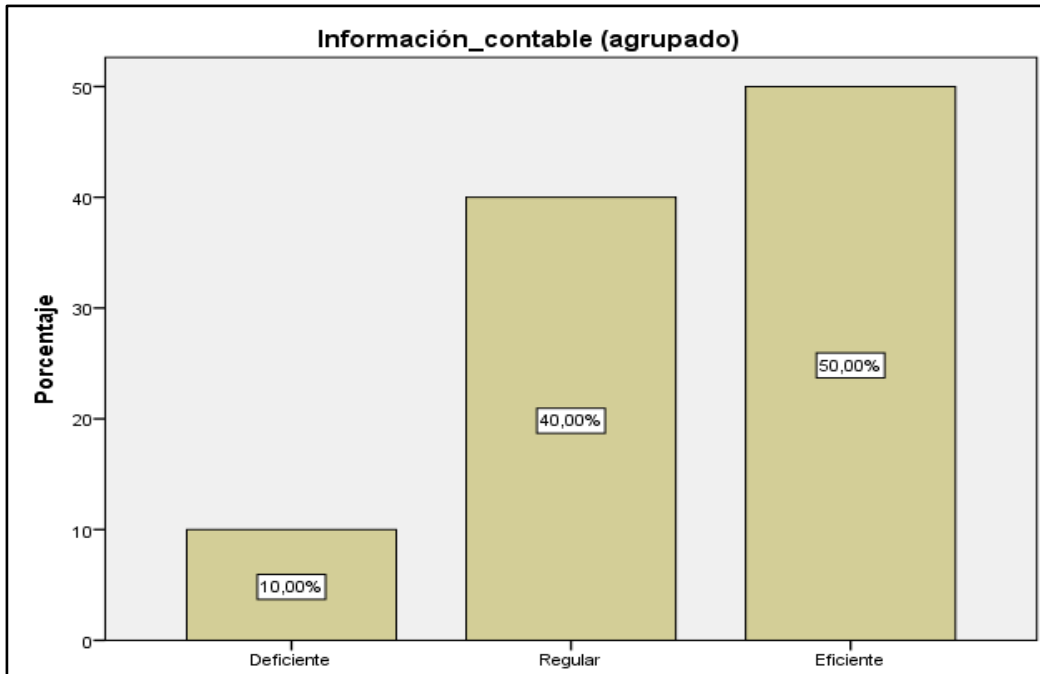


Figura 7. Resultado y gráfico de la dimensión de la variable dependiente: Información contable.

Se observa en la figura que 1 de los colaboradores, que representa al 10% de los encuestados, considera deficiente la información contable; 4 de los colaboradores, que representan un 40% de los encuestados, señaló regular; mientras que 5 de los colaboradores, que representan al 50% de los encuestados, consideran eficiente la información contable de la empresa.

Tabla 14

Dimensiones de la variable dependiente: Elaboración y análisis de Estados Financieros

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Regular	3	30,0
	Eficiente	7	70,0
	Total	10	100,0

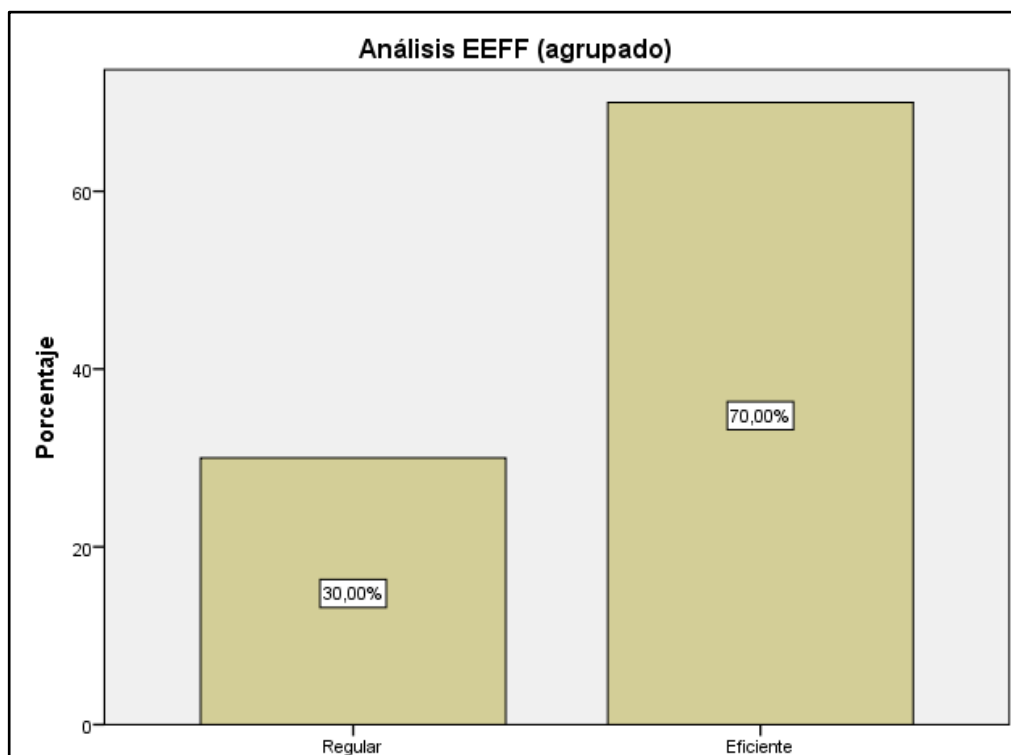


Figura 8. Resultado y gráfico de la dimensión de la variable dependiente: Elaboración y análisis de Estados Financieros.

Se observa en la figura que 3 de los colaboradores, que representan al 30% de los encuestados, considera que no tener claro los procesos contables de la empresa, la elaboración y análisis de los estados financieros serían deficiente; y 7 de los colaboradores, que representan un 70% de los encuestados, señaló regular.

4.3 Contratación de hipótesis

4.3.1 Prueba de la normalidad

Tabla 15

Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Auditoría financiera	,196	10	,200*	,959	10	,771
Procesos contables	,197	10	,200*	,938	10	,531

La tabla 15 nos muestra el resultado de la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk, la cual se utilizó dado que los grados de libertad (gl) son menor a cincuenta, con un total de 10 encuestados. Por lo tanto, se muestra que la distribución de los datos debe ser normal y con ello se utilizan estadísticas paramétricas.

Al analizar la prueba, en la tabla 15 el valor de sig, es mayor a 0.05, lo que nos lleva a contrastar la hipótesis y definir que se utilizará el estadístico “R” Pearson para las correlaciones, dado que se llegó a determinar que existe una distribución normal.

4.3.2 Prueba de la hipótesis general

H₀: La auditoría financiera incide en la optimización de los procesos contables de la empresa de Outsourcing ubicada en el distrito de Chorrillos - 2019.

H₁: La auditoría financiera no incide en la optimización de los procesos contables de la empresa de Outsourcing ubicada en el distrito de Chorrillos - 2019.

Tabla 16

Correlación entre variables: Auditoría financiera - Procesos contables

		Auditoría financiera	Procesos contables
Auditoría financiera	Correlación de Pearson	1	,674*
	Sig. (bilateral)		,033
	N	10	10
Procesos contables	Correlación de Pearson	,674*	1
	Sig. (bilateral)	,033	
	N	10	10

Interpretación: Como se observa en la tabla 16, los resultados de correlación entre las variables auditoría financiera y los procesos contables, usando el estadístico de Pearson, asciende a 0.674 y un nivel de sig=0.033 que es menor a 0.05. Por lo tanto, existe una relación positiva moderada entre las variables. Entonces, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, esto conlleva a deducir que existe una correlación significativa entre la auditoría financiera y los procesos contables de la empresa de Outsourcing.

4.3.3 Prueba de la hipótesis específica N°1

H₀: La auditoría financiera no incide en la optimización de la información contable de la empresa de Outsourcing ubicada en el distrito de Chorrillos - 2019.

H₁: La auditoría financiera incide en la optimización de la información contable de la empresa de Outsourcing ubicada en el distrito de Chorrillos - 2019.

Tabla 17

Correlación entre variables: Auditoría financiera – Registro de operaciones contables

		Auditoría financiera	Registro operaciones
Auditoría financiera	Correlación de Pearson	1	,753*
	Sig. (bilateral)		,012
	N	10	10
Registro operaciones	Correlación de Pearson	,753*	1
	Sig. (bilateral)	,012	
	N	10	10

Interpretación: Como se observa en la tabla 17, los resultados de correlación entre las variables auditoría financiera y registros de operaciones contables, usando el estadístico de Pearson, ascienden a 0,753; y un nivel de sig=0.012, que es menor a 0.05. Por lo tanto, existe una relación positiva moderada entre las variables, entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Esto conlleva a deducir que existe una correlación significativa entre la auditoría financiera y los registros de operaciones contables de la empresa de Outsourcing.

4.3.4 Prueba de la hipótesis específica N°2

H₀: La auditoría financiera no incide en optimización de la información contable de la empresa de Outsourcing ubicada en el distrito de Chorrillos - 2019.

H₁: La auditoría financiera influye en optimización de la información contable de la empresa de Outsourcing ubicada en el distrito de Chorrillos - 2019.

Tabla 18

Correlación entre variables: Auditoría financiera – Información contable

		Auditoría financiera	Información contable
Auditoría financiera	Correlación de Pearson	1	,711*
	Sig. (bilateral)		,021
	N	10	10
Información contable	Correlación de Pearson	,711*	1
	Sig. (bilateral)	,021	
	N	10	10

Interpretación: Como se observa en la tabla 18, los resultados de correlación entre las variables auditoría financiera e información contable, usando el estadístico de Pearson, ascienden a 0.711 y un nivel de sig.=0.021, que es menor a 0.05. Por lo tanto, existe una relación positiva moderada entre las variables, entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Esto conlleva a deducir que existe una correlación significativa entre la auditoría financiera y la información contable de la empresa de Outsourcing ubicada en el distrito de Chorrillos.

4.3.5 Prueba de la hipótesis específica N°3

H₀: La auditoría financiera no incide en la optimización de la elaboración y análisis de los estados financieros de la empresa de Outsourcing ubicada en el distrito de Chorrillos 2019.

H₁: La auditoría financiera incide en la optimización de la elaboración y análisis de los estados financieros de la empresa de Outsourcing ubicada en el distrito de Chorrillos 2019.

Tabla 19

Correlación entre variables: Auditoría financiera - Elaboración y análisis de Estados Financieros

		Auditoría financiera	Análisis EE.FF.
Auditoría financiera	Correlación de Pearson	1	,764*
	Sig. (bilateral)		,010
	N	10	10
Análisis EE.FF.	Correlación de Pearson	,764*	1
	Sig. (bilateral)	,010	
	N	10	10

Interpretación: Como se observa en la tabla 19, los resultados de correlación entre las variables auditoría financiera y elaboración y análisis de estados financieros, usando el estadístico de Pearson, ascienden a 0,764 y un nivel de sig.=0.010, que es menor a 0.05. Por lo tanto, existe una relación positiva moderada entre las variables, entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Esto conlleva a deducir que existe una correlación significativa entre la auditoría financiera y la elaboración y análisis de los estados financieros de la empresa de Outsourcing ubicada en el distrito de Chorrillos.

CAPÍTULO V
DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y
RECOMENDACIONES

5.1 Discusiones

En esta investigación metodológica se puede considerar los siguientes criterios: La auditoría financiera incide en la optimización de los procesos contables de acuerdo a los resultados de sig. 0.033, menor a 0.05. Por lo tanto, se puede decir que existe un significativo vínculo entre la auditoría financiera y los procesos contables en la entidad de Outsourcing.

Asimismo, Córdova (2017) afirma que: “Se aplica una auditoría financiera para optimizar los procesos contables del usuario, ya que la auditoría financiera es una evaluación que se aplica debido a ciertas irregularidades que se podrían originar en los mismos procesos contables” (p. 32).

De acuerdo al resultado de la contrastación de la hipótesis específica N°1 mediante el estadístico de Pearson, se obtuvo un resultado de 0.753. También señala que existe una escala de significancia de 0.012, que es menor a 0.05, con lo que se concluye que hay una significativa relación entre la auditoría financiera y los registros de operaciones contables. Por ende, realizar auditorías financieras a los colaboradores que realizan los registros contables optimiza los resultados que busca como compañía. Ello porque un mal registro de operaciones contables generaría mala información contable y esto deriva en una distorsión de los Estados Financieros y por ello una mala interpretación. Como consecuencia de una auditoría financiera en los registros de operaciones contables, esto daría como resultado una mejor toma de decisiones de acuerdo a resultados de los Estado Financieros.

Por otro lado, se obtuvo como resultado N° 2 mediante el estadístico de Pearson 0.711 y una escala de significancia de 0.021 > 0.05. Por lo tanto, se concluye que hay un significativo vínculo entre la auditoría financiera y la información contable. Entonces, se concluye que una auditoría en la información contable conlleva a tener un mejor orden de los documentos al momento de ser archivados. Asimismo, a reclutar mejor la información contable de la empresa para mejorar la gestión de la entidad con lo que se generarían los objetivos deseados.

Por último, se obtuvo la contrastación de la hipótesis específica N° 3 mediante el estadístico de Pearson. Se obtuvo un resultado de 0.764 y un nivel de sig. de $P=0.010$, que es menor a 0.05. Por lo tanto, se concluye que hay una significativa relación entre la auditoría financiera y la elaboración y análisis de los Estados Financieros.

5.2 Conclusiones

Primero

Como consecuencia de la investigación, se obtuvo datos que permiten conocer como el nivel de confiabilidad entre ambas variantes, su nivel de validez y confiabilidad. Ello permite mostrar el nivel de cumplimiento que tienen ambas variables, es decir, que los procesos contables se optimizan de acuerdo a una auditoría financiera, para poder obtener resultados esperados.

Segundo

Como consecuencia de la investigación, la encuesta permitió mostrar los resultados obtenidos. Los colaboradores respondieron que muchos de esos factores serían trabajar con un orden, con mayor análisis y que la auditoría financiera optimiza los procesos contables de acuerdo a una supervisión y esto siempre se da hacia los colaboradores, con preguntas o técnicas que permitan investigar su labor diaria.

Tercero

En los resultados de relación, se puede notar que es importante tener conocimiento de la auditoría financiera y los registros contables de la información contable; ya que los colaboradores, sabiendo que van a ser auditados, hacen y generan un mejor orden en sus procesos y eso se puede notar en el momento de la presentación de los Estados Financieros.

5.3 Recomendaciones

Primero

Continuar con el empleo de la auditoría financiera a fin de mostrar confiabilidad en la administración de la compañía, generando la optimización de los procesos contables, los cuales permitirán obtener resultados esperados por parte de la empresa.

Segundo

Se recomienda seguir aplicando la auditoría financiera porque optimiza los procesos contables de la empresa, ya que para los colaboradores les facilita trabajar con orden y con mayor análisis. Estos puntos son requeridos a fin de que las empresas obtengan mejores resultados y la auditoría financiera pueda optimizar los procesos contables de acuerdo a una supervisión.

Tercero

Se recomienda que la variable independiente sea aplicada por un experto especializado y externo para tener una opinión imparcial. Es también recomendable hacer conocer el tema a sus colaboradores con charlas para poder optimizar los procesos contables como son los registros contables de la información contable. Se debe tener conocimientos de cada una de ellas ya que generan un mejor orden en sus procesos y eso se puede notar en el momento de la presentación de los Estados Financieros.

REFERENCIAS

AOB Auditores. (01 de febrero 2020). *N/As* [mensaje de un blog]. AOB Auditores. Recuperado de <https://aobauditores.com/nias/>

Acosta, L. (2018). *Auditoría financiera y plan de mejoras de Air Trans Courier S.A. 2017* (Tesis de pregrado). Recuperado de http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37275/1/Auditoriafinanciera_y_plan_de_mejoras_de_Air_trans_courrier.a2017.pdf

Aguilar, H. (2012). *Manual del contador*. Lima, Perú: Entre Líneas.

Alaña, T. y Solórzano, S. (2015). *Procesos contables básicos para no contadores*. Recuperado de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/6877>

Alatriza, M. (17 de enero de 2019). *Técnicas y procedimientos de auditoría. Lo que todo auditor debe conocer* [mensaje en un blog]. Auditool. Recuperado de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2158-tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>

Apaza, M. (2015). *Adopción y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera*. Lima, Perú: Instituto Pacífico.

Balarezo, E. (2014). *Auditoría financiera aplicada a los estados financieros del 2012 en la empresa Famounión S.A.* (Tesis de pregrado). Recuperado de <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/8577/1/T-ESPE-047822.pdf>

Campos, A., Castañeda, R., Holguín, F., López, A. y Tejero, A. (2018). *Auditoría de Estados Financieros y su documentación con énfasis en riesgos*. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=Eb1XDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libros+de+auditoria+financiera&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwiQlPFrMTmAhV3FbkGHXqQARAQ6AEIKDAA#v=onepage&q&f=false>

Centro Iberoamericano de Estudios Internacionales. (27 de abril de 2019). *La importancia de las NIAS* [mensaje en un blog]. Fundación CIBEI. Recuperado de <https://www.fundacioncibei.org/importancia-de-las-nias/>

Certus (03 de Julio de 2019). *Procesos contables* [mensaje en un blog]. Instituto Certus. Recuperado de <https://www.certus.edu.pe/blog/que-es-un-proceso-contable/>

Cipriano, K. (2016). *La auditoría financiera y su impacto en la recuperación de créditos en clientes pymes del Banco de Crédito - Región Lambayeque* (Tesis de maestría). Recuperado de http://www.lareferencia.info/vufind/Record/PE_3b2dfb9653db0674bf51fa1af2ad7cd1

Córdova, S. (2017). *Auditoría financiera a la federación ecuatoriana de andinismo para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros, 2017* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/3591/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2017-0009.pdf>

Effio, F. (2011). *Manual de Auditoría*. Lima, Perú: Entre Líneas.

Espinoza, F. y Rivera, A. (2018). Escepticismo y la auditoría financiera. *Revista de Investigación Valdizana*, 12(3), 153-156. Recuperado de <http://revistas.unheval.edu.pe/index.php/riv/article/view/150/161>

García, T. (2013). *El cuestionario como instrumento de investigación / evaluación*. Recuperado de http://www.univsantana.com/sociologia/EI_Cuestionario.pdf

Gómez, G. (2001). *La información contable y el análisis financiero* [mensaje en un blog]. Gestipolis. Recuperado de <https://www.gestipolis.com/informacion-contable-analisis-financiero/>

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación. Recuperado* de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). *Plan Contable General Empresarial. Recuperado* de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/pcge/PCGE_2019.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas. (2018). *Auditoría Financiera. Recuperado de* https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/2018/inf_auditoria_cta_gnral2018.pdf

Picazo, G. (2012). *Proceso Contable*. Ciudad de México, México: Red Tercer Milenio.

Portal, J. (2018). *El informe de auditoría bajo la Norma internacional de Auditoría 701 y su contribución a una mejor gestión de las entidades auditadas privadas de la ciudad de Cajamarca* (Tesis de maestría). Recuperado de http://www.lareferencia.info/vufind/Record/PE_ab91d228a256c209258ed41a55b454f6

Ramos, A. (2013). *La auditoría financiera en la optimización de la gestión en la empresa estación de servicios Bellavista S.A.C.* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/2454>

Sandoval, V. (2013). *La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del distrito de Ate - Lima 2013* (Tesis de maestría). Recuperado de http://www.lareferencia.info/vufind/Record/PE_506748cbb9cbdcad198de6951d36b5b0

Seco, M. (2010). *Auditoría financiera*. Madrid, España: Escuela de negocios.

Sicilia, A. (2017). *El proceso contable general*. Recuperado de <http://slideplayer.es/slide/3152982/>

Sunat. (8 de enero de 2018). *Negocio en marcha* [mensaje en un blog]. Emprender. Recuperado de <http://emprender.sunat.gob.pe/que-libros-contables-debo-llevar>

Tapia, C., Guevar, E., Castillo, S., Rojas, M. y Salomón, L. (2013). *Fundamentos de auditoría*. Recuperado de <https://doctrina.vlex.com.mx/vid/auditoria-financieros-670850569>

Thompson, I. (2019). *La encuesta*. Recuperado de <https://www.promonegocios.net/mercadotecnia/encuestas-definicion.html>

Vara, R. (28 de mayo de 2018). *Principios de la Auditoría del Sector Público* [mensaje en un blog]. Rogervara. Recuperado de <https://rogervara.wordpress.com/author/rogervara/>

Zans, W. (2011). *Plan contable empresarial*. Lima, Perú: San Marcos.

ANEXOS

Anexo 1
Resultados del turnitin

Auditoria Financiera

por Claudia Robles

Fecha de entrega: 05-jul-2020 04:14p.m. (UTC-0500)
Identificador de la entrega: 1353751230
Nombre del archivo: TESIS-_CLAUDIA_ROBLES.docx (2.53M)
Total de palabras: 12465
Total de caracteres: 70071

Auditoria Financiera

INFORME DE ORIGINALIDAD

15%

INDICE DE SIMILITUD

13%

FUENTES DE
INTERNET

2%

PUBLICACIONES

15%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Autonoma del Peru Trabajo del estudiante	3%
2	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	3%
3	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	2%
4	repositorio.autonoma.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	1%
6	repositorio.uwiener.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	Submitted to Universidad Tecnologica del Peru Trabajo del estudiante	<1%
8	Submitted to Universidad Catolica de Trujillo Trabajo del estudiante	<1%
9	repositorio.unsa.edu.pe Fuente de Internet	<1%
10	Submitted to Universidad Inca Garcilaso de la Vega Trabajo del estudiante	<1%

Anexo 2
Matriz de consistencia

PROBLEMA PRINCIPAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	TECNICAS DE RECOLECCION DE DATOS
			VARIABLE INDEPENDIENTE	
¿De qué manera la auditoría financiera incide en la optimización de los procesos contables de una empresa de Outsourcing ubicada en el distrito de Chorrillos?	Determinar de qué manera incide la auditoría financiera en la optimización de los procesos contables de una empresa de Outsourcing ubicada en el distrito de Chorrillos.	La auditoría financiera incide en optimización de los procesos contables de una empresa de Outsourcing ubicada en el distrito de Chorrillos?	AUDITORÍA FINANCIERA	
PROBLEMAS SECUNDARIOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS ESPECIFICAS	VARIABLE DEPENDIENTE	
¿De qué manera la auditoría financiera incide en la optimización de los registros contables de una empresa de Outsourcing ubicada en el distrito de Chorrillos? ¿Cuál es la incidencia de la auditoría financiera en optimización de la información contable de una empresa de Outsourcing ubicada en el distrito de Chorrillos?	Determinar de qué manera la auditoría financiera incide en la optimización de los registros de una empresa de Outsourcing ubicada en el distrito de Chorrillos. Determinar la incidencia de la auditoría financiera en optimización de la información de una empresa de Outsourcing ubicada en el distrito de Chorrillos.	La auditoría financiera incide en la optimización de los registros contable de una empresa de Outsourcing ubicada en el distrito de Chorrillos. La auditoría financiera incide en optimización del Estado de Situación financiera de una empresa de Outsourcing ubicada en el distrito de Chorrillos.	PROCESOS CONTABLES	Questionario Ficha documental
¿De qué manera la auditoría financiera incide de la optimización en la elaboración y análisis de los estados de una empresa de Outsourcing ubicada en el distrito de Chorrillos?	Determinar la incidencia de la auditoría financiera de la optimización en la elaboración y análisis de los estados de una empresa de Outsourcing ubicada en el distrito de Chorrillos.	La auditoría financiera incide en la optimización de la elaboración y análisis de los estados financieros de una empresa de Outsourcing ubicada en el distrito de Chorrillos.		

Anexo 3

Estado de situación financiera

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
Al 31 de Diciembre del 2018			
* Expresado en Nuevos Soles *			
ACTIVOS		PASIVOS Y PATRIMONIO	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo y equivalentes de efectivo	185,189 Anexo 1	Sobregiros bancarios	-
Cuentas por cobrar comerciales (neto)	778,421 Anexo 2	Tributos por pagar	254,151 Anexo 6
Inventarios (neto)	0	Remuneraciones por pagar	800,104 Anexo 6
Cuentas por cobrar diversas	327,456 Anexo 3	Cuentas por pagar comerciales, neto	470,225 Anexo 7
Cargas diferidas	<u>15,770 Anexo 4</u>	Cuentas por pagar diversas	2,393,071 Anexo 6
		Otras provisiones	<u>66,710 Anexo 6</u>
Total activo corriente	<u>1,306,836</u>	Total pasivo corriente	<u>3,984,260</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES		PASIVOS NO CORRIENTES	
Impuesto a la renta diferido	131,367	Impuesto a las ganancias diferidos	-
Propiedad, planta y equipo (neto)	2,899,569 Anexo 5		
Intangibles (neto)	<u>245,347 Anexo 5</u>		
Total activo no corriente	<u>3,276,282</u>	Total pasivos no corrientes	<u>-</u>
		Total pasivos	<u>3,984,260</u>
		PATRIMONIO NETO:	
		Capital Social	25,000 Anexo 8
		Reserva legal	4,000 Anexo 8
		Resultados acumulados	208,703 Anexo 8
		Resultado del ejercicio	<u>361,155 Anexo 8</u>
		Total patrimonio neto	<u>598,858</u>
TOTAL ACTIVOS	<u>4,583,118</u>	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	<u>4,583,118</u>
			-

Anexo 4
Estado de Resultados

ESTADO DE RESULTADOS	
Al 31 de Diciembre del 2018	
* Expresado en Nuevos Soles *	
INGRESOS NETOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
A terceros	6,296,720
	<hr/>
Total ingreso neto de actividades ordinarias	6,296,720
Costo de Ventas	00
	<hr/>
UTILIDAD BRUTA	6,296,720
Gastos operativos	00
Gastos administrativos	(5,968,360)
Gastos de ventas	
Gastos de marketing	00
Otros ingresos, neto	40,040
	<hr/>
UTILIDAD DE OPERACION	368,400
Gastos financieros	00
Ingresos financieros	1,972
Diferencia de cambio, neto	(9,217)
	<hr/>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS	361,155
Impuesto a las ganancias	
	<hr/>
UTILIDAD NETA	361,155
	<hr/> <hr/>

Anexo 5

Cuestionarios auditoría financiera

CUESTIONARIO DE LA VARIABLE: AUDITORIA FINANCIERA

GENERO:

EDAD:

INSTRUCCIONES: Lea con atención cada una de las preguntas y seleccione una alternativa marcando con un aspa (x) en la casilla numerada según su criterio.

Escala: (1) Muy en Desacuerdo (2) En desacuerdo (3) Ni de acuerdo, ni en desacuerdo (4) De acuerdo (5) Muy de acuerdo

EL PRESENTE INSTRUMENTO ES CONFIDENCIAL Y ANONIMO.

Nº	ITEMS	1	2	3	4	5
		Muy en Desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	De acuerdo	Muy de acuerdo
1	La etapa de planificación influye de manera importante en los procesos de auditoría.					
2	Si la etapa de planificación no se llevara a cabo afectaría a los procesos de auditoría de la empresa.					
3	Considera que las evidencias obtenidas en la etapa de ejecución influyen al evaluar los procesos de auditoría.					
4	En la etapa de ejecución se desarrolla el plan de auditoría, si no se presentara afectaría a los procesos de auditoría.					
5	Considera usted que de acuerdo al informe de auditoría se podría dar una opinión de los estados financieros de la empresa.					
6	Un informe de auditoría mal interpretado perjudica el trabajo de auditoría.					
7	La inspección de manuales y reglamentos de la entidad optimizaría los procesos de auditoría.					
9	Considera usted que el análisis d la información financiera es un procedimiento de auditoría.					
10	Considera que el análisis de información financiera mejora los procedimientos de auditoría.					
11	Considera que la evidencia de personal es uno de los procedimientos de auditoría más relevantes.					
12	Considera que la evidencia al ser de manera escrita pueda optimizar los procedimientos de auditoría.					
13	Considera que una inspección constante de los estados financieros evitaría errores.					
14	Considera usted que una inspección de los estados financieros genera menos riesgos de auditoría en la empresa.					
15	Considera conocer las políticas y principios de la empresa evitaría riesgos en los estados financieros de la empresa.					
16	Bajo su criterio considera que es importante aplicar políticas bajo los nuevos estándares.					
17	Considera que las NAGs optimizarían el proceso de auditoría.					
18	Considera usted que la aplicación e NAGs evitaría riesgo.					

Anexo 6

Cuestionarios de procesos contables

CUESTIONARIO DE LA VARIABLE: PROCESOS CONTABLES

GENERO:

EDAD:

INSTRUCCIONES: Lea con atención cada una de las preguntas y seleccione una alternativa marcando con un aspa (x) en la casilla numerada según su criterio.

Escala: (1) Muy en Desacuerdo (2) En desacuerdo (3) Ni de acuerdo, ni en desacuerdo (4) De acuerdo (5) Muy de acuerdo

EL PRESENTE INSTRUMENTO ES CONFIDENCIAL Y ANONIMO.

Nº	ITEMS	1	2	3	4	5
		Muy en Desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	De acuerdo	Muy de acuerdo
1	Considera que tener conocimiento de la partida doble ayuda optimizar los registros contables de la empresa.					
2	Considera que tener conocimientos de las NIIF optimizaría el área de registro de las operaciones de la empresa.					
3	Considera que se registra las transacciones de manera oportuna de acuerdo al plan contable empresarial.					
4	Considera que tener conocimiento del PCGE ayuda optimizar los registros de operaciones en la empresa.					
5	Considera que se registran y clasifican de manera correcta las transacciones y operaciones de la empresa.					
6	Considera usted que una adecuado registro y clasificación optimiza las transacciones y operaciones de la empresa.					
7	Considera que las operaciones están claramente para una verificar.					
9	Considera que los libros contables se encuentran completos y resumidos para su presentación.					
10	Considera que los libros contables apropiados optimiza la información financiera de la empresa.					
11	Considera que la información obtenida de los sistemas es fiable para la elaboración de los estados financieros de la empresa.					
12	Considera fiable los sistemas de la empresa en la optimización de la toma de decisiones de la información contable de la empresa.					
13	Considera que la verificación de los documentos contable optimiza la elaboración y análisis de los estados financieros.					
14	Considera que una vez procesada las operaciones, se verifica que los resultado se encuentren libres de errores en los EE.FF					
15	La información contable es preparada y presentada según las NIIF.					
16	Considera que aplicar las nuevas normas y leyes ayudaría en la optimización de la elaboración de los estados financieros.					
17	Considera que los resultados tienen razonabilidad para la toma de decisiones de los estados financieros.					
18	Considera que la información de la empresa es razonable.					

Anexo 7

Ficha de validación de instrumentos

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: VASQUEZ MORA EDWIN
 1.2. Institución donde Labora: UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ
 1.3. Cargo que desempeña: PROFESOR TITULAR ADJUNTO
 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: DOCTORADO
 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación:
 (NOMBRE DEL CUESTIONARIO) Indicador financiero procesos ambientales
 1.6. Título de la Tesis: La auditoría financiera y su incidencia en la
 (TÍTULO DE LA TESIS) mejora ambiental en las PYMES del sector
 1.7. Autor del Instrumento: Claudio David Rivera Del Real

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (✓)	NO ()	
2	El instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (✓)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (✓)	NO ()	
4	El instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (✓)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (✓)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (✓)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (✓)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (✓)	

III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Bueno 41 - 60%	Muy Bueno 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.					85
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				78	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.					83

PROMEDIO DE VALORACIÓN: **82%**

IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- (✓) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
 () El Instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 04 de Setiembre del 2019.

Experto:
 DNI: 43343660

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: De la Cruz Montoya David
- 1.2. Institución donde Labora: Universidad Autónoma del Perú
- 1.3. Cargo que desempeña: Docente universitario
- 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: Maestría
- 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Cuestionario
- 1.6. Título de la Trabajo de Investigación: LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA OPTIMIZACIÓN DE LOS PROCESOS CONTABLES DE UNA EMPRESA DE OUTSOURCING UBICADA EN EL DISTRITO DE CHORRILLOS - 2019
- 1.7. Autor del Instrumento: Claudia Robles

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (x)	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (x)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (x)	NO ()	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (x)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (x)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (x)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (x)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (x)	

III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				70	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				70	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				70	

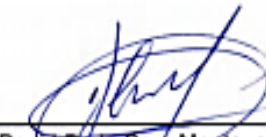
PROMEDIO DE VALORACIÓN: 70 %

IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- () El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
(x) El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 20 de junio del 2020



David De la Cruz Montoya
DNI 16438146

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: MG CPC HUGO GALLEGOS MONTALVO
- 1.2. Institución donde Labora: UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ
- 1.3. Cargo que desempeña: DOCENTE TIEMPO COMPLETO
- 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN AUDITORÍA
- 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA OPTIMIZACIÓN DE LOS PROCESOS CONTABLES DE LA EMPRESA PANORAMA OUTSOURCING UBICADA EN EL DISTRITO DE CHORRILLOS - 2019
- 1.6. Título de la Tesis: LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA OPTIMIZACIÓN DE LOS PROCESOS CONTABLES DE LA EMPRESA PANORAMA OUTSOURCING UBICADA EN EL DISTRITO DE CHORRILLOS - 2019
- 1.7. Autores del Instrumentos: ROBLES DEL PINO, CLAUDIA DANIELA

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (X)	NO ()	
2	El instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (X)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (X)	NO ()	
4	El instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (X)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (X)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (X)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (X)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (X)	

III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Buena 41 – 60%	Muy Buena 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				X	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				X	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				X	

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

75 %

IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- (X) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
() El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado
Considerar las recomendaciones y aplicar al trabajo



Lima, 17 de junio de 2020

Experto: GALLEGOS HUGO
DNI : 07817994

Anexo 8
Programa de auditoría

EMPRESA EXAMINADA: OUTSOURCING
PERÍODO: 01/01/2018 al 31/12/2018
CUENTA: Inmuebles, Maquinarias y Equipo

Nº	PROCEMIENTOS DE AUDITORÍA	FECHA	AUDITOR
1	Obtener un conocimiento del control interno sobre los inmuebles, maquinaria y equipo.	20/07/2019	CCM
2	Comparar adiciones de propiedad, planta y equipo durante este año.	20/07/2019	CCM
3	Investigar la condición, de la propiedad, planta y equipo durante el año.	20/07/2019	CCM
4	Cotejar los totales del tipo de activos contra sus correspondientes libros auxiliares.	20/07/2019	CCM
5	Evaluar la presentación y revelación en los estados financieros.	20/07/2019	CCM

Anexo 9
Cuestionario de control interno

EMPRESA EXAMINADA: OUTSOURCING
PERÍODO: 01/01/2018 al 31/12/2018
CUENTA: Inmuebles, maquinarias y equipo

N°	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA				OBS.
		SI	NO	N/A	
1	¿Se autorizan y aprueban debidamente las adiciones del activo fijo por el órgano o personal de autorización?	X			
2	¿Se concilia periódicamente el inventario de activo fijo tangible con los libros auxiliares?	X			
3	¿Se requiere una aprobación por escrito antes de la venta de un activo fijo tangible?	X			
4	¿La empresa revisa periódicamente el activo con el objeto de determinar si la cobertura de seguro es suficiente?	X			
5	Forman parte de las cuentas las partidas completamente depreciadas de activo fijo que están en uso?	X			
6	¿Se dedica un cuidado apropiado a las pequeñas herramientas, conservándolas en lugares específicos?		X		

Anexo 10

Análisis de auditoría de inmuebles, maquinarias y equipo

EMPRESA EXAMINADA: OUTSOURCING

PERÍODO: 01/01/2018 al 31/12/2018

CUENTA: Inmuebles, maquinarias y equipo

Los movimientos del rubro inmueble maquinarias y equipos y su correspondiente depreciación acumulada por los años terminados al 31 de diciembre del 2018 han sido como siguen:

DENOMINACIÓN	SEGÚN LIBROS	SEGÚN AUDITORÍA	DIFERENCIAS
COSTO			
Terrenos	2,500,000.00	2,500,000.00	0.00
Instalaciones diversas	850,000.00	850,000.00	0.00
Maquinaria	2,205,000.00	2,205,000.00	0.00
Unidad de transporte	405,000.00	405,000.00	0.00
Muebles y enseres	85,000.00	85,000.00	0.00
Equipos diversos	650,000.00	650,000.00	0.00
Equipos de reemplazo	595,000.00	595,000.00	0.00
TOTALES	7,290,000.00	7,290,000.00	0.00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA			
Terrenos	0.00	0.00	0.00
Instalaciones diversas	75,000.00	81,000.00	-6,000.00
Maquinarias	750,000.00	750,000.00	0.00
Unidades de transporte	120,000.00	120,000.00	0.00
Muebles y enseres	13,500.00	13,500.00	0.00
Equipos diversos	114,000.00	119,000.00	-5,000.00
Equipos de reemplazo	82,500.00	82,500.00	0.00
TOTALES	1,155,000.00	1,166,000.00	-11,000.00
COSTO NETO	6,135,000.00	6,124,000.00	-11,000.00

Anexo 11

Caso práctico

Tratamiento Contable

Con respecto a la contrapartida, se considera conveniente crear una cuenta de valuación y no acreditar directamente contra el activo deteriorado, a efectos de un control interno.

Por el deterioro del valor del equipo de informática

		1	DEBE	HABER
68		VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACT.Y PROVISIONES	15,000.00	
	685	Deterioro del valor de los activos		
	6852	Desvalorización de inmuebles maquinaria y equipos		
	68525	Equipos diversos		
36		DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO		15,000.00
	363	Desvalorización de inmuebles, maquinaria y equipo		
	3636	Equipos diversos		
	31-dic	x/x Por el deterioro del valor de equipo de informática		

patrimonial, automáticamente la pérdida iría al gasto.

Solución

Detalles	S/.
Costo de adquisición	100,000.00
Depreciación acumulada	40,000.00
Valor según libros (2018)	S/.60,000.00

Verificando

Detalles	S/.
Valor en libros (2018)	60,000.00
Depreciación recuperable (año 2018)	45,000.00
Pérdida por deterioro de valor (2018)	S/.15,000.00

Según la NIC 36, el valor recuperable se considera el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta o el valor en uso.

Anexo 12

Base de datos

*Auditoria Fianciera Mejorada.sav [Conjunto_de_datos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

13 : P8

	P1	ID	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17
1	5	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4
2	4	7	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
3	4	1	4	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4
4	5	10	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	5	5
5	4	8	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
6	5	9	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5
7	4	6	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	4
8	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4	5	4	4	5	4
9	5	2	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	5
10	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4
11																		
12																		
13																		
14																		
15																		
16																		
17																		
18																		
19																		
20																		
21																		
22																		
23																		

Vista de datos Vista de variables

*Auditoria Fianciera Mejorada.sav [Conjunto_de_datos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

13 : P8

	P18	V1	V2	V3	V4	V5	V6	V7	V8	V9	V10	V11	V12	V13	V14	V15	V16	V17	V18
1	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
2	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4
3	3	5	4	5	5	4	5	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	5	5
4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4
6	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4
7	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5
8	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	4	4	5	5	4	4	5	4	5
9	5	4	5	4	5	4	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5
10	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4
11																			
12																			
13																			
14																			
15																			
16																			
17																			
18																			
19																			
20																			
21																			
22																			
23																			

Vista de datos Vista de variables