



UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS

TESIS

AUDITORIA FINANCIERA Y SU RELACIÓN EN LA
GESTIÓN CONTABLE DEL CENTRO DE IDIOMAS EXCEL
EIRL DEL DISTRITO Y PROVINCIA DEL CUSCO DEL
AÑO 2019

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

Bach. MORA QUISPE, YESSINI KATHARINI

LIMA – PERÚ

2019

ASESOR DE TESIS

Mg. PERCY SUÁREZ YMBERTIS

JURADO EXAMINADOR

Dr. FERNANDO LUIS TAM WONG
Presidente

Mg. FRANCISCO EDUARDO DIAZ ZARATE
Secretario

Dra. ANA CONSUELO TINEO MONTESINOS
Vocal

DEDICATORIA

Dedico este proyecto de tesis principalmente a Dios, a mis Abuelos Juan y Presentación, a mi padre Elías, mis primos hermanos Rosabeth y Danny, mi tía Hilaria y mis ángeles que están el cielo mi madre Tomasa y Osmar, como olvidar a mi Perrita Luna que es mi motivo y fuerza principal, a mi centro de trabajo centro de idiomas Excel y a mi jefe Julián por siempre ser mi apoyo.

AGRADECIMIENTO

A Dios por ser fuente de amor y sabiduría.
A mi familia por ser mi mayor motivación y fuente de inspiración. A la Universidad Privada TELESUP, nuestra prestigiosa casa superior de estudios, por darnos la educación profesional, contribuyendo grandemente en nuestro aprendizaje académico y el desarrollo personal.

A mi asesor de tesis Mg. Percy Suárez Ymbertis.

RESUMEN

El objetivo de la presente investigación fue determinar la relación entre Auditoría Financiera y la gestión contable de la empresa Centro de Idiomas Excel del Distrito y Provincia del Cusco del Año 2019.

Es una investigación descriptiva correlacional. El diseño es no experimental transeccional porque se recogió la información en un solo momento y en un tiempo único. La población estuvo conformada por 6 trabajadores del área contable del centro de idiomas Excel E.I.R.L. del Distrito y Provincia del Cusco, del año 2019. Y la muestra es no probabilística. Se aplicó la técnica de la Encuesta que hizo uso como instrumento el cuestionario.

Los resultados de la investigación demuestran que se puede evidenciar, existe relación positiva entre Auditoría Financiera y la gestión contable de la empresa Centro de Idiomas Excel del Distrito y Provincia del Cusco del Año 2019. Debido a la correlación de Spearman existe relación positiva porque el valor de $p < 0,63$ es superior a 0,05.

Lo mismo sucede con las dimensiones Planeación, Ejecución, Informe, Operaciones contables, Libros, contables, Procesos Contables, Objetivos Organizacionales.

Palabra clave: Auditoría Financiera, gestión contable.

ABSTRACT

The objective of this research was to determine the relationship between Financial Auditing and the accounting management of the company Centro de Idiomas Excel del Distrito y Provincial of Cusco of the Year 2019.

It is a descriptive correlational investigation. The design is non-experimental, transectional because the information was collected in a single moment and in a single time. The population consisted of 6 workers from the accounting area of the Excel E.I.R.L. of the District and Province of Cusco, from the year 2019. And the sample is non-probabilistic. The Survey technique was applied, using the questionnaire as an instrument.

The results of the investigation show that it can be evidenced that there is a positive relationship between Financial Audit and the accounting management of the company Centro de Idiomas Excel del Distrito y Provincia del Cusco in 2019. Due to the Spearman correlation there is a positive relationship because the value of $p < 0.63$ is greater than 0.05.

The same happens with the dimensions Planning, Execution, Report, Accounting Operations, Books, Accounting, Accounting Processes, and Organizational Objectives

Keyword: Financial Audit, accounting management

ÍNDICE DE CONTENIDO

CARÁTULA	i
ASESOR DE TESIS	ii
JURADO EXAMINADOR.....	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xi
ÍNDICE DE FIGURAS	xii
INTRODUCCIÓN	xiii
I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	14
1.1. Planteamiento de problema.....	14
1.2. Formulación del problema	16
1.2.1. Problema general	16
1.2.2. Problemas específicos	16
1.3. Justificación del estudio.....	16
1.3.1. Justificación teórica	17
1.3.2. Justificación práctica	17
1.3.3. Justificación metodológica	17
1.3.4. La justificación social.....	18
1.4. Objetivo de la investigación	18
1.4.1. Objetivo general	18
1.4.2. Objetivos específicos	18
II. MARCO TEÓRICO	19
2.1. Antecedentes de la Investigación	19
2.1.1. Nacionales	19
2.1.2. Internacionales.....	21
2.2. Bases teóricas de las variables	23
2.2.1. Concepto y definiciones según la variable 1 auditoría financiera..	23
2.2.2. Tipos de Auditoría	25

2.2.3.	Conceptos y definiciones según la variable 2 Gestión Contable ..	32
2.3.	Definición de términos básicos	38
2.4.	Información de la Empresa.....	41
III.	MARCO METODOLÓGICO.....	46
3.1.	Hipótesis de la investigación	46
3.1.1.	Hipótesis general.....	46
3.1.2.	Hipótesis específicas.....	46
3.2.	Variables de estudio	47
3.2.1.	Definición conceptual	47
3.2.2.	Definición operacional	47
3.3.	Tipo y nivel de la investigación	49
3.4.	Diseño de la investigación	49
3.5.	Población y muestra de estudio.....	50
3.5.1.	Población.....	50
3.5.2.	Muestra	50
3.5.3.	Muestreo	50
3.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	51
3.6.1.	Técnicas de recolección de datos	51
3.6.2.	Instrumentos de recolección de datos.....	51
3.6.3.	Validación y confiabilidad del instrumento.....	53
3.7.	Métodos de análisis de datos	54
3.8.	Aspectos éticos	55
IV.	RESULTADOS	56
4.1.	Resultados descriptivos.....	56
4.2.	Resultados inferenciales	64
4.2.1.	Hipótesis general.....	64
4.2.2.	Hipótesis Específica 1	64
4.2.3.	Hipótesis Específica 2	65
4.2.4.	Hipótesis Específica 3	66
V.	DISCUSIÓN	67
5.1.	Análisis y discusión de los resultados	67

VI. CONCLUSIONES	70
VII. RECOMENDACIONES.....	71
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	72
ANEXOS	75
Anexo 1: Matriz de consistencia	76
Anexo 2: Matriz de Operacionalización de las variables.....	77
Anexo 3: instrumentos	78
Anexo 4: Validación del Instrumento.....	81
Anexo 5: Matriz de datos	83
Anexo 6: Propuesta de valor.....	85
Anexo 7: Foto.....	86

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Operacionalización de las Variables.....	48
Tabla 2.	Alfa de Cronbach para la variable Auditoría financiera.....	54
Tabla 3.	Alfa de Cronbach para la variable Gestión contable.....	54
Tabla 4.	Frecuencias de la variable Auditoría financiera	56
Tabla 5.	Frecuencias de la dimensión Planeación	57
Tabla 6.	Frecuencias de la dimensión Ejecución	58
Tabla 7.	Frecuencias de la dimensión Informe.....	59
Tabla 8.	Frecuencias de la variable Gestión contable	60
Tabla 9.	Frecuencias de la dimensión Operaciones contables	61
Tabla 10.	Frecuencias de la dimensión Libros contables.....	62
Tabla 11.	Frecuencias de la dimensión Procesos contables y objetivos organizacionales.....	63
Tabla 12.	Relación entre la Auditoría financiera y la Gestión contable del Centro de Idiomas Excel E.I.R.L. del Distrito y Provincia del Cusco, del año 2019....	64
Tabla 13.	Relación entre la Planeación y la Gestión contable del Centro de Idiomas Excel E.I.R.L. del Distrito y Provincia del Cusco, del año 2019.....	65
Tabla 14.	Relación entre la Ejecución y la Gestión contable de la empresa centro de idiomas Excel E.I.R.L del Distrito y provincia del Cusco, del año 2019.	65
Tabla 15.	Relación entre el informe y la Gestión contable del Centro de Idiomas Excel E.I.R.L. del Distrito y Provincia del Cusco, del año 2019.....	66

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Etapas de la Auditoria	27
Figura 2. Fases de Auditoria Financiera	29
Figura 3. Estructura de planificación	30
Figura 4. Estructura de ejecución	31
Figura 5. Fases de Informe.....	32
Figura 6. Organigrama de la Empresa	42
Figura 7. Registro de ventas.....	43
Figura 8. Registro de compras	44
Figura 9. Hoja de trabajo	45
Figura 10. Frecuencias de la variable Auditoría financiera	56
Figura 11. Frecuencias de la dimensión Planeación	57
Figura 12. Frecuencias de la dimensión Ejecución	58
Figura 13. Frecuencias de la dimensión Informe.....	59
Figura 14. Frecuencias de la variable Gestión contable	60
Figura 15. Frecuencias de la dimensión Operaciones contables	61
Figura 16. Frecuencias de la dimensión Libros contables	62
Figura 17. Frecuencias de la dimensión Procesos contables y objetivos organizacionales.....	63

INTRODUCCIÓN

La auditoría financiera y su relación con la gestión contable del Centro de Idiomas Excel Eirl, tiene como objetivo determinar la relación de la auditoría financiera que contribuye con la gestión de la Empresa, las entidades que prestan servicios en educación necesitan información razonable para la planeación de sus actividades futuras, del mismo modo para tomar decisiones que tendrán incidencia en el corto, mediano y largo plazo; y, para el control efectivo de los recursos. Dicha información razonable solo va a favorecer cuando la empresa practique auditorías financieras, por que dichas auditorías tienen como finalidad determinar la razonabilidad de la información financiera, económica y patrimonial de una empresa. La aplicación de la auditoría financiera, asegura la obtención de información financiera, económica y patrimonial concordante con el Reglamento de Información Financiera y el Manual de Preparación de Información Financiera, la misma que puede ser utilizada por los agentes económicos sin instigar a tomar decisiones equivocadas. La gestión empresarial moderna necesita una buena gestión contable para estar en un contexto de mejora continua y competitividad; por tanto, necesita herramientas como la auditoría financiera para evaluar aspectos legales, financieros, tributarios, contables, laborales y de otro tipo. De allí, parte la gran importancia que tiene la aplicación de la auditoría financiera, por un lado, y por otro lado especialmente, la aplicación de la información financiera auditada.

La falta de auditoría financiera en la gestión de la empresa nos lleva a conocer la eficiencia, la productividad, la economía en relación a beneficio y/o costo, efectividad sobre la base de logros, de metas y de objetivos; las causas del problema es por la deficiente planeación, falta de organización estructural y funcional adecuadas; Deficiente dirección empresarial por que no se dispone de información adecuada para la toma de decisiones; falta de coordinación entre dependencias y personas; y, deficiente control empresarial, deficiente por la falta de evaluaciones financieras (auditoría financiera) y de control interno. Para llegar a solucionar la problemática y alcanzar las pautas de solución al trabajo de mi investigación se ha desarrollado.

I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento de problema

A nivel mundial Según Rodríguez, (2018) afirma que: “El 75% de las empresas en el mundo necesitan contar con auditoría financiera, sin embargo, solo el 57% cuenta con una verdadera gestión contable para tener larga vida en el tiempo” (p. 1). De lo anterior, podemos inferir que es importante que en la actualidad exista Auditoria financiera y gestión contable para tener una mejor predicción en la vida de la empresa.

A nivel nacional según Santivañez, (2018) afirma que: “Una auditoría financiera es importante porque le da a la información financiera un valor adicional, la cual concluye que es razonable para que un tercero, bancos o entidades financieras mantengan su confianza, en tal sentido solo en el Perú, el número de empresas activas fue de 2’332,218 representando un 7 % más respecto al mismo período del año anterior” (p. 1). De lo anterior, podemos inferir que en un mundo competitivo como el nuestro es indispensable que se cuente con una Auditoria financiera de calidad para generar valores en las empresas.

El Centro de Idiomas Excel, es una institución que cada día sigue creciendo en el mercado de la educación y es consciente que la información que se maneja debe estar bien protegida y manejada, por esta razón se tiene la necesidad de realizar una auditoría financiera y su relación en la gestión contable para la Empresa.

La empresa dispone de recursos humanos, materiales y financieros sin embargo no se conoce la eficiencia y eficacia en la productividad, economía en relación beneficio y/o costo y efectividad logros de metas y objetivos. La causa del problema es por la deficiente planeación, falta de organización estructural y funcional adecuadas, lo que origina problemas en el área de contabilidad y la dirección de la empresa, porque no se dispone de información adecuada para la toma de decisiones; falta de coordinación entre dependencias, deficiente control empresarial por la falta de evaluaciones financieras y de control interno (auditoría financiera). Esta empresa al no llevar a cabo en forma periódica exámenes de sus

recursos y actividades, no dispone de información sobre la situación de sus bienes y derechos (activos), deudas y obligaciones (pasivo y patrimonio); ventas e ingresos; costos y gastos; actividades de operación, inversión y financiamiento; del sistema de control interno que disponen, etc.

El director de la empresa, muestra que sí disponen de información financiera y económica de sus actividades, pero sin utilizar un mecanismo que le otorgue el grado de razonabilidad que necesita dicha información para hacerla más confiable por parte de diferentes entidades de supervisión y control. La información que vienen formulando y utilizando, solo lo utilizan para fines internos porque no tiene la garantía de estar formulada razonablemente, lo cual se obtiene mediante una herramienta de evaluación denominado auditoría financiera.

El diagnóstico actual de esta empresa es deficiente y nada favorable por la falta de instrumentos que faciliten la información sobre la información financiera, pero también, sobre el procedimiento de gestión empresarial y además propongan mejoras. Los efectos que ocasiona la problemática descrita, se manifiesta de la siguiente manera:

- a) Falta de un ambiente de mejora constante que permita una mejor situación para esta empresa.
- b) Falta de competitividad de la empresa y por tanto, la pérdida de oportunidades para crecer.
- c) Falta de indicadores positivos de liquidez, gestión, solvencia y rentabilidad
De este modo, puede apreciarse el gran impacto que ocasiona el no disponer de instrumentos que faciliten el control de la gestión de la propuesta para superar esta situación y está dada por lo siguiente:
 - a) La Dirección, debería disponer la ejecución de una auditoría financiera, que evalúe la situación financiera y operativa de la empresa.
 - b) La Dirección debería utilizar las recomendaciones de la auditoría financiera para definir las políticas, estrategias y tomar las decisiones más pertinentes sobre la problemática identificada.
 - c) El área de contabilidad, debería facilitar toda la información y facilidades necesarias para la ejecución de la auditoría financiera.

- d) La Dirección debería implementar la política, estrategias y ejecutar las decisiones más pertinentes en base a las recomendaciones de la auditoría financiera.
- e) El personal de la empresa ejecutará las disposiciones de la Dirección de la empresa y se abocará a realizar un trabajo eficiente, económico y efectivo.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

PG ¿Cómo se relaciona la auditoría financiera con la gestión contable de la empresa Centro de Idiomas Excel del Distrito y Provincia del Cusco del año 2019?

1.2.2. Problemas específicos

PE 1 ¿Cómo se relaciona la planeación con la gestión contable de la empresa Centro de Idiomas Excel del Distrito y Provincia del Cusco del año 2019?

PE 2 ¿Cómo se relaciona la ejecución con la gestión contable de la empresa Centro de Idiomas Excel del Distrito y Provincia del Cusco del año 2019?

PE 3 ¿Cómo se relaciona el informe con la gestión contable de la empresa Centro de Idiomas Excel E.I.R.L del Distrito y Provincia del Cusco del año 2019?

1.3. Justificación del estudio

El presente trabajo de investigación se demuestra por la problemática de no ejecutar una auditoría financiera en las pequeñas y medianas empresas, la cual no permitiría adecuarse a las expectativas internacionales que actualmente se presenta a las pequeñas y medianas empresas, el cual además tener un óptimo proceso contable traerá como consecuencia una revelación adecuada de la información mostrada en los estados financieros, permitiendo proyectar tomar decisiones para desarrollar sus objetivos y/o alcanzar sus metas a corto y largo plazo, la auditoría financiera es el instrumento que aportará información para facilitar la optimización de la Gestión, entendiéndose como tal, a la mejora del proceso de gestión empresarial.

La presente investigación se realiza debido a la importancia de la Auditoría Financiera en la empresa Centro de Idiomas Excel E.I.R.L del Distrito y Provincia del Cusco del Año 2019, ya que mediante ella podrán observar como la información brindada a través del informe influye en la gestión contable, en el cumplimiento de objetivos, en la toma de decisiones y en el cumplimiento de mayores resultados a largo tiempo.

De igual manera, se pretende que las conclusiones de este trabajo sea de gran importancia a todos los colaboradores de la empresa Centro de Idiomas Excel E.I.R.L del Distrito y Provincia del Cusco del Año 2019.

Por último, mejorar las áreas de la empresa Centro de Idiomas Excel E.I.R.L del Distrito y Provincia del Cusco del Año 2019, ya que a través de ello, se podrá fortalecer algunos puntos débiles encontrados durante la aplicación del instrumento.

1.3.1. Justificación teórica

Teóricamente, esta investigación sienta las bases científico-teóricas para investigadores que deseen medir la relación entre Auditoría Financiera con la gestión contable de la empresa Centro de Idiomas Excel del Distrito y Provincia del Cusco del Año 2019.

1.3.2. Justificación práctica

En la justificación práctica del estudio a realizarse será porque admiten que estos resultados faciliten diagnosticar, la relación entre Auditoría Financiera con la gestión contable de la empresa Centro de Idiomas Excel del Distrito y Provincia del Cusco del Año 2019. Frente a esta situación, se pueden tomar decisiones para la empresa.

1.3.3. Justificación metodológica

En la justificación metodológica, esta indagación se ha realizado mediante la construcción y aplicación de la encuesta sometida a un juicio de expertos que a la vez pasaron la prueba de confianza, de acuerdo y en coordinación con el diseño de estudio. Estos instrumentos y diseños podrán ser empleados o tomados como

referencia para estudios siguientes que se basen en este método, asimismo se demostrará la validez y confiabilidad de los instrumentos en la muestra de estudio.

1.3.4. La justificación social

En el ámbito social al inicio se beneficiarán todas las empresas que pretendan medir la relación entre auditoría financiera con la gestión contable de la empresa Centro de Idiomas Excel del Distrito y Provincia del Cusco del Año 2019.

1.4. Objetivo de la investigación

1.4.1. Objetivo general

OG Determinar la relación de la auditoría financiera con la gestión contable de la Empresa Centro de Idiomas Excel en el Distrito y provincia del Cusco año 2019.

1.4.2. Objetivos específicos

OE 1 Determinar la relación de la planeación con la gestión contable de la Empresa Centro de Idiomas Excel del distrito y Provincia del Cusco año 2019.

OE 2 Determinar la relación de la ejecución con la gestión contable en la Empresa Centro de Idiomas Excel del distrito y Provincia del Cusco año 2019.

OE 3 Determinar la relación del informe con la gestión contable de la empresa del centro de idiomas Excel del distrito y Provincia del Cusco año 2019.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación

Como parte de la realización del estudio, se llevó a cabo la búsqueda de investigaciones a nivel de las escuelas de grados y postgrado, encontrándose trabajos de investigación que se detallan a continuación:

2.1.1. Nacionales

Andrade (2018) en su investigación “Auditoría Financiera y su influencia en los Estados Financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos, 2018”, presentada en la Universidad Cesar Vallejo, para optar el título profesional de Contador Público, Lima. Tuvo como objetivo general Determinar de qué manera la auditoría financiera influye en los estados financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018. La metodología fue un estudio de investigación básico, descriptivo y No experimental Transversal. Se aplicó una guía de encuesta para recolectar información sobre las variables de estudio. En cuanto a este estudio se concluyó que: la Auditoría financiera influye en los estados financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018.

Calderón (2018) en su investigación “Auditoría financiera en la utilidad neta de la empresa Montalvo Spa peluquería S.A.C. en el distrito de San Miguel, año 2017”, presentada en la Universidad Cesar Vallejo, para optar el título profesional de Contador Público, Lima. Tuvo como objetivo general Evaluar si la Auditoría Financiera Influye en la Utilidad Neta de la empresa Montalvo Spa Peluquería S.A.C en el Distrito de San Miguel Año 2017. La metodología fue un estudio de investigación básico, descriptivo y Explicativa-No experimental. Se aplicó una guía de encuesta para recolectar información sobre las variables de estudio. En cuanto a este trabajo se concluyó que: La Auditoría Financiera Influye en la Utilidad Neta de la empresa Montalvo Spa Peluquería S.A.C en el Distrito de San Miguel Año 2017.

Garay (2018) en su investigación “Auditoría Financiera y Gestión de Cuentas por Cobrar en las Clínicas del distrito de Santiago de Surco, 2017”, presentada en

la Universidad Cesar Vallejo, para optar el título profesional de Contador Público, Lima. Tuvo como objetivo general determinar una buena auditoría financiera que marque adecuadamente en la gestión de cuentas por cobrar para este tipo de empresas. La metodología fue un estudio de investigación básico, descriptivo y no experimental-correlacional. Se aplicó una guía de encuesta para recolectar información sobre las variables de estudio. En cuanto a este estudio se concluyó que: La auditoría financiera y Gestión de cuentas por cobrar son deficientes en un 35,9% y 35,9% respectivamente, 2) el estado financiero y el control interno son deficientes en un 41% y 51,3% respectivamente, 3) las normas o derechos y el financiamiento son deficientes en un 35,9% y 48,7% respectivamente.

Albino (2017) en su investigación “Gestión contable para una empresa textil de Carabayllo, 2017. Para optar el título profesional de Contador Público”, presentada en la Universidad de Norbert Wiener, para optar el título profesional de Contador Público, Lima. Tuvo como objetivo general proponer una implementación de Gestión Contable para la toma de decisiones con bases fiables de contabilidad. La metodología fue un estudio investigativo básico, descriptivo y no experimental-proyectivo. Se aplicó una guía de encuesta para recolectar información sobre las variables de estudio. En cuanto a este estudio se concluyó que: La gestión contable es necesaria para la toma de decisiones, pero para realizar de manera adecuada es necesario realizarla con procedimientos, criterios y personas especialistas en el tema, es importante buscar profesionales que nos ayuden a cumplir con los objetivos de la empresa. Al igual de contar con la tecnología del software contables para realizar los registros de manera adecuada y sea verificada con las normas contables para la realización de los análisis de las cuentas y ajustes. Los EE.FF en la empresa deben de reflejar la realidad de la empresa para una mejor visión de realizar cambios o ajustes a las actividades. La gestión contable realiza de manera organizada las actividades contables para realizar una adecuada administración.

García y Pérez (2015) en su investigación “Influencia de la Gestión contable para la toma de decisiones organizacionales en la asociación Asimves del parque industrial V.E.S”, presentada en la Universidad de Autónoma del Perú, para optar el título profesional de Contador Público, Lima. Tuvo como objetivo general aplicar un buen manejo de la gestión contable para que infiera en la toma de decisiones

organizacionales en la asociación ASIMVES del Parque Industrial VES. La metodología fue un estudio investigativo básico, descriptivo y no experimental. Se aplicó una guía de encuesta para recolectar información sobre las variables de estudio. En cuanto a este estudio se concluyó que: una efectiva gestión permite que las decisiones gerenciales proporcionen un logro efectivo para la rentabilidad, teniendo así un beneficio futuro en cuanto a su giro de negocio y demostró que la efectividad de la gestión evaluó la capacidad de manejos contables, teniendo como prioridad los objetivos óptimos para su entorno laboral.

2.1.2. Internacionales

Janeiro & Pérez (2019) en su tesis titulada “Auditoría Financiera En La Empresa Labiofam Cienfuegos” desarrollada en la Universidad de Cienfuegos Carlos Rafael Rodríguez, Cuba para optar el título profesional de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, contador. Tuvo como objetivo aplicar el programa de auditoría financiera para evaluar la razonabilidad de los saldos en los Estados Financieros de la Empresa LABIOFAM Cienfuegos, a partir de las características de la misma constituyendo una herramienta administrativa para auxiliar a la organización en el cumplimiento de los objetivos y metas trazadas. Para lo cual, se desarrolló una metodología bajo el enfoque cualitativo, mediante una investigación documental y descriptiva. Se concluyó que, La Auditoría Financiera permite al auditor expresar una opinión acerca de la razonabilidad de los saldos y registros en cuentas que se muestran en los Estados Financieros.

Forero, (2017) en su tesis titulada “La auditoría financiera y su influencia en el sector empresarial” Universidad de la Amazonia- Brasil. Tuvo como objetivo determinar la práctica actual de la presentación de los estados financieros auditados por los profesionales en la materia, para lo cual se desarrolló una metodología bajo el enfoque cualitativo, mediante una investigación documental y descriptiva; utilizando la sistematización bibliográfica. Se concluyó que, la auditoría financiera permite ejercer controles actuales y futuros para la buena toma de decisiones de las empresas y así maximizar los recursos y utilidades con las diferentes operaciones.

Quispe (2016) en su tesis titulada “Aplicación de la Auditoría en las MYPES del Ecuador: Un estudio de la demanda” desarrollada en la Universidad Nacional de Chimborazo – Ecuador, para optar el título profesional de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, contador público autorizado. Tuvo como objetivo identificar cuáles son los factores que determinan la aplicación de la auditoría en las MYPES a partir de la determinación de la demanda voluntaria de una auditoría. Se usa el método descriptivo, analítico y estadístico, a través de la revisión bibliográfica y la regresión lineal binaria a datos de la última Encuesta Nacional a Empresas con sus establecimientos y microempresas. Se concluyó que, existe la probabilidad de contratación de servicios de auditoría voluntariamente porque ayuda al logro de los objetivos y sirve como un elemento importante para el administrador en la toma de decisiones y tener la certeza de la situación financiera y la realidad del negocio, basados en las conclusiones y recomendaciones del informe de auditoría con base en los hallazgos y juicios de valor que emite el profesional auditor.

Chávez (2015) en su tesis titulada “Auditoría financiera a la empresa Management and Business Advisory Cía., Ltda. Para el periodo 2013” desarrollada en la Universidad Central del Ecuador, para optar el título profesional de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, contador público autorizado. Tuvo como objetivo determinar la auditoría de los estados financieros de una entidad, considerados en su conjunto, es la emisión de un informe dirigido a la gerencia de la entidad, a fin de poner en manifiesto una opinión técnica sobre si los estados financieros expresan en todos los aspectos significativos la fiel realidad del patrimonio y situación financiera, así como del resultado de sus operaciones en el periodo examinado, de conformidad con principios y normas de contabilidad generalmente aceptados. Se concluyó que, a través del proceso de auditoría, hemos identificado ciertas falencias y desviaciones, presentadas en nuestro informe de control interno y de esta forma, la presentación de la información financiera proporcionará la mejor manera una imagen real de la posición financiera de la compañía.

Cantos y Eduardo (2019) en su tesis titulada “La Auditoría Integral Como Herramienta de Validación de la Gestión Institucional” desarrollada en la Universidad Privada Dr. Rafael Beloso Chacín, Venezuela, para optar el título profesional de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, contador público autorizado. Tuvo

como objetivo Validar los sistemas administrativos, financiero, de cumplimiento y de gestión que gobiernan una entidad, con el objeto de proponer alternativas para el logro adecuado de sus fines y/ o el mejor aprovechamiento de sus recursos. Se concluyó que: La Auditoría Integral es la evaluación multidisciplinaria, independiente y con enfoque de sistemas, del grado y forma de cumplimiento de los objetivos de una institución, de la relación con su entorno, así como de sus operaciones. Se hace énfasis en su importancia como herramienta gerencial, para la toma de decisiones y para poder verificar los puntos débiles de las organizaciones con el fin de tomar medidas y precauciones a tiempo. Palabras clave: auditoría integral, control interno, operaciones financieras, gestión administrativa.

2.2. Bases teóricas de las variables

2.2.1. Concepto y definiciones según la variable 1 auditoría financiera

2.2.1.1. Origen de la Auditoría.

La auditoría tiene su origen en una necesidad social provocada por el desarrollo económico, la complejidad industrial y la globalización de la economía, que han producido empresas sobredimensionadas en las que los propietarios del capital y los administradores están separados. El objetivo es aportar la máxima transparencia a la información económico-financiera que la empresa facilita a todos los usuarios, directos e indirectos (Méndez, 2008).

2.2.1.2. Auditoría Financiera

Sandoval (2012) enfatiza:

La Auditoría financiera es un proceso cuyo resultado final es la emisión de un informe en el que el auditor da su opinión sobre la situación financiera de la empresa. Este proceso solo se puede realizar a través de un elemento denominado evidencia de auditoría. (p. 5)

De lo anterior, podemos inferir que el término va más allá que el simple hecho de administrar o verificar la situación contable de una empresa, sino que debe hacerse de manera oportuna para prevenir riesgos y tomar acciones a largo plazo en la empresa bajo normas y principios internacionales.

Najar (2015) señala que la auditoría financiera:

Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo efectuado por el auditor para formular su opinión sobre la razonabilidad con la que se presentan los resultados operativos, situación financiera, variaciones de los mismos y capital contable; determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y formular comentarios, conclusiones y recomendaciones dirigidas a mejorar los procedimientos relacionados con la gestión financiera y el control interno. (p. 2)

De lo anterior, podemos inferir que las pruebas que reúne como evidencia el Auditor son las documentaciones que rigen un orden que sustenta la razonabilidad de las operaciones financieras, verificándose que se cumpla las normas legales con fines de mejorar la gestión financiera de la misma.

Según Apaza (2015) afirma que:

Es una técnica, ciencia y arte que se define, fundamentalmente en la búsqueda de la veracidad, es una disciplina que permite la interpretación de documentos escritos, permite reconstituir contextos pasados encaminados a satisfacer necesidades, es un examen crítico donde un contador independiente expresa una opinión basada en principios contables. (p. 19)

De lo que antecede, podemos deducir que la idea del autor transmite en su opinión brindándonos la forma de reconstruir, entender documentos que nos ayuden a validar la veracidad de las cifras contables que adjudica una empresa de manera transparente.

Así mismo Albelda, (2014), define que:

La auditoría financiera está dirigida a brindar una información relevante a los usuarios externos, si bien también es utilizada por los trabajadores internos para lograr una información relevante fiable, la contabilidad financiera sigue un proceso, utilizando un lenguaje técnico, de métodos, de medición y valoración determinados esquemáticamente el proceso. (p. 35)

De lo ya dicho, podemos analizar que todo auditor que brinde un servicio deberá llevar bien las cuentas a través de un proceso metódico con el fin de medir con juicio y valoración fiable al usuario final.

Los estados financieros Zeballos, (2012) afirma que:

Es la información financiera que sirve como una carta de presentación, donde expresa la realidad económica y situación financiera que se encuentra una empresa, los estados financieros representan objetivos reales a base de los principios contables. (p. 25)

De lo ya mencionado, podemos deducir que los estados financieros son el reflejo de la situación y el estado en que se encuentra una empresa sobre la base de lo contable.

La Auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente (Arens & Beasley, 2007).

De lo anterior, podemos inferir que es importante que al momento de realizar la auditoría se debe de categorizar los grados de correspondencia y debe realizarse por una persona neutral y eficiente.

2.2.2. Tipos de Auditoría

Los autores Arens & Beasley (2007) nos indican los siguientes tipos de Auditoria.

2.2.2.1. Auditoría Operacional

Evalúa la eficiencia y efectividad de las rutinas y métodos de la empresa. La dirección está a la espera de recomendaciones para mejorar las rutinas que ayuden al desarrollo de la empresa (Arens y Beasley, 2007).

2.2.2.2. Auditoría de Cumplimiento

Determina si la empresa ha utilizado de manera correcta procedimientos, reglas y reglamentos impuestos por su ente de control (Arens y Beasley, 2007).

2.2.2.3. Auditoría de Estados Financieros

Verifica si los Estados Financieros, están elaborados de acuerdo a las Normativas Vigentes y si estos demuestran razonabilidad de sus cifras presentadas (Arens y Beasley, 2007).

2.2.2.4. Propósito de la Auditoría Financiera

El propósito de la auditoría financiera es obtener un nivel razonable de confianza del usuario en una revisión de la información financiera histórica de una empresa después de aplicar las normas internacionales de auditoría y los requisitos éticos que establecen la profesión de auditor al proporcionar una opinión del auditor externo, si los estados financieros anuales están preparados y presentados adecuadamente (Estupiñán, 2013).

2.2.2.5. Objetivos de la Auditoría Financiera

El objetivo de una auditoría conjunta por un auditor independiente es emitir un informe de auditoría sobre la imparcialidad con la que presentan adecuadamente la situación financiera, la situación de las ganancias y el flujo de efectivo en todos los asuntos materiales de acuerdo con los principios contables generalmente reconocidos (Estupiñán, 2013).

El objetivo de la auditoría financiera es que los estados financieros anuales sean auditados por un auditor diferente al que creó la información financiera y los usuarios, con el fin de determinar su racionalidad y revelar los resultados de su beneficio de auditoría (Estupiñán, 2013).

Según Sánchez & Alvarado (2017) establece los siguientes objetivos:

- Detectar fraudes e irregularidades y comprobar si existen diferencias entre los registros contables realizados y los recibos originales.
- Verifique que la empresa cumpla con las regulaciones aplicables.
- Verifique que existan sistemas adecuados de control y gestión empresarial e identifique las posibles mejoras.
- Asegure la adecuación de los estados financieros anuales adhiriéndose a los PCGA y aplicándolos de manera consistente.

- Incrementar la confiabilidad de la información financiera analizando su exactitud e integridad, presentándola correctamente y desglosada de acuerdo con el marco de información financiera.
- Descubra errores y analice la integridad de los estados financieros.
- Detecta y denuncia fraudes e irregularidades.
- Compruebe que la empresa cumple con la normativa aplicable.
- Una labor de trabajo, de revisión y asesoramiento sobre la eficiencia del sistema de control interno de contabilidad y gobierno corporativo de la compañía. (p. 60).

2.2.2.6. Etapas de la Auditoria

Según Sandoval (2012) La Auditoría Financiera se desarrollará en las siguientes etapas

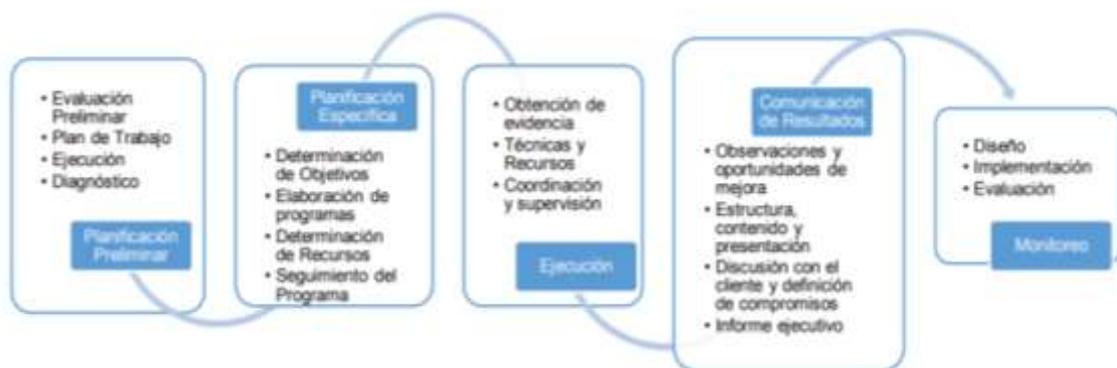


Figura 1. Etapas de la Auditoria
Fuente: (Sandoval, 2012)

Según la CONASEV (2019) y la NIC 1 determina los siguientes componentes a los estados financieros.

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados (Estado de Ganancias y Pérdidas)
- Estado de cambio, en Patrimonios Neto
- Estado de Flujos de efectivo
- Nota a los estados Financieros

2.2.2.6.1. Estado de situación financiera (Balance General)

Muestra el movimiento económico y financiero de una empresa en un tiempo establecido. En este contexto se observa el comportamiento de las cuentas mediante la interpretación por cada componente del Activo, Pasivo y Patrimonio (Apaza, 2015).

De lo anterior, podemos inferir que es el activo, pasivo y patrimonio que mantiene una empresa en un determinado tiempo o ciclo financiero que presenta un comportamiento.

El Estado de Resultados (Estado de Ganancias y Pérdidas), nos da a conocer en forma razonable el resultado total de cada movimiento que se ha hecho durante un periodo, de que refleja en forma detallada cuánto gasté, y cuanto fue mis ingresos obtenidos, determinando el producto bruto de la actividad económica (Apaza, 2015).

De lo anterior, podemos inferir que es el reflejo de lo gastado de la empresa en un tiempo determinado o ciclo de vida, también los ingresos recibidos de las actividades realizadas.

Normas de auditoría generalmente aceptadas “NAGAS”

Según Apaza (2015), define que:

Es un conjunto de normas de carácter fundamental que se aplica en todo el proceso de la auditoría, esta norma garantiza el nivel de calidad del trabajo que emplea el auditor, bajo la conducta y el profesionalismo de minimizar los riesgos del mismo. (p. 70)

De lo anterior, podemos inferir que es una norma que garantiza al Auditor realizar su trabajo bajo estándares de calidad.

2.2.2.6.2. Fases de una Auditoría

Según Apaza (2015) afirma que: “Son tres fases importantes en la Auditoría Financiera que son: Planeación, Ejecución e Informes” (p. 52).

De lo anterior, el autor pone en manifiesto que estas tres fases son importantes para realizar una verdadera Auditoría Financiera.

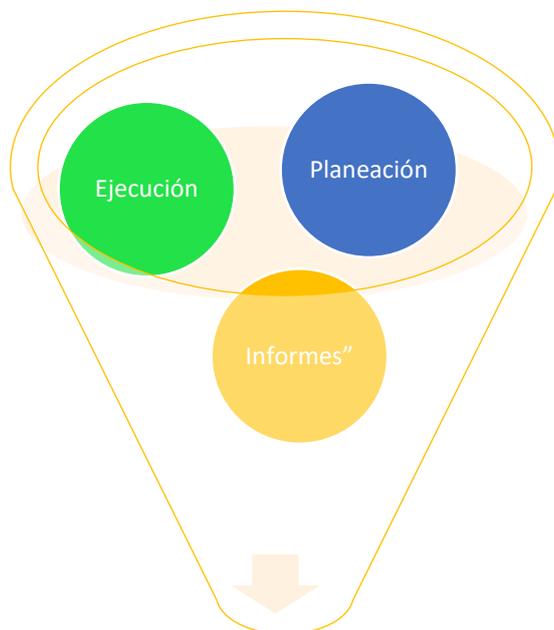


Figura 2. Fases de Auditoría Financiera
Fuente: Elaboración propia

A) Planificación

Según Manuel et al. (2012), define que:

Una planificación es el centro fundamental de toda fase y más importante para realizar una auditoría, ya que en esta se indica que toda planificación estratégica se basa en los objetivos mediante la evaluación de los riesgos. Una planificación determina los alcances realizadas en el momento que te permite realizar un programa de auditoría. (p. 79)

De lo anterior, podemos inferir que la planificación es un proceso global que busca cumplir con los objetivos programados mediante una secuencia lógica para evaluar los riesgos que percibe la empresa Auditada.

Por otro lado, Apaza (2015), sostiene que:

Una planificación es una estrategia global que se basa en el objetivo de toda organización que se va a examinar, esta fase es de vital preponderancia para

todo el proceso que se lleva a cabo en una auditoría financiera, que depende de la efectividad y eficiencia del logro de los objetivos especificados. (p. 77)

Con esto en mente, el autor dice que la planificación es fundamental, cuanto mayor es para obtener mejores resultados en el tiempo de manera eficiente y de alta calidad.



Figura 3. Estructura de planificación
Fuente: Elaboración: Propia

B) Ejecución

Según Apaza (2015), define que:

La fase de ejecución es el proceso donde el auditor utiliza las normas de auditoría, esta fase te permite recolectar los resultados obtenidos en el proceso de auditoría financiera, la obtención de los hallazgos y la recopilación de las evidencias a través de los procedimientos de la auditoría. (p. 376)

De lo anterior, podemos inferir que esta fase le permite recolectar información relevante de manera evidente que debe reunir el Auditor bajo normas internacionales de Auditoría contable y financiera.

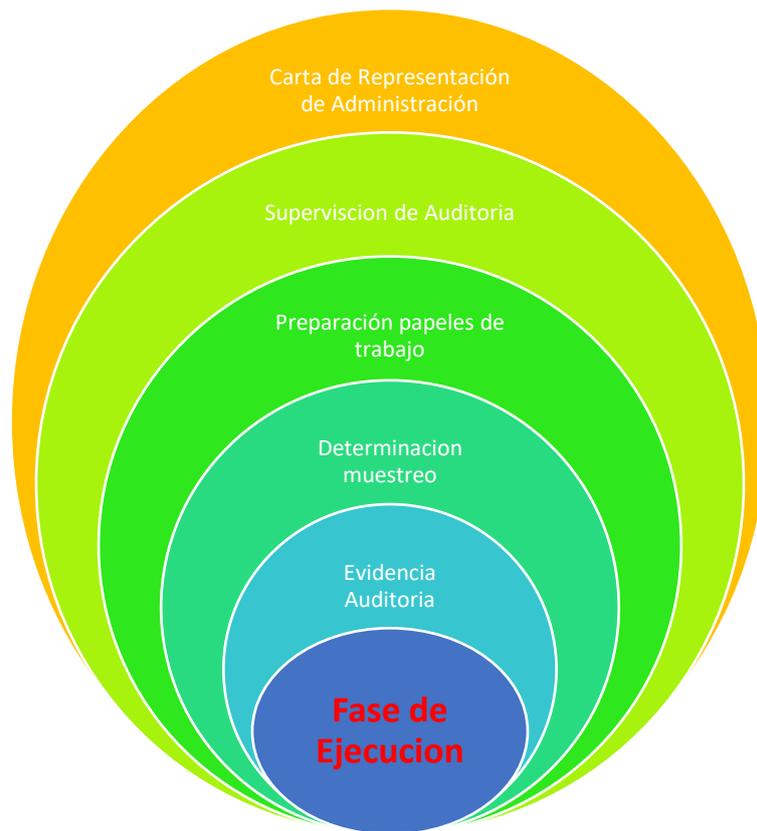


Figura 4. Estructura de ejecución
Fuente: Elaboración propia

C) Informe

Según Apaza (2015), define que: “Esta fase te permite en informar todos los resultados encontrados en el proceso de auditoría, resume los resultados obtenidos en el trabajo, te permite informar la causa y el efecto de los hallazgos” (p. 56).

De lo anterior, podemos inferir que es el resultado total de los indicios y evidencias que halla el Auditor que recomienda y concluye las expectativas a largo plazo de la empresa en cuestión para los fines que estime conveniente.

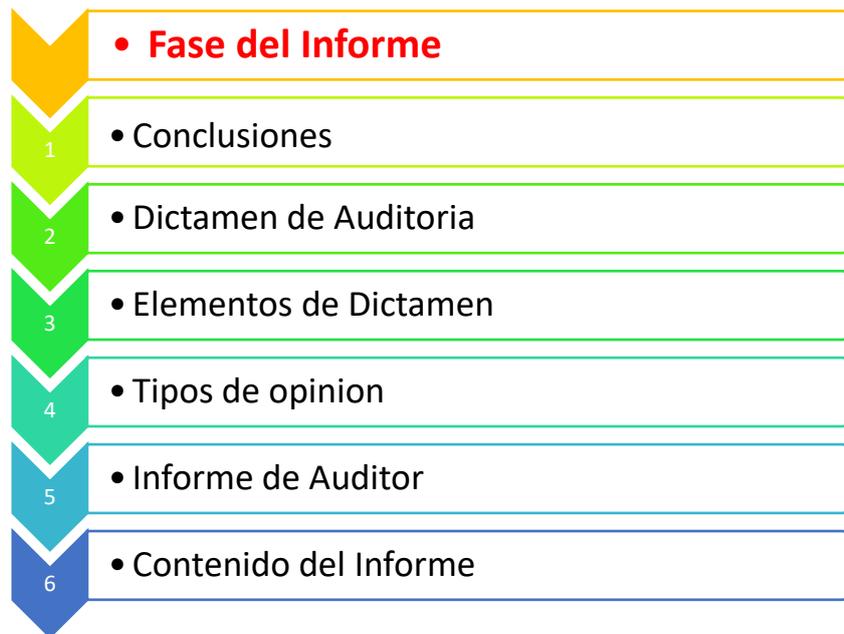


Figura 5. Fases de Informe
Fuente: *Elaboración propia*

2.2.3. Conceptos y definiciones según la variable 2 Gestión Contable

Gestión:

Martínez (2013) manifiesta que:

“La gestión empresarial es el proceso de planificar, organizar, dirigir y controlar una empresa, que tiene como base seguir en marcha con las mejores capacidades de desenvolvimiento, proyectándose de tal manera sus metas, objetivos a mediano y largo plazo”. (p. 45).

De lo anterior, podemos inferir que permite seguir y controlar un proceso ordenado y oportuno con el fin de proyectarse a largo plazo.

Gestión Contable

Se puede enfocar el término de gestión contable, como el proceso de gestionar con los procedimientos mecánicos, establecidos por leyes, la necesidad de analizar para la elaboración de los informes que para Pisonero, Estella, (2012), expone que “las empresas, están en la facultad de llevar una contabilidad sujeto a las normas, procesos que denota el Plan General de Contabilidad (PCG), donde este ha pasado por modificatorias” (p. 39). Es decir, las empresas tienen que tener un área encargada de toda la administración y presentación detallada de cómo se

encuentra el camino emprendedor sustentada en documentos y resultados, la Contabilidad prioriza esta, pero como el mundo se encuentra en constante transformación, se debe de alinear a las normas contables que cada cierto tiempo es modificado o agregado y las leyes que respaldan a estas. Una contabilidad eficaz, es estar cada día actualizado para brindar una mejor asesoría.

Según Marcelo (2008) fundamenta que “Son métodos, técnicas y recursos utilizados por una organización a través de los cuales debemos realizar un seguimiento de las actividades financieras y resumirlas de una manera útil para la toma de decisiones” (p. 7).

Como menciona el autor, la gestión contable son procedimientos que utiliza una entidad para poder tener control sobre todas sus actividades financieras y resumirlas de manera rentable para la toma de decisiones.

Así mismo Warren (2009) manifiesta que:

La gestión contable es un conjunto de métodos y procedimientos para recopilar, clasificar, describir y reportar la información financiera y operativa de una empresa. Los tres pasos para desarrollarlo:

Paso 1. Analizar las necesidades de información del cliente.

Paso 2. Diseñe un sistema que satisfaga las necesidades del usuario.

Paso 3. Implementar el sistema (p. 202).

Como se mencionó anteriormente, la gestión contable brinda las herramientas que facilitan el manejo y control de la información financiera que ayuda a la administración a tomar decisiones.

Según Horngren y Stratton (2006) indica que la gestión contable es un mecanismo formal para recopilar, organizar y comunicar información sobre las actividades de una organización.

Como menciona el autor, se trata de una gestión de información que recopila y muestra datos detallados sobre la actividad económica de una empresa.

Hongren (2007) confirma que son procesos para identificar, medir, acumular, analizar, preparar, interpretar y comunicar la información que les ayuda a alcanzar las metas organizacionales.

De lo anterior, podemos inferir que son proceso que nos permiten alcanzar grandes metas en función de la empresa como equipo.

Prieto (2014) define la contabilidad como una técnica mediante la cual se crea información financiera, es decir, información monetaria, sobre las transacciones que realiza una empresa con el fin de facilitar la toma de decisiones por parte de los diferentes usuarios.

De lo anterior, podemos inferir que la gestión contable en las empresas permite el registro y control de las operaciones financieras que se realizan en la organización. También debe tener la información necesaria para los responsables de área de la empresa, así como para los usuarios ajenos a la organización.

2.2.3.1. Sistema contable:

Un sistema contable es el conjunto de recursos que permite presentar información de la empresa para un período determinado, de forma resumida y detallada para facilitar la toma de decisiones. También, podemos decir que es la base fundamental, sobre la que descansa la confiabilidad de la información financiera de una empresa, que sintetiza la información de manera útil y clara para los usuarios de la información. Actualmente el sistema contable es una herramienta muy utilizada para poder realizar diferentes operaciones contables de forma más segura y simplificada (Apaza, 2015).

2.2.3.2. Elementos de una gestión contable

Cátacora (2006) manifiesta que la gestión contable tiene los siguientes elementos:

Material sobre el que se procesa la información.

Software o programas

Recursos humanos

Métodos y estándares contables adoptados por la entidad (p. 70).

2.2.3.3. Importancia

Según Torres (2007) Indica que la importancia de los sistemas contables se deriva de la necesidad de mantener un adecuado control de las operaciones y transacciones financieras. Además de obtener y analizar información y actuar sobre su interpretación. La información contable debe utilizarse principalmente para:

- Proyectar flujos de caja.
- Apoyar a los gerentes en la planificación, organización y gestión empresarial.
- Toma decisiones de inversión y crédito.
- Evaluar la gestión de los administradores de la empresa.
- Ejercer control sobre las operaciones de la empresa.
- Justificar la determinación de cargos, precios y tipos impositivos.
- Ayudar en la creación de información estadística nacional.
- Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica representa para la comunidad (p. 11).

2.2.3.4. Ventajas de la Gestión Contable

Según Soto (2015) Menciona algunas ventajas de la gestión contable que son:

- Velocidad
- Producción.
- Reducción de errores.
- Cambio automático a grande
- Obtener información contable oportuna.
- Reducción de costos.
- Impresión automática de documentos (p. 6).

2.2.3.5. Desventajas de la Gestión Contable

Según Soto (2015) Menciona algunas desventajas de la gestión contable que son:

- Disminución de la confiabilidad de la información contable.
- Pérdida de datos.
- Fraude.
- Altos costos de software y hardware (p. 6).

2.2.3.6. Objetivos de la Gestión Contable

En relación a los objetivos, apuntan a determinar la elaboración de los estados financieros anuales (EE.FF), pero ante las correspondientes dinámicas y procedimientos que son complejos para Varo (2010) que “es después de un método administrativo orientado a operaciones de compraventa para demostrar un estado financiero que cuenta con los datos necesarios para revisar los procesos y muestra equidad y resultados” (p. 75). En conclusión, el autor infiere que la gestión administrativa busca afianzar la contabilidad en cada uno de sus categorías, una relación congruente para mejorar la intercomunicación entre estas dos áreas (administración y contabilidad), resultando en mayor impacto y eficiencia en los estados. Los financieros trabajan juntos.

2.2.3.7. Procedimiento Contable

Según Fierro (2011) define que “es el conjunto ordenado de operaciones que permite el registro de transacciones económico-financieras, así como la preparación de estados financieros. Su plazo de ejecución suele ser de un año” (p. 2).

Guajardo (2018) considera que:

El registro de operaciones o transacciones realizadas por una organización económica se realiza con la intención de integrar una base de datos que permita su posterior uso para generar información útil en la toma de decisiones de los distintos usuarios internos y externos. Normalmente, las actividades requeridas para preparar informes financieros de transacciones realizadas por una organización económica se agrupan en el proceso contable. (p. 74)

Como menciona el autor, el proceso contable es muy importante para la preparación de los informes financieros. Si el uso de este proceso es incorrecto, la información reportada a la gerencia probablemente no sea correcta, por lo que se tomarán decisiones que no ayuden a cumplir con los objetivos de la empresa.

Así mismo Catárona (2006) establece:

Estos son procedimientos de capacitación que se utilizan para registrar transacciones u operaciones en los libros contables. Según el ingreso de datos en un sistema contable, está asociado al procedimiento por el cual el sistema de información obtiene los datos que solicita. (p. 71)

Según los autores, definen los procedimientos contables como los pasos a seguir que se utilizarán para registrar en sus libros todas las operaciones y transacciones realizadas por las empresas.

2.2.3.8. Objetivo organizacional

Según Estela (2020) afirma que es un objetivo organizacional es una situación deseada que la empresa trata de lograr, es una imagen que la organización pretende para el futuro. Al llegar a la meta, la imagen deja de ser ideal y se vuelve real y actual, por lo tanto, la meta ya no se desea y busca alcanzar otra.

2.2.3.9. Importancia de la Gestión Contable

Según Zeballos (2014) se define como:

La gestión contable está lejos de ser un simple registro de lo que entra o sale de una empresa, se ha convertido en una brújula que señala el camino de los negocios, las fluctuaciones de capital, así como los éxitos y fracasos, de la administración. (p. 22)

Dentro de las empresas, la gestión contable tiene un papel muy importante porque nos permite registrar y controlar tanto los recursos como las actividades realizadas. También, es importante porque no solo cuida los intereses de la organización, brinda posibles eventos que pueden ocurrir en una empresa.

2.3. Definición de términos básicos

Auditoría. Es una actividad que permite evaluar el desempeño dentro de los procedimientos en las cuentas contables; de igual manera, las necesidades del directorio que crea conveniente a ser evaluadas.

Financiera. Según la página economípedia.com, financiero es todo aquello relativo a la gestión y obtención de capitales, por tanto, financiero es lo que pertenece a las finanzas.

Planeamiento. Enfoca el cronograma detallado de actividades que utilizará el examen, tales como: B. Exámenes y tareas específicas. Debe ser posible cambiar esto de acuerdo con la recopilación de la información a recibir para que se optimicen los recursos utilizados.

Evaluación. Es la función realizada por parte del auditor a los sectores, procedimientos, métodos, técnicas que son empleadas en el departamento de contabilidad como en las distintas áreas, proporcionando medidas de seguridad ante un error posible dentro del examen; de tal manera, aclarando el nivel de eficiencia como de eficacia de la entidad.

Informe. En un informe, que ha sido preparado, evaluado por el auditor, con base a su conocimiento y aplicando las normativas para efectos de los procesos; con el fin de hacer llegar la opinión sobre el control interno hacia la gerencia o directorio, y el alcance necesario del que forma el logro de objetivos.

Procedimientos de Auditoría. El auditor al realizar su examen, ha de usar herramientas que se incorporan de acuerdo al desarrollo del trabajo como las técnicas (NIAS, NAGAS); para el correcto desempeño del informe a presentar y la no desviación de los objetivos.

Eficacia. Según la autora María Moliner. Eficacia se aplica a las personas que pueden producir el efecto y/o prestar servicios a que están destinadas.

Eficiencia. Según la página CEPAL y la autora María Moliner eficiencia es la interpretación más compleja, eficiencia califica la manera en que los objetivos sean realizados

Efectividad. Según la página planning.com este concepto involucra a la eficiencia y la eficacia, en donde viene a ser el logro de los resultados programados en el tiempo corto y los costos más accesibles posibles.

Metas. Las metas son los puntos para lograr los objetivos que la entidad se propone alcanzar en un tiempo determinado, esto proveniente de cada área de la organización.

Economizar. Es un factor importante que determina proporcionar los recursos para obtener mayor beneficio (utilidad).

Gestión Contable. Es la dirección la que organiza el tratamiento contable de las distintas transacciones que se tramitan en la entidad.

Captar. Entidad de poder identificar y recibir los recursos.

Clasificar. Se clasifica según el uso observado, determinando la selección y distribución si es necesario.

Evaluar. Con este término nos enfocamos a evaluar que por medio de la racionalización se ha clasificado y se le dé una mejora o por otro lado, se le asigne en las áreas que se requiera con mayor necesidad.

Valorar. Darle una valoración que refiera el grado de importancia el cual desempeña el recurso al ente.

Independencia. La condición básica para el ejercicio de la auditoría es la independencia que es la actitud de actuar con integridad y objetividad. La existencia de una causal de falta de independencia es relación directa de falta de responsabilidad del profesional.

Integridad. Es un elemento de carácter, una persona íntegra, es una persona recta, intachable y la. Objetividad es la aptitud de mantener una actitud imparcial. Es la causa la confianza que el público deposita en el trabajo del auditor. Se mide en términos de rectitud y justicia. Se relaciona con los principios de objetividad, independencia y cuidado profesional.

Objetividad. Es un estado mental. Se exterioriza a través del desempeño en forma imparcial, intelectual, honesta y libre de conflictos de intereses. La independencia debe transmitirse como sinónimo de imparcialidad.

Confidencialidad. En todos los casos el auditor y su equipo deben preservar la confidencialidad de la información que recoge en el curso del examen que no está públicamente disponible para terceros. Se trata del secreto profesional y se exime del mismo cuando sea necesario para su defensa personal o cuando las normativas legales lo obliguen.

Competencia profesional. El cuidado y calidad profesional se relacionan con la competencia y diligencia para prestar sus servicios. La búsqueda de la excelencia permite lograr la mejor calidad profesional.

Control de calidad del servicio de auditoría. El auditor es responsable por su labor individual y por la supervisión y revisión de trabajo delegado a sus asistentes.

Responsabilidad. Significa compromiso con la actividad realizada

Objetivos de auditoría. Los objetivos de auditoría están expresados en términos de obtener suficiente satisfacción con respecto a la validez de las afirmaciones.

Evaluación del riesgo de auditoría. La auditoría de los estados contables implica, entre otras cosas, considerar que en los mismos pueden existir errores o irregularidades significativos que no fueron detectados por los sistemas de control del ente auditado.

Planificación. Determinación del enfoque de auditoría a aplicar y su consecuencia inmediata, que es la selección de los procedimientos particulares a ejecutar, que se verá reflejado en un memorándum de planificación que documenta las consideraciones analizadas durante toda la etapa, como los programas de trabajo que indican de qué forma, en qué momento y con qué alcance se ejecutaran los procedimientos seleccionados.

Ejecución. Cumplimiento de los procedimientos planificados para obtener los elementos de juicio válido y suficiente para sustentar una opinión, se traducirán en papeles de trabajo que constituyen la documentación y evidencia y el examen realizado.

Visita de planificación. Se define la planificación de la auditoría obteniendo la información adicional y completando la ya obtenida por el conocimiento acumulado y las decisiones que hacen a la estrategia de la auditoría; se seleccionan los procedimientos y se confecciona el programa de trabajo.

Riesgo Inherente. Es la susceptibilidad de los estados financieros a la existencia de errores o fraudes significativos de considerar la efectividad de los sistemas de control.

Riesgo de Control. Es el riesgo de que los sistemas de control estén incapacitados para detectar o evitar errores o irregularidades significativas en forma oportuna.

2.4. Información de la Empresa

CETPRO privado “CENTRO DE IDIOMAS EXCEL”

Es una empresa especializada en brindar servicio de educación. Así mismo, el centro de idiomas Excel es pionera en la ciudad de Cusco brindando calidad de servicio en educación técnico productiva hace que va dirigido a todo nivel sociocultural.

Misión

Somos una Institución emblemática en la ciudad del Cusco a nivel de idiomas, que ofrece Formación Técnico productiva en 2 opciones ocupacionales a jóvenes y adultos de nuestra provincia, contando con docentes con un perfil calificado y moderna infraestructura y equipos de última tecnología. Promovemos la metodología activa basada en el saber hacer y una sólida formación educativa, con el firme propósito de contribuir a formar jóvenes y adultos emprendedores, con capacidad de liderazgo, para insertarlos con éxito en el mercado laboral del turismo, y que contribuyan con el desarrollo local, regional y del país.

Visión

Somos una institución educativa, líder, modelo a nivel regional en lo académico, socio/cultural y Productivo a nivel de idiomas, contando con infraestructura y equipamiento acorde al avance tecnológico, con profesores y especialistas, que nos ubiquen como los mejores del medio y del mercado de

turismo, con egresados competitivos y emprendedores preparados para enfrentar con éxito las exigencias de un mundo globalizado en lo personal, laboral y social.

El CETPRO centro de idiomas Excel de la ciudad de Cusco- Cusco - Perú, es una Institución Educativa de Nivel Técnico Productivo fundada el 23 de octubre hace 41 años como centro de idiomas de lengua extranjeras, actualmente cuenta con 02 opciones de capacitaciones ocupacionales en el idioma Inglés y Portugués contando así con ciclo básico, Intermedio y avanzado, albergando estudiantes en el turno de mañana, tarde y noche; capacitando a adolescentes, jóvenes y adultos de ambos sexos provenientes de zonas rurales y urbana de la provincia de Cusco. Situada en la calle cruz verde N° 336 del centro histórico del Cusco, siendo así una de las casas pioneras en idiomas extranjeras y cubriendo una de las necesidades primordiales en la capacitación de idiomas, más aún considerando que el mayor ingreso de la ciudad del cusco es el turismo.

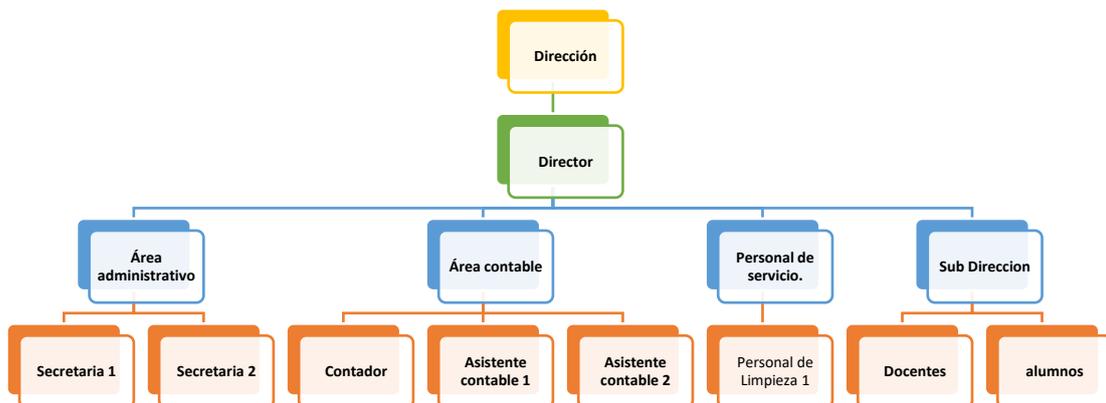


Figura 6. Organigrama de la Empresa
Fuente: Elaboración propia

REGISTRO DE VENTAS

N°	N° correlativo del registro o código único de la	Fecha de emisión del comprobante de pago o documento	Fecha de vencimiento y/o pago	Comprobante de pago o documento			Información del cliente		Base imponible de la operación gravada	Importe total de la operación exonerada o		Isc	Igv y/o IPM	Otros tributos y cargos que no conforman parte de la	Importe Total del comprobante de pago	
				Tipo	n° de serie o n° de la máquina	Número	Documento de identidad			Apellidos y Nombres, denominación o razón social	Exonerada					Inafecta
							Tipo	Número								
1	01	04/01/2019		03	002	1125			David Turpa Salazar	1,000.00					1,000.00	
2	02	04/01/2020		03	002	1126			naheliamar huaman	225.00					225.00	
3	03	04/01/2021		03	002	1127			ximenaardini flares	370.00					370.00	
4	04	04/01/2022		03	002	1128			udalfo villafuete xaerz	325.00					325.00	
5	05	04/01/2023		03	002	1129			katy marqan quirpe	175.00					175.00	
6	06	04/01/2024		03	002	1130			elena huaman huaman	325.00					325.00	
7	07	04/01/2025		03	002	1131			michel candari quirpe	300.00					300.00	
8	08	04/01/2026		03	002	1132			milagrar cineraz malinela	300.00					300.00	
9	09	04/01/2027		03	002	1133			leidinina quirpe	175.00					175.00	
10	10	04/01/2028		03	002	1134			eristian nina quirpe	650.00					650.00	
11	11	04/01/2029		03	002	1135			luna mara quirpe	300.00					300.00	
12	12	04/01/2030		03	002	1136			marina quirpe pampilla	175.00					175.00	
13	13	04/01/2031		03	002	1137			teresa miranda carta	325.00					325.00	
14	14	04/01/2032		03	002	1138			carolina riverazalar	175.00					175.00	
15	15	04/01/2033		03	002	1139			renza rivera malina	325.00					325.00	
16	16	04/01/2034		03	002	1140			rene cervantes quirpe	225.00					225.00	
17	17	04/01/2035		03	002	1141			ronald rivera quirpe	225.00					225.00	
18	18	04/01/2036		03	002	1142			rivilia canz acarta	1,000.00					1,000.00	
19	19	04/01/2037		03	002	1143			gerarda luna malera	175.00					175.00	
20	20	04/01/2038		03	002	1144			dusan dalmar franca	175.00					175.00	
21	21	04/01/2039		03	002	1145			amar marena tenzera	325.00					325.00	
22	22	04/01/2040		03	002	1146			terza tarraqa quirpe	175.00					175.00	
23	23	04/01/2041		03	002	1147			percy quirpe aviler	175.00					175.00	
24	24	04/01/2042		03	002	1148			oliar mara candari	300.00					300.00	
25	25	04/01/2043		03	002	1149			yani maralez carta	325.00					325.00	
26	26	04/01/2044		03	002	1150			briyit valencia marar	325.00					325.00	
27	27	04/01/2045		03	002	1151			kath mirian tenzera miranda	225.00					225.00	
28	28	04/01/2046		03	002	1152			uilfre da valencia herrera	650.00					650.00	
29	29	04/01/2047		03	002	1153			jimena raurau maya	175.00					175.00	
30	30	04/01/2048		03	002	1154			climaca manzan mendaza	175.00					175.00	
31	31	04/01/2049		03	002	1155			gabrielazantirteban perez	175.00					175.00	
32	32	04/01/2050		03	002	1156			julia mendaza abarca	325.00					325.00	
33	33	04/01/2051		03	002	1157			frankzurca trellez	225.00					225.00	
34	34	04/01/2052		03	002	1158			juan pablo caceres hilarer	325.00					325.00	
35	35	04/01/2053		03	002	1159			emerran ganzalez huanaca	1,000.00					1,000.00	
36	36	04/01/2054		03	002	1160			rareboth huamanzata	325.00					325.00	
37	37	04/01/2055		03	002	1161			danny cruzzevilla	175.00					175.00	
TOTAL										12,345.00					12,345.00	

Figura 7. Registro de ventas

REGISTRO DE COMPRAS

3	PERÍODO:	ene-20												
4	RUC:	20202186735												
5	DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:	CENTRO DE IDIOMAS EXCEL												
6														
7	NUMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO O CODIGO UNICO DE LA OPERACION	FECHA DE EMISION DEL COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO	FECHA DE VENCIMIENTO O FECHA DE PAGO	COMPROBANTE DE PAGO O DOCUMENTO			Nº DE COMPROBANTE PAGO DOCUMENTO	INFORMACION DEL PROVEEDOR			DESTINADAS A OPERACIONES GRAVADAS Y NO		VALOR DE LAS ADQUISICIONES NO GRABADAS	IMPORTE TOTAL
8				TIPO (TABLA10)	SERIE O CODIGO DE DEP. ADUANERA	AÑO DE EMISION DE LA DUA O DSI		DOCUMENTO DE IDENTIDAD	APELLIDOS Y NOMBRES DENOM. RAZON SOCIAL		BASE IMPONIBLE	IGV		
9								TIPO(TABLA2)	NUMERO					
10	01	05/01/2019		1	0001		2513	01	20399742821	Regesol S. A	127.12	22.88		150.00
11	01	07/01/2019		1	0012		1541	01	20131370564	special book services s.a	2,194.07	394.93		2,589.00
12	03	11/01/2019		1	0001		1104	01	20491221446	consorcio orion cusco srl	254.24	45.76		300.00
13	04	17/01/2019		1	0002		2210	01	10410788342	hernan osmar vera melendez	50.85	9.15		60.00
14	05	22/01/2019		1	0001		3212	01	20206542581	electro sur este s.a	127.12	22.88		150.00
15	06	22/01/2019		1	0015		1214	01	20214419542	seda cusco	46.61	8.39		55.00
16	07	02/01/2019		14	0526		00126	01	20100017491	telefonía del peru s.a	101.69	18.31		120.00
17										TOTAL	2,901.69	522.31		3,424.00
18														

HOJA DE TRABAJO

1	RAZÓN SOCIAL CENTRO DE IDIOMAS EXCEL.													
2	NÚMERO DE R.U.C: 20202186735													
3	PERIODO: 2019				BALANCE DE COMPROBACIÓN EJERCICIO 2019									
4														
5	COD	CUENTAS	SUMAS		SALDOS		AJUSTES		EST.SITUAC.FINANC.		E.R POR NATURALEZA		E.R POR FUNCIÓN	
6			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	ACTIVO	PAS+PATR	PERDIDAS	GANANCIAS	PERDIDAS	GANANCIAS
7	10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	71,213.60	12,808.00	58,405.60					58,405.60				
8	12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	52,356.00	36,213.60	16,142.40					16,142.40				
9	20	MERCADERÍAS	22,000.00	19,000.00	3,000.00					3,000.00				
10	33	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	25,000.00		25,000.00					25,000.00				
11	39	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		10,000.00		10,000.00					10,000.00			
12	40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SIST	6,720.00	12,664.00		5,964.00					5,964.00			
13	41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	2,088.00	2,088.00										
14	42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS	4,720.00	22,720.00		18,000.00				18,000.00				
15	50	CAPITAL		40,000.00		40,000.00				40,000.00				
16	59	RESULTADOS ACUMULADOS		21,000.00		21,000.00				21,000.00				
17	60	COMPRAS	14,000.00		14,000.00						14,000.00			
18	61	VARIACIÓN DE INVENTARIOS		14,000.00		14,000.00	13,000.00				5,000.00			
19	62	GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES	2,616.00		2,616.00						2,616.00			
20	68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	5,000.00		5,000.00						5,000.00			
21	69	COSTO DE VENTAS	19,000.00		19,000.00			19,000.00					19,000.00	
22	70	VENTAS		82,200.00		82,200.00						82,200.00		82,200.00
23	79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS		7,616.00		7,616.00	7,616.00							
24	94	GASTOS ADMINISTRATIVOS	6,308.00		6,308.00			6,308.00					6,308.00	
25	95	GASTOS DE VENTAS	11,308.00		11,308.00			11,308.00					11,308.00	
26														
27														
28		TOTALES	242,329.60	280,329.60	160,780.00	198,780.00	26,616.00	36,616.00	102,548.00	94,964.00	26,616.00	82,200.00	36,616.00	82,200.00
29		RESULTADO DEL EJERCICIO							UTILIDAD	7,584.00	55,584.00		45,584.00	
30		TOTALES							102,548.00	102,548.00	82,200.00	82,200.00	82,200.00	82,200.00

Figura 9. Hoja de trabajo

III. MARCO METODOLÓGICO

3.1. Hipótesis de la investigación

3.1.1. Hipótesis general

H1: Existe relación entre la Auditoría financiera y la Gestión contable del Centro de Idiomas Excel E.I.R.L. del Distrito y Provincia del Cusco, del año 2019.

H0: No existe relación entre la Auditoría financiera y la Gestión contable del Centro de Idiomas Excel E.I.R.L. del Distrito y Provincia del Cusco, del año 2019.

3.1.2. Hipótesis específicas

3.1.2.1. Hipótesis específica 1

H1: Existe relación entre la Planeación y la Gestión contable de la empresa centro de idiomas Excel E.I.R.L del Distrito y provincia del Cusco, del año 2019.

H0: No existe relación entre la Planeación y la Gestión contable de la empresa centro de idiomas Excel E.I.R.L del Distrito y provincia del Cusco, del año 2019.

3.1.2.2. Hipótesis específica 2

H1: Existe relación entre la Ejecución y la Gestión contable de la empresa centro de idiomas Excel E.I.R.L del Distrito y provincia del Cusco, del año 2019.

H0: No existe relación entre la Ejecución y la Gestión contable de la empresa centro de idiomas Excel E.I.R.L del Distrito y provincia del Cusco, del año 2019.

3.1.2.3. Hipótesis específica 3

H1: Existe relación entre el informe y la Gestión contable de la empresa centro de idiomas Excel E.I.R.L del Distrito y provincia del Cusco, del año 2019.

H0: No existe relación entre el informe y la Gestión contable de la empresa centro de idiomas Excel E.I.R.L del Distrito y provincia del Cusco, del año 2019.

3.2. Variables de estudio

3.2.1. Definición conceptual

3.2.1.1. Auditoría financiera

Según Apaza (2015) afirma que:

Es una técnica, ciencia y arte que se define, fundamentalmente en la búsqueda de la veracidad, es una disciplina que permite la interpretación de documentos escritos, permite reconstituir contextos pasados encaminados a satisfacer necesidades, es un examen crítico donde un contador independiente expresa una opinión basada en principios contables. (p. 19)

3.2.1.2. Gestión contable

El término gestión contable puede entenderse bien expresado cuando se utilizan los procedimientos mecánicos que establece la ley para gestionar la necesidad de análisis para producir informes (Estella, 2012).

3.2.2. Definición operacional

- Variable Independiente en donde:

X: Auditoría Financiera, consiste en la planeación, ejecución, informe y seguimiento de la Auditoría financiera.

- Variable Dependiente en donde:

Y: La Gestión contable, Consiste en la utilización, análisis e interpretación de la información obtenida de la contabilidad financiera de cara a la adopción de decisiones a corto plazo en el seno de la organización funcional.

Tabla 1.*Operacionalización de las Variables*

Variables	Dimensiones	Indicadores
Auditoría Financiera	Planeación	<ul style="list-style-type: none"> - Plan - Programas - Cuestionario de control interno. - Estrategia Global
	Ejecución	<ul style="list-style-type: none"> - Evidencias - Papeles de trabajo - Procedimiento
	Informe	<ul style="list-style-type: none"> - Conclusiones - Recomendaciones - Plan de acción - Formación de opinión
Gestión contable	Operaciones contables	<ul style="list-style-type: none"> - Registro - Coherencia - Ingreso - Salida - Capacidad
	Libros contables	<ul style="list-style-type: none"> - Operatividad - Información - Orden - Presentación - Evaluación
	Procesos Contables y objetivos organizacionales	<ul style="list-style-type: none"> - Información Oportuna - Información Precisa <ul style="list-style-type: none"> - Eficiencia - Eficacia - Rentabilidad - Control - Efectividad - Operaciones Financieras

3.3. Tipo y nivel de la investigación

La presente investigación es de tipo aplicado. De acuerdo Tam y Vera (2008) la investigación aplicada es la adaptación de conocimientos ya sentados para ser empleados por los usuarios últimos. Es decir, con este estudio se pretendió conocer los estudios descriptivos y buscar resolver un problema o planteamiento específico, como es “Auditoria financiera y Gestión contable”.

Nivel de investigación: Descriptivo correlacional

Descriptivo: Debido a que nos ha permitido describir la problemática tal cómo se presenta en la realidad.

Correlacional: Debido a que nos ha permitido describir la problemática tal como se presenta en la realidad.

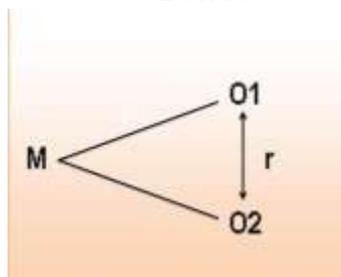
3.4. Diseño de la investigación

La presente investigación es de Diseño No experimental. Como nos manifiesta Hernández, et al. (2010):

La investigación no experimental es aquella que se realiza sin manipular conscientemente las variables. Es decir, es una investigación donde no variamos intencionalmente las variables de forma independiente. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar los fenómenos cuando ocurren en su contexto natural y luego analizarlos. (p. 148)

En este tipo de diseño las variables son de estudio transeccional correlacional, donde para efectos de estudio se simboliza con “1” y “2”. Mediante el siguiente esquema:

Dónde:



M = 4

O1 = Auditoria financiera

O2 = Gestión contable

r = Relación entre las variables de estudio.

3.5. Población y muestra de estudio

3.5.1. Población

Según Bernal (2010) “es el universo de estudio de la investigación, sobre el cual se pretende generalizar los resultados, constituida por características o estratos que le permiten distinguir los sujetos, unos de otros” (p. 160).

La población de esta conformado por 6 trabajadores del área contable del centro de idiomas E.I.R.L, constituidas por:

- 01 Director
- 01 Contador
- 02 Asistentes Administrativos
- 02 Asistentes Contables

3.5.2. Muestra

Según Bernal (2010) “es la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo del estudio y sobre la cual se efectuaron la medición y la observación de las variables objeto de estudio” (p. 161).

La muestra está conformada por la misma cantidad de la población porque la empresa es pequeña, es decir un total de 6 trabajadores del área contable del centro de idiomas Excel E.I.R.L.

3.5.3. Muestreo

El muestreo fue censal. Según Zarcovich (2005) la muestra de tipo censal es la misma que la población entera. Ello se debe a que la cantidad de la población es pequeña y definida. Por lo cual cada uno de los 6 trabajos del área contable del centro de idiomas E.I.R.L formó parte de la muestra.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Técnicas de recolección de datos

- **La observación**

Según Pardinas (2005) afirma que: “Es la forma de observar, con sentido crítico del investigador, en sentido amplio, el experimento, el proceso de someter conductas de algunas cosas o condiciones manipuladas de acuerdo a ciertos principios para llevar a cabo la observación” (p. 89).

- **La encuesta**

Para Hernández et al. (2010) la encuesta es un proceso de prueba elaborada a base de preguntas que generarán una respuesta, y se aplica a un número específico de sujetos que vierten su punto de vista sobre el tema estudiado, y cuyos resultados obtenidos servirán de referente para la investigación.

En el presente trabajo de investigación se aplicó la técnica de la encuesta para la recolección de datos, que será procesado bajo estándares de Calidad a través del programa estadístico SPSS 25, por otro lado, la observación de datos, consistió en la consulta fuentes bibliográficas.

3.6.2. Instrumentos de recolección de datos

En la presente investigación el instrumento a utilizar fue el cuestionario que se aplicó a 6 trabajadores del área contable del centro de idiomas E.I.R.L, del Distrito y Provincia del Cusco 2019, cuando se disponía a ingresar a firmar su asistencia en el centro de idiomas, la misma que se encuentra en los anexos pertinentes. El instrumento realizado para la aplicación, respecto a la primera variable Auditoría financiera estuvo comprendida por 25 ítems, así como las 3 dimensiones comprendidas cada una por diversos ítems, así mismo la escala de valoración Likert para la aplicación del instrumento fue del 1 al 5 donde: (1) Nunca, (2) Casi nunca, (3) A veces, (4) Casi siempre y (5) Siempre. Respecto a la segunda variable Gestión contable estuvo comprendida por 25 ítems, así como las 4 dimensiones comprendidas cada una por diversos ítems, así mismo la escala de

valoración Likert para la aplicación del instrumento fue del 1 al 5 donde: (1) Nunca, (2) Casi nunca, (3) A veces, (4) Casi siempre y (5) Siempre.

Criterios de selección

- 1) **Criterios de inclusión:** Trabajadores del área contable del centro de idiomas E.I.R.L
- 2) **Criterios de exclusión:** Trabajadores de otras áreas del centro de idiomas E.I.R.L

Ficha técnica del instrumento para medir la Auditoría financiera

Autor	: Mg. Percy Suárez Ymbertis
Año	: 2020
Tipo de instrumento	: Cuestionario
Población	: 6
Nro. De Ítems	: 25
Dimensiones	: 3 dimensiones
Aplicación	: Trabajadores del área contable
Puntuación	: Calificación manual
Tiempo de administración	: 5 a 10 minutos
Normas de aplicación	: cada encuestado deberá marcar una de las alternativas que se encuentre conforme a su opinión.
Escala de valoración	: del 1 al 5
Nunca	: 1
Casi nunca	: 2
A veces	: 3
Casi siempre	: 4
Siempre	: 5

Ficha técnica del instrumento para medir la Gestión contable

Autor	:	
Año	:	2020
Tipo de instrumento	:	Cuestionario
Población	:	6
Nro. De Ítems	:	25
Dimensiones	:	4 dimensiones
Aplicación	:	Trabajadores del área contable
Puntuación	:	Calificación manual
Tiempo de administración	:	5 a 10 minutos
Normas de aplicación	:	cada encuestado deberá marcar una de las alternativas que se encuentre conforme a su opinión.
Escala de valoración	:	del 1 al 5
Nunca	:	1
Casi nunca	:	2
A veces	:	3
Casi siempre	:	4
Siempre	:	5

3.6.3. Validación y confiabilidad del instrumento

3.6.3.1. Validez

La validez se conceptúa como el “grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir” (Hernández et al, 1997, p. 243). Para la validación del instrumento se ha recurrido al criterio de validez de contenido, que se entiende como el “grado en que un instrumento refleja un dominio específico de contenido de lo que se mide” (Hernández et al., 1997, p. 143). En este caso, la validez de contenido se identifica por la correspondencia total entre las dimensiones e indicadores considerados en la Escala. Para corroborar el supuesto de correspondencia total entre dominio específico de la variable y contenido del instrumento, se sometió la Escala al método juicio de expertos, para lo cual se contó

con la participación de tres expertos cuya calificación fue de aceptable para su aplicación; tal y como se muestra en los anexos de la presente.

3.6.3.2. Confiabilidad

En cuanto a confiabilidad, se calculó mediante el método de consistencia interna, con el coeficiente de Alfa de Cronbach; donde se aplicó en una muestra de 6 trabajadores del área contable del centro de idiomas Excel E.I.R.L. del Distrito y Provincia del Cusco; donde los resultados son los siguientes:

Análisis de la confiabilidad

Tabla 2.

Alfa de Cronbach para la variable Auditoría financiera

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,970	25

Fuente. SSPS Vs. 26

Interpretación: Para la variable Auditoría financiera se obtuvo un coeficiente Alfa de Cronbach de 0,970, lo cual quiere decir que su consistencia interna es muy alta.

Tabla 3.

Alfa de Cronbach para la variable Gestión contable

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,963	25

Fuente. SSPS Vs. 26

Interpretación: Para la variable Gestión contable se obtuvo un coeficiente Alfa de Cronbach de 0,963, lo cual significa que su consistencia interna es muy alta.

3.7. Métodos de análisis de datos

Una vez que se solicitó el permiso correspondiente se aplicó los instrumentos a la muestra.

Estos datos fueron derivados a una carpeta Excel 2016 y posteriormente se trasladó al SPSS 26.

Se utilizó el método estadístico para realizar la descripción cuantitativa de las variables de estudio, para lo cual se estimará la frecuencia relativa.

En primer lugar, se utilizó el método de análisis cuantitativo en el ámbito de la estadística descriptiva empleando las operaciones de media, mediana, frecuencia, porcentaje, rango entre otros; asimismo para la creación de figuras y tablas se realizó a través del programa SPSS 26 para ello se procedió a emplear la estadística inferencial que corresponde al análisis multivariado, para la contratación de las hipótesis se aplicó la correlación de Spearman con sus análisis correspondientes.

3.8. Aspectos éticos

Se presentó una solicitud, para que pueda realizar la aplicación de nuestro instrumento con el debido consentimiento de los 6 trabajadores del área contable del centro de idiomas Excel E.I.R.L. del Distrito y Provincia del Cusco-2019.

Las consideraciones para el personal que fue encuestado es el anonimato de sus nombres y el de sus cargos, además se les pidió que voluntariamente colaboren con la contestación de la encuesta, no fueron obligados, ni se les ordeno por medio de los jefes para que el personal deba contestar las encuestas fue voluntario y sin coacción. De este modo, se respetaron sus derechos de tomar libre decisión de colaboración. Todo lo nombrado fue evidenciado a través de un documento de consentimiento informado dirigido al personal que fue encuestado.

Además, la presente investigación está regulada en el código de ética y disciplina de la Universidad Privada TELESUP, encuentra su amparo en el Art. 2° inc. 23 y Art. 18° de la Constitución Política del Perú; Ley 30220, Ley Universitaria; Estatuto de la Universidad, Reglamento Académico y demás normas complementarias. Inciso g: Plagio: es la infracción que consiste en presentar como propias ideas, textos u obras producidas por otras personas, a través de cualquier medio.

IV. RESULTADOS

4.1. Resultados descriptivos

Tabla 4.

Frecuencias de la variable Auditoría financiera

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	16,7	16,7	16,7
	A veces	2	33,3	33,3	50,0
	Casi siempre	2	33,3	33,3	83,3
	Siempre	1	16,7	16,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Fuente. SSPS Vs. 26

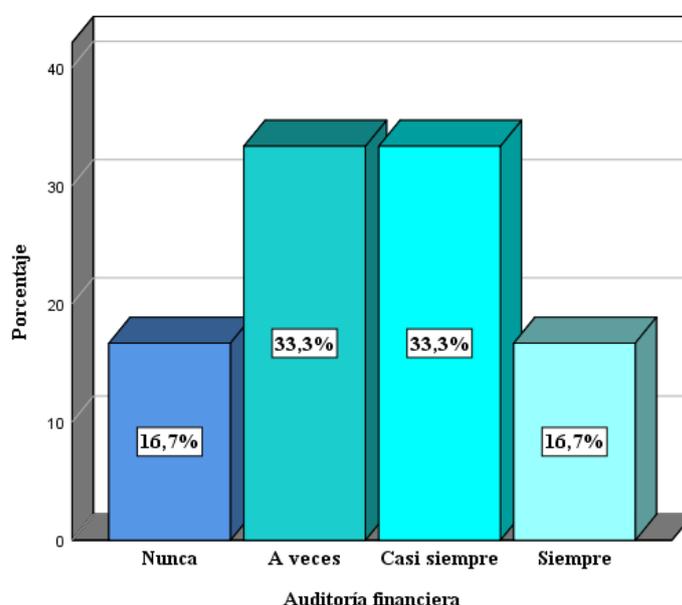


Figura 10. Frecuencias de la variable Auditoría financiera

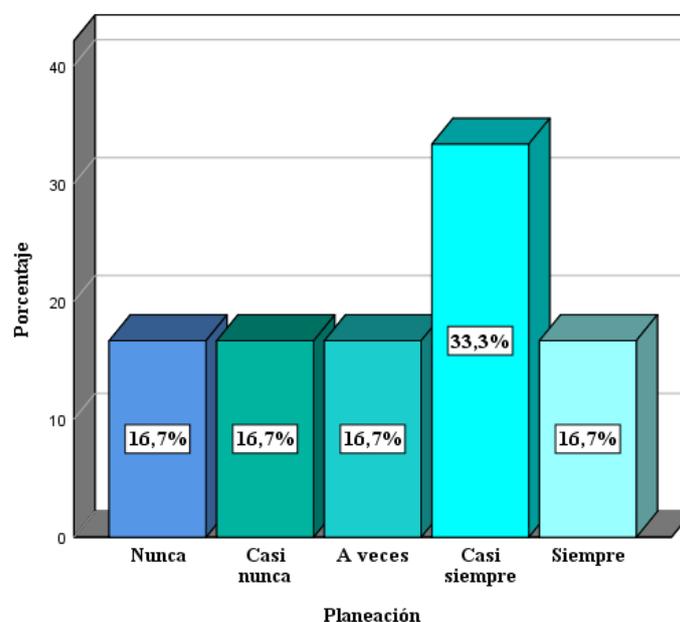
Fuente. SSPS Vs. 26

De acuerdo a la tabla y figura se observa que, principalmente, el 33,3% de los encuestados expresaron que consideran a la auditoría se realiza a veces adecuada. El otro 33,3% indicó que se realiza de forma casi siempre adecuada. Le continúa el 16,7% que expresó que nunca se realiza de forma adecuada; mientras que el otro 16,7% indicó que se realiza siempre de forma adecuada.

Tabla 5.*Frecuencias de la dimensión Planeación*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	16,7	16,7	16,7
	Casi nunca	1	16,7	16,7	33,3
	A veces	1	16,7	16,7	50,0
	Casi siempre	2	33,3	33,3	83,3
	Siempre	1	16,7	16,7	100,0
	Total		6	100,0	100,0

Fuente. SSPS Vs. 26

**Figura 11.** Frecuencias de la dimensión Planeación

Fuente. SSPS Vs. 26

Mediante la tabla y figura se aprecia que, en mayoría, el 33,3% de los encuestados indicaron que la auditoría en la dimensión Planeación se efectúa casi siempre de manera adecuada. Por otro lado, el 16,7% indicó que se realiza nunca de forma adecuada. Asimismo, el otro 16,7% expresó que casi nunca se realiza de forma adecuada; mientras que el 16,7% indicó que a veces se realiza de forma adecuada. Finalmente, expresó que siempre se realiza de forma adecuada.

Tabla 6.
Frecuencias de la dimensión Ejecución

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	16,7	16,7	16,7
	A veces	2	33,3	33,3	50,0
	Casi siempre	3	50,0	50,0	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Fuente. SSPS Vs. 26

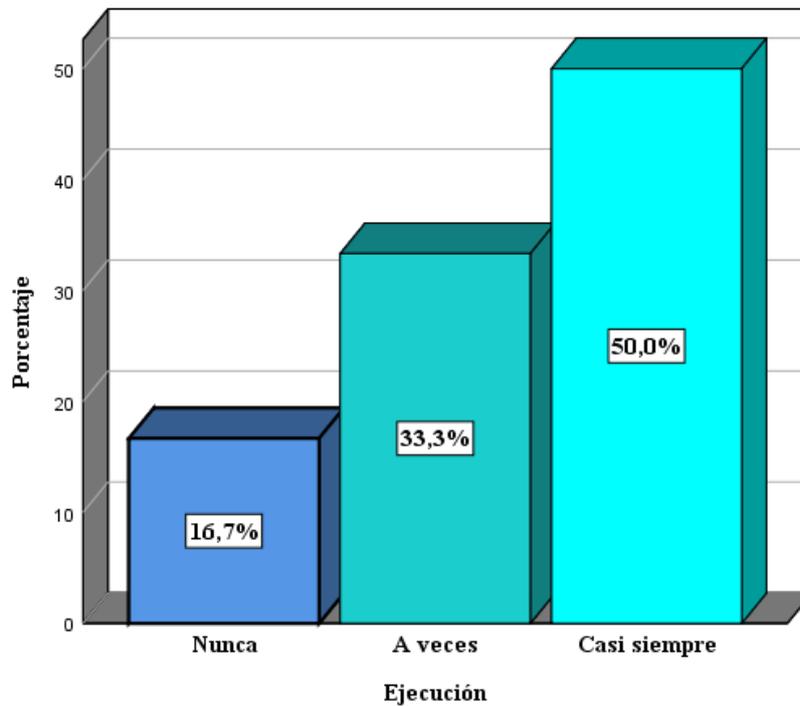


Figura 12. Frecuencias de la dimensión Ejecución
Fuente. SSPS Vs. 26

A través de la tabla y figura se muestra que, la mayoría, el 50,0% de los encuestados indicaron que la auditoría en la dimensión Ejecución se realiza casi siempre de forma adecuada. Le continúa el 33,3% que expresó que a veces se realiza de forma adecuada; y finalmente el 16,7% indicó que nunca se efectúa de forma adecuada.

Tabla 7.

Frecuencias de la dimensión Informe

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	16,7	16,7	16,7
	A veces	2	33,3	33,3	50,0
	Casi siempre	2	33,3	33,3	83,3
	Siempre	1	16,7	16,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Fuente. SSPS Vs. 26

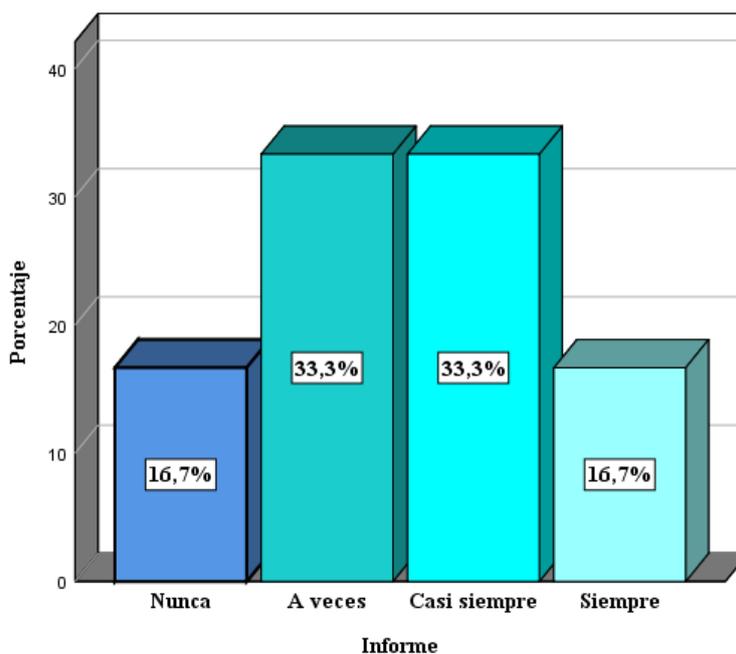


Figura 13. Frecuencias de la dimensión Informe

Fuente. SSPS Vs. 26

Tomando en cuenta la tabla y figura se evidencia que, principalmente, el 33,3% de los encuestados indicaron que la auditoría en la dimensión Informe se efectúa casi siempre de forma adecuada. Asimismo, el otro 33,3% expresó que a veces se realiza de forma adecuada; y finalmente, el 16,7% indicó que nunca se efectúa de forma adecuada, mientras que el otro 16,7% expresó que siempre se realiza de forma adecuada.

Tabla 8.

Frecuencias de la variable Gestión contable

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	16,7	16,7	16,7
	A veces	1	16,7	16,7	33,3
	Casi siempre	3	50,0	50,0	83,3
	Siempre	1	16,7	16,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Fuente. SSPS Vs. 26

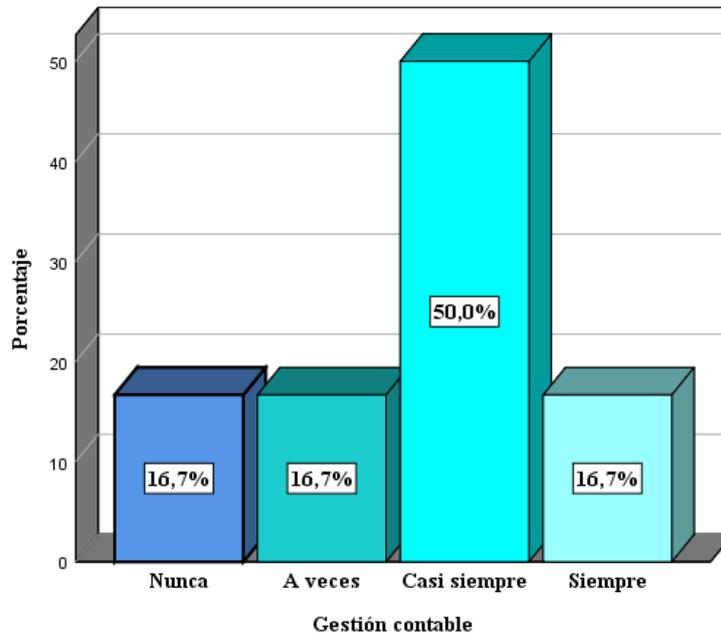


Figura 14. Frecuencias de la variable Gestión contable

Fuente. SSPS Vs. 26

Mediante la tabla y figura se aprecia que, predominantemente, el 50,0% de los encuestados indicaron que la gestión contable se maneja casi siempre de manera adecuada. Por otro lado, el 16,7% indicó que se maneja nunca de forma adecuada. Asimismo, el otro 16,7% expresó que a veces se maneja de forma adecuada; mientras que el otro 16,7% indicó que siempre se maneja de forma adecuada.

Tabla 9.

Frecuencias de la dimensión Operaciones contables

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	16,7	16,7	16,7
	A veces	2	33,3	33,3	50,0
	Casi siempre	1	16,7	16,7	66,7
	Siempre	2	33,3	33,3	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Fuente. SSPS Vs. 26

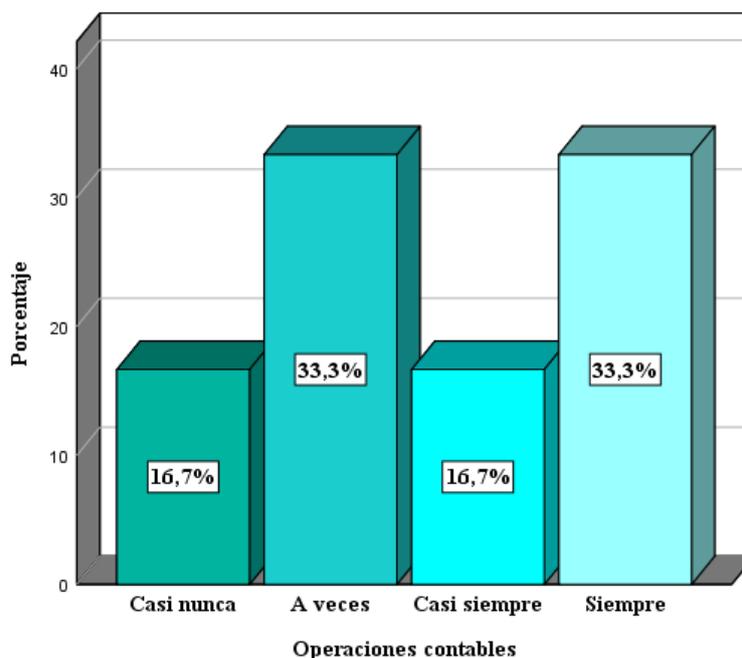


Figura 15. Frecuencias de la dimensión Operaciones contables

Fuente. SSPS Vs. 26

A través de la tabla y figura se muestra que, el 33,3% de los encuestados indicaron que la gestión en la dimensión Operaciones contables se maneja a veces de manera adecuada. Por otro lado, el 33,3% indicó que se maneja siempre de forma adecuada. Le continúa el 16,7% que expresó que casi siempre se maneja de forma adecuada. Por su parte, el otro 16,7% indicó casi nunca se realiza de forma adecuada.

Tabla 10.

Frecuencias de la dimensión Libros contables

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	16,7	16,7	16,7
	A veces	2	33,3	33,3	50,0
	Casi siempre	2	33,3	33,3	83,3
	Siempre	1	16,7	16,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Fuente. SSPS Vs. 26

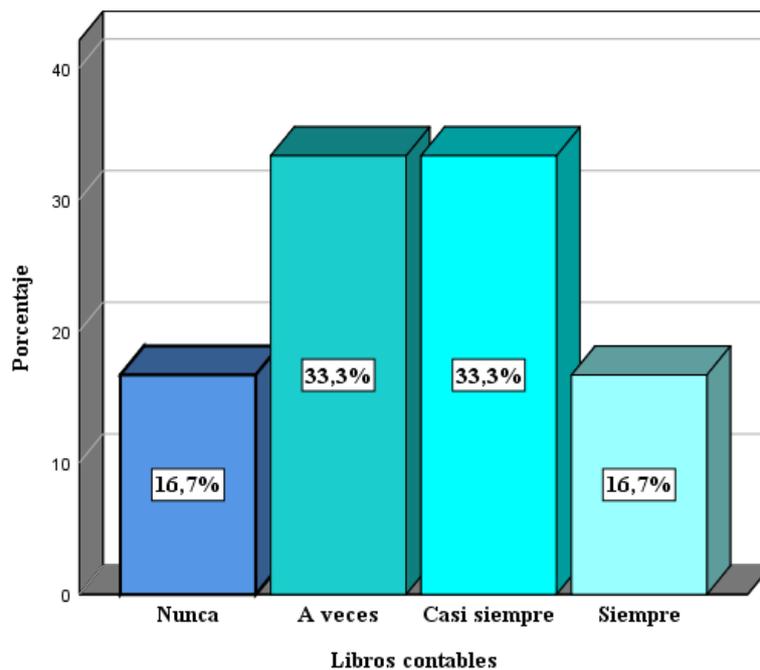


Figura 16. Frecuencias de la dimensión Libros contables

Fuente. SSPS Vs. 26

Mediante la tabla y figura se muestra que, principalmente, el 33,3% de los encuestados indicaron que la gestión en la dimensión Libros contables se maneja a veces de manera adecuada. Asimismo, el otro 33,3% indicó que se maneja casi siempre de forma adecuada. Le continúa el 16,7% que expresó que nunca se maneja de forma adecuada. Mientras que el otro 16,7% indicó siempre se realiza de forma adecuada.

Tabla 11.

Frecuencias de la dimensión Procesos contables y objetivos organizacionales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	16,7	16,7	16,7
	A veces	3	50,0	50,0	66,7
	Casi siempre	2	33,3	33,3	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Fuente. SSPS Vs. 26

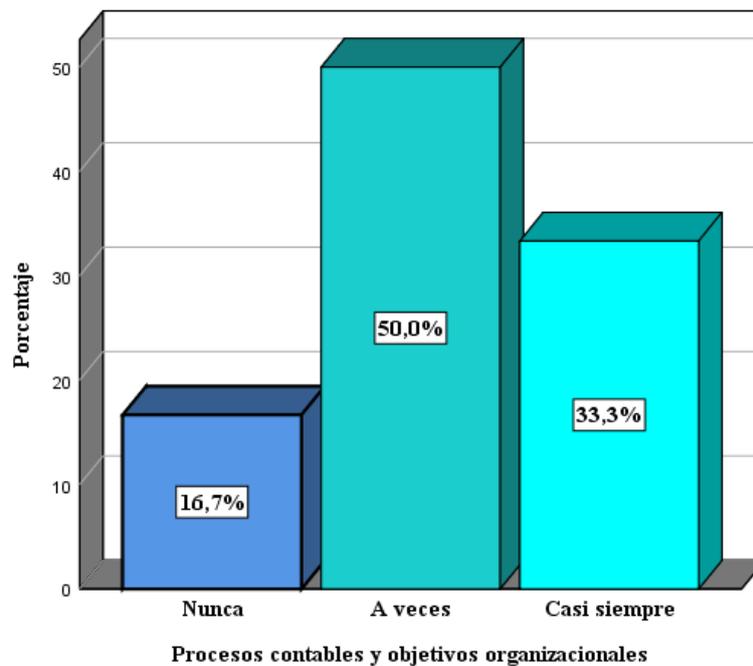


Figura 17. Frecuencias de la dimensión Procesos contables y objetivos organizacionales

Fuente. SSPS Vs. 26

A través de la tabla y figura se evidencia que, la mayoría, el 50,0% de los encuestados indicaron que la gestión en la dimensión Procesos contables y objetivos organizacionales se maneja a veces de manera adecuada. Le continúa el 33,3% que expresó que casi siempre se maneja de forma adecuada. Mientras que en menor medida el 16,7% indicó que nunca se realiza de forma adecuada.

4.2. Resultados inferenciales

4.2.1. Hipótesis general

H1: Existe relación entre la Auditoría financiera y la Gestión contable del Centro de Idiomas Excel E.I.R.L. del Distrito y Provincia del Cusco, del año 2019.

H0: No Existe relación entre la Auditoría financiera y la Gestión contable del Centro de Idiomas Excel E.I.R.L. del Distrito y Provincia del Cusco, del año 2019.

Tabla 12.

Relación entre la Auditoría financiera y la Gestión contable del Centro de Idiomas Excel E.I.R.L. del Distrito y Provincia del Cusco, del año 2019

				Auditoría financiera	Gestión contable
Rho	de Auditoría	Coeficiente	de	1,000	0,907*
Spearman	financiera	correlación			
		Sig. (bilateral)		.	0,013
		N		6	6
	Gestión contable	Coeficiente	de	0,907*	1,000
		correlación			
		Sig. (bilateral)		0,013	.
		N		6	6

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: SPSS VS. 26

Como se muestra en la tabla 3 se obtuvo un coeficiente de correlación de Rho= 0,907, con una $p=0.013$ ($p<0.05$), con lo cual se rechaza la hipótesis nula. Por lo tanto, se puede evidenciar estadísticamente que existe relación positiva muy alta entre la Auditoría financiera y la Gestión contable del Centro de Idiomas Excel E.I.R.L. del Distrito y Provincia del Cusco, del año 2019.

4.2.2. Hipótesis Específica 1

H1: Existe relación entre la Planeación y la Gestión contable del Centro de Idiomas Excel E.I.R.L. del Distrito y Provincia del Cusco, del año 2019.

H0: No Existe relación entre la Planeación y la Gestión contable del Centro de Idiomas Excel E.I.R.L. del Distrito y Provincia del Cusco, del año 2019.

Tabla 13.

Relación entre la Planeación y la Gestión contable del Centro de Idiomas Excel E.I.R.L. del Distrito y Provincia del Cusco, del año 2019.

			Planeación	Gestión contable
Rho de Spearman	Planeación	Coeficiente de correlación	1,000	0,955**
		Sig. (bilateral)	.	0,003
		N	6	6
	Gestión contable	Coeficiente de correlación	0,955**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,003	.
		N	6	6

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

Fuente: SPSS VS. 26

Como se muestra en la tabla 4 se obtuvo un coeficiente de correlación de Rho= 0,955, con una $p=0.003$ ($p<0.05$), con lo cual se rechaza la hipótesis nula. Por lo tanto, se puede evidenciar estadísticamente que existe relación positiva muy alta entre la Planeación y la Gestión contable del Centro de Idiomas Excel E.I.R.L. del Distrito y Provincia del Cusco, del año 2019.

4.2.3. Hipótesis Específica 2

H1: Existe relación entre la Ejecución y la Gestión contable del Centro de Idiomas Excel E.I.R.L. del Distrito y Provincia del Cusco, del año 2019.

H0: No Existe relación entre la Ejecución y la Gestión contable del Centro de Idiomas Excel E.I.R.L. del Distrito y Provincia del Cusco, del año 2019.

Tabla 14.

Relación entre la Ejecución y la Gestión contable de la empresa centro de idiomas Excel E.I.R.L del Distrito y provincia del Cusco, del año 2019.

			Ejecución	Gestión contable
Rho de Spearman	Ejecución	Coeficiente de correlación	1,000	0,820*
		Sig. (bilateral)	.	0,046
		N	6	6
	Gestión contable	Coeficiente de correlación	0,820*	1,000
		Sig. (bilateral)	0,046	.
		N	6	6

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: SPSS VS. 26

Como se muestra en la tabla 5 se obtuvo un coeficiente de correlación de Rho= 0,820, con una $p=0.046$ ($p<0.05$), con lo cual se rechaza la hipótesis nula. Por lo tanto, se puede evidenciar estadísticamente que existe relación positiva muy alta entre la Ejecución y la Gestión contable del Centro de Idiomas Excel E.I.R.L. del Distrito y Provincia del Cusco, del año 2019.

4.2.4. Hipótesis Específica 3

H1: Existe relación entre el informe y la Gestión contable del Centro de Idiomas Excel E.I.R.L. del Distrito y Provincia del Cusco, del año 2019.

H0: No Existe relación entre el informe y la Gestión contable del Centro de Idiomas Excel E.I.R.L. del Distrito y Provincia del Cusco, del año 2019.

Tabla 15.

Relación entre el informe y la Gestión contable del Centro de Idiomas Excel E.I.R.L. del Distrito y Provincia del Cusco, del año 2019.

			Informe	Gestión contable
Rho de Spearman	Informe	Coefficiente de correlación	1,000	0,907*
		Sig. (bilateral)	.	0,013
		N	6	6
	Gestión contable	Coefficiente de correlación	0,907*	1,000
		Sig. (bilateral)	0,013	.
		N	6	6

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: SPSS VS. 26

Interpretación

Como se muestra en la tabla 6 se obtuvo un coeficiente de correlación de Rho= 0,907, con una $p=0.013$ ($p<0.05$), con lo cual se rechaza la hipótesis nula. Por lo tanto, se puede evidenciar estadísticamente que existe relación positiva muy alta entre el informe y la Gestión contable del Centro de Idiomas Excel E.I.R.L. del Distrito y Provincia del Cusco, del año 2019.

V. DISCUSIÓN

5.1. Análisis y discusión de los resultados

En el presente estudio se ha realizado el análisis estadístico de carácter descriptivo correlacional acerca de las variables Auditoría financiera y la Gestión contable del Centro de Idiomas Excel E.I.R.L. del Distrito y Provincia del Cusco, del año 2019.

Referente a la hipótesis general los resultados obtenidos 3 se obtuvo un coeficiente de correlación de $\rho = 0.907$, con una $p = 0.013$ ($p < 0.05$) con lo cual se rechazó la hipótesis nula. Por lo cual se pudo evidenciar estadísticamente que existe relación positiva muy alta entre la Auditoría financiera y la Gestión contable del Centro de Idiomas Excel E.I.R.L. del Distrito y Provincia del Cusco, del año 2019.

Se puede apreciar que el coeficiente de correlación es de una magnitud positiva alta.

Discusión metodológica

Respecto a los trabajos de investigación existe una relación por ser descriptiva correlacional de corte transversal en su mayoría.

Discusión por resultados

Tanto a nivel descriptivo como inferencial con los de los trabajos previos.

Se coincide con los resultados obtenidos en otras investigaciones, consideradas como antecedentes que se relacionan con la presente tesis como la de: Andrade, (2018) en su investigación "Auditoría Financiera y su influencia en los Estados Financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos, 2018", presentada en la Universidad Cesar Vallejo, para optar el título profesional de Contador Público, Lima. Que las conclusiones obtenidas.

Se observa una correlación positiva entre la Auditoría financiera y los estados financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos 2018.

Así mismo, se coincide con los resultados obtenidos de Garay, (2018), en su investigación “Auditoría Financiera y Gestión de Cuentas por Cobrar en las Clínicas del distrito de Santiago de Surco, 2017”, presentada en la Universidad Cesar Vallejo, para optar el título profesional de Contador Público, Lima. Que las conclusiones obtenidas.

Se observa una correlación positiva entre la auditoría financiera y Gestión de cuentas por cobrar en las Clínicas del distrito de Santiago de Surco, 2017.

De igual manera se coincide con los resultados obtenidos de Janeiro & Pérez (2019). En su tesis titulada “Auditoría Financiera En La Empresa Labiofam Cienfuegos” desarrollada en la Universidad de Cienfuegos Carlos Rafael Rodríguez, Cuba para optar el título profesional de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría contador. Que las conclusiones obtenidas.

Se observa que la Auditoría Financiera permite al auditor expresar una opinión acerca de la razonabilidad de los saldos y registros en cuentas que se muestran en los Estados Financieros.

Así mismo, se coincide con los resultados obtenidos de Forero, (2017) En su tesis titulada “La auditoría financiera y su influencia en el sector empresarial” Universidad de la Amazonia- Brasil. Que las conclusiones obtenidas.

Se observa una correlación positiva entre la auditoría financiera y el sector empresarial en la Universidad de Amazonia- Brasil.

Referente a la hipótesis específica 1: Se obtuvo un coeficiente de correlación $Rho = 0,955$ con una $p = 0.003$ ($p < .05$) con lo cual se rechazó la hipótesis nula. Por lo cual se pudo evidenciar que estadísticamente existe relación positiva muy alta entre la Planeación y la Gestión contable del Centro de Idiomas Excel E.I.R.L. del Distrito y Provincia del Cusco, del año 2019.

Referente a la hipótesis específica 2: Se obtuvo un coeficiente de correlación de $Rho = 0,820$, con una $p = 0.046$ ($p < .05$) con lo cual se rechazó la hipótesis nula. De manera que se pudo evidenciar que estadísticamente existe relación positiva muy alta entre la Ejecución y la Gestión contable del Centro de Idiomas Excel E.I.R.L. del Distrito y Provincia del Cusco, del año 2019.

Referente a la hipótesis específica 3: Se obtuvo un coeficiente de correlación de Rho = 0,907, con una $p=0.013$ ($p<.05$) con lo cual se rechazó la hipótesis nula. Por lo tanto, se pudo indicar que estadísticamente existe relación positiva muy alta entre el Informe y la Gestión contable del Centro de Idiomas Excel E.I.R.L. del Distrito y Provincia del Cusco, del año 2019.

VI. CONCLUSIONES

- Primera: Existe relación positiva muy alta entre la Auditoría financiera y la Gestión contable del Centro de Idiomas Excel E.I.R.L. del Distrito y Provincia del Cusco, del año 2019. Debido a que la prueba de correlación de Spearman dio un valor de p de 0,013 y un coeficiente Rho de 0,907.
- Segunda: Existe relación positiva muy alta entre la Planeación y la Gestión contable del Centro de Idiomas Excel E.I.R.L. del Distrito y Provincia del Cusco, del año 2019. Debido a que la prueba de correlación de Spearman dio un valor de p de 0,003 lo cual es inferior a 0,05 y un coeficiente de correlación de 0,955.
- Tercera: Existe relación positiva muy alta entre la Ejecución y la Gestión contable del Centro de Idiomas Excel E.I.R.L. del Distrito y Provincia del Cusco, del año 2019. Debido a que la prueba de correlación de Spearman arrojó un p -valor de 0,046, y un coeficiente Rho de 0,820
- Cuarto: Existe relación positiva muy alta entre el informe y la Gestión contable del Centro de Idiomas Excel E.I.R.L. del Distrito y Provincia del Cusco, del año 2019. Ello a partir del análisis de la prueba de correlación de Spearman la cual indicó un p -valor de 0,013, y un coeficiente Rho de 0,907.

VII. RECOMENDACIONES

- Primero: A la empresa realizar semestralmente una Auditoría financiera y la Gestión contable del Centro de Idiomas Excel E.I.R.L. del Distrito y Provincia del Cusco, del año 2019. Para transparentar y trabajar de manera eficiente en la empresa.
- Segundo: A la empresa efectuar anualmente una Planeación y Gestión contable del Centro de Idiomas donde se deben involucrar más la dirección Excel E.I.R.L. del Distrito y Provincia del Cusco, del año 2019. Para el mejor cumplimiento de las metas de la organización.
- Tercero: A la empresa generar un informe mensual de la Ejecución y de la Gestión contable por parte del área contable del Centro de Idiomas Excel E.I.R.L. del Distrito y Provincia del Cusco, del año 2019. Para mejorar los activos de la empresa a largo plazo.
- Cuarto: A la empresa crear informes de gestión contables semanalmente en el Centro de Idiomas Excel E.I.R.L. del Distrito y Provincia del Cusco, del año 2019. Para cumplir con la misión y visión de la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Albelda, S. (2014). *Auditoría Internacional*. Lima: Gaceta.
- Albino, J. (2017). *Gestión contable para una empresa textil de Carabayllo, 2017 Para optar el título profesional de Contador Público* (Tesis de pregrado). Universidad Norbert Wiener, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1181/TITULO%20-%20Albino%20Riveros%2c%20Jully%20Violeta.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Andrade, G. (2018). *Auditoría financiera y su influencia en los estados financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos, 2018* (Tesis de pregrado). Universidad César Vallejo, Perú. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/32500/Andrade_GGC.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Apaza, M. (2015). *Auditoría financiera basada en normas Internacionales de Auditoría*. México: Mc Grill.
- Arens, A., y Beasley, M. (2007). *Auditoría Financiera*. México: Mc Grill.
- Calderón, A. (2018). *Auditoría financiera en la utilidad neta de la empresa Montalvo spa peluquería S.A.C. en el distrito de san miguel, año 2017*. (Tesis de pregrado). Universidad César Vallejo, Perú. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/23582/Mendoza_CA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cátacora, F. (2006). *Gestión Contable*. México: Mc Grill.
- Catáróna, R. (2006). *Gestión*. Lima, Perú: PUCP.
- Estela, M. (14 de junio de 2020). *Objetivos Organizacionales*. Obtenido de <https://concepto.de/objetivos-organizacionales/>
- Estupiñán, G. (2013). *Papeles de Trabajo en la Auditoría Financiera*. Lima, Perú: Rodas.
- Fierro, S. (2011). *Procedimiento Contable*. Lima, Perú: Mc Grill.
- Forero, A., Forero, L., y Cerquera, H. (2017) La auditoría financiera y su influencia en el sector empresarial, *Revista FACCEA*, 7 (1), 50-57. Recuperado de <http://www.udla.edu.co/revistas/index.php/faccea/article/view/653/724>

- Garay, G. (2018). *Auditoría Financiera y Gestión de Cuentas por Cobrar en las Clínicas del distrito de Santiago de Surco, 2017*. (Tesis de pregrado). Universidad César Vallejo, Perú. Recuperado de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/23487>
- García, G., y Pérez, R. (2015). *Influencia de la Gestión Contable para la toma de decisiones organizacionales en la Asociación Asimves del parque Industrial V.E.S* (Tesis de pregrado). Universidad Autónoma, Perú. Recuperado de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/146/1/GARCIA%20-%20PEREZ.pdf>
- Guajardo, R. (2018). *Gestión Contable*. México: Mc Grill.
- Horngrén, C, y Stratton, W. (2006). *Gestión de Contabilidad*. México: Mc Grill.
- Orta, M. (2012). *Fundamentos Teóricos de Auditoría Financiera*. México: Mc Grill.
- Martelo, y Marcelo, M. (2008). *Gestión Contable*. México: Mc Grill.
- Najar, E. (2015). *Auditoría Financiera*. Lima: Gaceta.
- Prieto, A. (2014). *Gestión Contable*. México: Mc Grill.
- Quispe, G. (4 de octubre de 2016). *Aplicación de la Auditoría en las MyPEs del Ecuador: Un estudio de la demanda*. Recuperado de http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2313-29572016000400012&lang=es
- Rodríguez, I. (05 de octubre de 2018). *Nuevas tendencias en el mundo de la Auditoría*. Recuperado de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/6214-nuevas-tendencias-en-el-mundo-de-la-auditoria>
- Rodríguez, M. (2008). *Auditoría Financiera*. México: Mc Grill.
- Sánchez, J., y Alvarado, M. (2017). *Teoría y Práctica de la Auditoría I*. México: Mc Grill.
- Sandoval, M. (2012). *Situación Financiera*. Lima: Rodas.
- Santivañez, J. (08 de junio de 2018). *Auditorías: ¿Por qué son importantes para mi empresa?* Recuperado de <https://gestion.pe/economia/management-empleo/auditorias-son-importantes-mi-empresa-233088-noticia/>
- Soto, C. (2015). *Gestión Contable*. Lima: Rodas.
- Torres, S. (2007). *Gestión Contable*. México: Mc Grill.

Verdezoto, W., y Chávez, E. (2015). *Auditoría financiera a la empresa management and business advisory cía. Ltda. Para el periodo 2013* (Tesis de pregrado). Universidad Central del Ecuador, Ecuador. Recuperado de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/7911>

Warren, C. (2009). *Sistemas Contables*. México: Mc Grill.

Zarcovich. P. (2005). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw-Hill.

Zeballos, E. (2012). *Contabilidad General*. Lima: Cenase.

Zeballos, E. (2014). *Gestión Contable*. Lima: PU

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

TITULO	PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	DISEÑO METODOLÓGICO
" AUDITORIA FINANCIERA Y SU RELACION EN LA GESTION CONTABLE DEL CENTRO DE IDIOMAS EXCEL EIRL DEL DISTRITO Y PROVINCIA DEL CUSCO DEL AÑO 2019 "	PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	(X) Auditoría Financiera	Planeación	-Plan -Programas -Cuestionario de control interno. -Estrategia Global	1-11	<p>La presente investigación es de tipo Aplicada. Con este estudio se pretendió conocer los estudios descriptivos y buscar resolver un problema o planteamiento específico, como es "Auditoría financiera y Gestión contable". (Tam & Vera, 2008, p. 145)</p> <p>Nivel de investigación: Descriptivo correlacional</p> <p>Descriptivo: Debido a que nos ha permitido describir la problemática tal como se presenta en la realidad</p> <p>Correlacional, Debido a que nos ha permitido describir la problemática tal como se presenta en la realidad</p> <p>La presente investigación es de Diseño No experimental. Como nos manifiesta Hernández, et al. (2010)</p>
					Ejecución	-Evidencias -Papeles de trabajo -Procedimiento	12-17	
					Informe	-Conclusiones Recomendaciones -Plan de acción	18-25	
	PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICO	(Y) Gestión Contable	Operaciones contables	- Registro - Coherencia - Ingreso - Salida Capacidad	1-7	
	¿Cómo se relaciona la Planeación con la gestión contable de la empresa Centro de Idiomas Excel del Distrito y Provincia del Cusco del Año 2019?	Determinar la relación de la Planeación con la gestión contable de la Empresa Centro de Idiomas Excel del distrito y Provincia del Cusco año 2019.	Existe relación entre la Planeación y la Gestión contable de la empresa centro de idiomas Excel E.I.R.L del Distrito y provincia del Cusco, del año 2019.		Libros contables	Operatividad - Información - Orden - Presentación - Evaluación	8-13	
	¿Cómo se relaciona la Ejecución con la gestión contable de la empresa Centro de Idiomas Excel del Distrito y Provincia del Cusco del Año 2019?	Determinar la relación de la Ejecución con la gestión contable en la Empresa Centro de Idiomas Excel del distrito y Provincia del Cusco año 2019.	Existe relación entre la Ejecución y la Gestión contable de la empresa centro de idiomas Excel E.I.R.L del Distrito y provincia del Cusco, del año 2019.		Procesos Contables y Objetivos Organizacionales	- Información Oportuna - Información Precisa -Eficiencia-Eficacia - Rentabilidad - Control - Efectividad -Operaciones Financieras	14-17	
¿Cómo se relaciona el Informe con la gestión contable de la empresa Centro de Idiomas Excel E.I.R.L del Distrito y Provincia del Cusco del Año 2019?	Determinar la relación del informe con la gestión contable de la empresa del centro de idiomas Excel del distrito y Provincia del cusco año 2019.	Existe relación entre el informe y la Gestión contable de la empresa centro de idiomas Excel E.I.R.L del Distrito y provincia del Cusco, del año 2019.	-			18-25		

Anexo 2: Matriz de Operacionalización de las variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala e Índice
Auditoría Financiera	Planeación	<ul style="list-style-type: none"> - Plan - Programas - Cuestionario de control interno. - Estrategia Global 	1-11	Ordinal Likert Siempre (5) Casi siempre (4) A veces (3) Casi nunca (2) Nunca (1)
	Ejecución	<ul style="list-style-type: none"> - Evidencias - Papeles de trabajo - Procedimiento 	12-17	
	Informe	<ul style="list-style-type: none"> - Conclusiones - Recomendaciones - Plan de acción - Formación de opinión 	18-25	
Gestión contable	Operaciones contables	<ul style="list-style-type: none"> - Registro - Coherencia - Ingreso - Salida - Capacidad 	1-7	Ordinal Likert Siempre (5) Casi siempre (4) A veces (3) Casi nunca (2) Nunca (1)
	Libros contables	<ul style="list-style-type: none"> - Operatividad - Información - Orden - Presentación - Evaluación 	8-13	
	Procesos Contables y Objetivos Organizacionales	<ul style="list-style-type: none"> - Información Oportuna - Información Precisa - Eficiencia - Eficacia - Rentabilidad - Control - Efectividad - Operaciones Financieras 	14-17 18-25	

Anexo 3: instrumentos

AUDITORÍA FINANCIERA

Instrucciones:

A continuación, encontrará un cuestionario que servirá para medir ¿Cómo se relaciona la Auditoría Financiera con la gestión contable de la empresa Centro de Idiomas Excel del Distrito y Provincia del Cusco del Año 2019? Coloque un aspa (X) la respuesta que Ud. Crea conveniente, donde 1 es el mínimo puntaje y 5 es el máximo puntaje.

		NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
	AUDITORIA FINANCIERA					
N°	Preguntas	1	2	3	4	5
	PLANEACIÓN					
1	En el plan de auditoria se programó las actividades a realizarse durante el proceso de evaluación.					
2	En la empresa, se revalúa el plan periódicamente.					
3	En la empresa, se realiza un plan de prospectiva para encontrar la forma de cerrar la brecha.					
4	En la empresa, el plan de la auditoría es importante para la obtención de evidencias suficientes y competentes en la auditoría financiera.					
05	El auditor aportar un preciso calendario y procesos de planeación.					
6	En la empresa, se proporcionó a los miembros del área, un programa sistemático del trabajo de cada componente, área o rubro a examinarse.					
7	En el cuestionario de control interno, las preguntas permiten examinar cada cuenta.					
8	En la empresa, se desarrollaron los cuestionarios según cada necesidad de cada área.					
9	En la empresa, la estrategia global de auditoria, se está determinando los objetivos en relación con los informes a emitir.					
10	En la empresa, el cuestionario de control interno está basado en preguntas relacionadas a las áreas a auditar.					
11	El auditor cumple con entregar los registros revisados para su ejecución.					
	EJECUCIÓN					
12	En la empresa se obtuvieron evidencias ya sean físicas, documentales o testimoniales.					
13	El auditor revisa las evidencias de importancia relativa para los estados financieros.					
14	¿En la empresa, se realizaron confirmaciones de saldos, y conciliaciones bancarias?					
15	El auditor desarrolla el proceso de auditoría mediante los papeles de trabajo.					

16	En la empresa se realizaron inspecciones de inventarios y materiales.					
17	La evaluación del control interno permite determinar el alcance y procedimientos de auditoría.					
	INFORME					
18	Durante el proceso de auditoria su área ha recibido observaciones					
19	Se recibió recomendaciones por parte del auditor mediante el informe.					
20	El auditor brinda recomendaciones a partir de los acontecimientos realizados.					
21	En la empresa se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas.					
22	El auditor emite recomendaciones en los papeles de trabajo.					
23	En el informe el auditor realiza un plan de acción a largo plazo.					
24	En el informe el auditor realiza un plan a corto plazo.					
25	El auditor emite su opinión sobre los hallazgos encontrados en el proceso de auditoría.					

		NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
GESTIÓN CONTABLE						
N°	Preguntas	1	2	3	4	5
OPERACIONES CONTABLES						
1	La empresa registran las operaciones contables.					
2	La conservación y protección de registros en formato digital, está descrita en el procedimiento.					
3	Los registros en formato digital, cuentan con copias de seguridad.					
4	La empresa realiza de manera coherente los registros y actividades económicas que realiza.					
5	La empresa presenta los ingresos en las operaciones contables.					
6	La empresa presenta las salidas en las operaciones contables.					
7	La empresa tiene capacidad de respuesta de las operaciones contables ante un escenario de crisis.					
LIBROS CONTABLES						
8	La empresa tiene eficacia en las operaciones contables					
9	La empresa presenta la información que contienen los libros contables.					
10	La empresa tiene orden en el manejo de los libros contables.					
11	La empresa presenta los informes mensuales de la empresa.					
12	La empresa realiza una evaluación de la gestión contable y metas de los respectivos proyectos al 100%.					
13	Existe una evaluación permanente en los libros contables.					
PROCESOS CONTABLES						
14	Si se implementa un adecuado sistema contable se obtendrá información oportuna.					
15	La empresa de transporte de carga está obteniendo información precisa con la implementación del sistema contable.					
16	Con la implementación del sistema CONCAR se desarrollara una gestión contable eficiente y eficaz en la empresa de transporte de carga.					
17	El logro de los objetivos organizacionales de la empresa se alcanza de manera eficaz con una adecuada toma de decisiones.					
OBJETIVOS ORGANIZACIONALES						
18	Una adecuada toma de decisiones permitiría mejorar la rentabilidad en el crecimiento de la empresa.					
19	Una eficiente gestión contable ayuda en el control y planificación de la empresa.					
20	La aplicación de un adecuado proceso contable es importante para la efectividad de los objetivos organizacionales.					
21	Llevando un buen control de las operaciones financieras de la empresa se podrá desarrollar una adecuada gestión contable.					
22	Los objetivos están asociados a un indicador y son medibles en toda la organización.					
23	La información financiera presenta un control de toda la organización.					
24	El seguimiento de los objetivos financieros se realiza de manera rápida con lo que se ha planificado.					
25	Las operaciones financieras se realizan de manera eficiente					

Anexo 4: Validación del Instrumento

APLICADO SIN CORRECCIÓN

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

a) Deficiente b) Baja c) Regular d) Buena e) Muy buena

Nombres Apellidos: PERCY JORGE SUAREZ YMBERTIS

DNI N°: 07260837 Teléfono/Celular: 994481177

Dirección domiciliaria: JR. MAMA OCLLO 1987 - LINCE

Título Profesional: ECONOMISTA

Grado Académico: MAGISTER

Mención: DESARROLLO EMPRESARIAL Y REGIONAL



Firma

Lugar y fecha: LIMA, 22-02-2020

APLICABLE

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

a) Deficiente b) Baja c) Regular **(d) Buena** e) Muy buena

Nombres Apellidos: Ruette Josephe Dantista Reyes

DNI N°: 4624144 Teléfono/Celular: 986645027

Dirección domiciliaria: Calle Los Clavos 245 - Ancón

Título Profesional: Licenciado en Ciencias Políticas

Grado Académico: Magister

Mención: Gestión de Políticas Públicas



Firma

Lugar y fecha: Lima, 20/07/2020

Anexo 5: Matriz de datos

Matriz de datos en SPSS de Vesica.aux [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Ver: 58 de 58 variables

	V1_Item1	V1_Item2	V1_Item3	V1_Item4	V1_Item5	V1_Item6	V1_Item7	V1_Item8	V1_Item9	V1_Item10	V1_Item11	V1_Item12	V1_Item13	V1_Item14	V1_Item15	V1_Item16	V1_Item17	V1_Item18	V1_Item19	V1_Item20	V1_Item21	V1_Item22
1	5	4	3	2	3	1	1	2	4	5	1	4	5	1	2	4	5	3	4	2	5	4
2	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	3	5	4	5	3	5	2	5	5	5	5
3	4	2	1	4	2	1	1	1	2	5	4	4	3	3	2	3	4	2	2	3	2	3
4	1	2	3	1	1	2	2	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1
5	4	4	5	5	4	5	4	5	4	5	2	4	5	5	3	4	4	2	5	2	4	5
6	4	4	4	4	4	2	3	4	5	4	3	4	3	4	2	3	4	3	3	4	3	4
7																						
8																						
9																						
10																						
11																						
12																						
13																						
14																						
15																						
16																						
17																						
18																						
19																						
20																						
21																						
22																						
23																						
24																						
25																						
26																						
27																						
28																						
29																						
30																						
31																						
32																						
33																						
34																						
35																						
36																						
37																						

Vista de datos Vista de variables

MATRIZ DE DATOS	VARIABLE: AUDITORÍA FINANCIERA																									VARIABLE: GESTIÓN CONTABLE																											
	Dimensión: Planeación											Dimensión 2: Ejecución					Dimensión 3: Informe									Dimensión 1: Operaciones contables							Dimensión 2: Libros contables								Dimensión 3: Procesos contables y objetivos organizacionales												
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25			
Encuestado1	5	4	3	2	3	1	1	2	4	5	1	4	5	1	2	4	5	3	4	2	5	4	3	2	3	2	1	2	4	5	14	5	1	2	4	5	3	4	2	4	5	4	4	5	4	2	4	4	2	4			
Encuestado2	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	3	5	4	5	3	5	2	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	3	5	3	3	5	5	3	5	3	5	5	5	5	5		
Encuestado3	4	2	1	4	2	1	1	1	2	5	4	4	3	3	2	3	4	2	2	3	2	3	4	2	3	2	2	2	2	3	4	4	5	4	3	2	2	2	4	3	3	3	4	4	4	4	2	4	4	3	3		
Encuestado4	1	2	3	1	1	2	2	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	2	1	1	2	1	2	1	1	2	2	1	2	1	1	2	1	1	2	1	1	2	1	2	2	1	1	1				
Encuestado5	4	4	5	5	4	5	4	5	4	5	2	4	5	5	3	4	4	2	5	2	4	5	3	5	2	2	2	3	5	5	5	2	5	5	4	3	4	3	4	3	4	3	4	4	4	2	4	2	4	2	4	4	3
Encuestado6	4	4	4	4	4	2	3	4	5	4	3	4	3	4	2	3	4	3	3	4	3	4	4	3	4	3	5	4	2	3	4	5	4	4	4	4	4	4	3	4	2	2	2	4	4	2	4	2	4	5			

Anexo 6: Propuesta de valor

Mi propuesta en base al trabajo de investigación en auditoría financiera y la gestión contable en la empresa centro de idiomas Excel es dar al 100 % la capacidad profesional y eficiente posible, para así construyendo una relación de confianza y de largo plazo en beneficio de la empresa.

La empresa después de este trabajo de investigación implementara un servicio de la más alta calidad y acorde a las necesidades del público en general. Nuestra metodología de auditoría, está diseñada para que el equipo de trabajo funcione de manera integrada y coordinada entre las distintas áreas que intervienen en un proceso de esta naturaleza. Fui auditora por lo que conozco la dinámica de sus operaciones, la complejidad de sus sistemas, y esto puede ser capitalizado como un activo valioso que debería ser salvaguardado y aplicado en beneficio de la empresa.

Anexo 7: Foto

EMPRESA CENTRO DE IDIOMAS EXCEL EIRL. Donde se desarrolló la tesis denominada: AUDITORIA FINANCIERA Y SU RELACIÓN EN LA GESTIÓN CONTABLE DEL CENTRO DE IDIOMAS EXCEL EIRL DEL DISTRITO Y PROVINCIA DEL CUSCO DEL AÑO 2019

