

UNIVERSIDAD LATINOAMERICANA CIMA

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



**LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU INFLUENCIA
EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA
ARCHITECH TACNA S.A.C.- PERIODO 2018, TACNA.**

TESIS

Presentado Por:

BACH. Martín Alejandro Yanarico Capia

Para obtener el Título Profesional de:

Contador Público

TACNA- PERÚ

2020

UNIVERSIDAD LATINOAMERICANA CIMA

FACULTAD DE CONTABILIDAD

TITULO PROFESIONAL EN LA FACULTAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

**LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU INFLUENCIA
EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA
EMPRESA ARCHITECH TACNA S.A.C.-
PERIODO 2018, TACNA.**

Tesis sustentada y aprobada el 05 de diciembre del 2020; estando el jurado calificador integrado por:

PRESIDENTE :
Dr. Fredy Laurente Gauna

SECRETARIA :
Mgr. Otilia Quispe Catti

MIEMBRO :
Mgr. Gary Edmundo Montes de Oca Perez

ASESOR :
Mgr. Oscar Juan Jimenez Flores

Dedicatoria

A mis padres, por su cariño y constante apoyo. A mis maestros quienes con su conocimiento me orientaron en mi formación profesional.

Agradecimiento

A Dios por permitir culminar esta etapa de formación. Asimismo, a la Universidad Latinoamericana CIMA, Facultad de Contabilidad y Finanzas, por hacer de mí la persona que soy y prepararme para el futuro.

ÍNDICE GENERAL

Pág.

DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
RESUMEN.....	xv
ABSTRACT.....	xvi
INTRODUCCIÓN.....	xvii
CAPITULO I :PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.1. Descripción del problema.....	1
1.2. Formulación del Problema.....	2
1.2.1. Formulación General.....	2
1.2.2. Formulación Específic	2
1.3. Objetivo de la Investigación.....	3
1.4. Hipótesis.....	3
1.4.1. Hipotesis General.....	3
1.4.2. Hipotesis especifica.....	3
1.4.1. Hipótesis General.....	3
1.4.2. Hipótesis Específica.....	3
1.5. Justificación de la Investigación	4
1.6. Limitaciones de la Investigación	4
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO.....	5
2.1. Antecedentes de la Investigación.....	5
2.1.1. Antecedentes Internacionales	5

2.1.2.	Antecedentes Nacionales	6
2.1.3.	Antecedentes Locales.....	7
2.2.	Base Teórica.....	8
2.2.1.	VARIABLE INDEPENDIENTE: Auditoría de Cumplimiento	8
2.2.2.	VARIABLE DEPENDIENTE: Estados Financieros	13
2.3.	Definición de términos básicos	19
2.3.1.	Auditoría de Cumplimiento.....	19
2.3.2.	Estados Financieros.....	19
CAPITULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....		21
3.1.	Tipo y nivel de investigación.....	21
3.1.1.	Tipo de investigación.....	21
3.1.2.	Nivel de investigación.....	21
3.3.3.	Método.....	21
3.3.4.	Diseño	21
3.2.	Operacionalización de variables e indicadores	22
3.2.1.	Variable Independiente: Auditoría de Cumplimiento	22
3.2.1.1	Dimensiones	22
3.2.2.	Variable Dependiente: Estados Financieros	22
3.2.2.1.	Dimensiones.....	22
3.3.	Población y muestra de la investigación	23
3.3.1.	Población	23

3.3.2.	Muestra	23
3.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	24
3.4.1.	Cuestionario	24
3.4.2	Encuesta	24
CAPITULO IV: RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN		25
4.1.	Resultados	25
4.1.1.	Resultados por ítem/dimensión	25
4.2.	Resultados inferenciales	61
4.2.1.	Contraste de hipótesis	61
DISCUSIÓN.....		68
CONCLUSIONES.....		71
RECOMENDACIONES		73
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS		76
ANEXO		80

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1: Distribución según planeación adecuada en la auditoría	27
Tabla 2: Conocimiento brindado por la empresa sobre la identificación del riesgo de auditoría	29
Tabla 3: Promoción por parte del contador del cumplimiento de las normas contables....	30
Tabla 4: Monitoreo por parte del administrador en cuanto a la materialidad de la Auditoría.....	31
Tabla 5: Ejecución adecuada en la auditoría de cumplimiento.....	32
Tabla 6: Búsqueda de evidencias de auditoría durante el planeamiento.....	34
Tabla 7: Resguardo de la toda la información informática.....	35
Tabla 8: Grado de confiabilidad del contador.....	36
Tabla 9: Conocimiento sobre la identificación de los hallazgos en la empresa.....	37
Tabla 10: Realización de informe adecuado en la auditoría de cumplimiento.....	39
Tabla 11: Conocimiento sobre los informes de auditoría.....	40
Tabla 12: Conocimiento de las decisiones tomadas por el administrador de la empresa...	41
Tabla 13: Elaboración del balance general anualmente.....	43
Tabla 14: Relación de todos los activos de la empresa.....	44
Tabla 15: Identificación del pasivo u obligaciones de la empresa.....	45
Tabla 16: Identificación del patrimonio de la empresa.....	46
Tabla 17: Elaboración del Estado de Resultados anualmente por parte del contador.....	48
Tabla 18: Conocimiento de ventas anuales de la empresa.....	49
Tabla 19: Conocimiento del costo de las ventas de la empresa.....	50
Tabla 20: Conocimiento del gasto de las ventas de la empresa.....	51
Tabla 21: Conocimiento del gasto de administración de la empresa.....	52

Tabla 22: Elaboración del Estado de Flujo de Efectivo por parte del contador.....	54
Tabla 23: Identificación de una actividad de operación.....	55
Tabla 24: Identificación de una actividad de inversión	56
Tabla 25: Identificación de una actividad de financiamiento.....	57
Tabla 26: Elaboración del Estado de cambios en el patrimonio neto por parte del contador	59
Tabla 27: Conocimiento sobre el capital social en la empresa.....	60
Tabla 28: Conocimiento sobre el monto del resultado acumulado del Periodo.....	61
Tabla 29: Contraste de la hipótesis general.....	64
Tabla 30: Contraste de la primera hipótesis específica	65
Tabla 31: Contraste de la segunda hipótesis específica.....	67
Tabla 32: Contraste de la tercera hipótesis específica.....	68

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1: Distribución según planeación adecuada en la auditoría.....	28
Figura 2: Conocimiento brindado por la empresa sobre la identificación del riesgo de auditoría	29
Figura 3: Promoción por parte del contador del cumplimiento de las normas contables....	30
Figura 4: Monitoreo por parte del administrador en cuanto a la materialidad de la auditoría.....	31
Figura 5: Ejecución adecuada en la auditoria de cumplimiento auditoría.....	32
Figura 6: Diagrama de barras agrupadas de la dimensión planeamiento.....	33
Figura 7: Búsqueda de evidencias de auditoría durante el planeamiento.....	34
Figura 8: Resguardo de la toda la información informática.....	35
Figura 9: Grado de confiabilidad del contador.....	36
Figura 10: Conocimiento sobre la identificación de los hallazgos en la empresa	37
Figura 11: Diagrama de barras agrupadas de la dimensión ejecución	38
Figura 12: Realización de informe adecuado en la auditoria de cumplimiento.....	39
Figura 13. Conocimiento sobre los informes de auditoría	40
Figura 14 Conocimiento de las decisiones tomadas por el administrador.....	41
Figura 15: Gráfico de barras agrupadas de la dimensión informe.....	42
Figura 16: Elaboración del balance general anualmente.....	43
Figura 17: Relación de todos los activos de la empresa.....	44
Figura 18: Identificación del pasivo u obligaciones de la empresa.....	45
Figura 19: Identificación del patrimonio de la empresa.....	46
Figura 20: Diagrama de barras agrupadas de la dimensión balance general.....	47
Figura 21: Elaboración del Estado de Resultados anualmente por parte del contador.....	48

Figura 22: Conocimiento de ventas anuales de la empresa.....	49
Figura 23: Conocimiento del costo de las ventas de la empresa.....	50
Figura 24: Conocimiento del gasto de las ventas de la empresa.....	51
Figura 25: Conocimiento del gasto de administración de la empresa.....	52
Figura 26: Diagrama de barras agrupadas de la dimensión estado de resultados.....	53
Figura 27: Elaboración del Estado de Flujo de Efectivo por parte del contador.....	54
Figura 28: Identificación de una actividad de operación.....	55
Figura 29: Identificación de una actividad de inversión.....	56
Figura 30: Identificación de una actividad de financiamiento	57
Figura 31: Diagrama de barras grupadas de la dimensión estado de flujo de efectivo.....	58
Figura 32: Elaboración del Estado de cambios en el patrimonio neto por parte del contador.....	59
Figura 33: Conocimiento sobre el capital social en la empresa.....	60
Figura 34: Conocimiento sobre el monto del resultado acumulado del periodo.....	61
Figura 35: Diagrama de barras agrupadas de la dimensión estado de cambio en el patrimonio neto.....	62

RESUMEN

El trabajo de investigación que tiene como título “La auditoría de cumplimiento y su influencia en los estados financieros de la empresa Architech Tacna S.A.C.- periodo 2018, Tacna”. Fue desarrollado bajo un nivel descriptivo, crítico, estadístico y analítico, siendo de carácter no experimental. Por ello, se decidió tomar como muestra, a los trabajadores de la empresa Architech Tacna S.A.C., con relación al periodo 2018.

Asimismo, se recopilaron datos, y esta información fue procesada mediante la técnica del cuestionario y la encuesta; dando como resultados tablas de frecuencia, los cuales reflejaban datos reales. Con relación al tema estadístico se hizo la prueba chi-cuadrado, el cual nos permite observar una distribución entre las dos variables y así determinar si se relacionan o no, dando un valor de significancia bilateral o asintótica, siendo para el estudio 5 % el nivel de significancia el cual es medido con el valor que nos dará en la estadística.

En la investigación concluimos que con respecto al objetivo general, se ha podido demostrar que, con un p-valor mayor al nivel de significancia $0,504 > 0,05$, la auditoría de cumplimiento no incide significativamente en los estados financieros de la empresa Architech Tacna S.A.C.

Palabras clave: Auditoría de cumplimiento y estados financieros.

ABSTRACT

The research work entitled "The compliance audit and its influence on the financial statements of the company Architech Tacna S.A.C.- period 2018, Tacna". It was developed under a descriptive, critical, statistical and analytical level, being of a non-experimental nature. For this reason, it was decided to take as a sample, the workers of the company Architech Tacna S.A.C., in relation to the period 2018.

Likewise, data was collected, and this information was processed using the questionnaire and survey technique; giving frequency tables as results, which reflected real data. Regarding the statistical issue, the chi-square test was carried out, which allows us to observe a distribution between the two variables and thus determine whether they are related or not, giving a value of bilateral or asymptotic significance, with 5% being the level for the study of significance which is measured with the value that it will give us in the statistics.

In the investigation we concluded that with respect to the general objective, it has been possible to demonstrate that, with a p-value greater than the significance level $0.504 > 0.05$, the compliance audit does not significantly affect the financial statements of the company Architech Tacna S.A.C.

Keywords: Compliance audit and financial statements.

INTRODUCCIÓN

La presente tesis tiene como objetivo determinar el efecto entre la variable auditoría de cumplimiento en relación con los estados financieros.

Dicho trabajo de investigación fue elaborado en la empresa Architech Tacna S.A.C., con el cual se quiere probar la relación de nuestras dos variables en el periodo 2018, y para esta investigación se aplicaron métodos estadísticos.

En el primer capítulo, se muestra la descripción del problema, como los enfoques generales, locales y específicos. Asimismo, el planteamiento del problema a resolver, junto a los objetivos, delimitaciones y limitaciones.

En el segundo capítulo, se muestra los antecedentes de tesis, definiciones y bases teóricas de las variables, dimensiones e indicadores.

Los cuales son citados diversos autores que avalan la tesis con el fin de tener apoyo al trabajo de investigación.

En el tercer capítulo, se muestra la estructura de la investigación, el método se aplicó y técnicas que aplico en el trabajo de investigación.

En la cual se basó en la participación de trabajadores para su opinión y el conocimiento de cómo va la empresa, en los resultados se reflejó lo hecho en a lo largo del periodo 2018.

En el cuarto capítulo, nos indica el desarrollo de la aplicación estadística y las discusiones.

Como parte final del trabajo gracias a la recopilación de datos se obtiene las conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción del problema

En el panorama actual, los procesos de auditoría aplicables en las empresas son importantes porque ven la seguridad, fiabilidad y razonabilidad, siendo esta una herramienta importante para el avance siguiendo las normas de la contabilidad. Así pues, según Manuel de Alzua (2019) vicepresidente del Instituto de Auditores Internos de España (Madrid), hablo sobre un futuro, entre entidades de diferentes ramas que es siempre bueno reconocer los riesgos en todo ámbito.

Según el diario el Peruano (2019), nos señala que en el Perú hay muchas empresas que hoy en día han sido auditadas según las normas de auditoria que son las NIA. Con el fin que la empresa funcione correctamente y tenga resultados positivos en las contabilidades que se dan cada año. Esto se proyecta para usuarios tanto internos como externos para mejores decisiones.

La auditoría busca ayudar a la entidad para que en un futuro mejore, mas no detecta fraudes. Se caracteriza por un procedimiento de supervisión.

En la presente investigación, se ha decidido analizar a la microempresa ARCHITECH TACNA S.A.C., esta entidad está situada en una zona céntrica de la ciudad de Tacna, tiene pocos años de funcionamiento, por tanto, está en crecimiento; cuenta con un personal limitado solo a las funciones que le compete, a fin de que todo marche eficazmente. Hasta el momento se han atendido muchos casos, los mismos que presentan dificultades en la parte financiera, ya que la microempresa cuenta con clientes potenciales que acuden a la asesoría.

A inicios de la microempresa se detectó que la parte contable no fue llevada por un contador; quien hizo esta función era un administrativo, por lo que dificultó el buen registro contable. A la fecha se está regularizando un buen control de cuentas por cobrar, que sería lo esencial, ya que esta partida es de gran importancia para la microempresa.

En caso de que la empresa no corrija a tiempo la gestión financiera, tendrá problemas tanto internamente como con los trabajadores y usuarios externos a quienes se les brinda el servicio, no contará con una fiabilidad y confianza ante la parte contable.

La auditoría de cumplimiento al influir en los estados financieros podrá mejorar el control del sector contable, siendo más eficiente y eficaz para dar mayores soluciones ante el personal, y desarrollo en los servicios que brinda la entidad.

1.2. Formulación del Problema

1.2.1. Formulación General:

¿De qué manera incide la auditoría de cumplimiento en los estados financieros de la empresa Architech Tacna S.A.C., periodo 2018, Tacna?

1.2.2. Formulación Específica:

¿De qué manera inciden los estados financieros en el planeamiento de auditoría de la empresa Architech Tacna S.A.C., periodo 2018, Tacna?

¿De qué manera inciden los estados financieros en la ejecución de la auditoría de la empresa Architech Tacna S.A.C., periodo 2018, Tacna?

¿De qué manera inciden los estados financieros en el informe de auditoría de la empresa Architech Tacna S.A.C., periodo 2018, Tacna?

1.3. Objetivo de la Investigación

1.3.1. Objetivo general

Establecer si la auditoría de cumplimiento incide en los estados financieros de la empresa Architech Tacna S.A.C., periodo 2018, Tacna

1.3.2. Objetivo específico

Establecer si los estados financieros inciden en el planeamiento de la auditoría de la empresa Architech Tacna S.A.C., periodo 2018, Tacna.

Establecer si los estados financieros inciden en la ejecución de la auditoría de la empresa Architech Tacna S.A.C., periodo 2018, Tacna.

Establecer si los estados financieros inciden en el informe de auditoría de la empresa Architech Tacna S.A.C., periodo 2018, Tacna.

1.4. Hipótesis

1.4.1. Hipótesis General

La auditoría de cumplimiento incide significativamente en los estados financieros de la empresa Architech Tacna S.A.C., periodo 2018, Tacna.

1.4.2. Hipótesis Específica

Los estados financieros inciden significativamente en el planeamiento de la auditoría de la empresa Architech Tacna S.A.C., periodo 2018, Tacna.

Los estados financieros inciden significativamente en ejecución de la auditoría de la empresa Architech Tacna S.A.C., periodo 2018, Tacna.

Los estados financieros inciden significativamente en el informe de auditoría de la empresa Architech Tacna S.A.C., periodo 2018, Tacna.

1.5. Justificación de la Investigación

- Justificación Teórica: La importancia, se reflejara en el impacto social y económico que pudiera tener, ya que la información obtenida va a influir de manera importante.

- Justificación Metodológica: Aporta en que cada entidad debe tener un control propio así sea interno o por un tercero, para un correcto orden, siempre sabiendo los resultados y como poder mejorarlos.

- Justificación Práctica: Esta tesis considera como objetivo principal y secundario saber si la situación financiera real de la entidad Architech Tacna S.A.C. Esto puede ser útil para los usuarios externos que vienen a invertir o usar los servicios de la presente entidad

También establece repercusiones económicas de la entidad Architech Tacna S.A.C., las consecuencias que esta tuvo de carácter financiero, como en el control de cuentas por cobrar a sus clientes y su influencia en el pago de los trabajadores e inversiones en compra de material para la misma entidad, el reflejo en los estados financieros es una muestra del mal control económico que tuvo.

1.6. Limitaciones de la Investigación

En el presente trabajo de investigación no hubo dificultades en la búsqueda de información; puesto que toda la información se obtuvo de la empresa como fuente de primera mano.

- **Delimitaciones de la Investigación**

La proyección se ejecutará del análisis del aspecto contable que tuvo la empresa Architech Tacna S.A.C. en el periodo 2018, ya que se enmarca en el área financiero de la empresa, entidad teniendo en cuenta el acceso a la información necesaria.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Según CAMBIER (2015), la Tesis “Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna”, de la Universidad de Sevilla en España, determina las siguientes conclusiones:

Se desarrolló que no es del todo seguro hacer solo una encuesta de percepción, sino se debe aplicar mejores sistemas de evaluación, para que con el control interno sea mejor su desarrollo.

De igual manera se determinó definiciones como gestión de evaluación para ámbitos económicos y administrativos. Las normas se deben aplicar de manera correcta según cada ejercicio de la auditoria.

En las universidades no existe una gestión de riesgo por lo cual no se puede determinar el control interno, lo que hace que el desenvolvimiento económico sea deficiente.

Según MARTINEZ (2011), la tesis “Auditoría de gestión y su incidencia en la rentabilidad de la compañía ITARFETI CORPORATION S.A” de la universidad en Ambato de Ecuador, determina las siguientes conclusiones:

En la empresa se detectó que lo que dice la junta de accionistas y cómo va la empresa realmente, tiene diferencias, por lo cual al momento de hacer la toma de decisiones no es la correcta.

El constante cambio de gerente, hace que la empresa no siga un proyecto fijo por lo cual es una baja, al no hacerse revisiones de manera interna. A pesar que se tiene una compañía auditora externa que es reconocida.

Al no realizar la respectiva evaluación de control administrativa, carecen de procedimientos adecuados, lo cual afecta su rentabilidad y más aun la prestación a inversores.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Según YEPEZ (2017), la Tesis “La auditoría de cumplimiento ejercida por el órgano de control institucional y su incidencia en la administración del gobierno regional Puno, periodo 2015-2016”, de la Universidad Nacional Del Altiplano de la ciudad de Puno en Perú, menciona las siguientes conclusiones en su tesis:

La auditoría aplicada en la administración nos refleja que debe tener mejoras más en el ámbito de organización, más el cumplimiento de cada trabajador en su labor a desarrollar.

En el gobierno regional de Puno, se ve que necesita la auditoria ya que incide con la administración, por los controles diarios que se hacen, habiendo normas aplicables a esta.

De la misma manera el portal de transparencia esta desactualizada, quedando sin información a la que se requiera cuando habrá una auditoria.

La implementación de las recomendaciones de los informes de Auditoría de Cumplimiento se da de manera parcial por el titular de la entidad en los periodos 2005-2016, que se ve reflejado en un 38 % del total de recomendaciones, que denota que en ambos periodos no se ha adoptado las medidas correctivas pertinentes

Según VILCA (2012), LA TESIS “El control interno y su impacto en la gestión financiera de las mypes de servicios turísticos en Lima metropolitana”, de la universidad San Martín de Porres en Lima de Perú, menciona las siguientes conclusiones:

En las Mypes, el control interno no se usa de manera correcta, debido a que no hay una organización y menos estructura del personal que labora. Por ello, se ve que hay un

problema en la gerencia ya que influye de manera negativa al desarrollo de esas empresas en el rubro de turismo.

Según HUANCA (2018), la tesis “El control interno y la gestión patrimonial de la zona registral N°XII sede Arequipa periodo 2017”, de la universidad San Agustín de Arequipa en Perú, menciona las siguientes conclusiones:

El cumplimiento de las normas tanto en el ámbito patrimonial y control interno es un poco inadecuado, así mismo influye el no se analizarlo de manera adecuada, se debe proponer soluciones y alternativas para que salga adelante la zona registral N°XII sede Arequipa.

2.1.3. Antecedentes Locales

Según ISIDRO (2011), la Tesis “Los Procesos de Contrataciones Públicas y su Influencia en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Huanuara, Provincia de Candarave, año 2010. Una propuesta de un sistema de Control Interno”, de la UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMAN en la ciudad de Tacna en Perú quien da a conocer las siguientes conclusiones:

En este proceso de contratación que tuvo el fin de supervisar en su interior como se organizó, hay datos desfavorables en la gestión administrativa, lo cual debe mejorar con el fin de llevar un mejor control.

Según la Ley de Contrataciones del Estado, es muy complejo y se realiza en forma inadecuada. Asimismo, formulación y absolución de observaciones y consultas es poco satisfactoria.

2.2. Base Teórica

2.2.1. VARIABLE INDEPENDIENTE: Auditoría de Cumplimiento

2.2.1.1. Auditoría de Cumplimiento

Según Blanco (2006), en su libro “Normas y Procedimientos de Auditoría Integral”, indica que:

La auditoría tiene muchas ramas y una de esas es la de cumplimiento, nos habla de valorar a la entidad en una parte específica con el fin de ver operaciones así sean financieras o administrativa que tengan en cuenta siempre las normas que se deben seguir tanto contables y políticas de cada entidad.

La auditoría de cumplimiento debe tener como fin ayudar a la entidad en cada sector revisado, ver soluciones y orientaciones respectivas.

2.2.1.1.1. Planeación

Según La Contraloría (2018), en su informe “Normatividad de la Auditoría”, indica que:

La primera fase de la auditoria es planear, ya que dependerá mucho del recorrido del auditor, su exactitud para ver la documentación, sus técnicas a utilizar y sobre todo la manera de crear estilos. Es también donde se designa un jefe de auditoria y el grupo especializado que lo acompañara en el trabajo.

A. Riesgo de la Auditoría

Según Mesen (2009), en su Artículo de revista “El Riesgo de Auditoría y sus efectos sobre el trabajo del auditor independiente”, indica que:

De acuerdo con lo que establece la NIA 200 “Objetivos y Principios que Gobiernan la Auditoría de Estados Financieros”, cuando un auditor independiente emite una opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros de una entidad, éste siempre se

enfrentará a la posibilidad de que su opinión sea inapropiada. A esta probabilidad de error se le conoce como “riesgo de auditoría”. (pág. 10).

En la norma de auditoria (NIA 200), nos habla de la importancia y principios básicos que se debe ver como auditor en los estados financieros.

El auditor tiene como base ver si los E.E.F.F son fiables y razonables, partiendo ahí un riesgo de auditoria si no llegaran a ser valederos.

B. Normas Contables

Según María de Lourdes Farías Toto (2014), en su documento “Manual de Contabilidad Básica”, nos indica que:

Son un conjunto de conceptos generales y normas particulares que regulan la elaboración y presentación de la información contenida en los estados financieros y que son aceptadas de manera generalizada en un lugar y a una fecha determinada (pág. 5).

Se considera reglamentos de la propia profesión que un contador debe seguir, con el fin brindar información correcta, con esto nos referimos a los juegos de estados financieros.

C. Materialidad de la Auditoría

Según Quintero (2016) , en su revista “Materialidad en auditoría desde la doctrina de tres géneros de materialidad”, indica que:

En la auditoria lo material es lo importante desde sus inicios hasta el fin del proceso auditado, para el auditor es revisar cautelosamente ya que ante cualquier equivocación puede lograr una equivocación y claro como último paso el emite su dictamen de todo lo que considero importante.

2.2.1.1.2. Ejecución

Según GESTIOPOLIS (2007) , en su página web “Proceso de Auditoría”, indica que:

La auditoría tiene como segunda fase la ejecución, en la cual después de la planeación. Se contara con las tácticas respectivas hechas por el auditor, para luego de los

hallazgos encontrar evidencias para que con su equipo valuar todo. Cabe resaltar que el autor ayudara a la empresa, mas no fraudes.

A. Evidencia de Auditoría

Según Benjamín (2007), en su libro “Auditoria Administrativa”, indica que:

La evidencia representa la comprobación fehaciente de los hallazgos durante el ejercicio de la auditoría, por lo que constituye un elemento relevante para fundamentar los juicios y conclusiones que formula el auditor. (pág. 89).

En la evidencia se ve gracias a los hallazgos que haga en si el auditor.se puede decir que es la base, porque con ellos emitirá su dictamen.

Por tal motivo, al reunirla se debe prever el nivel de riesgo, incertidumbre y conflicto que puede traer consigo, así como el grado de confiabilidad, por el auditor debe tener siempre cuidado y seguir lo que el planeo desde un principio.

B. Resguardar Información

Según ISACA (2018), en su libro “Protección de la Información”, indica que:

En una empresa que tiene un giro específico de negocio, se dan muchos aspectos propios tanto como publicidad, información del personal, datos financieros, etc. Cuyo el objetivo de resguardar información es muchas veces teniendo un software único donde se almacena la información, lo cual protege ante todo.

C. Confiabilidad

Según AUDITORÍA (2010), en su documentación “Auditoría de Confiabilidad”, indica que:

La confiabilidad es una condición necesaria que deben presentar los registros y la información financiera para una adecuada toma de decisiones. (pág. 1).

Se basa la confiabilidad en el buen desarrollo a lo largo del ejercicio contable, ya que con eso se puede lograr hacer la toma de decisiones.

D. Hallazgo

Según Encuentro Nacional de Contralores (2016), en su documentación “Hallazgos de Auditoría” indica que:

Es toda información que a juicio del auditor le permite identificar hechos o circunstancias importantes que inciden en la gestión de una entidad o programa bajo examen y que merecen ser comunicados en el informe. (pág. 7).

El hallazgo se da a lo largo de la ejecución de la auditoria, viendo con las técnicas aplicada por el auditor uno pude encontrar cosas en la empresa, si bien buena o malas para aportar al informe final que sería el dictamen.

2.2.1.1.3. Informe de Auditoria

Según Morales (2012), en su página web “Procedimiento de Auditoría”, indica que:

Un informe incluye elementos como: recomendaciones, sugerencias u otras conclusiones. A diferencia de un dictamen, el informe no da una opinión. Por lo que el informe en el ambiente de auditoría, es conocido correctamente como dictamen. La palabra dictamen tiene su origen en el vocablo latino “dictamen” que significa opinión, parecer, juicio, acerca de alguna cosa que emite alguna persona o corporación. (pág. 124).

El informe de auditoría tiene como fin la opinión del auditor o dictamen como se conoce, el cual nos dice como llevo el proceso gracias a los hallazgos que se vio a lo largo, lo cual nos reflejaron evidencias.

El dictamen es el documento que escribe el contador público, el cual nos dice si está o no satisfecho con lo visto a lo largo de la auditoria.

A. Tipo de Informe

Según ECONOMÍA Y EMPRESAS (2011), en su informe “Economía”, indica que:

En el informe de auditoría existen cuatro dictámenes en los que se encuentran son: con salvedades, sin salvedades, negativa o abstención de opinión. Cada una de ellas son

reflejadas según el avance del auditor y su grupo de especialistas, ven si sus datos son fiables y confiables, siempre cuidándose del riesgo de la auditoría.

A. Opinión limpia o sin salvedades

Es la más buscada por la empresa, ya que dictamina que su actuación es correcta, así como la información financiera que transmite externamente. Es decir, se amolda a la norma y da una imagen fiel.

B. Opinión con salvedades

En ocasiones el profesional de auditoría localiza una serie de puntos discutibles o susceptibles de revisión que imposibilitan que la imagen sea completamente fiel a la empresa. Esto sucede en la mayoría de ocasiones por errores en la presentación de datos, la posible omisión de información o el cambio de criterios legales en el periodo que se trate sin haber realizado la adaptación a la nueva normativa. Habitualmente no conlleva ninguna consecuencia fiscal ni administrativa, pero sugiere su revisión y corrección futura.

C. Opinión adversa o negativa

En esta modalidad el auditor constata que la información dada para revisión no se ajusta al marco normativo y debe ser corregida. Los estados financieros no dan fielmente la imagen y el estado real de la compañía. También es conocida como opinión desfavorable, y el auditor está obligado a argumentar su decisión en base al marco normativo existente.

D. Abstención u opinión denegada

Esta opinión se da cuando existe una limitación al alcance del trabajo del auditor y esto no le ha permitido obtener evidencia suficiente para emitir un juicio sobre si las cuentas anuales reflejan la imagen fiel de la empresa. Esta es la peor solución para la empresa, ya que el auditor no puede emitir una opinión sobre las cuentas anuales.

E. Toma de decisiones

Según la Universidad Politécnica de Valencia (2000), en su documental “Toma de decisiones en la empresa: proceso y clasificación “, nos indica:

La toma de decisiones se da cuando hay varias alternativas en la cual hay que tomar la mejor, después de un análisis específico. Muchas veces las decisiones, las toma el dueño de la empresa, pero en otras hay decisiones por área que es dependiendo del tema a tratar.

2.2.2. VARIABLE DEPENDIENTE: Estados Financieros

Según el IASB (2003), en su documento “NIC 1”, indica que:

Los estados financieros con propósito de información general (denominados “estados financieros”) son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información (pág. 1).

Los estados financieros tienen el propósito de informar el estado de la empresa, como va en los negocios, usuarios internos y externos, para luego hacer la toma de decisiones, siempre siguiendo normas contables.

2.2.2.1. Balance General

Según Contabilidad financiera (2006), en su libro “Estado de situación financiera, unidad II”, indica que:

El primer estado financiero básico es el Balance general o estado de situación financiera, y es el reporte que se utiliza para informar sobre las inversiones en bienes y derechos que tiene una empresa a una fecha determinada, así como la forma en que se financiaron estas inversiones (pág. 5).

El balance general o también llamado estado de situación financiera, refleja los activos, pasivos y patrimonio de la entidad, en la cual se ven sus movimientos, inversiones,

pagos, cobros, bienes de la entidad; los cuales siguen las normas contables como son las NIC y NIFF.

A. Activo

Según la Fundación IFRS (2018) , en su documento “Marco conceptual IRS”, indica que:

Un activo es recurso económico presente controlado por la entidad como resultado de eventos pasados. Un recurso económico es un derecho que tiene el potencial de producir beneficios económicos (pág. 28).

Cuando hablamos de activo, mencionamos el recurso económico lo cual es el potencial para producir beneficios en un futuro a corto o largo plazo.

Hay muchas clases de activos como pueden ser activos intangibles, exigibles, disponibles, realizables; que de igual manera tenemos de clasificarlo según su definición o uso efectuado.

B. Pasivo

Según la Fundación IFRS (2018) , en su documento “Marco conceptual IRS”, indica que:

Un pasivo es una obligación presente de la entidad de transferir un recurso económico como resultado de eventos pasados (pág. 28).

El pasivo se caracteriza por ser deudas a corto o largo plazo, en este caso sean tributos, pago a personal, préstamos financieros, etc.

C. Patrimonio

Según la Fundación IFRS (2018) , en su documento “Marco conceptual IRS”, indica que:

El patrimonio es el interés residual en los activos de la entidad después de deducir todos sus pasivos (pág. 28).

El patrimonio neto es donde vemos la utilidad de cada ejercicio contable, el capital con el que iniciamos, los movimientos de los bienes adquiridos por la entidad.

2.2.2.2. Estado de resultados

Según Jauregui (2017), en su artículo “Estado de resultados”, indica que:

El segundo juego de estados financieros es el estado de resultados el cual se encarga de un panorama aparte, refiriéndonos a los ingresos y gastos que se producen a lo largo del ejercicio contable, brindando un resultado para una mejor toma de decisiones sobre si la empresa va en buen camino.

A. Ventas

Según Rajadell (2014), en su libro “Contabilidad para todos”, indica que:

El grupo de ventas e ingresos registra la enajenación de bienes y prestación de servicios que son objeto del tráfico de la empresa; comprende también otros ingresos, las variaciones de existencias y los beneficios ejercicio. En el precio de venta se han de incluir los descuentos por pronto pago, que no se consideran descuentos financieros (pág. 64).

Las ventas en su definición contables, es la transacción por la cual pasa un bien o servicio, generando ingresos. Habiendo de igual manera descuentos concedidos o concebidos.

B. Costo de ventas

Según Rajadell (2014), en su libro “Contabilidad para todos”, indica que:

El costo de ventas es la concentración de todos los gastos que se dieron hasta la terminación del bien o servicio, como por ejemplo; materias primas, mano de obra y carga fabril.

C. Gastos de administración

Según la Universidad Técnica del Norte (2017), en su libro “Costos”, indica que:

Son aquellos egresos incurridos en actividades de planificación, organización, dirección, control y evaluación de la empresa (pág. 9).

Son los gastos en los cuales la mayoría son en trámites, control, evaluación de la empresa y todos los que vienen del ámbito administrativo.

D. Gasto de ventas

Según la Universidad Técnica del Norte (2017), en su libro “Costos”, indica que:

Son desembolsos producidos por la ejecución de la función de ventas (pág. 9).

Son los gastos externos a la fabricación del bien o servicio, lo que ayudan a vender.

2.2.2.3. Estado de Flujo de Efectivo

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2001), en la NIC 7 “Estado de Flujo de Efectivo” indica que:

La información acerca de los flujos de efectivo de una entidad es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros una base para evaluar la capacidad de la entidad, para generar efectivo y equivalentes al efectivo.(pág. 1).

En el estado de flujo de efectivo se ve más las actividades del dinero por ello se basan en actividades como inversión, operación y financiamiento. En el estado se puede observar la situación económica de la empresa y los movimientos los cuales se resuelven de manera directa e indirecta según sea su caso.

A. Actividades de Operación

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2001), en la NIC 7 “Estado de Flujo de Efectivo” indica que:

El importe de los flujos de efectivo procedentes de actividades de operación es un indicador clave en la medida en que estas actividades han generado fondos líquidos suficientes para reembolsar los préstamos, mantener la capacidad de operación de la entidad,

pagar dividendos y realizar nuevas inversiones sin recurrir a fuentes externas de financiación. (pág. 6).

En las actividades de operación se ven los movimientos de compra y venta, los trabajadores. Los cuales son muy importantes para ver cómo va la empresa en su situación económica cada año.

B. Actividades de Financiamiento

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2001), en la NIC 7 “Estado de Flujo de Efectivo” indica que:

Es importante la presentación separada de los flujos de efectivo procedentes de actividades de financiación, puesto que resulta útil al realizar la predicción de necesidades de efectivo para cubrir compromisos con los suministradores de capital a la entidad (pág. 9).

Las actividades de financiamiento nos sirven para ver a futuro que puede pasar con la entidad claro que siempre la empresa debe tener un soporte financiero para cubrir gastos. Lo cual en los casos más conocidos son los préstamos a las entidades bancarias.

C. Actividades de Inversión

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2001), en la NIC 7 “Estado de Flujo de Efectivo” indica que:

La información a revelar por separado de los flujos de efectivo procedentes de las actividades de inversión es importante, porque tales flujos de efectivo representan la medida en la cual se han hecho desembolsos, para recursos que se prevé van a producir ingresos y flujos de efectivo en el futuro. (pág. 7).

Son las de adquisición y desapropiación de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo.

2.2.2.4. Estado de Cambio en el Patrimonio Neto

Según IASB (2004), en la NIC 1” Presentación de Estados Financieros”, indica que:

La entidad presentará un estado de cambios en el patrimonio neto que mostrará: el resultado del periodo; cada una de las partidas de ingresos y gastos del periodo que, según lo requerido por otras Normas o Interpretaciones, el total de los ingresos y gastos del periodo, mostrando separadamente el importe total atribuido a los tenedores de instrumentos de patrimonio neto de la controladora y a los intereses minoritarios; y para cada uno de los componentes del patrimonio neto, los efectos de los cambios en las políticas contables y en la corrección de errores, de acuerdo con la NIC 8 (pág. 24).

El estado de cambio en el patrimonio neto se refleja en los movimientos de los activos que tiene la entidad, los separa según su clase, el estado de resultados del periodo también y cambios en las políticas contables que use cada entidad.

A. Capital

Según las entidades de crédito (2013), en su publicación “La cuenta de resultados y el balance” indica que:

Es el importe del capital emitido y suscrito desembolsado o exigido a los socios o accionistas y las aportaciones al fondo de dotación realizadas por los fundadores de las cajas de ahorro. (pág. 17)

Capital se le dice al importe con el cual se inició un negocio ya sean en bienes dinerarios o no dinerarios.

B. Resultados Acumulados

Según las entidades de crédito (2013), en su publicación “La cuenta de resultados y el balance” indica que:

Es un estado de resultados se ve la pérdida o ganancia que se da durante el periodo contable, el cual si hubiera alguna equivocación se puede remediar retroactivamente según la NIC 8.

2.3. Definición de términos básicos

2.3.1. Auditoría de Cumplimiento

La auditoría de cumplimiento debe tener como fin ayudar a la entidad en cada sector revisado, ver soluciones y orientaciones respectivas.

- Planeación

La primera fase de la auditoria es planear, ya que dependerá mucho del recorrido del auditor, su exactitud para ver la documentación, sus técnicas a utilizar y sobre todo la manera de crear estilos. Es también donde se designa un jefe de auditoria y el grupo especializado que lo acompañara en el trabajo.

- Ejecución

La auditoría tiene como segunda fase la ejecución, en la cual después de la planeación. Se contara con las tácticas respectivas hechas por el auditor, para luego de los hallazgos encontrar evidencias para que con su equipo valorar todo. Cabe resaltar que el autor ayudara a la empresa, mas no fraudes.

- Informe

El dictamen es el documento que escribe el contador público, el cual nos dice si está o no satisfecho con lo visto a lo largo de la auditoria.

2.3.2. Estados Financieros

Los estados financieros tienen el propósito de informa el estado de la empresa, como va en los negocios, usuarios internos y externos, para luego hacer la toma de decisiones, siempre siguiendo normas contables.

- **Balance General**

El balance general o también llamado estado de situación financiera, refleja los activos, pasivos y patrimonio de la entidad, en la cual se ven sus movimientos, inversiones, pagos, cobros, bienes de la entidad; los cuales siguen las normas contables como son las NIC y NIFF.

- **Estado de Resultados**

El segundo juego de estados financieros es el estado de resultados el cual se encarga de un panorama aparte, refiriéndonos a los ingresos y gastos que se producen a lo largo del ejercicio contable, brindando un resultado para una mejor toma de decisiones sobre si la empresa va en buen camino

- **Estado de Flujo de Efectivo**

En el estado de flujo de efectivo se ve más las actividades del dinero por ello se basan en actividades como inversión, operación y financiamiento. En el estado se puede observar la situación económica de la empresa y los movimientos los cuales se resuelven de manera directa e indirecta según sea su caso.

- **Estado de Cambio en el Patrimonio Neto**

El estado de cambio en el patrimonio neto se refleja en los movimientos de los activos que tiene la entidad, los separa según su clase, el estado de resultados del periodo también y cambios en las políticas contables que use cada entidad.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo y nivel de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

Según el autor Fidias G. Arias (2012). La investigación es de tipo aplicada, ya que busca ver el problema de la entidad Architech Tacna S.A.C. para así poder interpretarla de acuerdo a la realidad que tiene como contexto. Para ello la presente investigación tiene como fin usar la auditoria de cumplimientos en los estados financieros para mejorar su rendimiento tanto en control y fiabilidad.

3.1.2. Nivel de investigación

En la presente tesis tiene como fin usar el nivel descriptivo y correlacional para la mejora de la interpretación que se va a aplicar a la realidad de la empresa Architech Tacna S.A.C.

Descriptivo: Nos ayuda a ver los temas contables y administrativos si siguen un buen proceso o en que mejorar.

Correlaciona: Aquellas que actúan en el presente sobre dos variables, puede ser bien positiva o negativa viendo su respectiva comprobación.

3.3.3. Método

Para su desarrollo se consideró aplicar métodos estadísticos como el chi cuadrado, y para verificar los datos se usó la encuesta para analizar más los puntos de vista de los trabajadores.

3.3.4. Diseño

Para la elaboración de esta investigación fue necesario aplicar un modelo de investigación no experimental debido a que no se harán muestras de experimento.

Se usaron métodos analíticos y estadísticos de acuerdo a las respuestas que nos darán los encuestados y ver de qué manera afectara la auditoria de cumplimiento en la empresa ARCHITECH Tacna S.A.C.

3.2. Operacionalización de variables e indicadores

3.2.1. Variable Independiente: Auditoría de Cumplimiento

Según Blanco (2006), en su libro “Normas y Procedimientos de Auditoría Integral”, indica que :La auditoría de cumplimiento consiste en ver el cumplimiento adecuado en cada área de una entidad, dependiendo del control interno, bajo los procedimientos y políticas que implanta cada entidad, seguros que estén cumpliendo con las normas legales.

3.2.1.1 Dimensiones

Planificación, ejecución e Informe.

3.2.2. Variable Dependiente: Estados Financieros

Según el IASB (2003), en su documento “NIC 1”, indica que: Los estados financieros hacen que la información de cada entidad sea razonable y fielmente tras periodos que pasan, existiendo 4 juegos de estados como estado de situación financiera, estado de resultados, estado de flujo de efectivo y estado de cambio en el patrimonio neto.

3.2.2.1. Dimensiones

Estado de situación financiera, estado de resultados, estado de flujo de efectivo y estado de cambio en el patrimonio neto.

CUADRO DE OPERACIONALIZACION				
Variable	Dimencion Operacional	Dimensiones	Indicadores	Tipo de Variable
Auditoria de Cumplimiento	La auditoria de cumplimiento consiste en el adecuado uso de las normas en una entidad, dependiendo del control interno, bajo procedimientos y políticas que implantan.	Planificacion, ejecucion e informe	Riesgo, normas, materialidad, evidencia, resguardo, tipo de informe y desiciones.	variable independiente
Estados Financieros	Los estados financieros tienen el propósito de informa el estado de la empresa, como va en los negocios, usuarios internos y externos, para luego hacer la toma de decisiones, siempre siguiendo normas contables.	Estados de situacion financiera, estado de resultados, estado de flujo de efectivo y estado de cambio en el patrimonio neto	activo, pasivo, patrimonio, venta, costo de venta, gasito de adm, gasto de venta, actividad de operación, inversion y financiamiento, capital y resultados acumulados	variable dependiente

3.3. Población y muestra de la investigación

3.3.1. Población

El personal como objeto de la investigación, estará conformada por los trabajadores que laboran en la empresa Architech Tacna S.A.C, que ascienden a una población total de 8 personas.

3.3.2. Muestra

Para tener una muestra específica, se usó una fórmula de muestreo para poder definir las proporciones de nuestros trabajadores encuestados.

$$n = \frac{Z^2 P Q N}{(N - 1) E^2 + Z^2 P Q}$$

n: tamaño de muestra

Z: A las unidades de desviación estándar que en la curva normal definen una probabilidad de error tipo 1 = 0.05, esto equivale a un intervalo de confianza del 95% en la estimación de la muestra el valor de Z = 1.96.

P: probabilidad de éxito.

Q: probabilidad de fracaso.

N: población en total.

E: Error absoluto de la estimación que debe ser 0.05 o menos.

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.50) (0.50) (8)}{(8-1) (0.05)^2 + (1.96)^2 (0.50) (0.50)}$$

$$n = 7.8568$$

La muestra represento 7.8568 entre las 8 personas que se consideró como población.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Con el fin de la recolección de datos se usó dos técnicas las cuales fueron el cuestionario y la encuesta, que nos ayuda para la parte estadística y así culminar nuestra tesis.

- Técnica: Encuesta

Se aplicó la entrevista para lograr obtener la mayor cantidad posible de información verbal brindada por parte de los trabajadores de la entidad, además se logró obtener ideas no contempladas inicialmente en la elaboración del objeto de estudio.

La entrevista como técnica nos permitió realizar un análisis detallado, logrando extraer datos y opiniones, procesándolas posteriormente en función de los objetivos perseguidos.

- Instrumento: Cuestionario

El cuestionario se basó en las variables tanto independiente y dependiente, siendo datos exactos los que se debe responder para un mayor conocimiento de la empresa.

Como instrumento de investigación se lo elaboró en función de las hipótesis, variables y objetivos planteados, para de esta manera recopilar información relevante de la empresa Architech Tacna S.A.C.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

Una vez aplicado los instrumentos de recolección de la información, se procedió a realizar el tratamiento correspondiente para el análisis estadístico, de esta manera se presenta a continuación las tablas de distribución de frecuencias y las gráficas acordes a la naturaleza de las variables. Asimismo, en la segunda parte se presentarán los contrastes de hipótesis de investigación, para finalmente discutir los resultados en base a los antecedentes de la investigación. El instrumento aplicado fue un cuestionario cuyas preguntas poseen como valor final categorías dicotómicas, asimismo, el instrumento fue aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

4.1. Resultados

4.1.1. Resultados por ítem/dimensión

4.1.1.1. Variable X: Auditoría de cumplimiento

Pregunta 1: ¿La empresa hace una planeación adecuada en la auditoría de cumplimiento?

Tabla 1

Distribución según planeación adecuada en la auditoría

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
No	8	100 %
Total	8	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

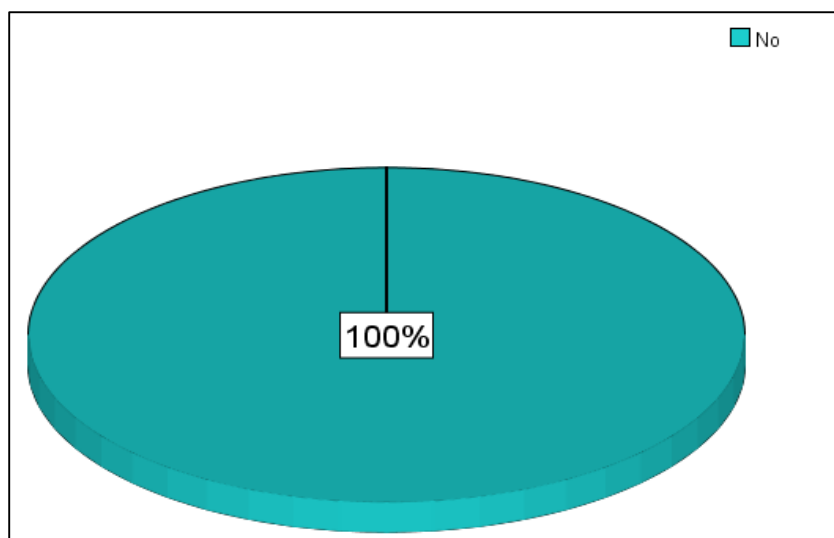


Figura 1. Distribución según planeación adecuada en la auditoría
Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 1 y Figura 1 se puede observar que la distribución está conformada por 8 encuestados. De esta manera, con respecto a la pregunta sobre una planeación adecuada en la auditoría de cumplimiento, la totalidad de los encuestados han contestado que “no” se realiza una adecuada planeación de auditoría de cumplimiento, este sector es el mayoritario y representa el 100 % de la muestra.

Pregunta 2: ¿La empresa hace conocer sobre la identificación del riesgo de auditoría?

Tabla 2

Conocimiento brindado por la empresa sobre la identificación del riesgo de auditoría.

	Frecuencia	Porcentaje
No	8	100 %
Total	8	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

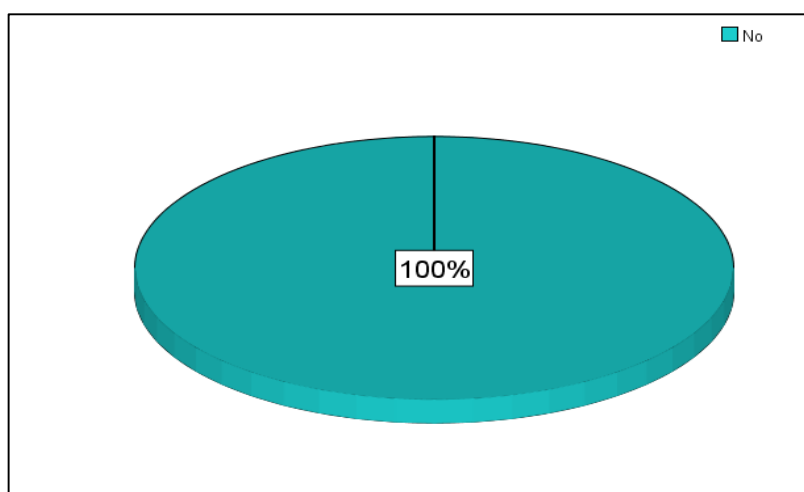


Figura 2. Conocimiento brindado por la empresa sobre la identificación del riesgo de auditoría.

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 2 y Figura 2 se puede observar que la distribución está conformada por 8 encuestados. De esta manera, con respecto a la pregunta en cuanto al conocimiento brindado por la empresa sobre la identificación del riesgo de auditoría, los encuestados han contestado que la empresa “no” brinda conocimiento sobre la identificación del riesgo de auditoría., este sector es el mayoritario y representa el 100 % de la muestra.

Pregunta 3: ¿El contador promueve el grado de cumplimiento de las normas contables?

Tabla 3

Promoción por parte del contador del cumplimiento de las normas contables.

	Frecuencia	Porcentaje
No	8	100 %
Total	8	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

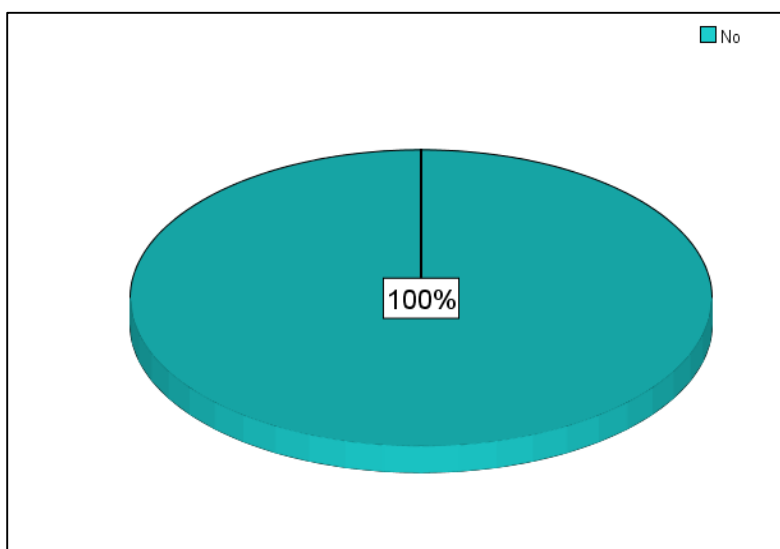


Figura 3. Promoción por parte del contador del cumplimiento de las normas contables.

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 3 y Figura 3 se puede observar que la distribución está conformada por 8 encuestados. De esta manera, con respecto a la pregunta en cuanto a la promoción por parte del contador del grado de cumplimiento de las normas contables., los encuestados han contestado que el contador “no” promueve las normas contables, este sector es el mayoritario y representa el 100 % de la muestra.

Pregunta 4: ¿El administrador monitorea la determinación de la materialidad de la auditoría?

Tabla 4

Monitoreo por parte del administrador en cuanto a la materialidad de la auditoría.

	Frecuencia	Porcentaje
No	8	100 %
Total	8	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

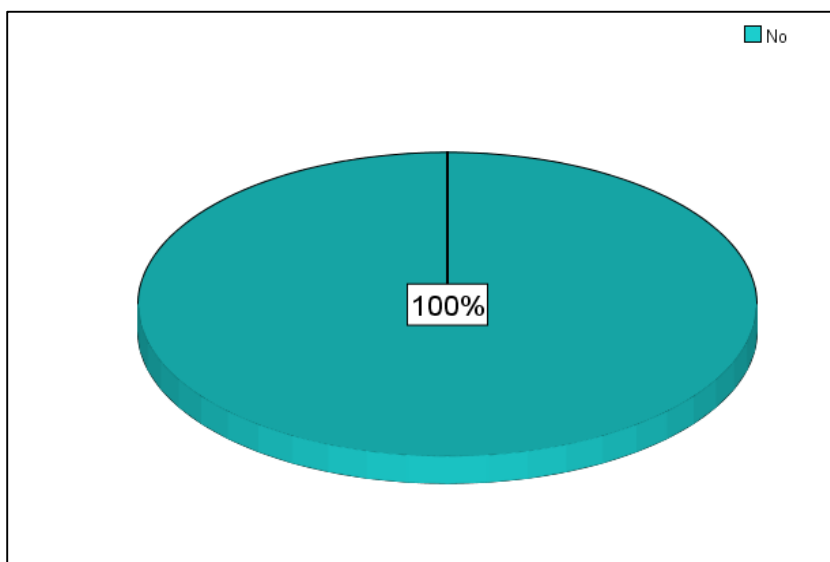


Figura 4. Monitoreo por parte del administrador en cuanto a la materialidad de la auditoría.

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 4 y Figura 4 se puede observar que la distribución está conformada por 8 encuestados. De esta manera, con respecto a la pregunta del monitoreo por parte del administrador en cuanto a la materialidad de la auditoría, los encuestados han contestado que el administrador “no” monitorea la materialidad de la auditoría, este sector es el mayoritario y representa el 100 % de la muestra.

Pregunta 5: ¿La empresa hace una ejecución adecuada en la auditoría de cumplimiento?

Tabla 5

Ejecución adecuada en la auditoría de cumplimiento.

	Frecuencia	Porcentaje
No	8	100 %
Total	8	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

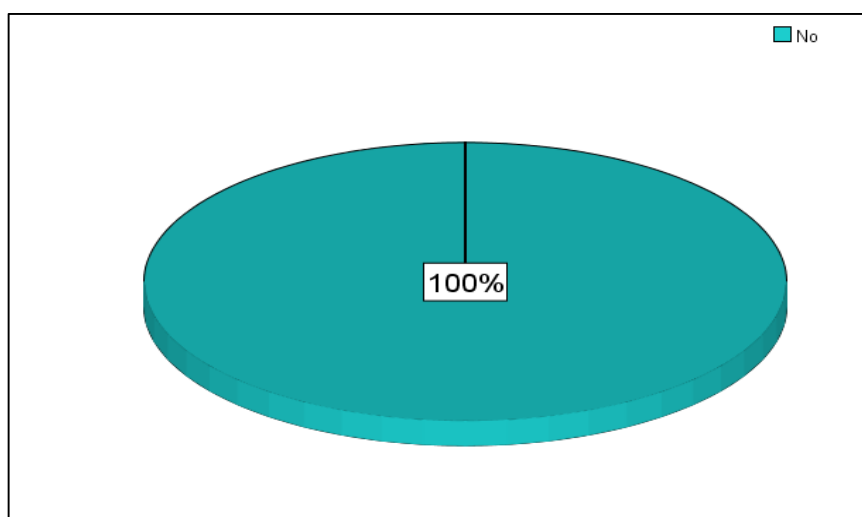


Figura 5. Ejecución adecuada en la auditoría de cumplimiento.

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 5 y Figura 5 se puede observar que la distribución está conformada por 8 encuestados. De esta manera, con respecto a la pregunta en cuanto a la ejecución adecuada en la auditoría de cumplimiento, los encuestados han contestado que la empresa “no” realiza una ejecución adecuada en la auditoría de cumplimiento., este sector es el mayoritario y representa el 100 % de la muestra.

DIMENSIÓN I: PLANEAMIENTO

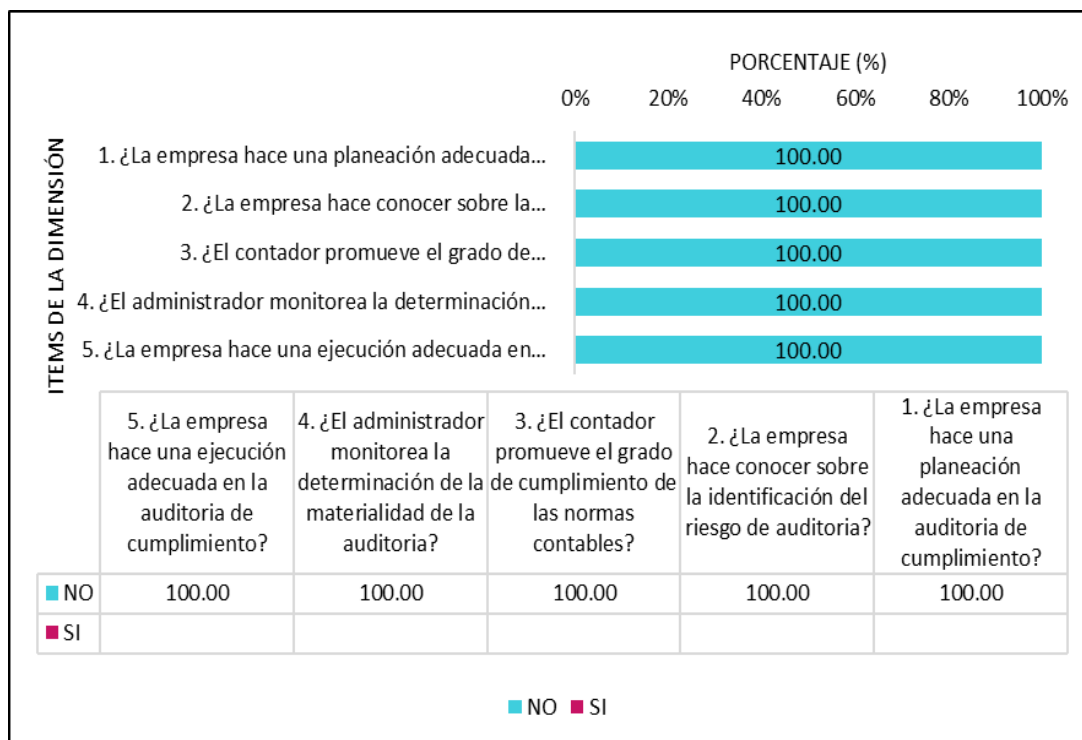


Figura 6. Diagrama de barras agrupadas de la dimensión planeamiento.

INTERPRETACIÓN:

De la Figura 6 se puede observar que la valoración empleada por los 8 encuestados que conforman la distribución fue la negativa (100%), por lo tanto, en cuanto a la dimensión de planeamiento, en base a los datos descriptivos, se puede verificar la presencia de deficiencias en el planeamiento de la auditoría de cumplimiento, ya que las valoraciones resultantes de la aplicación del cuestionario son negativas en todos los ítems.

Pregunta 6: ¿La empresa busca evidencias de auditoría sobre el planeamiento?

Tabla 6

Búsqueda de evidencias de auditoría durante el planeamiento.

	Frecuencia	Porcentaje
No	8	100 %
Total	8	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

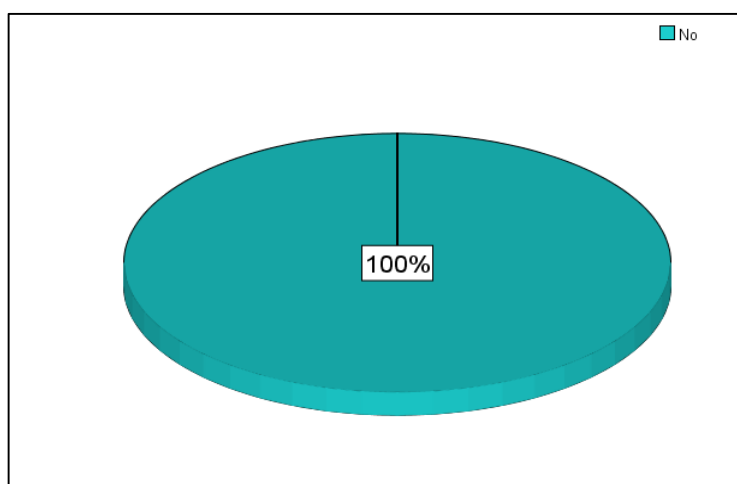


Figura 7. Búsqueda de evidencias de auditoría durante el planeamiento.

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 6 y Figura 7 se puede observar que la distribución está conformada por 8 encuestados. De esta manera, con respecto a la pregunta en cuanto a la búsqueda de evidencias de auditoría durante el planeamiento, los encuestados han contestado que la empresa “no” realiza una búsqueda de evidencias de auditoría durante el planeamiento., este sector es el mayoritario y representa el 100 % de la muestra.

Pregunta 7: ¿La empresa resguarda toda la información informática?

Tabla 7

Resguardo de la toda la información informática.

	Frecuencia	Porcentaje
No	1	12,5 %
Sí	7	87,5 %
Total	8	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

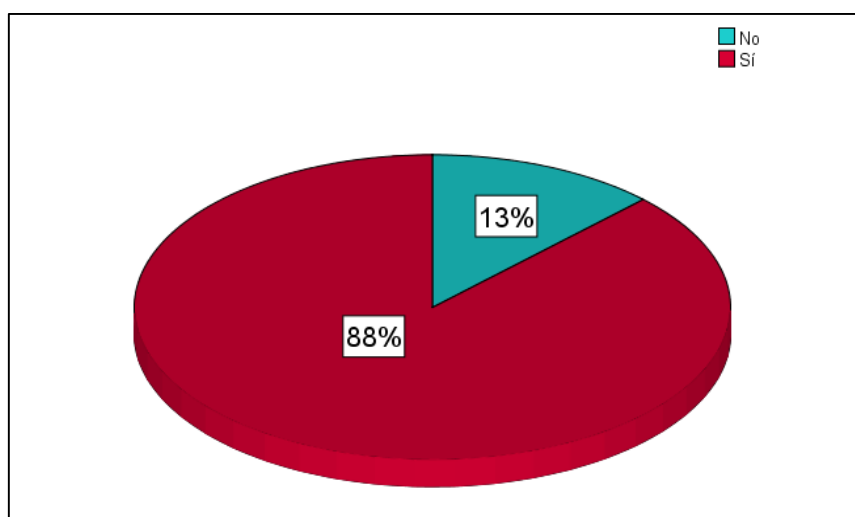


Figura 8. Resguardo de la toda la información informática.

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 7 y Figura 8 se puede observar que la distribución está conformada por 8 encuestados. De esta manera, con respecto a la pregunta en cuanto al resguardo de toda la información informática, 1 de los encuestados ha contestado que la empresa “no” realiza el resguardo de la toda la información informática, este sector es el minoritario y representa el 13 % de la distribución. Finalmente, un sector mayoritario conformado por 7 encuestados ha señalado que dicho resguardo se produce, lo cual supone un 88 % de la distribución.

Pregunta 8: ¿El contador muestra un grado de confiabilidad?

Tabla 8

Grado de confiabilidad del contador

	Frecuencia	Porcentaje
No	8	100 %
Total	8	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

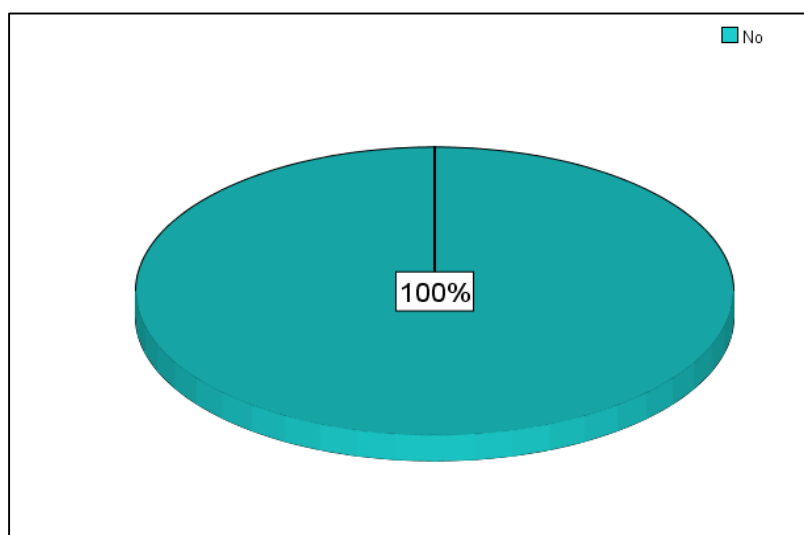


Figura 9. Grado de confiabilidad del contador.

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 8 y Figura 9 se puede observar que la distribución está conformada por 8 encuestados. De esta manera, con respecto a la pregunta acerca del grado de confiabilidad del contador, la totalidad de los encuestados ha señalado que no hay fiabilidad en cuanto al trabajo del contador de la empresa.

Pregunta 9: ¿La empresa hace conocer sobre la identificación de los hallazgos?

Tabla 9

Conocimiento sobre la identificación de los hallazgos en la empresa

	Frecuencia	Porcentaje
No	8	100 %
Total	8	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

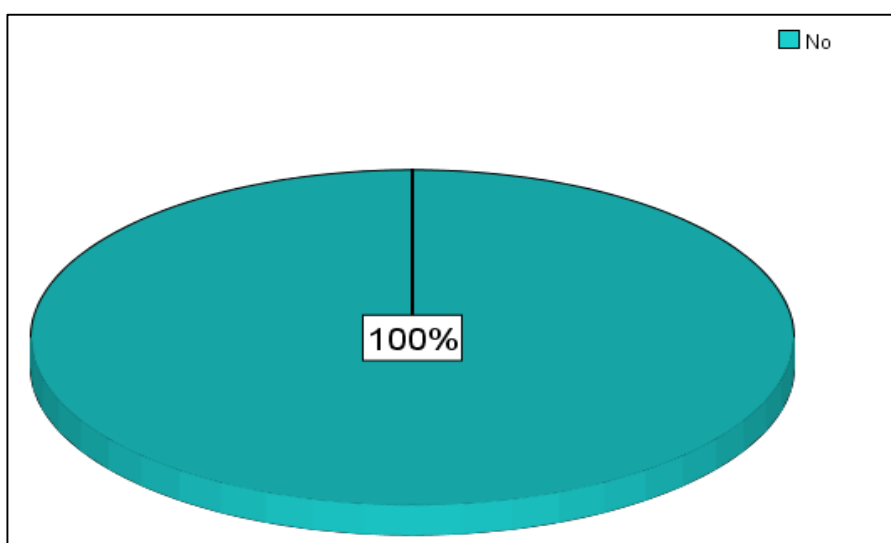


Figura 10. Conocimiento sobre la identificación de los hallazgos en la empresa.

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 9 y Figura 10 se puede observar que la distribución está conformada por 8 encuestados. De esta manera, con respecto a la pregunta en cuanto al conocimiento sobre la identificación de los hallazgos en la empresa, los encuestados han contestado que la empresa “no” hace conocer los hallazgos obtenidos, este sector es el mayoritario y representa el 100 % de la muestra.

DIMENSION II: EJECUCIÓN

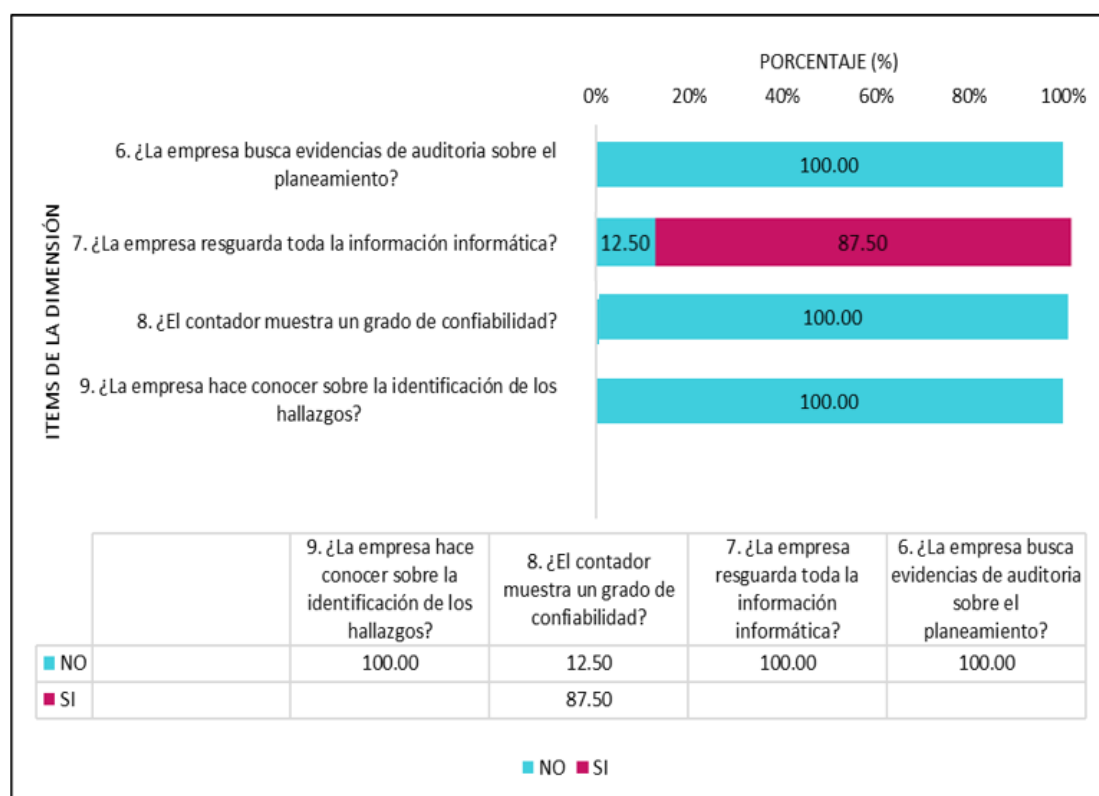


Figura 11. Diagrama de barras agrupadas de la dimensión ejecución.

INTERPRETACIÓN:

De la Figura 11 se puede observar que la valoración empleada por los 8 encuestados que conforman la distribución fue la negativa en su totalidad, salvo en el ítem relacionado a al resguardo de información del área contable, en el que la valoración positiva se muestra en un 87.50 %. Por lo tanto, en cuanto a la dimensión de ejecución, en base a los datos descriptivos, se puede verificar la presencia de deficiencias en la ejecución de la auditoría de cumplimiento, ya que las valoraciones resultantes de la aplicación del cuestionario son negativas en la mayoría de los casos.

Pregunta 10: ¿La empresa hace un informe adecuado en la auditoría de cumplimiento?

Tabla 10

Realización de informe adecuado en la auditoría de cumplimiento.

	Frecuencia	Porcentaje
No	8	100 %
Total	8	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

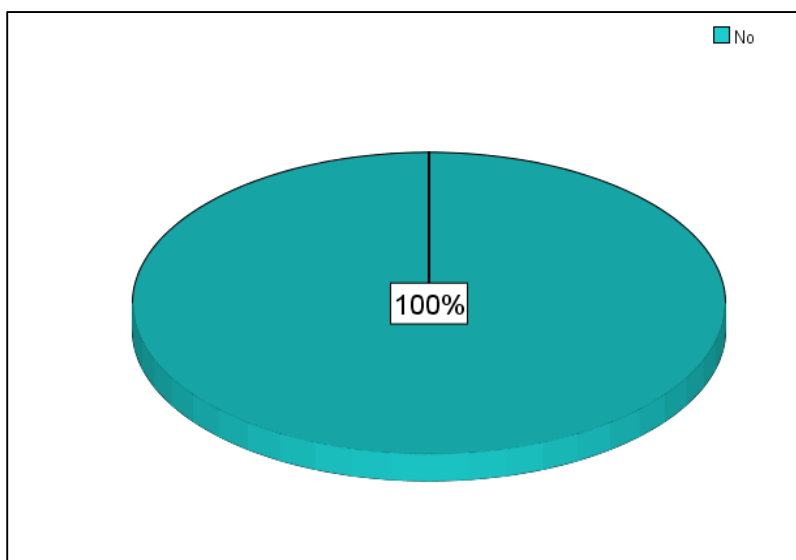


Figura 12. Realización de informe adecuado en la auditoria de cumplimiento.

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 10 y Figura 12 se puede observar que la distribución está conformada por 8 encuestados. De esta manera, con respecto a la pregunta en cuanto a la realización de informe adecuado en la auditoría de cumplimiento., los encuestados han contestado que la empresa “no” realiza un informe adecuado en la auditoría de cumplimiento., este sector es el mayoritario y representa el 100 % de la muestra.

Pregunta 11: ¿La empresa hace conocer los tipos de informes de auditoría al personal?

Tabla 11

Conocimiento sobre los informes de auditoría.

	Frecuencia	Porcentaje
No	8	100 %
Total	8	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

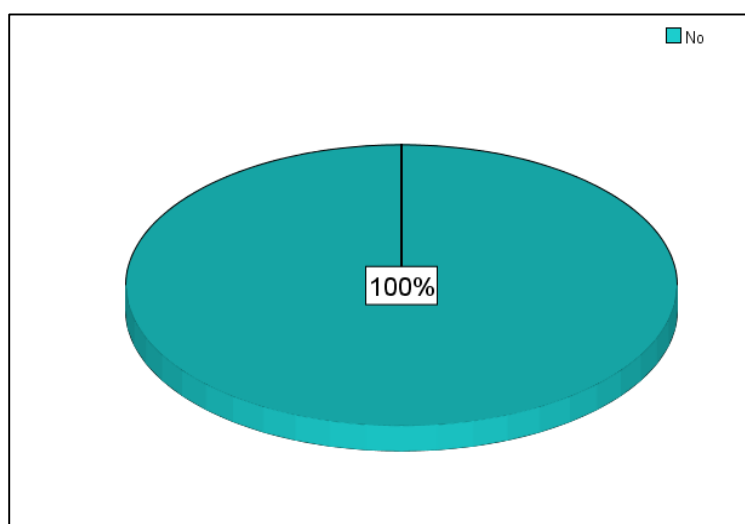


Figura 13. Conocimiento sobre los informes de auditoría.

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 11 y Figura 13 se puede observar que la distribución está conformada por 8 encuestados. De esta manera, con respecto a la pregunta en cuanto al conocimiento sobre los informes de auditoría., los encuestados han contestado que la empresa “no” realiza una difusión de los tipos de informes de auditoría al personal., este sector es el mayoritario y representa el 100 % de la muestra.

Pregunta 12: ¿El administrador hace conocer sobre las decisiones de la empresa?

Tabla 12

Conocimiento de las decisiones tomadas por el administrador de la empresa.

	Frecuencia	Porcentaje
No	3	37,5 %
Sí	5	62,5 %
Total	8	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

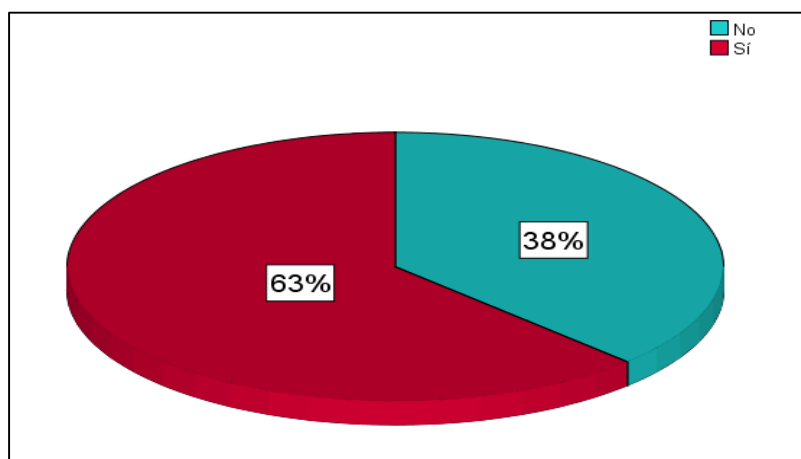


Figura 14. Conocimiento de las decisiones tomadas por el administrador

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 12 y Figura 14 se puede observar que la distribución está conformada por 8 encuestados. De esta manera, con respecto a la pregunta en cuanto al conocimiento de las decisiones tomadas por el administrador de la empresa, 3 de los encuestados han contestado que el administrador “no” hace conocer las decisiones tomadas en cuanto a la empresa, lo que representa un 37,5 % del total de encuestados, mientras que 5 de los encuestados han contestado que el administrador “sí” hace conocer las decisiones tomadas en cuanto a la empresa, este sector es el mayoritario y representa el 62,5 % de la muestra.

DIMENSIÓN III: INFORME

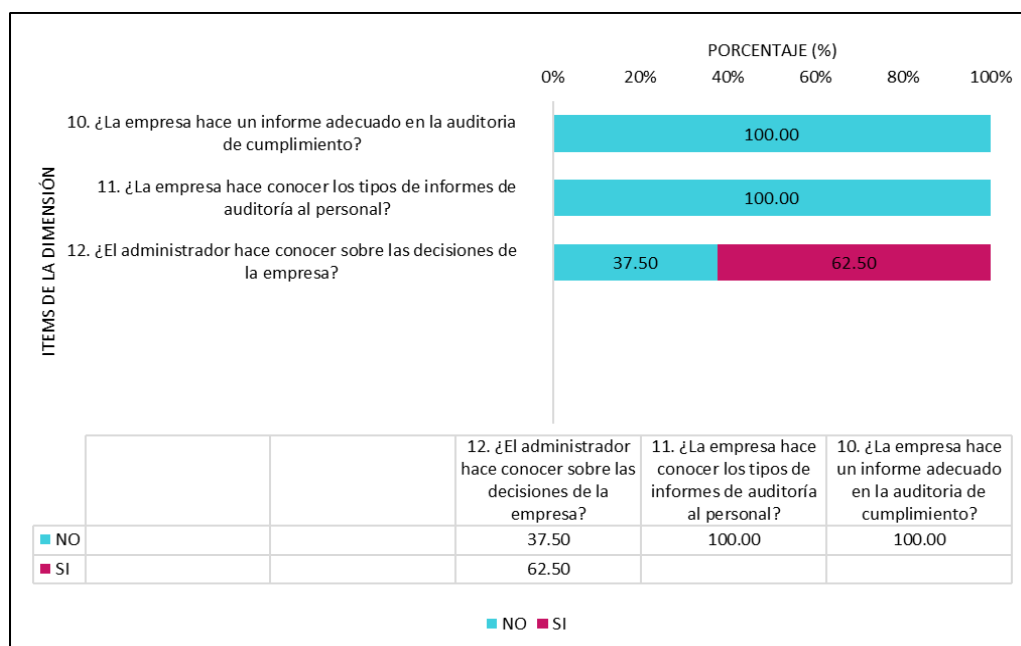


Figura 15. Gráfico de barras agrupadas de la dimensión informe.

INTERPRETACIÓN:

De la Figura 15 se puede observar que la valoración empleada por los 8 encuestados que conforman la distribución fue la negativa en la mayoría de los ítems, salvo en el ítem relacionado a la difusión de las decisiones de la empresa, en el que la valoración positiva arroja una frecuencia relativa de 62.50 %. Por lo tanto, en cuanto a la dimensión informe, en base a los datos descriptivos, se puede verificar la presencia de deficiencias en la ejecución en el informe del cumplimiento, ya que las valoraciones resultantes de la aplicación del cuestionario son negativas en la mayoría de los casos.

4.1.1.2. Variable Y: ESTADOS FINANCIEROS

Pregunta 13: ¿El contador elabora el balance general anualmente?

Tabla 13

Elaboración del balance general anualmente.

	Frecuencia	Porcentaje
No	8	100 %
Total	8	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

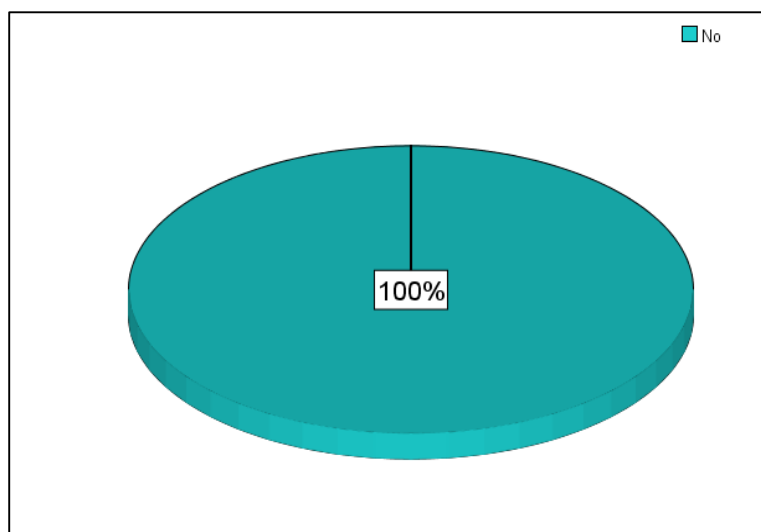


Figura 16. Elaboración del balance general anualmente.

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 13 y Figura 16 se puede observar que la distribución está conformada por 8 encuestados. De esta manera, con respecto a la pregunta en cuanto a la elaboración del balance general anualmente, los encuestados han contestado que el contador “no” elabora el balance anual, este sector es el mayoritario y representa el 100 % de la muestra.

Pregunta 14: ¿La empresa tiene una relación de todos sus activos de la empresa?

Tabla 14

Relación de todos los activos de la empresa.

	Frecuencia	Porcentaje
No	8	100 %
Total	8	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

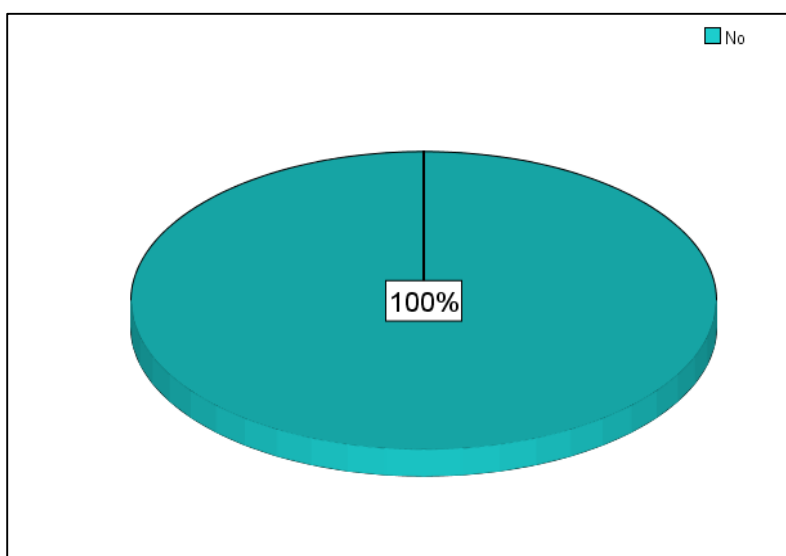


Figura 17. Relación de todos los activos de la empresa.

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 14 y Figura 17 se puede observar que la distribución está conformada por 8 encuestados. De esta manera, con respecto a la pregunta en cuanto al llevado de una relación de todos los activos de la empresa, los encuestados han contestado que la empresa “no” cuenta con una relación de todos los activos, este sector es el mayoritario y representa el 100 % de la muestra.

Pregunta 15: ¿Conoce usted cuanto es el pasivo u obligaciones de la empresa?

Tabla 15

Identificación del pasivo u obligaciones de la empresa.

	Frecuencia	Porcentaje
No	8	100 %
Total	8	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

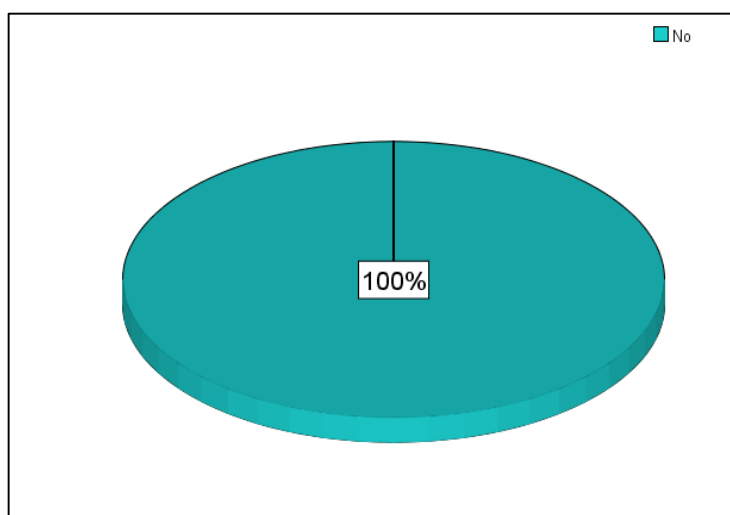


Figura 18. Identificación del pasivo u obligaciones de la empresa.

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 15 y Figura 18 se puede observar que la distribución está conformada por 8 encuestados. De esta manera, con respecto a la pregunta en cuanto a la identificación del pasivo u obligaciones de la empresa, los encuestados han contestado que la empresa “no” identifica el pasivo u obligaciones de la empresa, este sector es el mayoritario y representa el 100 % de la muestra.

Pregunta 16: ¿Conoce usted el patrimonio de la empresa?

Tabla 16

Identificación del patrimonio de la empresa.

	Frecuencia	Porcentaje
No	7	87,5 %
Sí	1	12,5 %
Total	8	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

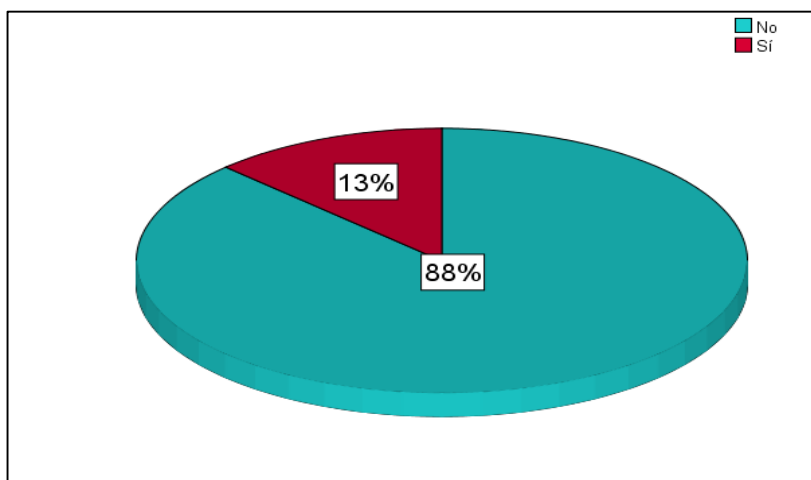


Figura 19. Identificación del patrimonio de la empresa.

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 16 y Figura 19 se puede observar que la distribución está conformada por 8 encuestados. De esta manera, con respecto a la pregunta en cuanto a la identificación del patrimonio de la empresa, 7 de los encuestados han contestado que “no” realizan la identificación del patrimonio de la empresa, lo que representa un 87,5 % del total de encuestados, mientras que 1 de los encuestados han contestado que “sí” pueden identificar el patrimonio de la empresa, este sector es el minoritario y representa el 12,5 % de la muestra.

DIMENSIÓN I: BALANCE GENERAL

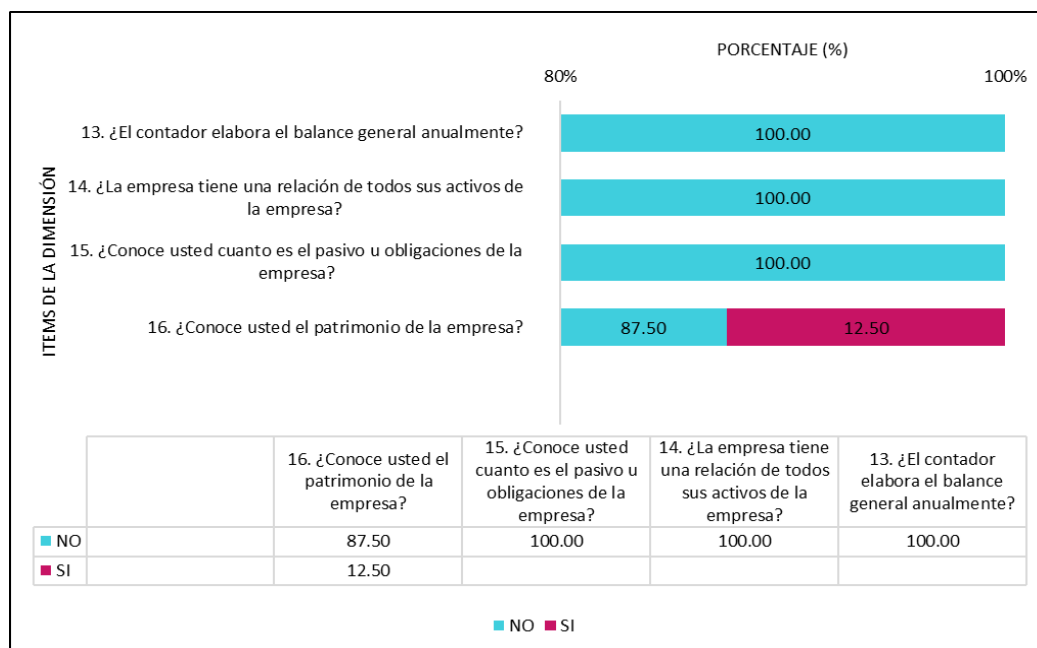


Figura 20. Diagrama de barras agrupadas de la dimensión balance general.

INTERPRETACIÓN:

De la Figura 20 se puede observar que la valoración empleada por los 8 encuestados que conforman la distribución fue la negativa en la mayoría de los ítems, salvo en el ítem relacionado al conocimiento del patrimonio de la empresa, en el que la valoración positiva arroja una frecuencia relativa de 12.50 %. Por lo tanto, en cuanto a la dimensión balance general, en base a los datos descriptivos, se puede verificar la presencia de deficiencias en la difusión de los datos relacionados al balance general dentro de la empresa, ya que las valoraciones resultantes de la aplicación del cuestionario son negativas en la mayoría de los casos.

Pregunta 17: ¿El contador elabora el estado de resultados anualmente?

Tabla 17

Elaboración del Estado de Resultados anualmente por parte del contador.

	Frecuencia	Porcentaje
No	8	100 %
Total	8	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

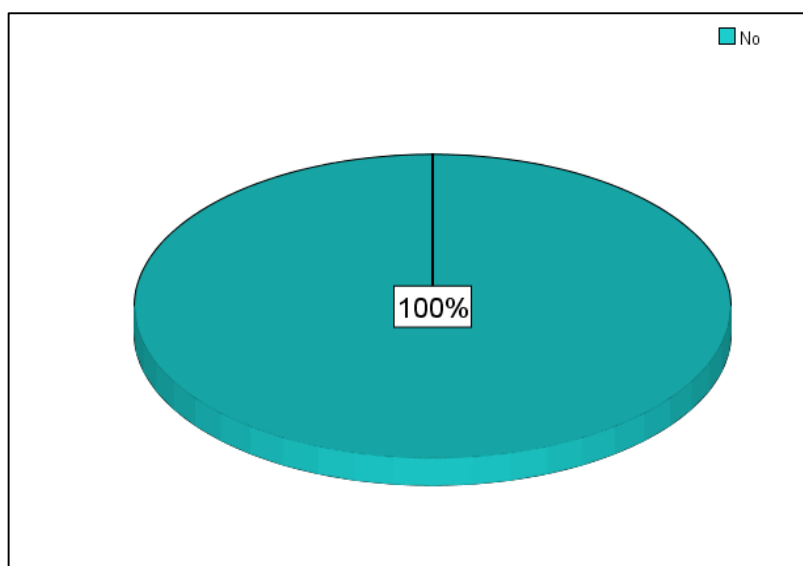


Figura 21. Elaboración del Estado de Resultados anualmente por parte del contador.

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 17 y Figura 21 se puede observar que la distribución está conformada por 8 encuestados. De esta manera, con respecto a la pregunta sobre la elaboración del Estado de Resultados anualmente por parte del contador, los encuestados han contestado que el contador “no” elabora el Estado de Resultados anualmente, este sector es el mayoritario y representa el 100 % de la muestra.

Pregunta 18: ¿Conoce el monto de ventas anuales de la empresa?

Tabla 18

Conocimiento de ventas anuales de la empresa.

	Frecuencia	Porcentaje
No	7	87,5 %
Sí	1	12,5 %
Total	8	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

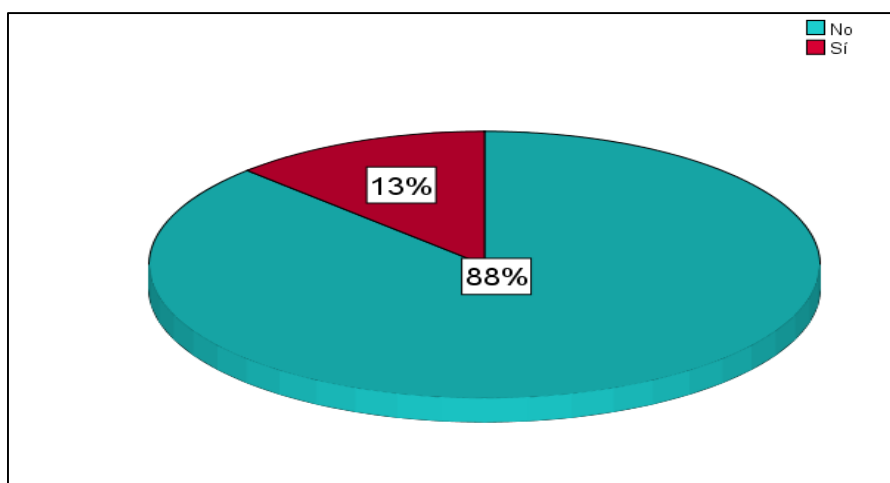


Figura 22. Conocimiento de ventas anuales de la empresa.

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 18 y Figura 22 se puede observar que la distribución está conformada por 8 encuestados. De esta manera, con respecto a la pregunta en sobre el conocimiento de ventas anuales de la empresa, 7 de los encuestados han contestado que “no tienen conocimiento de ventas anuales de la empresa, lo que representa un 87,5 % del total de encuestados, mientras que 1 de los encuestados han contestado que “sí” tienen conocimiento de las ventas anuales de la empresa., este sector es el minoritario y representa el 12,5 % de la muestra.

Pregunta 19: ¿Conoce cuál es el costo de ventas del servicio que brinda la empresa?

Tabla 19

Conocimiento del costo de las ventas de la empresa.

	Frecuencia	Porcentaje
No	7	87,5 %
Sí	1	12,5 %
Total	8	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

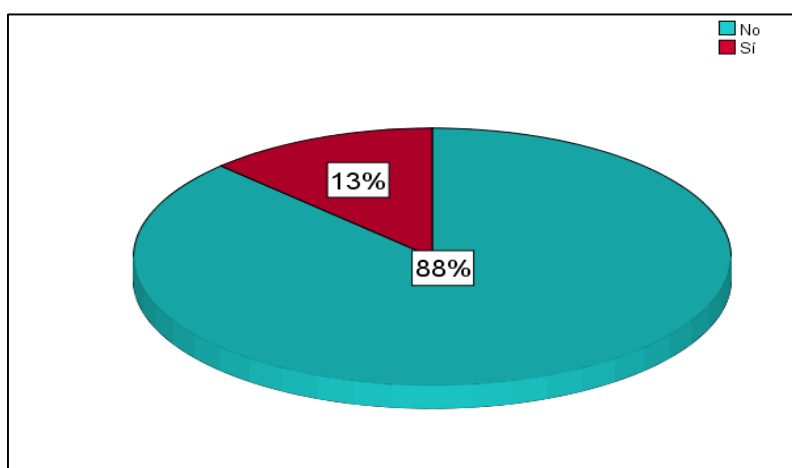


Figura 23. Conocimiento del costo de las ventas de la empresa.

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 19 y Figura 23 se puede observar que la distribución está conformada por 8 encuestados. De esta manera, con respecto a la pregunta en sobre el conocimiento del costo de ventas de la empresa, 7 de los encuestados han contestado que “no tienen conocimiento del costo de ventas anuales de la empresa, lo que representa un 87,5 % del total de encuestados, mientras que 1 de los encuestados han contestado que “sí” tienen conocimiento del costo de las ventas anuales de la empresa., este sector es el minoritario y representa el 12,5 % de la muestra.

Pregunta 20: ¿Conoce que son gastos de ventas?

Tabla 20

Conocimiento del gasto de las ventas de la empresa.

	Frecuencia	Porcentaje
No	3	37,5 %
Sí	5	62,5 %
Total	8	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

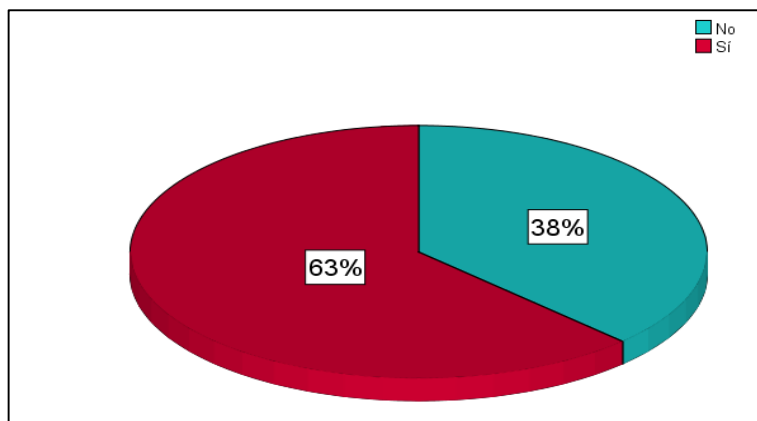


Figura 24. Conocimiento del gasto de las ventas de la empresa.

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 20 y Figura 24 se puede observar que la distribución está conformada por 8 encuestados. De esta manera, con respecto a la pregunta en sobre el conocimiento del gasto de ventas de la empresa, 3 de los encuestados han contestado que “no tienen conocimiento del gasto de ventas anuales de la empresa, lo que representa un 37,5 % del total de encuestados, mientras que 5 de los encuestados han contestado que “sí” tienen conocimiento del gasto de las ventas anuales de la empresa., este sector es el minoritario y representa el 62,5 % de la muestra.

Pregunta 21: ¿Conoce que son gastos de administración?

Tabla 21

Conocimiento del gasto de administración de la empresa.

	Frecuencia	Porcentaje
No	3	37,5 %
Sí	5	62,5 %
Total	8	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

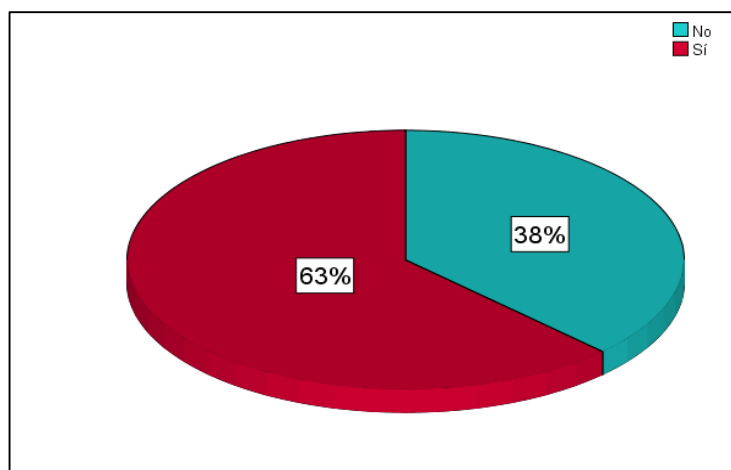


Figura 25. Conocimiento del gasto de administración de la empresa.

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 21 y Figura 25 se puede observar que la distribución está conformada por 8 encuestados. De esta manera, con respecto a la pregunta sobre el conocimiento del gasto de administración de la empresa, 3 de los encuestados han contestado que “no tienen conocimiento del gasto de administración de la empresa, lo que representa un 37,5 % del total de encuestados, mientras que 5 de los encuestados han contestado que “sí” tienen conocimiento del gasto de administración de la empresa., este sector es el minoritario y representa el 62,5 % de la muestra.

DIMENSIÓN II: ESTADO DE RESULTADOS

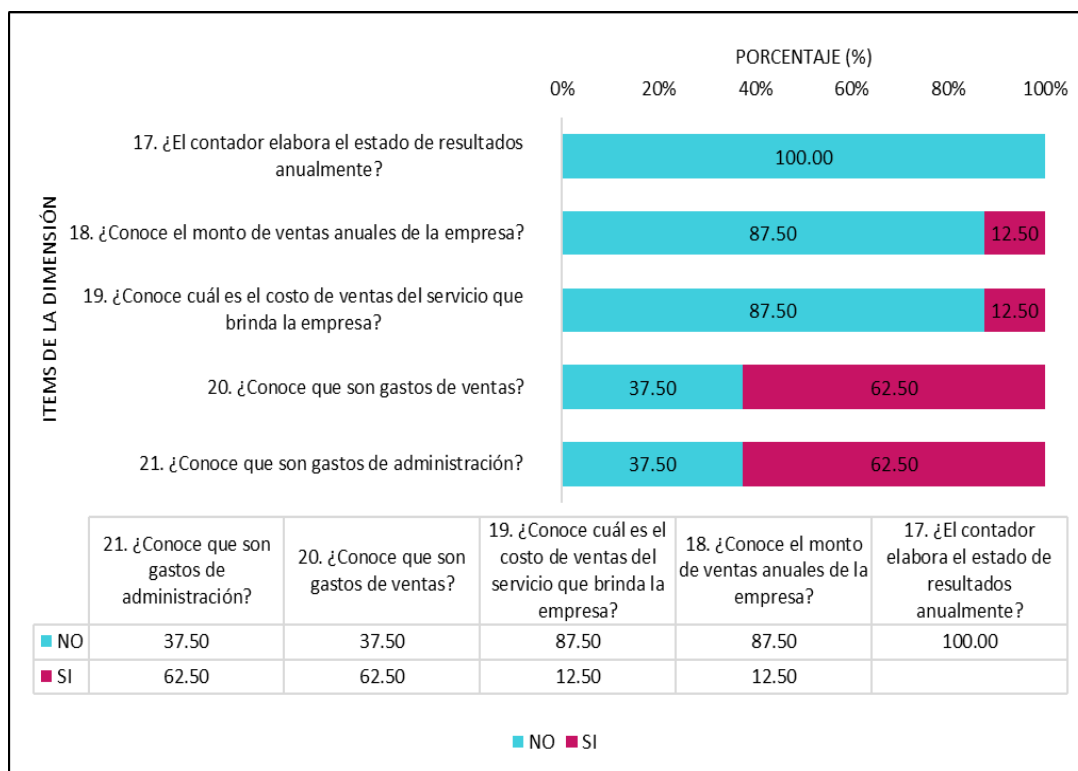


Figura 26. Diagrama de barras agrupadas de la dimensión estado de resultados.

INTERPRETACIÓN:

De la Figura 26 se puede observar que la valoración empleada por los 8 encuestados que conforman la distribución fue mayormente negativa. Por lo tanto, en cuanto a la dimensión estado de resultados, en base a los datos descriptivos, podemos señalar que la categoría “no” fue empleada con valores de frecuencia relativa entre 37.50%-100 %, mientras que la categoría “sí” se empleó con valores relativos de 12.50%-32.50 %, limitándose su uso a los ítems relacionados con costo de ventas del servicio que brinda la empresa, gastos de venta, monto de ventas anuales y gastos de administración.

Pregunta 22: ¿El contador elabora el estado de flujo de efectivo?

Tabla 22

Elaboración del Estado de Flujo de Efectivo por parte del contador.

	Frecuencia	Porcentaje
No	8	100 %
Total	8	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

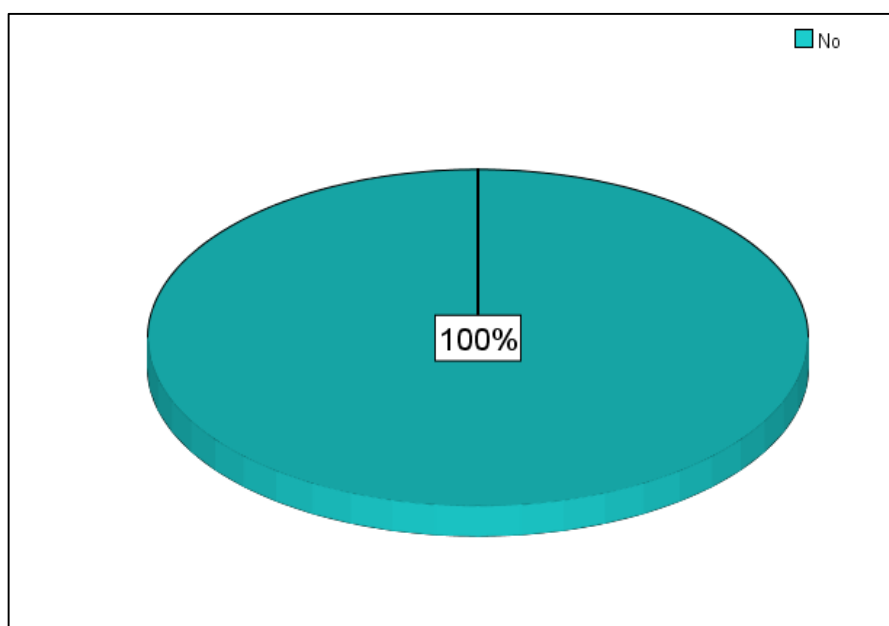


Figura 27. Elaboración del Estado de Flujo de Efectivo por parte del contador.

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 22 y Figura 27 se puede observar que la distribución está conformada por 8 encuestados. De esta manera, con respecto a la pregunta sobre la elaboración del Estado de Flujo de Efectivo por parte del contador, los encuestados han contestado que el contador “no” elabora el Estado de Flujo de Efectivo, este sector es el mayoritario y representa el 100 % de la muestra.

Pregunta 23: ¿Sabe diferenciar que es una actividad de operación?

Tabla 23

Identificación de una actividad de operación.

	Frecuencia	Porcentaje
No	7	87,5 %
Sí	1	12,5 %
Total	8	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

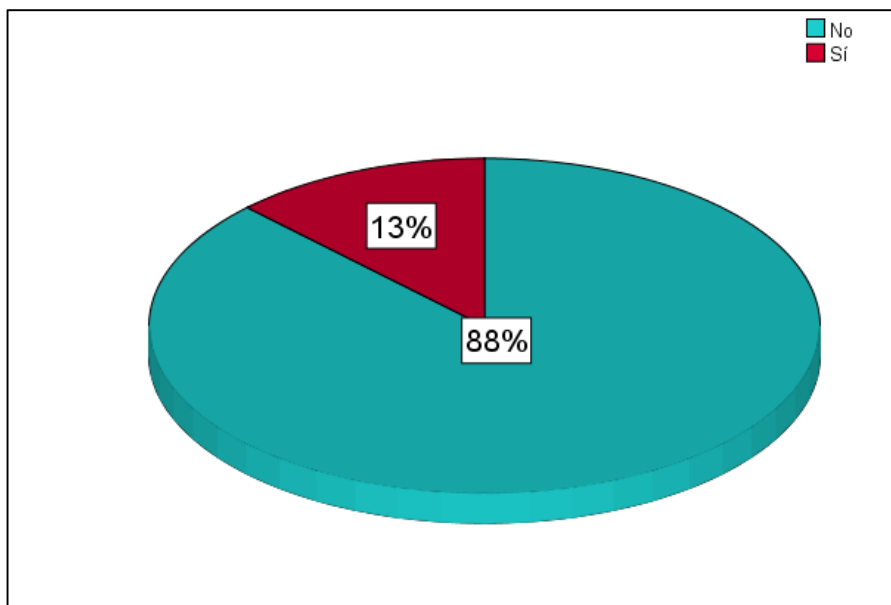


Figura 28. Identificación de una actividad de operación.

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 23 y Figura 28 se puede observar que la distribución está conformada por 8 encuestados. De esta manera, con respecto a la pregunta sobre la identificación una actividad de operación, 7 de los encuestados han contestado que “no” identifican una actividad de operación, lo que representa un 87,5 % del total de encuestados, mientras que 1 de los encuestados ha contestado que “sí” identifican una actividad de operación., este sector es el minoritario y representa el 12,5 % de la muestra.

Pregunta 24: ¿Sabe diferenciar que es una actividad de inversión?

Tabla 24

Identificación de una actividad de inversión.

	Frecuencia	Porcentaje
No	7	87,5 %
Sí	1	12,5 %
Total	8	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

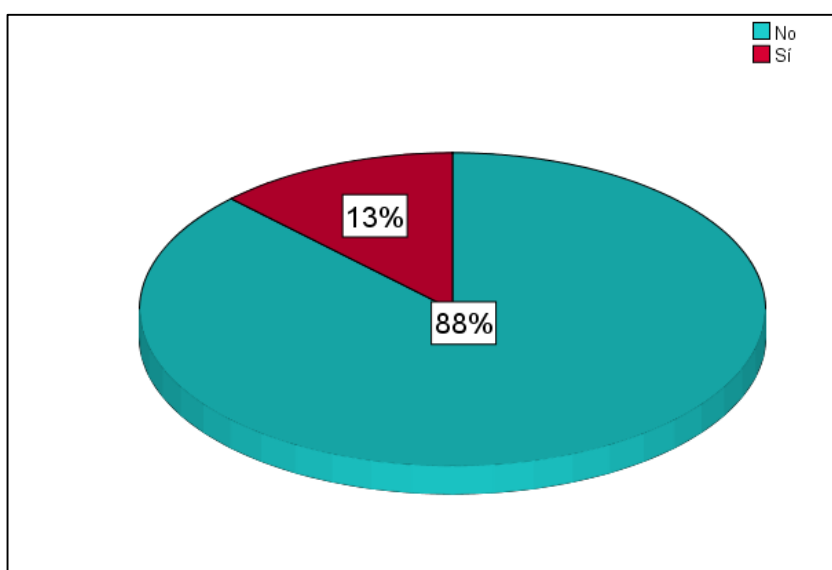


Figura 29. Identificación de una actividad de inversión.

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 24 y Figura 29 se puede observar que la distribución está conformada por 8 encuestados. De esta manera, con respecto a la pregunta sobre la identificación una actividad de inversión, 7 de los encuestados han contestado que “no” identifican una actividad de inversión, lo que representa un 87,5 % del total de encuestados, mientras que 1 de los encuestados ha contestado que “sí” identifican una actividad de inversión., este sector es el minoritario y representa el 12,5 % de la muestra.

Pregunta 25: ¿Sabe diferenciar que es una actividad de financiamiento?

Tabla 25

Identificación de una actividad de financiamiento.

	Frecuencia	Porcentaje
No	7	87,5 %
Sí	1	12,5 %
Total	8	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

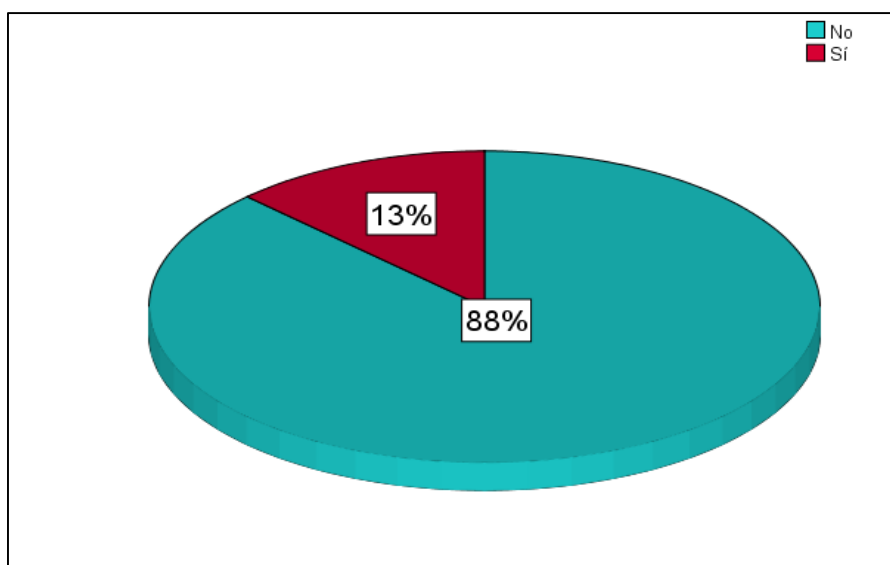


Figura 30. Identificación de una actividad de financiamiento.

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 25 y Figura 30 se puede observar que la distribución está conformada por 8 encuestados. De esta manera, con respecto a la pregunta sobre la identificación una actividad de financiamiento, 7 de los encuestados han contestado que “no” identifican una actividad de financiamiento, lo que representa un 87,5 % del total de encuestados, mientras que 1 de los encuestados ha contestado que “sí” identifican una actividad de financiamiento, este sector es el minoritario y representa el 12,5 % de la muestra.

DIMENSIÓN III: ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

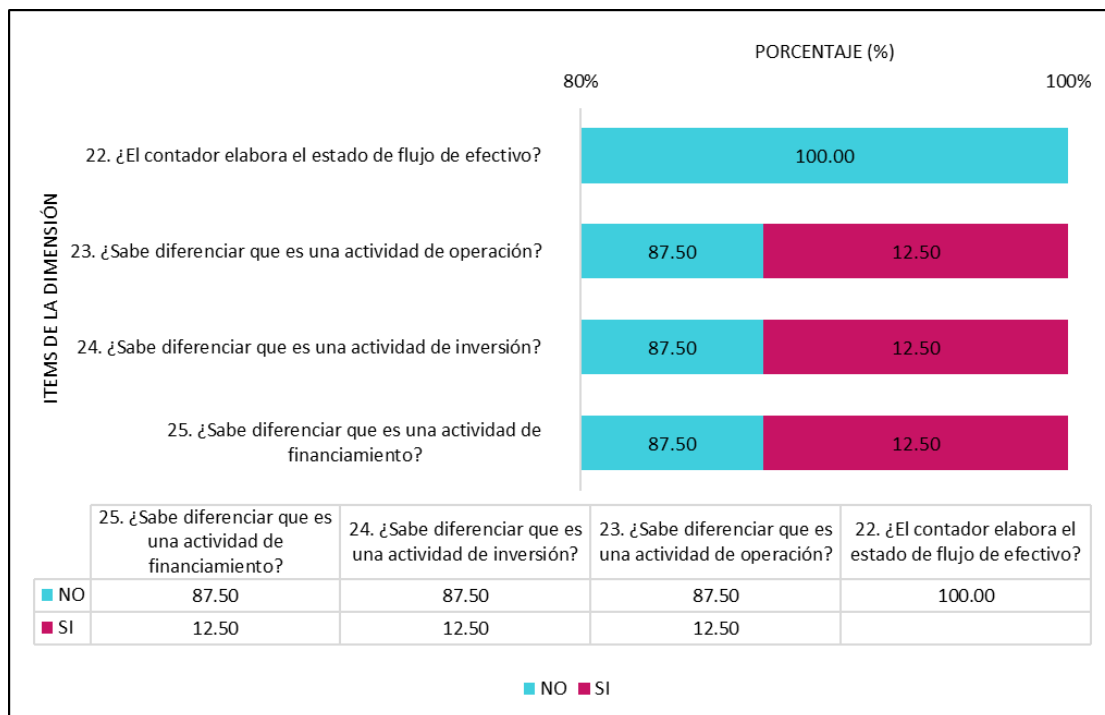


Figura 31. Diagrama de barras agrupadas de la dimensión estado de flujo de efectivo.

INTERPRETACIÓN:

De la Figura 31 se puede observar que la valoración empleada por los 8 encuestados que conforman la distribución fue mayormente negativa. Por lo tanto, en cuanto a la dimensión estado de flujo de efectivo, en base a los datos descriptivos, podemos señalar que la categoría “no” fue empleada con valores de frecuencia relativa entre 87.50 %-100 %, mientras que la categoría “sí” se empleó con valores relativos de 12.50%, limitándose su uso a los ítems relacionados a las actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiamiento.

Pregunta 26: ¿El contador elabora el estado de cambios en el patrimonio neto?

Tabla 26

Elaboración del Estado de cambios en el patrimonio neto por parte del contador.

	Frecuencia	Porcentaje
No	8	100 %
Total	8	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

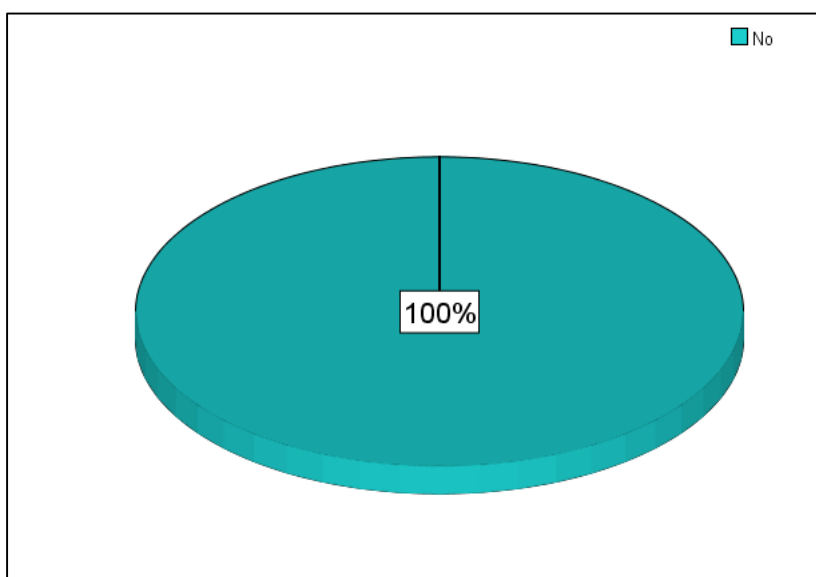


Figura 32. Elaboración del Estado de cambios en el patrimonio neto por parte del contador.

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 26 y Figura 32 se puede observar que la distribución está conformada por 8 encuestados. De esta manera, con respecto a la pregunta sobre la elaboración del Estado cambios en el patrimonio neto por parte del contador, los encuestados han contestado que el contador “no” elabora el Estado de cambios en el patrimonio neto, este sector es el mayoritario y representa el 100 % de la muestra.

Pregunta 27: ¿Conoce cuánto es el capital social de la empresa?

Tabla 27

Conocimiento sobre el capital social en la empresa.

	Frecuencia	Porcentaje
No	6	75 %
Sí	2	25 %
Total	8	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

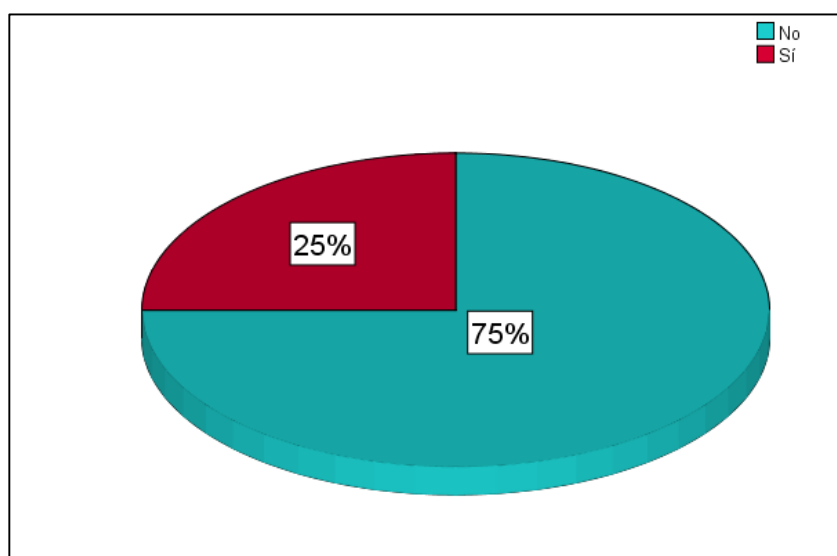


Figura 33. Conocimiento sobre el capital social en la empresa.

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 27 y Figura 33 se puede observar que la distribución está conformada por 8 encuestados. De esta manera, con respecto a la pregunta en cuanto al conocimiento sobre el capital social en la empresa, 6 de los encuestados han contestado que la empresa “no” hace conocer el capital social de la empresa, este sector es el mayoritario y representa el 75 % de la muestra, mientras 2 de los encuestados han contestado que “sí” hace conocer el capital social de la empresa, este es el sector minoritario que representa un 25 % del total de encuestados.

Pregunta 28: ¿Conoce cuánto es el monto del resultado acumulado del periodo?

Tabla 28

Conocimiento sobre el monto del resultado acumulado del periodo.

	Frecuencia	Porcentaje
No	7	87,5 %
Sí	1	12,5 %
Total	8	100 %

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

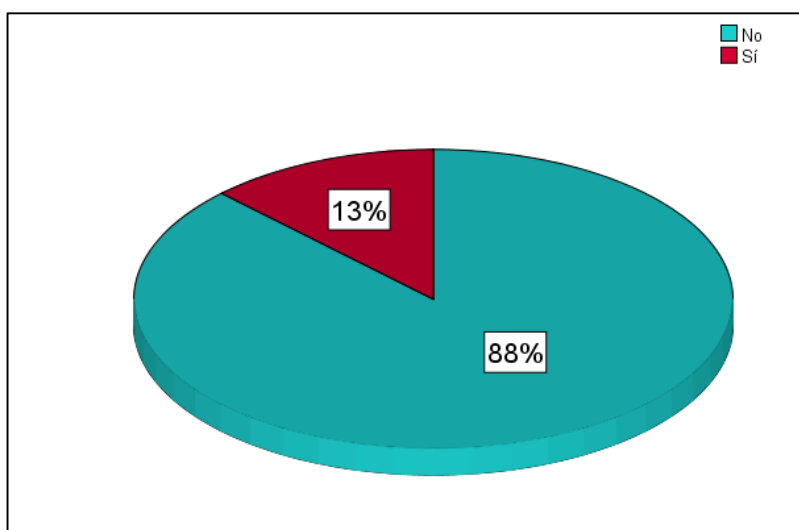


Figura 34. Conocimiento sobre el monto del resultado acumulado del periodo.

Fuente: Cuestionario aplicado a los colaboradores de Architech Tacna S.A.C.

INTERPRETACIÓN:

De la Tabla 28 y Figura 34 se puede observar que la distribución está conformada por 8 encuestados. De esta manera, con respecto a la pregunta en cuanto al conocimiento sobre el monto del resultado acumulado del periodo, 7 de los encuestados han contestado que la empresa “no” hace conocer el monto del resultado acumulado del periodo, este sector es el mayoritario y representa el 87,5 % de la muestra, mientras 1 de los encuestados ha contestado que “sí” hace conocer el capital social de la empresa, este es el sector minoritario que representa un 12,5 % del total de encuestados.

DIMENSIÓN IV: ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO

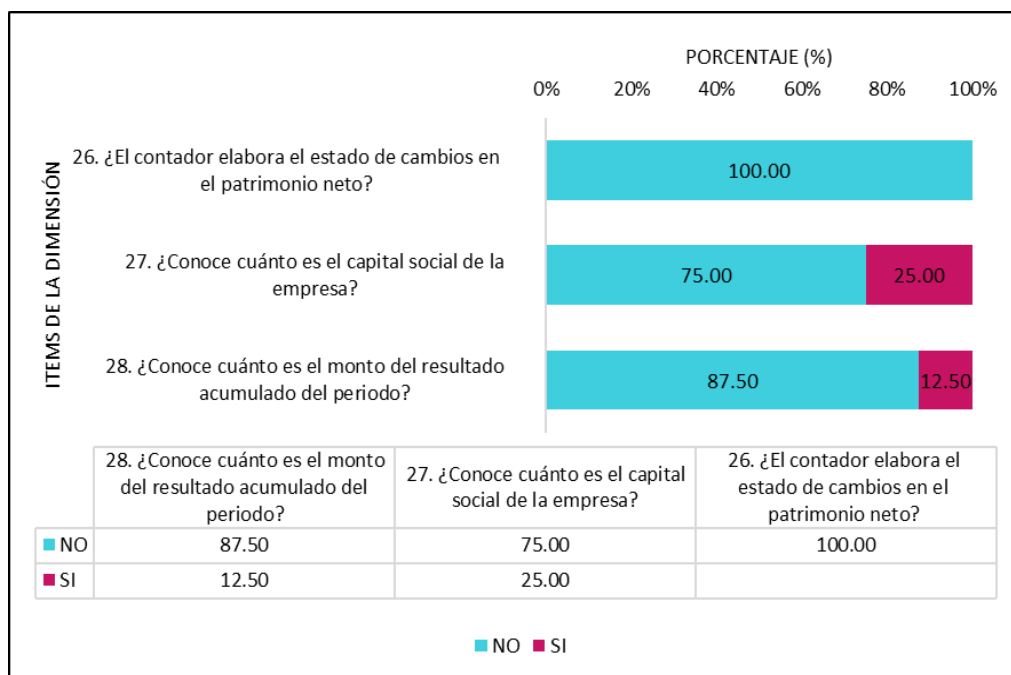


Figura 35. Diagrama de barras agrupadas de la dimensión estado de cambio en el patrimonio neto.

INTERPRETACIÓN:

De la Figura 35 se puede observar que la valoración empleada por los 8 encuestados que conforman la distribución fue mayormente negativa. Por lo tanto, en cuanto a la dimensión estado de cambio en el patrimonio neto, en base a los datos descriptivos, podemos señalar que la categoría “no” fue empleada con valores de frecuencia relativa entre 75 %-100 %, mientras que la categoría “sí” se empleó con valores relativos de 12.50 %-25 %, limitándose su uso a los ítems relacionados al capital social y monto del resultado acumulado del periodo.

4.2. Resultados inferenciales

4.2.1. Contraste de hipótesis

4.2.1.1. Contraste de la hipótesis general

a) Planteamiento de hipótesis

Ho: La auditoría de cumplimiento no incide significativamente en los estados financieros de la empresa Architech Tacna S.A.C., del distrito de Tacna, periodo 2018.

H1: La auditoría de cumplimiento incide significativamente en los estados financieros de la empresa Architech Tacna S.A.C., del distrito de Tacna, periodo 2018.

b) Nivel de significancia

Alfa = 0.05=5%

c) Estimación del p-valor

Tabla 29

Contraste de la hipótesis general

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	3,333	4	0,504
Razón de verosimilitud	4,499	4	0,343
Asociación lineal por lineal	1,149	1	0,284
N de casos válidos	8		

Fuente: elaboración propia

Tal como se puede observar de la Tabla 29, el p-valor es igual a 0,504 el cual es mayor al nivel de significancia de 0.05.

d) Toma de decisiones

Por lo tanto, teniendo un p-valor=0,504 estamos ante un valor que supera el nivel de significancia convenido (0,05), entonces, nos encontramos en la zona de rechazo de la hipótesis del investigador.

$$p - \text{valor} > \text{nivel de significancia}$$

$$0,504 > 0,05$$

Por lo tanto, no se rechaza la hipótesis nula (Ho).

e) Interpretación

De esta forma, al verificar que el p-valor es mayor al nivel de significancia $0,504 > 0,05$ podemos señalar que la auditoría de cumplimiento no incide significativamente en los estados financieros de la empresa Architech Tacna S.A.C., del distrito de Tacna, periodo 2018.

4.2.1.2. Contraste de la primera hipótesis específica

a) Planteamiento de hipótesis

Ho: El planeamiento de la auditoria de la empresa no incide significativamente en los estados financieros de la empresa Architech Tacna S.A.C., distrito de Tacna, periodo 2018.

H1: El planeamiento de la auditoría de la empresa incide significativamente en los estados financieros de la empresa Architech Tacna S.A.C., distrito de Tacna, periodo 2018.

b) Nivel de significancia

Alfa = 0.05=5%

c) Estimación del p-valor

Tabla 30

Contraste de la primera hipótesis específica

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	1,905	4	0,753
Razón de verosimilitud	2,209	4	0,697
Asociación lineal por lineal	0,309	1	0,578
N de casos válidos	8		

Fuente: elaboración propia

Tal como se puede observar de la Tabla 30, el p-valor es igual a 0,753 el cual es mayor al nivel de significancia de 0.05.

d) Toma de decisiones

Por lo tanto, teniendo un $p\text{-valor}=0,753$ estamos ante un valor que supera el nivel de significancia convenido (0,05), entonces, nos encontramos en la zona de rechazo de la hipótesis del investigador.

$$p - \text{valor} > \text{nivel de significancia}$$

$$0,753 > 0,05$$

Por lo tanto, no se rechaza la hipótesis nula (H_0).

e) Interpretación

De esta forma, al verificar que el $p\text{-valor}$ es mayor al nivel de significancia $0,753 > 0,05$ podemos señalar que el planeamiento de la auditoria de la empresa no incide significativamente en los estados financieros de la empresa Architech Tacna S.A.C., distrito de Tacna, periodo 2018.

4.2.1.3. Contraste de la segunda hipótesis específica

a) Planteamiento de hipótesis

H_0 : La ejecución de la auditoria no incide significativamente en los estados financieros de la empresa Architech Tacna S.A.C., distrito de Tacna, periodo 2018.

H_1 : La ejecución de la auditoria incide significativamente en los estados financieros de la empresa Architech Tacna S.A.C., distrito de Tacna, periodo 2018.

b) Nivel de significancia

$$\text{Alfa} = 0.05 = 5\%$$

c) Estimación del p-valor

Tabla 31

Contraste de la segunda hipótesis específica

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	1,905	4	0,753
Razón de verosimilitud	2,209	4	0,697
Asociación lineal por lineal	0,309	1	0,578
N de casos válidos	8		

Fuente: elaboración propia

Tal como se puede observar de la Tabla 31, el p-valor es igual a 0,753 el cual es mayor al nivel de significancia de 0.05.

d) Toma de decisiones

Por lo tanto, teniendo un p-valor=0,418 estamos ante un valor que supera el nivel de significancia convenido (0,05), entonces, nos encontramos en la zona de rechazo de la hipótesis del investigador.

$$p - \text{valor} > \text{nivel de significancia}$$

$$0,753 > 0,05$$

Por lo tanto, no se rechaza la hipótesis nula (Ho).

e) Interpretación:

De esta forma, al verificar que el p-valor es mayor al nivel de significancia $0,753 > 0,05$ podemos señalar que la ejecución de la auditoria incide significativamente en los estados financieros de la empresa Architech Tacna S.A.C., distrito de Tacna, periodo 2018.

4.2.1.4. Contraste de la tercera hipótesis específica

a) Planteamiento de hipótesis

Ho: El informe de auditoría de cumplimiento no incide significativamente en los estados financieros de la empresa Architech Tacna S.A.C., del distrito de Tacna, periodo 2018.

H1: El informe de auditoría de cumplimiento incide significativamente en los estados financieros de la empresa Architech Tacna S.A.C., del distrito de Tacna, periodo 2018.

b) Nivel de significancia

Alfa = 0.05=5%

c) Estimación del p-valor

Tabla 32

Contraste de la tercera hipótesis específica

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	5,867	4	0,209
Razón de verosimilitud	7,812	4	0,099
Asociación lineal por lineal	2,211	1	0,137
N de casos válidos	8		

Fuente: elaboración propia

Tal como se puede observar de la Tabla 25, el p-valor es igual a 0,209 el cual es mayor al nivel de significancia de 0.05.

d) Toma de decisiones

Por lo tanto, teniendo un $p\text{-valor}=0,209$ estamos ante un valor que supera el nivel de significancia convenido (0,05), entonces, nos encontramos en la zona de rechazo de la hipótesis del investigador.

$$p - \text{valor} > \text{nivel de significancia}$$

$$0,209 > 0,05$$

Por lo tanto, no se rechaza la hipótesis nula (H_0).

e) Interpretación

De esta forma, al verificar que el $p\text{-valor}$ es mayor al nivel de significancia $0,209 > 0,05$ podemos señalar que el informe de auditoría de cumplimiento no incide significativamente en los estados financieros de la empresa Architech Tacna S.A.C., del distrito de Tacna, periodo 2018.

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Con respecto al objetivo general, se ha podido demostrar que, con un p-valor mayor al nivel de significancia $0,504 > 0,05$, la auditoría de cumplimiento no incide significativamente en los estados financieros de la empresa Architech Tacna S.A.C., del distrito de Tacna, periodo 2018. Estos hallazgos son coincidentes con los encontrados por Huanca (2018) quien señala que en cumplimiento del objetivo específico cuarto, se procedió a conocer las calificaciones que obtuvieron tanto las variables como las dimensiones de estudio; siendo que, de acuerdo a las percepciones vertidas por las unidades de estudio de la población, se encontró que, la gestión de las variables Control interno y Gestión patrimonial, así como sus correspondientes dimensiones estarían siendo manejadas de una manera poco adecuada y regular, lo que conllevaría a recomendar que los responsables en la Zona Registral XII de Arequipa, analicen los resultados, los puntos débiles y establezcan acciones para buscar las mejoras.

Por otra parte, son parcialmente coincidentes con los presentados por Ángeles (2011). Lo que buscan todos los trabajadores de la empresa, es que se aseguren en un buen control de organización y desenvolvimiento, para así poder ser más competitivos con las demás empresas similares.

Se determinó que en la empresa más del 50% de los trabajadores buscan evaluaciones de desempeño el cual no es suficiente para la rentabilidad y eficiencia misma.

Como punto crítico de la empresa se produjo bajas rentabilidades por el inadecuado uso del control interno.

Con respecto al primer objetivo específico, se ha podido demostrar que, con un p-valor mayor al nivel de significancia $0,753 > 0,05$, el planeamiento de la auditoría de la empresa no incide significativamente en los estados financieros de la empresa Architech

Tacna S.A.C., distrito de Tacna, periodo 2018. Estos hallazgos son parcialmente coincidentes con los encontrados Según Vilca (2012) autor según el cual las Mypes de servicios turísticos de Lima Metropolitana.

En las Mypes, el control interno no se usa de manera correcta, debido a que no hay una organización y menos estructura del personal que labora. Por ello, se ve que hay un problema en la gerencia ya que influye de manera negativa al desarrollo de esas empresas en el rubro de turismo.

Con respecto al segundo objetivo específico, se ha podido demostrar que, con un p-valor mayor al nivel de significancia $0,753 > 0,05$, la ejecución de la auditoría incide significativamente en los estados financieros de la empresa Architech Tacna S.A.C., distrito de Tacna, periodo 2018. Estos hallazgos son parcialmente coincidentes con los encontrados por Cambier (2015) quien señaló que los departamentos de Registro no documentan o actualizan sus procedimientos tomando de referencia el Marco Integrado de Control Interno. Las universidades encuestadas carecen de una gestión de riesgos, para poder determinar los controles necesarios para el desenvolvimiento académico, administrativo y financiero. De esta manera, a nivel de la dimensión de planeamiento se ha podido observar las deficiencias a nivel de ejecución, toda vez que la empresa no aplica el resguardo de la información atinente a las operaciones de la empresa, así como la búsqueda y difusión de las evidencias de la auditoría sobre el planeamiento, lo que redundará en un aumento del riesgo al interior de la empresa y en el aumento de la falibilidad de los operadores.

Con respecto al tercer objetivo específico, se ha podido demostrar que, con un p-valor mayor al nivel de significancia $0,209 > 0,05$, el informe de auditoría de cumplimiento no incide significativamente en los estados financieros de la empresa Architech Tacna S.A.C., del distrito de Tacna, periodo 2018. Estos hallazgos son parcialmente coincidentes con los encontrados por Yépez (2017) quien señala que el Gobierno Regional Puno la

Auditoría de Cumplimiento incide directamente en la administración de la entidad, ya que de la evaluación que ésta realiza se obtiene recomendaciones en mejora de la entidad, de acuerdo a los resultados se puede notar que esta auditoría es de gran importancia ya que se encarga de supervisar si las operaciones producto de las actividades realizadas, se han efectuado con apego a las normas legales. Asimismo, guarda coincidencia parcial con lo señalado por Vilca (2012) sobre la inexistencia de supervisión adecuada al área de cobranzas y facturación, debido a que no se separan adecuadamente las funciones de cobranza con las de facturación, pues todas recaen en una sola persona y por lo tanto el control interno aplicado es ineficiente.

Por otra parte, resulta parcialmente coincidente con lo presentado por Martínez (2011) la Administración de la empresa no se sujeta a las disposiciones emitidas. Además, al no realizar una evaluación de la gestión administrativa por las gerencias de forma periódica, se propicia que los procesos, procedimientos y técnicas utilizadas para la prestación de los servicios no sean los más adecuados, por lo que se ha tenido que incurrir en costos adicionales, afectando su rentabilidad.

CONCLUSIONES

PRIMERA:

Con respecto al objetivo general, se ha podido demostrar que, con un p-valor mayor al nivel de significancia $0,504 > 0,05$, la auditoría de cumplimiento no incide significativamente en los estados financieros de la empresa Architech Tacna S.A.C., del distrito de Tacna, periodo 2018, debido a que la elaboración y presentación de los estados financieros no dependen completamente de la realización de una auditoría de cumplimiento que verifique sus elementos

SEGUNDA:

Con respecto al primer objetivo específico, se ha podido demostrar que, con un p-valor mayor al nivel de significancia $0,753 > 0,05$, el planeamiento de la auditoría de la empresa no incide significativamente en los estados financieros de la empresa Architech Tacna S.A.C., distrito de Tacna, periodo 2018, debido a que la empresa no está realizando una adecuada planeación estratégica, y no considera ciertos aspectos relevantes para su realización en las actividades y áreas competentes a la planeación.

TERCERA:

Con respecto al segundo objetivo específico, se ha podido demostrar que, con un p-valor mayor al nivel de significancia $0,753 > 0,05$, la ejecución de la auditoría no incide significativamente en los estados financieros de la empresa Architech Tacna S.A.C., distrito de Tacna, periodo 2018, debido a que la empresa no realiza la búsqueda de evidencia de auditoría, no se realiza la identificación de hallazgos, por lo que no se garantiza el óptimo desempeño de la ejecución de auditoría en la empresa.

CUARTA:

Con respecto al tercer objetivo específico, se ha podido demostrar que, con un p-valor mayor al nivel de significancia $0,209 > 0,05$, el informe de auditoría de cumplimiento no incide significativamente en los estados financieros de la empresa Architech Tacna S.A.C., del distrito de Tacna, periodo 2018, debido a que la empresa no elabora un informe adecuado y no lo comunica a todo el personal competente a ello, por lo que es difícil realizar la toma de decisiones sobre los resultados que son desconocidos por el personal.

RECOMENDACIONES

PRIMERA:

Se recomienda a la empresa que realice las futuras auditorías de cumplimiento involucrando a los trabajadores, en la responsabilidad en los procesos e identificación y solución de los problemas que se puedan presentar; ante la realización de una auditoría de cumplimiento en los estados financieros de la empresa.

SEGUNDA

La empresa debe propiciar reuniones periódicas con los encargados de distintas áreas y el personal, para contar con información básica y de primera mano y así poder elaborar un plan estratégico en conjunto; para que se pueda obtener la comprensión del mismo y sea posible su realización óptima.

TERCERA:

La empresa debe plantear las metodologías y los procedimientos que se van a utilizar, definir los recursos que se necesitan, asimismo revisar los procedimientos de seguridad y emergencia. Además, la empresa debe programar reuniones donde se presenten los resultados, se resuelvan los desacuerdos y se planteen conclusiones.

CUARTA:

La empresa debe tener en cuenta todos los procedimientos iniciales de la auditoria, como las informaciones de usuarios internos y externos. Tener conocimiento quien es el auditor y su equipo de trabajo. Al tener el informe tendrá que verlo el jefe de la sección auditada..

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Asubadin Azubadin, I. C. (2011). UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO - FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA . Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1707/1/TA0051.pdf>
- Bazán, M. E. (2016). Materialidad en auditoría desde la doctrina de tres generos de materialidad. Revista Science Of Human Action, 265. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/5331-la-materialidad-en-la-auditoria-de-estados-financieros-principios-básicos>
- Cambier Marmolejos, E. E. (Septiembre de 2015). Universidad de Sevilla. Obtenido de <https://idus.us.es/bitstream/handle/11441/32856/Tesis%20Enrique%20%20Cambier%20evaluaci%c3%b3n%20Cumplimiento%20Control%20Interno%20dpto%20Registro.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Canós Darós, L. (2000). UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE VALENCIA. Obtenido de <https://riunet.upv.es/bitstream/handle/10251/16502/TomaDecisiones.pdf>
- Castro, A. M. (2014). Planeacion Financiera . México : Grupo Editorial Patria . Obtenido de <https://www.andbank.es/observatoriodelinversor/las-4-claves-de-la-planificacion-financiera-objetivos-plazos-presupuesto-y-control-de-las-decisiones/>
- CONTABILIDAD FINANCIERA I. (2006). ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA. Obtenido de http://gc.initelabs.com/recursos/files/r157r/w13017w/ContaFin1_unidad2.pdf
- cuellar. (2006). Normas y Procedimientos de Auditoría Integral. Santa Fe de Bogotá-DColombia: ECOE Ediciones. Obtenido de <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse60.html>

- ECONOMÍA Y EMPRESAS. (2011). Obtenido de <http://queaprendemoshoy.com/el-informe-de-auditoria-i-concepto-y-normas-de-elaboración/>
- el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (ABRIL de 2001). IFR FOUNDATION . Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niiif-2019/NIC%207%20-%20Estado%20de%20Flujos%20de%20Efectivo.pdf>
- Figuerola, V. M. (2009). El Riesgo de Auditoría y sus efectos sobre el trabajo del auditor independiente. TEC Empresarial, 12. Obtenido de <https://www.gerencie.com/tipos-de-riesgos-de-auditoria.html>
- FINANCIAL CONTROL MANAGEMENT. (2015). Gestión de Control Financiero . Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2016/09/los-objetivos-de-control-financiero/>
- Franklin, E. B. (2007). Auditoria Administrativa. Mexico : PEARSON EDUCACIÓN. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2139-planificacion-auditoria-de-informacion-financiera-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>
- Fundacion IFRS. (MARZO de 2018). Marco Conceptual IFRS. Obtenido de <https://www.incp.org.co/wp-content/uploads/2018/04/traduccion-marco-conceptual-parteA.pdf>
- GESTIOPOLIS. (2007). Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/la-ejecucion-del-proceso-de-auditoría/>
- IASB. (2003). NIC 1 - Presentación de Estados Financieros . Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf
- IASB. (MARZO de 2004). NIC 1. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/NIC01_04.pdf

- INCIBE. (2018). Protección de la Información. ESPAÑA. Obtenido de <https://www.isaca.org/Journal/archives/2018/Volume-1/Pages/backup-and-recovery-spanish.aspx>
- ISIDRO JUAREZ, E. (2011). UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN- TACNA . Obtenido de <http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/719/TM0023.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Jauregui, M. (23 de Marzo de 2017). Aprendiendo Administración . Obtenido de <https://aprendiendoadministración.com/estado-de-resultados/>
- La contraloría. (2018). normatividad de la auditoría. Obtenido de <https://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MGAG-Cap-V.pdf>
- las entidades de crédito:una visión general. (s.f.). la cuenta de resultados y balance. Obtenido de <https://portal.uned.es/pls/portal/docs/1/9194640.PDF>
- Martinez Chavez, R. (2016). UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/1É3456789/1667/AUDITORIA_DOCUMENTOS_MARTINEZ_CHAVEZ_RENÉ.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- MORALES, H. S. (2012). Introducción a la auditoría. Viveros de la Loma - México: RED TERCER MILENIO. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/el-informe-de-auditoría.html>
- Rajadell, M. (2014). Contabilidad para todos. Obtenido de <https://upcommons.upc.edu/bitstream/handle/2117/21190/Contabilidad+para+todos.pdf;jsessionid=88F05A92D98109609CA0D59D7B5A60CA?sequence=1>
- S.I.L. (2017). Gestión Financiera . ECO EDICIONES, 24. Obtenido de <http://aula.mass.pe/manual/%C2%BFque-es-la-gestión-financiera>

Toto, M. d. (Marzo de 2014). Manual de Contabilidad. Obtenido de <https://www.upg.mx/wp-content/uploads/2015/10/LIBRO-19-Manual-de-contabilidad-básica.pdf>

universidad técnica del norte. (2017). COSTOS-Modalidad Órdenes de Producción. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7077/1/LIBRO%20Costos.pdf>

Videla Hintze, C. (2007). FINANZAS. Obtenido de <http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/120350/FINANZAS%202007%20-%20Problemas%20sobre%20Estados%20Financieros.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

YEPEZ LUQUE, K. M. (2017). UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO. Obtenido de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/5138/Yepez_Luque_Katherine_Marisela_.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXO

ANEXO 01

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORIZACIÓN

Yo, Martin Alejandro Yanarico Capia), identificada con DNI. N°71045361, de la Facultad de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Latinoamericana CIMA declaro bajo juramento, autorizar, en mérito a la Resolución del Consejo Directivo N° 033-2016-SUNEDU/CD del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar Grados Académicos y Títulos Profesionales, registrar mi trabajo de investigación para optar el: Título de Contador Público.

☒

Acceso abierto; tiene la característica de ser público y accesible al documento a texto completo por cualquier tipo de usuario que consulte el repositorio.

☐

Acceso restringido; solo permite el acceso al registro del metadato con información básica, mas no al texto completo, ocurre cuando el autor de la información expresamente no autoriza su difusión.

En caso que el autor del trabajo de investigación elija la opción restringida, se colgará únicamente los datos del autor y el resumen del trabajo de investigación.



Martin Alejandro Yanarico Capia
Autor Firma

ANEXO 02

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA

Yo, Martin Alejandro Yanarico Capia, identificado con DNI N°71045361 ,
egresado (a) de la carrera de Contabilidad y Finanzas declaro bajo juramento ser autor (a)
de la Tesis denominada “**LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU INFLUENCIA
EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA ARCHITECH TACNA
S.A.C.- PERIODO 2018, TACNA**”. Además de ser un trabajo original, de acuerdo a los
requisitos establecidos en el artículo pertinente del Reglamento de Grados y Títulos de la
Universidad Latinoamericana CIMA.



Martin Alejandro Yanarico Capia
Autor Firma

ANEXO 03

Tacna, 05 de Noviembre de 2020

Señor.....

Presente.-

Tengo el agrado de dirigirme a Ud., para saludarlo cordialmente y a la vez manifestarle que, conocedores de su trayectoria académica y profesional, requiero de su colaboración como JUEZ EXPERTO para revisar el contenido del instrumento. Se adjunta el instrumento y la matriz de operacionalización de la variable.

Agradecemos anticipadamente su colaboración y estamos seguros que su opinión y criterio de experto servirán para los fines propuestos.

MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLE INDEPENDIENTE	DIMENSIONES	INDICADORES
¿DE QUÉ MANERA INCIDE LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA ARCHITECH TACNA S.A.C., PERIODO 2018?	ESTABLECER SI LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO INCIDE EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA ARCHITECH TACNA S.A.C., PERIODO 2018.	LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO INCIDE SIGNIFICATIVAMENTE EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA ARCHITECH TACNA S.A.C., PERIODO 2018.	AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO	I. PLANEACIÓN	1.1 IDENTIFICAR EL RIESGO QUE PUEDA SUCEDER
				II. EJECUCIÓN	1.2 GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS CONTABLES
					1.3 DETERMINAR LA MATERIALIDAD DE LA AUDITORÍA
				III. INFORME	2.1 BUSCAR EVIDENCIA DE LA AUDITORIA
					2.2 RESGUARDAR LA INFORMACIÓN
					3.1 VER EL TIPO DE INFORME QUE SE EMITIRÁ
					3.2 TIPO DE DECISIONES
PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPÓTESIS ESPECIFICAS	VARIABLE DEPENDIENTE	DIMENSIONES	INDICADORES
A) ¿DE QUÉ MANERA INCIDEN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL PLANEAMIENTO DE AUDITORIA DE LA EMPRESA ARCHITECH TACNA S.A.C., PERIODO 2018?	A) ESTABLECER SI LOS ESTADOS FINANCIEROS INCIDEN EN EL PLANEAMIENTO DE LA AUDITORIA DE LA EMPRESA ARCHITECH TACNA S.A.C., PERIODO 2018.	A) LOS ESTADOS FINANCIEROS INCIDEN SIGNIFICATIVAMENTE EN EL PLANEAMIENTO DE LA AUDITORIA DE LA EMPRESA ARCHITECH TACNA S.A.C., PERIODO 2018.	ESTADOS FINANCIEROS	I. BALANCE GENERAL	1.1 ACTIVO
					1.2 PASIVO
					1.3 PATRIMONIO
B) ¿DE QUÉ MANERA INCIDEN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EJECUCION DE LA AUDITORIA DE LA EMPRESA ARCHITECH TACNA S.A.C., PERIODO 2018?	B) ESTABLECER SI LOS ESTADOS FINANCIEROS INCIDEN EN LA EJECUCION DE LA AUDITORIA DE LA EMPRESA ARCHITECH TACNA S.A.C., PERIODO 2018.	B) LOS ESTADOS FINANCIEROS INCIDEN SIGNIFICATIVAMENTE EN LA EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA DE LA EMPRESA ARCHITECH TACNA S.A.C., PERIODO 2018.		II. ESTADO DE RESULTADOS	2.1 VENTAS
					2.2 COSTO DE VENTAS
					2.3 GASTO DE VENTAS
					2.4 GASTO DE ADMINISTRACIÓN
C) ¿DE QUÉ MANERA INCIDEN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL INFORME DE AUDITORIA DE LA EMPRESA ARCHITECH TACNA S.A.C., PERIODO 2018?	C) ESTABLECER SI LOS ESTADOS FINANCIEROS INCIDEN EN EL INFORME DE AUDITORIA DE LA EMPRESA ARCHITECH TACNA S.A.C., PERIODO 2018.	C) LOS ESTADOS FINANCIEROS INCIDEN SIGNIFICATIVAMENTE EN EL INFORME DE AUDITORIA DE LA EMPRESA ARCHITECH TACNA S.A.C., PERIODO 2018.		III. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	3.1 ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
					3.2 ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO
				IV. ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO	3.3 ACTIVIDADES DE INVERSIÓN
					4.1 CAPITAL
					4.2 RESULTADOS ACUMULADOS
METODO Y DISEÑO		POBLACIÓN Y MUESTRA		TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	
TIPO DE INVESTIGACIÓN:	TIPO BÁSICA	POBLACIÓN:	TRABAJADORES TOTALES DE LA EMPRESA ARCHITECH TACNA S.A.C.	TÉCNICA:	ENCUESTA
NIVEL:	CORRELACIONAL	MUESTRA:	EL AREA DE CONTABILIDAD Y EL SISTEMA FINANCIERO DE LA EMPRESA ARCHITECH TACNA S.A.C.	INSTRUMENTO:	CUESTIONARIO
DISEÑO DE INVESTIGACIÓN:	NO EXPERIMENTAL / TRANSVERSAL			TRATAMIENTO ESTADISTICO	

CUESTIONARIO

Variable Independiente: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

1. ¿La empresa hace una planeación adecuada en la auditoría de cumplimiento?

SI ()

NO ()

.....

2. ¿La empresa hace conocer sobre la identificación del riesgo de auditoría?

SI ()

NO ()

.....

3. ¿El contador promueve el grado de cumplimiento de las normas contables?

SI ()

NO ()

.....

4. ¿El administrador monitorea la determinación de la materialidad de la auditoría?

SI ()

NO ()

.....

5. ¿La empresa hace una ejecución adecuada en la auditoría de cumplimiento?

SI ()

NO ()

.....

6. ¿La empresa busca evidencias de auditoría sobre el planeamiento?

SI ()

NO ()

.....

7. ¿La empresa resguarda toda la información informática?

SI ()

NO ()

.....

8. ¿El contador muestra un grado de confiabilidad?

SI ()

NO ()

.....

9. ¿La empresa hace conocer sobre la identificación de los hallazgos?

SI ()

NO ()

.....

10. ¿La empresa hace un informe adecuado en la auditoría de cumplimiento?

SI ()

NO ()

.....

11. ¿La empresa hace conocer los tipos de informes de auditoría al personal?

SI ()

NO ()

.....

12. ¿El administrador hace conocer sobre las decisiones de la empresa?

SI ()

NO ()

.....

Variable Dependiente: ESTADOS FINANCIEROS

1. ¿El contador elabora el balance general anualmente?

SI ()

NO ()

.....

2. ¿La empresa tiene una relación de todos sus activos de la empresa?

SI ()

NO ()

.....

3. ¿Conoce usted cuanto es el pasivo u obligaciones de la empresa?

SI ()

NO ()

.....

4. ¿Conoce usted el patrimonio de la empresa?

SI ()

NO ()

.....

5. ¿El contador elabora el estado de resultados anualmente?

SI ()

NO ()

.....

6. ¿Conoce el monto de ventas anuales de la empresa?

SI ()

NO ()

.....

7. ¿Conoce cuál es el costo de ventas del servicio que brinda la empresa?

SI ()

NO ()

.....

8. ¿Conoce que son gastos de ventas?

SI ()

NO ()

.....

9. ¿Conoce que son gastos de administración?

SI ()

NO ()

.....

10. ¿El contador elabora el estado de flujo de efectivo?

SI ()

NO ()

.....

11. ¿Sabe diferenciar que es una actividad de operación?

SI ()

NO ()

.....

12. ¿Sabe diferenciar que es una actividad de inversión?

SI ()

NO ()

.....

13. ¿Sabe diferenciar que es una actividad de financiamiento?

SI ()

NO ()

.....

14. ¿El contador elabora el estado de cambio en el patrimonio neto?

SI ()

NO ()

.....

15. ¿Conoce cuánto es el capital social de la empresa?

SI ()

NO ()

.....

16. ¿Conoce cuánto es el monto del resultado acumulado del periodo?

SI ()

NO ()

.....

BASE DE DATOS

S	VI: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO												VD: GESTIÓN FINANCIERA																DIMENSIONES								
1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	v1	v1d1	v1d2	v1d3	v2	v2d1	v2d2	v2d3	v2d4
2	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	5	5	4	4	4	4	4	5	4	50	20	17	13	69	17	23	16	13	
3	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	4	5	4	49	20	17	12	70	16	22	19	13	
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	49	20	16	13	64	16	20	16	12	
5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	50	20	17	13	64	16	20	16	12	
6	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	50	20	17	13	67	16	23	16	12	
7	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	5	49	20	17	12	67	16	22	16	13	
8	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	50	20	17	13	64	16	20	16	12	
9	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	49	20	17	12	66	16	22	16	12	

TESTIMONIOS FOTOGRÁFICOS

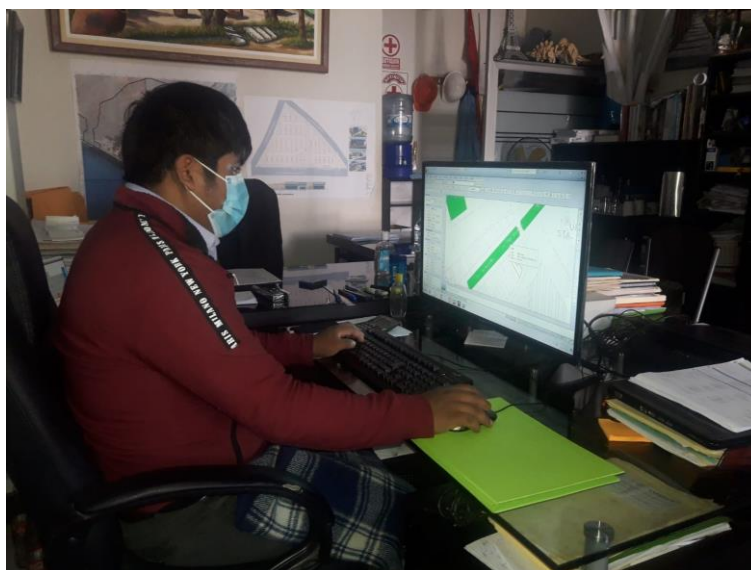
Foto N° 1: Ambiente laboral Architech Tacna S.A.C.



Foto N° 2: Proceso de arquitectura



Foto N° 3: Personal de la empresa Architech Tacna S.A.C



INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): Quispe Catti, Otilia Carmen
- 1.2. Grado Académico: Magister
- 1.3. Profesión: Contadora
- 1.4. Institución donde Labora: ALIMISAC SAC
- 1.5. Cargo que Desempeña: Contadora
- 1.6. Denotaciones del Instrumento:
- 1.7. Autor del Instrumento: Martín Yanarico Capia
- 1.8. Programa de Postgrado:

II. VARIACIÓN:

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítem de instrumento	MUY MALO (1)	MALO (2)	REGULAR (3)	BUENO (4)	MUY BUENO (5)
1. CLARIDAD	ESTAN FORMULADOS CON LENGUAJE APROPIADO QUE FACILITA SU COMPRENSIÓN.					x
2. OBJETIVIDAD	ESTAN EXPRESADOS EM CONDUCTAS OBSERVABLES, MEDIBLES.				x	
3. CONSISTENCIA	EXISTE UNA ORGANIZACIÓN LÓGICA EN LOS CONTENIDOS Y RELACIÓN CON TEORÍA.				x	
4. COHERENCIA	EXISTE RELACIÓN DE LOS CONTENIDOS CON LOS INDICADORES DE LA VARIABLE.					x
5. PERTINENCIA	LAS CATEGORÍAS DE RESPUESTAS Y SUS VALORES SON APROPIADOS.				x	
6. SUFICIENCIA	SON SUFICIENTES LA CANTIDAD Y CALIDAD DE ÍTEMS PRESENTADOS EN EL INSTRUMENTO.				x	
SUMATORIA PARCIAL					16	10
SUMATORIA TOTAL						26

III. Resultados de la Validación:

3.1. Valoración Total Cuantitativa:

3.2. Opinión: FAVORABLE ...X...DEBE MEJORAR NO FAVORABLE

Observaciones:

Tacna, 05 de Nov. Del 2020

Firma:



INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): Montes De Oca Perez, Gary Edmundo
- 1.2. Grado Académico: Magister
- 1.3. Profesión: Contador
- 1.4. Institución donde Labora: Universidad CIMA
- 1.5. Cargo que Desempeña: Docenete
- 1.6. Denotaciones del Instrumento:
- 1.7. Autor del Instrumento: Martín Yanarico Capia
- 1.8. Programa de Postgrado:

II. VARIACIÓN:

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítem de instrumento	MUY MAL O (1)	MAL O (2)	REGULAR (3)	BUENO (4)	MUY BUENO (5)
1. CLARIDAD	ESTAN FORMULADOS CON LENGUAJE APROPIADO QUE FACILITA SU COMPRENSIÓN.				x	
2. OBJETIVIDAD	ESTAN EXPRESADOS EM CONDUCTAS OBSERVABLES, MEDIBLES.					x
3. CONSISTENCIA	EXISTE UNA ORGANIZACIÓN LÓGICA EN LOS CONTENIDOS Y RELACIÓN CON TEORIA.					x
4. COHERENCIA	EXISTE RELACIÓN DE LOS CONTENIDOS CON LOS INDICADORES DE LA VARIABLE.					x
5. PERTINENCIA	LAS CATEGORIAS DE RESPUESTAS Y SUS VALORES SON APROPIADOS.				x	

6. SUFICIENCIA	SON SUFICIENTES LA CANTIDAD Y CALIDAD DE ITEMS PRESENTADOS EN EL INSTRUMENTO.				x	
SUMATORIA PÁRCIAL					12	15
SUMATORIA TOTAL						27

III. Resultados de la Validación:

3.1. Valoración Total Cuantitativa:

3.2. Opinión: FAVORABLE ...X...DEBE MEJORAR NO

FAVORABLE

Observaciones:

Tacna, 05 de Nov. Del 2020

Y Montes de Oca
Firma:

INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): FREDY LAURENTE GAUNA
- 1.2. Grado Académico: DOCTOR
- 1.3. Profesión: CONTADOR
- 1.4. Institución donde Labora: MINISTERIO DE AGRICULTURA
- 1.5. Cargo que Desempeña: CONTADOR
- 1.6. Denotaciones del Instrumento:
- 1.7. Autor del Instrumento: MARTIN YANARICO CAPIA
- 1.8. Programa de Postgrado:

II. VARIACIÓN:

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítem de instrumento	MUY MALO (1)	MALO (2)	REGULAR (3)	BUENO (4)	MUY BUENO (5)
1. CLARIDAD	ESTAN FORMULADOS CON LENGUAJE APROPIADO QUE FACILITA SU COMPRENSIÓN.					X
2. OBJETIVIDAD	ESTAN EXPRESADOS EM CONDUCTAS OBSERVABLES, MEDIBLES.				X	
3. CONSISTENCIA	EXISTE UNA ORGANIZACIÓN LÓGICA EN LOS CONTENIDOS Y RELACIÓN CON TEORIA.				X	
4. COHERENCIA	EXISTE RELACIÓN DE LOS CONTENIDOS CON LOS INDICADORES DE LA VARIABLE.					X
5. PERTINENCIA	LAS CATEGORIAS DE RESPUESTAS Y SUS VALORES SON APROPIADOS.				X	
6. SUFICIENCIA	SON SUFICIENTES LA CANTIDAD YU CALIDAD DE ITEMS PRESENTADOS EN EL INSTRUMENTO.				X	
SUMATORIA PÁRCIAL					16	10
SUMATORIA TOTAL						26

III. Resultados de la Validación:

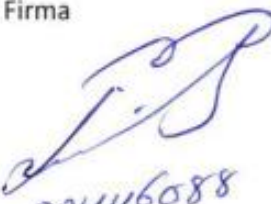
3.1. Valoración Total Cuantitativa:

3.2. Opinión: FAVORABLEX.....DEBE MEJORAR NO FAVORABLE

Observaciones:

Tacna, 05 de Nov. Del 2020

Firma



00446088