



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Auditoría Financiera y su Relación con la Elaboración de los Estados
Financieros en la Empresas Industriales de Colchones en el Distrito de
Puente Piedra, Año 2017”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTORA:

QUISPE OLAVE, KATY

ASESOR:

Edgard Eliseo, Carmen Choquehuanca

LINEA DE INVESTIGACION

Auditoria-Peritaje

LIMA – PERU

2017

Página del Jurado

.....

Presidente:

.....

Secretario:

.....

Vocal:

DEDICATORIA

Jehová da sabiduría, el conocimiento y el entendimiento - Andad por el camino de los buenos.

Dedico este trabajo de investigación a mi bendito padre Dios de Israel por haberme permitido llegar hasta este punto para lograr mis objetivos a mi madre por ser el pilar fundamental para esmerarme día a día.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mi madre Susana Olave Huamán que siempre me brindó su apoyo y comprensión en toda mi etapa de vida universitaria, a padre celestial Dios de Israel por protegerme y estar conmigo en todo momento, al personal docente de la Universidad Cesar Vallejo, por ofrecerme la formación académica, en especial al Mg. Edgard Eliseo, Carmen Choquehuanca por su ayuda y paciencia que hizo posible la realización del presente trabajo de investigación.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Katy Quispe Olave estudiante de la carrera profesional de contabilidad de la Universidad César Vallejo, identificado con DNI No 46653673 con la tesis titulada: Auditoría Financiera y su Relación con la Elaboración de los Estados Financieros en la Empresas Industriales de Colchones en el Distrito de Puente Piedra, Año 2017:

Declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría.
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido auto plagiado; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), auto plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Los Olivos 06 de Diciembre del 2017.

Katy Quispe Olave
DNI: 46653673

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado calificador:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la Tesis titulada “Auditoría Financiera y su Relación con la Elaboración de los Estados Financieros en la Empresas Industriales de Colchones en el Distrito de Puente Piedra, Año 2017”, la cual dejo a su consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

El presente trabajo de investigación está conformado por 8 capítulos distribuidos de la siguiente manera:

Capítulo I Introducción

Capítulo II: Método

Capítulo III: Resultados

Capítulo IV: Discusión

Capítulo V: Conclusiones

Capítulo VI: Recomendaciones

Capítulo VII: Referencias

En función a este trabajo de investigación se ajusta a los mandatos requeridos por todo trabajo científico, se espera contar con sus sugerencias o recomendaciones para de esta manera enriquecer de forma idónea la calidad de dicho trabajo.

Atentamente

Katy Quispe Olave

DNI: 46653673

RESUMEN

En la investigación titulada “Auditoría Financiera y su Relación con la Elaboración de los Estados Financieros en la Empresas Industriales de Colchones en el Distrito de Puente Piedra, Año 2017”, el objetivo general de la investigación fue determinar de qué manera la auditoría financiera puede relacionarse en la elaboración de los estados financieros en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra.

Esta investigación tiene como diseño no experimental, su metodología de investigación es de tipo explicativa, donde la variable 1 se relacionan con la variable 2, de tal forma que su enfoque es cuantitativo.

En esta investigación se han considerado como dos variables que son: siendo la variable 1 Auditoria Financiera y como variable 2 la Estados Financieras.

Asimismo, como instrumento de la recolección de datos se ha realizado 50 encuestas a los trabajadores de las empresas industriales de colchones ubicados en el distrito de Puente Piedra, en las cuales ha sido validada por expertos de la Universidad Cesar Vallejo y por el Alfa de Cronbach.

Se ha considerado como hipótesis general La auditoría financiera se relaciona en la elaboración de los estados financieros en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017.

En la presente investigación se llegó a la conclusión que existe una correlación alta a partir de los resultados hallados con la prueba de Rho de Sperman (0.737) entre La auditoría financiera se relaciona en la elaboración de los estados financieros en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017.

Abstract

In the research entitled "Financial audit and its relation with the preparation of financial statements in the industrial enterprises of mattresses in the District of Puente Piedra, 2017," the overall objective of the research was to determine how the financial audit can engage in the preparation of the financial statements in the industrial enterprise of mattresses in the district of Puente Piedra.

This research has as non-experimental design, its research methodology is explanatory, where variable 1 are related to variable 2, so that its approach is quantitative.

In this research, two variables are considered: variable 1 audit financial and variable 2 being States financial.

Also, as a data collection instrument, 50 surveys were carried out on the workers of the industrial of mattresses companies located in the district of Puente Piedra in which it has been validated by experts from the Cesar Vallejo University and the Alfa de Cronbach.

It has been considered as a general hypothesis ,Financial audit is related in the preparation of the financial statements in the industrial enterprises of mattresses of the district of Puente Piedra ,year 2017.

In the present investigation came to the conclusion that there is a high correlation based on the results found of Rho's of Sperman (0.737), between the financial audit is related in the preparation of the financial statements in the industrial enterprises of mattresses of the district of Puente Piedra,2017.

INDICE

Página del Jurado	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD	iv
PRESENTACIÓN	v
RESUMEN	vi
Abstract	vii
I. CAPITULO INTRODUCCION	2
1.1 Realidad Problemática	3
1.2 Trabajos previos	5
1.2.1 Antecedentes de la variable independiente – Auditoría Financiera.....	5
1.2.2 Antecedentes de la variable dependiente - Estados Financiero.....	8
1.3 Teorías relacionadas al tema	11
1.3.1 Marco científico	11
1.3.2 Exposición del marco teórico Estados Financieros	20
1.4 Formulación del problema	24
1.4.1 Problema General	24
1.4.2 Problema Específico	24
1.5 Justificación	24
1.5.1 Convivencia.....	24
1.5.2 Relevancia social	24
1.5.3 Implicancias prácticas	25
1.5.4 Valor teórico	25
1.5.5 Utilidad metodológica	25
1.6 Hipótesis	25
1.6.1 Hipótesis General.....	25
1.6.2 Hipótesis Específicas	25
1.7 Objetivos	26
1.7.1 Objetivo General	26
1.7.2 Objetivos Específicos	26

II. CAPITULO METODOLOGIA	27
2.1 Diseño de Investigación	28
2.2 Variables y Operacionalización	28
2.2.1 Variables de estudio.....	28
2.2.2 Cuadro Operacional	31
2.3 Población y muestra	32
2.3.1 Población	32
2.3.2 Muestra	32
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	33
2.4.1 Test de Confiabilidad.....	35
2.5 Métodos de análisis de datos.....	45
2.6 Aspectos éticos	45
III. CAPITULO RESULTADOS.....	46
3.1 Resultados descriptivos por ítems	47
3.2 Validación de Hipótesis	66
3.2.1 Prueba de hipótesis general.....	67
3.2.2 Prueba de hipótesis específica.....	68
IV CAPITULO DISCUSIÓN.....	72
4.1 Discusión	73
V. CAPITULO CONCLUSIÓN	77
5.1 Conclusiones	78
VI. CAPITULO RECOMENDACION.....	80
6.1 Recomendaciones.....	81
VII. REFERENCIAS.....	82
7.1 REFERENCIAS.....	83
ANEXO	85
ANEXO 01 Matriz de consistencia	86

ANEXO 02 Cuestionario.....	87
ANEXO 03 Validación de Instrumento.....	90

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1

Tabla 2

Tabla 3

Tabla 4

Tabla 5

Tabla 6

Tabla 7

Tabla 8

Tabla 9

Tabla 10

Tabla 11

Tabla 12

Tabla 13

Tabla 14

Tabla 15

Tabla 16

Tabla 17

Tabla 18

Tabla 19

Tabla 20

Tabla 21

Tabla 22

Tabla 23

Tabla 24

Tabla 25

Tabla 26

Tabla 27

Tabla 28

Tabla 29

Tabla 30

Tabla 31

Tabla 32

Tabla 33

ÍNDICE DE GRAFICOS

Grafico 1

Grafico 2

Grafico 3

Grafico 4

Grafico 5

Grafico 6

Grafico 7

Grafico 8

Grafico 9

Grafico 10

Grafico 11

Grafico 12

Grafico 13

Grafico 14

Grafico 15

Grafico 16

Grafico 17

Grafico 18

Grafico 19

I. CAPITULO
INTRODUCCION

1.1 Realidad Problemática

En el mundo global nos regimos en la IFAC (La Federación Internacional de Contadores) son quienes se dedican a servir los intereses públicos mediante la profesión y el desarrollo de la economía internacionales, para la estabilidad economía de todos los países, también la Organización Internacional del Trabajo (OIT) señala actualmente que hay 10 millones de micro y pequeñas empresas (MYPE) que existen en América Latina y el Caribe generan la mayor parte del empleo en la región, también generan un gran desafío para los países que la componen pues son los principales problemas de baja calidad y alta informalidad o trabajar en condiciones inaceptables. Las MYPES generan el 47% del empleo, es decir, ofrecen puestos de trabajo a unos 127 millones de personas en la región, mientras que solo un 19% del empleo se genera en las empresas medianas y grandes, según el informe de la OIT.

La microempresa representa una gran parte importante en el tema de empleos y oficios en muchos puntos de Latinoamérica y gracias a ello constituye en sí misma al centro de la actividad económica dicho sea nacional o internacional, Pero también es de aclarar que a pesar del considerable número de empleos que genera el sector su calidad de cada microempresa es muy variada sin importar la ubicación o el país.

Las REMYPE en Perú son componente muy importante del motor de nuestra economía. A nivel nacional, las MYPES brindan empleo al 80% de la población económicamente activa y generan cerca del 40% del Producto Bruto Interno (PBI). Es indudable que las MYPES abarcan varios aspectos importantes de la economía de nuestro país, entre los más importantes cabe mencionar su contribución a la generación de empleo, que si bien es cierto muchas veces no lo genera en condiciones adecuadas de realización personal, contribuye de forma creciente en aliviar el alto índice de desempleo que sufre nuestro país.

Actualmente, en el Perú existe una gran diversidad de empresas industriales, de colchones, en crecimiento, las cuales se encuentra al margen de la formalidad

legal y tributaria; por lo cual, El estado fomenta el apoyo a dichas empresas para lograr el desarrollo mediante facilidades de pagos tributarios y permisos y seguir sostenido de ellas y su ingreso definitivo a la formalidad; estas empresas a las cuales nos referimos son las MYPES (Micro y Pequeñas Empresas), se debe a que estas empresas pueden contribuir al crecimiento económico del país y al aumento de empleos y oficios que puedan generar.

Las empresas industriales de fabricación de colchones se considera una actividad de suma importancia, es presencial en cuanto una auditoria analítica de la preparación de los estados financieros.

En el distrito de Puente Piedra la empresa industrial de colchones viene siendo afectada por la inadecuada gestión de la elaboración de los estados financieros por que no cuenta con un reglamento contable establecido por la empresa y esto se debe al desconocimiento de los principios de contabilidad, como también por error de instalación de un software no autorizado, es por ello que no se cuenta con una buena aplicación de las normas tributarias al registro incorrectamente del plan de cuenta, lo que causa imprevistos con las clasificaciones del activo, pasivo y patrimonio teniendo carencia en la análisis de cuentas contable; consiguiendo que la credibilidad de la información no sea certera para la toma de decisiones y afectando en gran manera al desarrollo industrial de las empresas de colchones.

Es por ello que la presente investigación, permitirá contribuir con alternativas de solución a esta realidad problemática dentro del sector de colchones, con lo cual se analizara la relación que existe auditoría financiera y su relación con la elaboración de los estados financieros en la empresa industrial de colchones distrito de puente piedra, 2017.

1.2 Trabajos previos

1.2.1 Antecedentes de la variable independiente – Auditoría Financiera

1.2.1.1 Antecedentes Nacionales

a. Mendoza, R. (2015), realiza una investigación titulada: “La Auditoría Financiera y su Incidencia en la Gestión de las Empresas de Diseño Estructural en Lima Metropolitana”, tesis para optar el grado académico de Maestría en Contabilidad y Finanzas con Mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial, de la Universidad San Martín Porres Nacional de Lima.

El objetivo de esta investigación es que aportará es de realizar Auditoría financiera en su riesgo de la Gestión de las empresas de diseño Estructural, Que los Auditores financieros consideren obligatorio la elaboración de un Plan y Programa de Auditoría para la evaluación de la gestión de las empresas. Que en la medida de lo posible los empresarios de diseño estructural contraten la ejecución de una auditoría financiera, a fin de evaluar objetivamente a la empresa y por ende mejorará la toma de decisiones y la rentabilidad del negocio, que los profesionales auditores evalúen el sistema de control interno, con la finalidad de efectuar las recomendaciones que permitan mejorar los objetivos y metas trazados por la empresa.

Las conclusiones de la investigación dan cuenta que Su principal inconveniente que presento la empresa de diseño fue no tener un programa de auditoria para evaluar la gestión, asimismo se observa falta de herramientas administrativas y financieras que pueden afectar sustancialmente al cumplimiento de sus metas y objetivos, por falta de políticas administrativas. Por ello se creyó conveniente la realización de una auditoría financiera a fin de que puedan tomar la mejor decisión y mejorar la rentabilidad del negocio.

b. Arana, E. (2015), realiza una investigación titulada “La Auditoría Financiera y su Influencia en la Gestión de las Pequeñas Empresas Manufactureras del Régimen General del Impuesto a la Renta en la Ciudad de Tarapoto. Año 2014” Tesis para

Obtener el Título Profesional de Contador Público, de la Universidad Nacional de San Martín, TARAPOTO-PERÚ.

Objetivo: describir los motivos que influyen en las características de la auditoría financiera por lo tanto tiene la finalidad de demostrar su importancia y la manera con fluye la información de la auditoría financiera en el proceso para poder tomar la mejor decisión.

En la cual concluye:

Mediante este estudio se demostró que la auditoría financiera tiene mucha influencia positiva en la gestión de las pequeñas empresas manufactureras del régimen general del impuesto a la renta en la ciudad de Tarapoto, ya que esta técnica es muy importante para el desarrollo y crecimiento de las empresas, si bien es cierto ayuda a mejorar la gestión empresarial.

c. Sandoval, V. (2013), realiza una investigación titulada “La Auditoría Financiera y su Influencia en la Gestión de las Medianas Empresas Industriales del Distrito de Ate – Lima” tesis para optar el grado académico de maestro en contabilidad y finanzas con mención en gestión tributaria, de Universidad de San Martín de Porres, Perú.

El objetivo de la investigación en mi aporte demuestra la utilidad de un análisis de unas auditorías financieras mediante un examen de estudio de la gestión empresarial de las medianas empresas industriales para fortalecer las dificultades que se presentan al momento de recopilar cada información

Las conclusiones y resultados de la investigación se sugiere que las medianas empresas industriales del Distrito de Ate-Lima, implementen las auditorías financieras, toda vez que los resultados de la misma además de revisar y examinar los estados financieros van a facilitar encontrar la coherencia del manejo económico

y la sostenibilidad de la empresa en un horizonte inmediato, debido a que brindará confianza a todos los grupos de interés y permitirá tener una visión más real y adecuada para la toma de decisiones.

1.2.1.2 Antecedentes Internacionales

a. Ancira, G. (2002), realiza una investigación titulada “Auditoría interna en las empresas industriales y comerciales. (Grado de Maestría en Contraduría Pública, con especialización en Auditoría).” Universidad Autónoma de Nuevo León, México”.

El objetivo de la investigación es determinar la incidencia que tiene el cumplimiento de la revisión analítica y selectiva de la situación financiera de una empresa, a través del examen interno y externo de la documentación contable, administrativa, financiera, fiscal, jurídica, que comprueban las operaciones que durante un ejercicio celebró una empresa y que deben reflejarse en los Estados Financieros

En la cual concluye:

Los indicadores de la auditoría interna es la revisión analítica de las operaciones de una organización y solo indirectamente la auditoría es un sistema administrativo ya que la mayor parte de las empresas los objetivos y las políticas tienden a ser obsoletas, ya que no arriesgan a los cambios, están con el riesgo de perderse en el mercado. La auditoría interna de la empresa está diseñada para poder obligarlos a los cambios administrativos frente a las situaciones de la realidad de la empresa.

b. Gutama, J. y Rivadeneira, S. (2010), realiza una investigación titulada” Auditoría Financiera De La Unión De Cooperativas De Transportes En Taxi Del Azuay”, tesis para optar el grado de título de ingeniero en contabilidad y auditoría, de la Universidad Politécnica Salesiana, Ecuador.

El objetivo de la investigación es determinar la finalidad de conocer la razonabilidad de los saldo de los estados financieros de la entidad puesto que desde

sus inicios ha sufrido cambios en la administración y esta situación ha ocasionado que no se puedan tomar la mejores decisiones para mejorar el manejo financiero y administrativos de la empresa, es por eso que realizamos la presente auditoria para ayudar a la administración a que obtenga un mejor control de los procesos contables y financieros de la institución y logre obtener los rendimientos esperados por la junta directiva.

En la cual concluye:

Al realizar una auditoria dentro de la entidad la finalidad es recopilar toda información necesaria para poder tener más claro los procesos de la contabilidad y así teniendo toda información el auditor presentara a la junta general para que así poder tomar la mejor decisión, por lo tanto la entidad tendrá el mejor rendimiento y procesos contables, financieros de la institución.

1.2.2 Antecedentes de la variable dependiente - Estados Financiero

1.2.2.1 Antecedentes Nacionales

a. Ribbeck, G. (2014), realiza una investigación “Análisis e Interpretación de Estados Financieros: Herramienta clave para la Toma de Decisiones en las Empresas de la Industria Metalmeccánica del Distrito de Ate Vitarte, 2013”, para optar el título profesional de contador público universidad san Martín de Porres LIMA – PERÚ.

Objetivo: Fue determinar la influencia del análisis e interpretación de estados financieros en la toma de decisiones y demostrar la situación en que se encuentran las empresas de este rubro a fin de ayudar a los ejecutivos a tomar decisiones apropiadas en las inversiones.

En la cual concluye:

Las empresas de la industria metalmeccánica deben contar con información financiera en el tiempo debido, para que puedan realizar un diagnóstico financiero y

así les permita desarrollar una planificación financiera a corto y largo plazo con la finalidad de reflejar las inversiones previas necesarias para la puesta en marcha de la empresa, así como los recursos permanentes que se espera obtener, y; que deberían cubrir las necesidades proyectadas, generando rentabilidad, optimizando sus recursos financieros y minimizando el riesgo.

b. Soria, A. (2016). realiza una investigación “El análisis e interpretación de los estados financieros y su incidencia en la toma de decisiones de las empresas Madereras de la Provincia de Coronel Portillo”- 2016, para optar el título profesional de Contador Público, universidad privada de Pucallpa, Pucallpa-Perú.

El objetivo de la investigación es de suministrar información acerca de la situación financiera, el rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.

En la cual concluye:

La tesis nos da entender que existe diferencia entre el análisis y la interpretación respecto a los estados financieros, el análisis de los estados financieros es un trabajo arduo que consiste en efectuar un sin número de operaciones matemáticas como para determinar sus porcentajes de cambio donde refleja la rentabilidad.

c. Mancheco, T. (2016). realiza una investigación “Análisis Financiero y la Toma de Decisiones en la Empresa Clinica Promedic S.Civil.R.L, Tacna, Periodo 2011 – 2013”, Para optar el Título Profesional de Contador Público con Mención en Auditoría, Universidad Privada De Tacna – Perú.

Objetivo: es demostrar una variación en los estados financieros afectando el desempeño de la empresa, por lo que en este trabajo de investigación se comparó dichos años con el propósito de descubrir el porqué de las variaciones y el efecto que causó las tomadas de decisiones en dichos periodos.

En la cual concluye:

Los análisis financieros se deben hacer cada cierto periodo, de preferencia trimestralmente, ya que de esta forma podemos apreciar los avances de la empresa y tener un control previo; en la Clínica Promedic, es la mejor esta opción para poder tomar decisiones y obtener mayor ganancia. A su vez se recomienda que la empresa invierta en nuevos planes y proyectos de investigación para mejorar su rendimiento.

1.2.2.2 Antecedentes Internacionales

a. Guevara, J. Y Santiago, N. (2014). realiza una investigación “Análisis e Interpretación de los Estados Financieros del Restaurante la Cuesta En La Ciudad De Ocaña 2011 – 2012”, Tesis para optar el título de Administrador Financiero, Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña, Colombia.

Objetivo: El presente trabajo, se considera de suma importancia para el Restaurante La Cuesta, ya que le aporta una serie de instrumentos que harán posible el conocimiento de los principales métodos de análisis financiero. Con el análisis financiero se lograrán identificar diversos procesos económicos que le permite de la organización, la evaluación objetiva del desempeño de la administración.

En la cual concluye:

Es medir La capacidad de la empresa para generar, mantener y optimizar recursos, es avalada por los porcentajes ,que muestran el crecimiento de los activos y la utilidad proporcionalmente, de esa manera es importante analizar las fuentes analíticas de los estados financieros para tomar la mejor decisión respecto a los estados financieros.

b. Cabrera, R. (2008). Tesis “Modelo de Información Financiero – contable para empresas Mineras Medianas”, tesis para optar al grado de magister en gestión y dirección de empresas, Universidad de Chile.

El objetivo principal de este estudio es generar un modelo de información financiero, contable para empresas mineras chilenas, el principio contable principal que debiera regir a las empresas mineras es relacionar los beneficios y los costos asociados de un yacimiento en el respectivo período contable

En la cual concluye:

La revisión de los estados financieros junto con trabajos internacionales, han permitido identificar cuatro ámbitos principales para desarrollar propuestas, que corresponden a las salidas del modelo planteado, de esa manera obtendremos soluciones para optimizar la toma de decisión.

1.3 Teorías relacionadas al tema

1.3.1 Marco científico

a) Teoría general de Auditoría

Si partimos de que la contabilidad es el proceso cuyo fin es proporcionar información necesaria relacionada principalmente con las actividades financieras de entidades económicas para que los usuarios de la misma puedan tomar decisiones en relación con dichas entidades.

De la misma forma Robalino, P. y Haro, A. (2010), menciona:

“La auditoría existe desde tiempos muy remotos aunque no como tal, debido a que no existían relaciones económicas complejas con sistemas contables, sino que se hacían simples revisiones de sus cuentas por compra y venta, cobros y pagos y otras funciones similares con el objetivo de descubrir operaciones fraudulentas, se desarrolla la profesión en el transcurso de la historia y en la medida que se desarrolla la gran empresa y por ende la contabilidad, y en los países donde más se alcanza este desarrollo por ejemplo: Inglaterra y Escocia y más tarde en los Estados Unidos”. (p.5)

En los primeros tiempos se refería a escuchar la lectura de los cuentas y en otros casos a examinar detalladamente las cuentas, en la primera las cuentas "oídas por los auditores firmantes" y en la segunda se realizaba una declaración del auditor.

Ya a partir del siglo XVI las auditorías en Gran Bretaña se concentraron en el análisis riguroso de los registros escritos y la prueba de la evidencia de apoyo. En el siglo XIX cuando la auditoría cobró mayor auge y el auditor profesional se convirtió en parte importante del escenario empresarial, hasta llegar en el siglo XX a un desarrollo importante vinculado con:

- Los aparatos de auditoría financiera para verificar principalmente las liquidaciones de impuestos.
- El tribunal de cuentas cuyo objetivo es una verificación de estados financieros de organismos estables y empresas privadas dentro de los marcos de la legislación vigentes en estos países.

1.3.1.1 Exposición del marco teórico Auditoría Financiera

Concepto de Auditoría Financiera

Paredes, J. (2014).

“Generalmente, se usa el término de “Auditoría Financiera” para relacionarlo con el examen a estados financieros que, en nuestro país para el caso de empresas, lo conforman el balance general, estado de ganancias y pérdidas, estado de cambios en el patrimonio neto y estado de flujos en efectivo.”(p.17)

Auditoría tiene un proceso cronológico, para detallar cada incidencia encontrada en la entidad auditada, de esa manera obtendrá un resultado eficiente al examinar los estados financieros para determinar las incidencias halladas en todo el proceso para así poder determinar una conclusión eficiente donde resultados reales.

Robalino, P. y Haro, A. (2010),

“El auditor debe desarrollar su trabajo sobre la base de procedimientos lógicos y organizados que se constituyen en un proceso sistemático. Para obtener y evaluar las evidencias de una manera objetiva se necesita que el auditor emprenda el trabajo con una actividad de independencia mental y neutral”. (p.5)

El principal propósito del auditores es el desarrollo de estructura planificada y organizada para desarrollar todo el proceso de la auditora financiera, de esa manera podrá obtener evidencias y evaluarlas según el normas de la auditoria manteniendo un orden lógico de conclusiones, teniendo resultados satisfactorio.

Es examinar las cuentas contables que han generado el sistema, de expresar la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera, así como el resultado de las operaciones y el sistema de control interno: el auditor constata la razonabilidad de la información contable en los aspectos significativos determinados por el principio de importancia relativa.

Auditoría Financiera:

Blanco, Y. (2012),

“Consiste en el proceso de revisión del registro de las operaciones realizadas por el ente económico, con el objetivo de obtener los elementos de juicio necesarios para emitir un dictamen u opinión profesional respecto de la razonabilidad de los estados financieros y sobre la presentación de los mismos de acuerdo con las normas de contabilidad y divulgación de información aplicables al respectivo ente, utilizando para el efecto los principios y normas de auditoria generalmente aceptados”. (p.11)

La auditoría financiera consiste en un proceso de revisión mediante una planificación en tiempo establecido teniendo en cuenta los objetivos razonables con la finalidad de emitir una opinión profesional respecto a la razonabilidad de los estados financieros de acuerdo normas de contabilidad y principios de NAGAS.

Características de la Auditoria

Audidores & Gerentes. Contadores Públicos.

”La auditoría debe ser realizada en forma analítica, sistémica y con un amplio sentido crítico por parte del profesional que realice el examen. Por tanto no puede estar sometida a conflictos de intereses del examinador, quien actuará siempre con independencia para que su opinión tenga una verdadera validez ante los usuarios de la misma” (p.11).

Referente a las características de la auditoría nos quiere decir el autor que es una forma razonable teniendo sentido crítico por parte del profesional quien realiza la auditoría, por lo tanto no debería estar sometida a conflictos de intereses del tema, ya que la opinión es positiva y confiable frente a la entidad.

Procesos de auditoría financiera

Planificación:

Instituto Mexicano de Contadores Públicos (2017)

“Conocer los requerimientos contables y de información a revelar de la entidad; conocer los instrumentos financieros a los que está expuesta la entidad, y sus objetivos y riesgos; determinar si se necesitan cualificaciones y conocimientos especializados para la auditoría; conocer y valorar el sistema de control interno a la luz de las transacciones con instrumentos financieros y los sistemas de información de la entidad que están dentro del alcance de la auditoría” (p, 12).

Ejecución del trabajo:

“Auditores & Gerentes. Contadores Públicos”, 2002. “Este comprende la evaluación del control interno y las cédulas de hallazgos respectivos, la evaluación de aspectos y cédulas de hallazgos de asuntos legales, asuntos para discusión con el representante o propietario de la empresa”. (p.158)

En el proceso de Ejecución, donde las evidencias es un requisito fundamental que se debe cumplir, siendo ya identificados en la planificación con el debido proceso de los papeles de trabajo. En esta fase el auditor de aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollando los hallazgos evidenciados desarrollado en la área y determinar la condición, criterio, efecto y causa de la problemática identificada, Todos los hallazgos desarrollados por el auditor, estarán sustentados en papeles de trabajo en donde se encuentra la evidencia suficiente respaldando la opinión y el informe.

Papeles de Trabajo

Concepto:

Bernal, F. (2008). "Los papeles de trabajo vienen hacer los documentos elaborados por el auditor, durante el curso de la elaboración de auditoría que respaldan y fundamentan su informe, está conformado por el conjunto de documentos que contienen evidencias respaldadas del trabajo del auditor."(p.169)

Los papeles de trabajo son la evidencia documentadas del trabajo de auditor y están constituidos por el conjunto de cédulas y documentos que contienen información obtenida y elaborada por el auditor, desde la etapa de planificación hasta la emisión del informe de auditoría. Los papeles de trabajo es todo un material escrito y toda la recopilación de información durante la ejecución de la auditoria, por lo tanto incluyen un cuestionaría para cada área, donde será evaluado según evidencia encontradas

Objetivo:

Bernal, F. (2008). "Los papeles de trabajo se han concebido como un método efectivo de organizar toda información recopilada referente a las evaluaciones que se realicen durante el proceso de auditoría."(p.169)

Los papeles de deben cumplir los siguientes objetivos:

- Proporciona evidencia del trabajo realizado.
- Constituye la fuente primordial para sustentar el informe y la evidencia del trabajo realizado, así como el respaldo de las observaciones, conclusiones y recomendaciones incluidas en el informe.
- Facilita la revisión y supervisión del trabajo de auditoría.
- Registra los resultados obtenidos, porque proporcionan un registro de información

Los papeles de trabajo es importante para el auditor, es un documento que recopila toda información de la entidad auditada, esto nos permite proporcionar el sustento para el informe de auditoría, también da el siguiente paso es donde elabora una

opinión frente a la entidad, sirve como guía futura de algún inconveniencia de la entidad económica.

Como:

- Respaldan el informe del auditor.
- Proporciona el sustento para el informe de auditoría.
- Permite la revisión de la calidad del trabajo realizado.
- Sirve de soporte en los procesos judiciales.
- Son guías de seguimientos de auditoría.

Informe del trabajo:

El informe básicamente contendrá la carta de dictamen, los estados financieros, las notas aclaratorias correspondientes, la información financiera complementaria y los comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoría. Como una guía para la realización del referido proceso.

El informe básicamente contendrá la carta de dictamen, los estados financieros, las notas aclaratorias correspondientes, la información financiera complementaria y los comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoría. Como una guía para la realización del referido proceso.

El Dictamen De Auditoria

NIA 700 "El dictamen del auditor sobre los estados financieros". □

NIA 720 "Otra información en documentos que contienen estados financieros auditados".

Objetivos de auditoría financiera

- Pronunciar opinión sobre el examen realizado.

- Determinar la razonabilidad de los estados financieros con una información adicional con la finalidad de pronunciar una opinión profesional.
- Evaluar los controles internos con la finalidad de crear un avance de Procedimientos de auditoría, así como formular remuneraciones para las respectivas correcciones a tiempo.
- Evaluar los objetivos de las metas trazadas.
- Comprobar del funcionamiento de la Administración.
- Determinar el grado de confiabilidad de los estados financieros.
- Determinar las irregularidades en el manejo de los recursos financieros.
- Evaluar la gestión empresarial y el cumplimiento de las medidas de austeridad
- Efectuar un seguimiento con las recomendaciones establecidas.

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas - NAGA

Concepto:

Las Normas de Auditoría Generales (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría el cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

Origen

Las NAGAS, tiene su origen en los Boletines (Statement on Auditing Estándar — SAS) emitidos por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica en el año 1948.

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas “Las normas tienen que ver con la calidad de la auditoría realizada por el auditor independiente Los socios del AICPA han aprobado y adoptado diez normas de auditoría generalmente aceptadas

(NAGA), que se dividen en tres grupos (1) normas generales. (2) normas de la ejecución del trabajo y (3) normas de informar.

Las NAGAs en el Perú

En el Perú, fueron aprobados en el mes de octubre de 1968 con motivo del II Congreso de Contadores Públicos, llevado a cabo en la ciudad de Lima

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

Por lo tanto, estas normas son de observación obligatoria para los Contadores Públicos que ejercen la auditoría en nuestro país, por cuanto además les servirá como parámetro de medición de su actuación profesional y para los estudiantes como guías orientadoras de conducta por donde tendrán que caminar cuando sean profesionales.

Clasificación de las NAGAs

Falconí, O. (2006), "Son los cuidados que debe tener un auditor para realizar su trabajo y que deben mantenerse durante el desarrollo de toda la actividad profesional". (p.17)

En la actualidad las NAGAs, vigente en nuestro país son 10. Las mismas que constituyen los (10) diez mandamientos para el auditor

Y son:

Normas Generales o Personales

- a. Entrenamiento y capacidad profesional
- b. Cuidado o esmero profesional

Normas de Ejecución del Trabajo

- c. Planeamiento y Supervisión
- d. Evidencia Suficiente y Competente

Normas de Preparación del Informe

- e. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- f. Revelación Suficiente j. Opinión del Auditor

Los objetivos de la auditoría financiera tienen como principal formación lo que un marco referencial sobre el cual el auditor puede evaluar si los Estados Financieros de una empresa presentan razonablemente sus resultados de operación:

Existencia: El objetivo se relaciona con la revisión de las existencias de la operación registradas, además dentro este primer objetivo, el auditor deberá constatar si hay o no relación de alguna incidencia de los registros de venta u otra operación.

Valuación: Este objetivo consiste en revisión de las operaciones hechas que estén sustentadas con montos correctos, durante el proceso de valuación el auditor deberá evaluar la precisión en cuanto a la información relativa a las transacciones contables y verificar que no haya ningún suceso, por ejemplo, la compra de materia prima su facturación será por la diferencia de cantidades esto afectaría en el registro contable.

Clasificación: El objetivo consiste en una revisión de las operaciones incluidas en el diaria están sustentadas y clasificadas correctamente, además el auditor tiene que revisar que no haya ningún error en los registros tanto como venta, activos fijos, como ingreso y egresos deferente al tipo de empresa.

Causación: Este objetivo tiene que ser revisado analizado cada una de las transferencias si fueron registrada durante el periodo contable, las operaciones tienen que ser registradas en las fechas en la que ocurrió el hecho contable.

1.3.2 Exposición del marco teórico Estados Financieros

Concepto

Farías, M. (2014).

“Los Estados Financieros son los documentos que proporcionan informes periódicos a fechas determinadas, sobre el estado o desarrollo de la administración de una compañía, es decir, la información necesaria para la toma de decisiones en una empresa.” (P.7)

Nos manifiesta el autor que los estados financieros son documentos verificados que proporciona información detallada de la administración de empresa, para ello son importante para tomar una decisión frente a la presentación de los estados financieros.

Objetivos de los estados financieros

Modelo de Auditoría Interna como Herramienta de Control.

“Proveer información acerca de la posición financiera, resultados y cambios en la posición financiera de una empresa, que es útil para una gran variedad de usuarios en la toma de decisiones de índole económica, la información de la estructura financiera es útil para la predicción de necesidades futuras de préstamos, la liquidez hace referencia a la disponibilidad de efectivos en un futuro próximo, después de tener en cuenta el cumplimiento de compromisos financieros del periodo, la solvencia hace referencia a la disponibilidad de efectivo con perspectiva a largo plazo, para cumplir compromisos financieros”.(p.57)

Suministrar la información acerca de la documentación financiera, donde refleja los cambios que se dan en la empresa ya que es muy importante para poder tomar la mejor decisión para empresa frente a sus funciones económica, la estructura de estados financieros debe ser real, confiable ya que serán utilizadas para fuentes financieras de préstamos bancarios, donde debe manifestar la liquidez que hace referente a la existencias de efectivos para futuras inconveniencias, la solvencia hace la observación de los recurso que presenta a largo plazo, satisfacer a las entidades financieras.

Informe de situación financiera

Ediciones Caballero Bustamante “Estado Financiero que muestra la situación o posición económica financiera de una organización indicando los recursos disponibles y que en un futuro fluirán en la empresa.”(p,7)

Elementos

- Activo (activo corriente- activo no corriente)
- Pasivo (pasivo corriente- pasivo no corriente)
- Patrimonio neto

Activos: Está compuesto por el conjunto de bienes y derechos de los que es titular la empresa, así como otras partidas con la característica común de que se utilizan en la generación de ingresos. Dentro del Activo, distinguiremos entre Activo No Corriente y Activo Corriente. Denominaremos Activo no corriente a aquellos bienes y derechos adquiridos con intención de que permanezcan en la empresa durante más de un año. Por el contrario, denominaremos Corriente a aquellos bienes y derechos adquiridos con intención de que permanezcan menos de un año.

Representado por la sgte. Formula:

$$\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio}$$

Pasivos Es el conjunto de recursos financieros obtenidos por la empresa para el desarrollo de sus funciones y por las estimaciones de gastos futuros Los recursos financieros del Pasivo son clasificados en función de su exigibilidad, diferenciando entre aquellos recursos que son propiedad de los titulares del Capital y por tanto no son exigibles (salvo reembolso de participaciones o distribución de las Reservas), y aquellos otros recursos que son propiedad de terceras personas ajenas a la empresa, por tanto, son exigibles, y deben devolverse en un determinado momento.

Representado por la sgte Formula:

$$\text{Pasivo} = \text{Activo} - \text{Patrimonio}$$

Patrimonio: el patrimonio está formado por un conjunto de bienes, derechos y obligaciones pertenecientes a una empresa, y que constituye los medios económicos y financieros a través de los cuales esta puede cumplir con sus fines. Al final activo y las acreedores al final del pasivo y patrimonio.

Estados de pérdidas y ganancias:

Es un documento que muestra los ingresos y gastos, al igual que la Ganancia (o Pérdida) habida en el ejercicio económico que cubre. Da un informe completo de cuánto se gastó y dio, cuánto costó lo que se vendió, cuánto ingresó, cuánto se gastó y la diferencia entre estos dos montos; la cual es la utilidad, cuando resulte positiva, o la pérdida, si es negativa. Es lo que nos dice el Pedro Zapata Sánchez en su Obra Contabilidad General (2005; 73)

“El estado de Pérdidas y Ganancias o también llamado estado de resultados nos muestran los efectos de las operaciones de una empresa y su resultado final ya sea de ganancia o de pérdida. Muestra también un resumen de los hechos significativos que originaron un aumento o disminución en el patrimonio de la entidad durante un periodo determinado. El estado de resultados es dinámico, ya que expresa en forma acumulativa las cifras de ingreso, costos y gastos resultantes en un período.

Estado de Resultados

El Estado de Ganancias y Pérdidas de acuerdo al párrafo 88 de la NIC 1 tiene dos formas de presentación atendiendo al desglose de los gastos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza de los mismos o en la función que cumplan dentro de la entidad

Naturaleza de los Gastos

Bajo esta forma los gastos se acumulan de acuerdo a su naturaleza, esencia o característica, como por ejemplo compras, servicios prestados por terceros, tributos.

Función del Gasto

Este modelo también es denominado Método del Costo de Ventas, clasifica los gastos de acuerdo a su función como parte del costo de venta, actividad de distribución o actividad de administración.

Estado de flujo de efectivo:

Según las Normas Internacional nº 7

“Estado o informe contable tiene como objetivo principal proveer información relevante sobre los ingresos y egresos de efectivo para una entidad durante un periodo determinado. Así como lo manifiesta Norma Internacional de Contabilidad” N° 7. (2004; 04).

La información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de liquidez que ésta tiene. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la entidad tiene de generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición.

Este estado está relacionado, principalmente con las transacciones propias del giro y que sirven de base para determinar la utilidad o pérdida. Entre estos flujos están los generados en procesos de compras, producción y ventas de bienes y servicios, los desembolsos por pagos al personal, pagos de impuestos, y gastos operacionales y, con menos frecuencia, algún ingreso o egreso extraordinario o no operacional.

Toma de Decisiones

Las decisiones financieras pueden ser agrupadas en dos grandes categorías: decisiones de inversión y decisiones de financiamiento. El primer grupo tiene que ser con las decisiones sobre que recursos financieros serán necesarios, mientras que el segundo grupo se relaciona de como proveer los recursos financieros requerido.

1.4 Formulación del problema

1.4.1 Problema General

¿De qué manera la auditoría financiera se relaciona en la elaboración de los estados financieros en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017?

1.4.2 Problema Específico

¿De qué manera la auditoría financiera se relaciona en la presentación del informe del estado de resultados en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017?

¿De qué manera la auditoría financiera se relaciona para la presentación del estado de flujo de efectivo en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017?

¿De qué manera el cambio de patrimonio neto se relaciona en la clasificación en la auditoría financiera en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017?

1.5 Justificación

1.5.1 Convivencia

Como herramienta y guía para la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017, frente a la auditoría financiera y como debe elaborar sus estados financieros teniendo en cuenta los procesos adecuados se debe llevar, para poder facilitar que la empresa sea confiable ante las entidades financieras y ser competitiva en el mercado.

1.5.2 Relevancia social

La auditoría financiera en relación con los estados financieros no tiene un orden de organización y de las funciones dentro del área contable por lo que es necesario desarrollar un sistema eficiente en donde se pueda obtener los resultados

esperados y de esta manera identificar cuáles son las debilidades más relevantes dentro de la empresa

1.5.3 Implicancias prácticas

La presente investigación muestra la relación que existe entre la auditoría financiera y la adecuada elaboración de estados financieros en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017, por el cual se busca dar a conocer el beneficio y efecto de un sistemas de planificación. De igual manera, será utilizada como referencia para futuras investigaciones.

1.5.4 Valor teórico

La información obtenida en esta investigación será de gran ayuda para los profesionales y estudiantes interesados en el tema de auditoría financiera y la relación con la elaboración de los estados financieros para sus posteriores investigaciones ya que cuenta con información actualizada y precisa.

1.5.5 Utilidad metodológica

De igual manera servirá para las personas interesadas en crear una nueva empresa en el rubro que tiene la empresa industrial de colchones o similares en donde podrán tener el conocimiento previo de un sistema moderno para lograr los objetivos de su empresa, poder ser competitivos, mantenerse en el tiempo y generando la rentabilidad esperada.

1.6 Hipótesis

1.6.1 Hipótesis General

La auditoría financiera se relaciona en la elaboración de los estados financieros en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017.

1.6.2 Hipótesis Específicas

La auditoría financiera se relaciona en la presentación del informe del estado de resultados en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017.

La auditoría financiera se relaciona para la presentación del estado de flujo de efectivo en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017.

El cambio de patrimonio neto se relaciona en la clasificación en la auditoría financiera en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017.

1.7 Objetivos

1.7.1 Objetivo General

Determinar de qué manera la auditoría financiera puede relacionarse en la elaboración de los estados financieros en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017.

1.7.2 Objetivos Específicos

Determinar de qué manera la auditoría financiera se relaciona en la presentación del informe del estado de resultados en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017.

Determinar de qué manera la auditoría financiera se relaciona para la presentación del estado de flujo de efectivo en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017.

Determinar de qué manera el cambio de patrimonio neto se relaciona en la clasificación en la auditoría financiera en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017.

II. CAPITULO METODOLOGIA

2.1 Diseño de Investigación

La presente investigación es de Diseño No Experimental, como señala Hernández, Fernández y Baptista (2014) la investigación no experimental es la que se realiza sin manipular alguna de las variables estudiadas, solo se realizan los estudios mediante la observación en su ambiente natural para poder ser analizadas (p. 152). Cabe señalar que no se tiene control sobre los fenómenos observados en esta investigación, por lo que sus efectos ya han sido establecidos.

El proyecto de investigación es de diseño transversal, como manifiesta Hernández et al. (2014) "Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado" (p. 154).

Como manifiesta Hernández et al. (2014) "Para establecer causalidad, primero debe haberse demostrado correlación, pero además la causa debe ocurrir antes que el efecto" (p.111).

Además, la presente investigación es Correlacionar-básica, como establece Hernández et al. (2014) este tipo de diseño describe la relación entre dos o más variables en un momento dado, en términos de correlación o de relación causa y efecto.

2.2 Variables y Operacionalización

2.2.1 Variables de estudio

Variable independiente: Auditoria Financiero

Blanco, Y. (2012). "Consiste en el proceso de revisión del registro de las operaciones realizadas por el ente económico, con el objetivo de obtener los elementos de juicio necesarios para emitir un dictamen u opinión profesional respecto de la razonabilidad de los estados financieros y sobre la presentación de los mismos de acuerdo con las normas de contabilidad y divulgación de información aplicables al respectivo ente, utilizando para el efecto los principios y normas de auditoria generalmente aceptados. (p.11)

Dimensiones

1. Procesos
2. Objetivos

Indicadores

- a) Planificación
- b) Ejecución de trabajo
- c) Informe
- d) Resultados

Variable Dependiente: Estados Financieros

Farías, M. (2014). "Los Estados Financieros son los documentos que proporcionan informes periódicos a fechas determinadas, sobre el estado o desarrollo de la administración de una compañía, es decir, la información necesaria para la toma de decisiones en una empresa."(P.7)

Dimensiones

1. Informe situación
2. Estado de resultados
3. Flujo de efectivo
4. Cambio de patrimonio neto

Indicadores

- a. Activo
- b. Pasivo
- c. Patrimonio
- d. Gasto por función
- e. Gasto por naturaleza

- f. Liquidez
- g. Inversiones
- h. Financiación
- i. Capitalización
- j. Dividendo
- k. Toma de decisión

2.2.2 Cuadro Operacional

Hipótesis	Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento	Escala de Mediciones	
La auditoría financiera se relaciona en la elaboración de los estados financieros en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017	AUDITORIA FINANCIERA	Blanco, Y. (2012). "Consiste en el proceso de revisión del registro de las operaciones realizadas por el ente económico, con el objetivo de obtener los elementos de juicio necesarios para emitir un dictamen u opinión profesional respecto de la razonabilidad de los estados financieros y sobre la presentación de los mismos de acuerdo con las normas de contabilidad y divulgación de información aplicables al respectivo ente, utilizando para el efecto los principios y normas de auditoría generalmente aceptados. (p.11)	La auditoría financiera consiste en un proceso de revisión mediante una planificación en tiempo establecido teniendo en cuenta los objetivos razonables en las revisiones.	PROCESOS	1	planificación	1	<p>Según SAMPIERI (2011) Son variables numéricas cuyos valores representan una categoría o identifican un grupo de pertenencia contando con un orden lógico. Este tipo de variables nos permite establecer relaciones de igualdad/desigualdad y a su vez, podemos identificar si una categoría es mayor o menor que otra.</p>
					2	ejecución de trabajo	1	
					3	informe	1	
					4	resultados	1	
				OBJETIVOS	5	existencia	1	
					6	valuación	1	
					7	clasificación	1	
					8	causación del periodo	1	
	ESTADOS FINANCIEROS	Fariás, M. (2014). "Los Estados Financieros son los documentos que proporcionan informes periódicos a fechas determinadas, sobre el estado o desarrollo de la administración de una compañía, es decir, la información necesaria para la toma de decisiones en una empresa."(P.7)	Evaluar la razonabilidad de las cifras reflejadas en los Estados Financieros, dando a conocer, por medio de un informe, de todos los estados resultados, flujo de efectivo, cambio de patrimonio, las recomendaciones pertinentes.	INFORME SITUACION FINANCIERA	9	activo	1	
					10	pasivo	1	
				ESTADO DE RESULTADO	11	patrimonio	1	
					12	gasto por función	1	
				ESTADO FLUJO DE EFECTIVO	13	gasto por naturaleza	1	
					14	operación	1	
					15	inversiones	1	
				CAMBIO DE PATRINOMIO NETO	16	financiación	1	
17	capitalización	1						
18	dividendo	1						
				19	toma de decisión	1		

2.3 Población y muestra

2.3.1 Población

Según Levin y Rubin (2011). “Una población es un conjunto de todos los elementos que estamos estudiando, acerca de los cuales intentamos sacar conclusiones” (p. 10).

Está conformado por 50 trabajadores de la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, que para el efecto de determinar la muestra, la población se considera a todos trabajadores del área contable, administrativa.

2.3.2 Muestra

Según Bernal C. (2010). “Es la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene información para el desarrollo del estudio y sobre la cual se efectuaran las mediciones y la observación de las variables objeto de estudio” (Pàg.161).

La muestra utilizada estará conformada por 50 trabajadores involucrados directamente en la área de contabilidad empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, los cuales serán encuestados, como mi población es media la muestra se tomara todo.

Para la presente investigación se utilizará el tipo de muestra probabilística, tomando en cuenta la fórmula para calcular el tamaño de muestra conociendo el tamaño de la población:

Dónde:

$$n = \frac{z^2 * p * q * N}{E^2 * (N-1) + z^2 * p * q}$$

n: es el tamaño de la muestra

N: es el tamaño de la población.

Z: es el valor de la distribución normal estandarizado correspondiente al nivel de confianza (1.96)

E: es el máximo error permisible ($5\% = 0.05$)

P: es la proporción de la población que tiene la característica que nos interesa medir. ($50\% = 0.50$)

Q: es la proporción de la población que no tiene la característica que nos interesa medir. ($50\% = 0.50$)

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Cuestionario

Hernández, Fernández y Baptista (2014), consideran que un cuestionario es un instrumento en el cual se listan un conjunto de preguntas para medir las variables de estudio (p. 217).

Se aplicará el cuestionario como instrumento para recolectar datos respecto a la relación que existe entre las variables estudiadas: Auditoría Financiera y Estados Financieros. Dicho cuestionario constará de preguntas dirigidas a los participantes de la muestra establecida.

Como manifiesta Hernández et al. (2014), cualquier instrumento de recolección de datos debe contar con tres requisitos básicos: confiabilidad, validez y objetividad (p. 200).

Validez

Hernández et al. (2014) manifiesta que “se refiere al grado en que un instrumento mide realmente la variable que pretende medir” (p.200).

La recolección de los datos se aplicó el contenido por juicio de expertos, donde tres especialistas de la rama con conocimientos contables evaluaron la relación de cada pregunta con las variables. Se tomó en cuenta las recomendaciones y modificaciones hechas al instrumento.

Expertos evaluadores del instrumento de estudio

Fuente: Elaboración propia

Expertos	Especialidad	Opinión
Padilla Vento Patricia	contabilidad	aplicable
Contreras Aranda Santiago	metodología	aplicable

Confiabilidad

Hernández et al. (2014) establece que la confiabilidad de un instrumento de recolección de datos depende de que la aplicación de forma repetida a un individuo, produce resultados iguales (p.200).

Para medir la confiabilidad o fiabilidad del instrumento usado en esta investigación, utilizaremos una medida de coherencia o consistencia interna, a través del Coeficiente Alfa de Cronbach.

Se elaboró un cuestionario que consta de 19 ítems que están en la escala de Likert con 5 niveles, siendo sus respuestas lo que con lleva a medir cada indicador que se relaciona con cada variable.

$$\alpha = \left[\frac{k}{k-1} \right] \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right],$$

Figura 5. Fórmula para determinar el alfa de cronbach

Figura: Imagen perteneciente al de metodología de la Investigación, 2014.

Donde:

S_i^2 es la varianza del ítem.

S_t^2 es la varianza de la suma de todos los ítems.

k es el número de preguntas o ítems.

Para determinar el coeficiente de alfa de cronbach se realizará por el total de ítems del instrumento como también por cada ítem de cada variable.

2.4.1 Test de Confiabilidad

Tabla 1

Estadísticas de fiabilidad Alfa de Cronbach

	Alfa de Cronbach	N de elementos
Cuestionario total	,944	19
Cuestionario estados de financieros	,927	11
Cuestionario auditoría	,830	8

Interpretación

La tabla 1, muestra un Alfa de Cronbach de 0.944 para el cuestionario total con 19 ítems, 0,830 para el cuestionario correspondiente a la variable 1 con 8 ítems y 0,927 para el cuestionario de la variable 2 con 11 ítems. Lo que pone en evidencia que el test es confiable y se puede aplicar.

La primera parte del instrumento comprende 8 ítems, que son parte de la primera variable a investigar, se tomó la muestra de 50 personas encuestadas. El nivel de confiabilidad es de 100% y se utilizó, para el resultado el software estadístico SPSS versión 23.

Tabla 2

Resultado del alfa de cronbach de la variable Auditoria Financiera

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	50	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	50	100,0
a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.			

Fuente: Resultados obtenidos del software SPSS versión 23.

Tabla 3

Confiabilidad de la variable Auditoria Financiero- alfa de cronbach

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,830	,815	8

Fuente: Resultados obtenidos del software SPSS versión 23.

Interpretación:

El primer resultado nos da como resultado 0.830, por lo que nos demuestra que la primera parte del instrumento aplicado es altamente confiable; tomando en consideración que los valores alfa superiores a 0.75 son suficientes para la garantizar la confiabilidad del instrumento, por lo que el valor está próximo a 1 siendo este valor mayor para la confiabilidad del instrumento.

Tabla 4

Estadística de total de la variable Auditoria Financieros

Estadísticas de total de elemento					
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
En el último año han desarrollado una auditoría financiera, como parte de proceso de planificación.	19,72	33,83	,622	,593	,801
Se evalúa la ejecución del trabajo desarrollado, como parte de un proceso	19,72	34,57	,575	,456	,808

de auditoría financiera.					
Considera usted que, el informe de auditoría presentado por el auditor es claro, preciso para ser atendido.	19,42	29,39	,823	,817	,768
La auditoría financiera evalúa juiciosamente los resultados que influyen en los recursos financieros que necesita la empresa.	19,42	31,55	,753	,807	,782
Se evalúa frecuentemente el registro de existencias en los procesos productivos de la empresa, para mejorar la calidad de los estados financieros.	19,22	29,15	,848	,894	,764
En los estados financieros actuales se verifican las valuaciones realizadas a los activos y pasivos.	19,62	31,62	,817	,719	,774
Se cuenta con un procedimiento implementado para la clasificación de los ingresos, que permitan una adecuada sustentación de los estados financieros.	19,20	39,55	,427	,399	,827

Para el registro de las transacciones en los estados financieros, se aplicó el principio de la acusación del periodo.	18,94	48,05	-,325	,465	,903
---	-------	-------	-------	------	------

Análisis de confiabilidad del instrumento para la variable Estados Financieros

La segunda parte del instrumento, que comprenden 11 ítems relacionadas a la segunda variable, han sido validadas de igual manera a través del alfa de cronbach, para determinar la media ponderada de la correlaciones entre los ítems.

Esta parte comprenden los últimos ítems del instrumento, tomando en consideración el tamaño de la muestra, se determinó el nivel de confiabilidad utilizando el alfa de cronbach. El nivel de confiabilidad de la investigación es 100 % y se utilizó el software estadístico SPSS versión 23.

Tabla 5

Resultado del alfa de cronbach de la variable Estados Financieros

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	50	100,0
	excluido	0	,0
	Total	50	100,0
a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.			

Fuente: Resultados obtenidos del software SPSS versión 23.

Tabla 6

Confiabilidad de la variable Estados Financieros - alfa de cronbach

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,927	,925	11

Fuente: Resultados obtenidos del software SPSS versión 23.

Interpretación:

Los 11 ítems validados conforman la segunda parte del instrumento aplicado, el resultado fue 0.927, por lo que el instrumento es altamente confiable; debido a que los valores alfa superiores a 0.75 son suficientes para la garantizar la confiabilidad del instrumento, por lo que el valor está próximo a 1 siendo este valor mayor para la confiabilidad del instrumento.

Tabla 7

Estadística de total de la variable Estados Financieros

Estadísticas de total de elemento					
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Se evalúan los registros de los activos corrientes y no corrientes antes de la presentación el informe de estados financieros.	26,92	89,83	,787	,850	,916
Se evalúan los registros de los pasivos corrientes y no corriente ante de la presentación el informe de estados	27,42	101,80	,394	,716	,932

financieros.					
Se evalúan los hechos económicos que afectan al patrimonio neto en la elaboración de los estados financieros.	27,12	99,37	,570	,672	,926
Los gastos por función que vienen aplicando se ven reflejados adecuadamente en el estado de resultados.	26,98	87,32	,798	,799	,916
Analizan contantemente los registro contable ante de presentar un estado de resultados por naturaleza.	27,00	88,08	,874	,847	,912
El flujo de efectivo le permite conocer si se cuenta o no con el liquidez necesario para cubrir los gastos.	27,12	88,64	,873	,916	,912
El análisis del estado de flujo de efectivo está contribuyendo a que se elija las mejores alternativas de inversión.	27,04	90,08	,877	,858	,912
El análisis del flujo de efectivo está contribuyendo a que se elija las mejores alternativas de financiamiento.	27,36	95,95	,741	,646	,919

La información del estado de cambio en el patrimonio le está permitiendo tomar decisión en la capitalización de la empresa.	26,92	87,50	,889	,940	,911
La distribución de dividendos efectuada en el periodo anterior se ve reflejada en el estado de cambio de patrimonio neto.	26,78	90,38	,749	,820	,918
Para la toma de decisiones se está considerando como herramienta de análisis el estado de cambio de patrimonio neto.	26,54	105,56	,192	,500	,942

Fuente: Resultados obtenidos del software SPSS versión 23.

Análisis del Instrumento de ambas variables: Auditoría Financiera y Estados Financieros.

Auditoría Financiera

Para determinar la confiabilidad del instrumento que comprende los 19 ítems, así como en párrafos anteriores, se realizó con el coeficiente de alfa de cronbach a través del software PSS versión 23.

Tabla 8

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	50	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	50	100,0
a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.			

Resultado del alfa de cronbach de la variable Auditoria Financiera y Estados Financieros.

Fuente: Resultados obtenidos del software SPSS versión 23.

Tabla 9

Confiabilidad de la variable Auditoria Financiera y Estados Financieros - alfa de cronbach.

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,944	,940	19

Fuente: Resultados obtenidos del software SPSS versión 23.

Interpretación:

El resultado de este análisis fue de 0.944, es un valor que determina altamente la confiabilidad del instrumento aplicado a la muestra calculada que fue 50 personas; considerando que el valor de alfa superior a 0.75, garantiza la confiabilidad ya que un número aproximado a 1.

Tabla 10

Estadística de total de la variable Auditoria Financiera y Estados Financieros.

Estadísticas de total de elemento					
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
En el último año han desarrollado una auditoría financiera, como parte de proceso de planificación.	49,44	254,98	,618	,799	,942
Se evalúa la ejecución del trabajo desarrollado, como parte de un proceso de auditoría	49,44	251,88	,712	,851	,940

financiera.					
Considera usted que, el informe de auditoría presentado por el auditor es claro, preciso para ser atendido.	49,14	240,89	,849	,972	,937
La auditoría financiera evalúa juiciosamente los resultados que influyen en los recursos financieros que necesita la empresa.	49,14	244,49	,850	,922	,937
Se evalúa frecuentemente el registro de existencias en los procesos productivos de la empresa, para mejorar la calidad de los estados financieros.	48,94	240,46	,865	,965	,937
En los estados financieros actuales se verifican las valuaciones realizadas a los activos y pasivos.	49,34	248,47	,806	,896	,938
Se cuenta con un procedimiento implementado para la clasificación de los ingresos, que permitan una adecuada sustentación de los estados financieros.	48,92	269,66	,418	,657	,944
Para el registro de las transacciones en los estados financieros, se aplicó el principio de la causación del periodo.	48,66	294,63	-,393	,608	,957

Se evalúan los registros de los activos corrientes y no corrientes antes de la presentación el informe de estados financieros.	49,10	245,84	,780	,915	,939
Se evalúan los registros del pasivo corriente y no corriente ante de la presentación el informe de estados financieros.	49,60	267,67	,328	,923	,946
Se evalúan los hechos económicos que afectan al patrimonio neto en la elaboración de los estados financieros.	49,30	259,36	,629	,815	,942
Los gastos por función que vienen aplicando se ven reflejados adecuadamente en el estado de resultados.	49,16	241,28	,803	,934	,938
Analizan contablemente los registro contable ante de presentar un estado de resultados por naturaleza.	49,18	242,85	,865	,956	,937
El flujo de efectivo le permite conocer si se cuenta o no con el liquidez necesario para cubrir los gastos.	49,30	242,34	,902	,981	,936
El análisis del estado de flujo de efectivo está contribuyendo a que se elija las mejores alternativas de inversión.	49,22	245,40	,888	,969	,937
El análisis del flujo de efectivo está contribuyendo a que se elija las mejores alternativas de financiamiento.	49,54	255,15	,752	,877	,940

La información del estado de cambio en el patrimonio le está permitiendo tomar decisión en la capitalización de la empresa.	49,10	241,27	,896	,957	,936
La distribución de dividendos efectuada en el periodo anterior se ve reflejada en el estado de cambio de patrimonio neto.	48,96	247,35	,730	,934	,940
Para la toma de decisiones se está considerando como herramienta de análisis el estado de cambio de patrimonio neto.	48,72	269,72	,239	,578	,948

Fuente: Resultados obtenidos del software SPSS versión 23.

2.5 Métodos de análisis de datos

Para el análisis de los datos recolectados en la presente investigación, se utilizará el programa Statistical Package for the Social Sciences o Paquete Estadístico para las ciencias Sociales (SPSS) que permitirá manipular la matriz de datos encontrados y seleccionar la opción de análisis adecuada, además de la elaboración de informes, tablas y gráficos.

2.6 Aspectos éticos

Para el presente proyecto de investigación se ha respetado la ética profesional, se ha tomado referencia de la autoría de terceros usados para el sustento de la misma. De igual manera, se ha cumplido con las exigencias de una investigación, no se ha producido alteración de información, se ha aplicado la objetividad e imparcialidad. Además, se ha tomado en cuenta los valores redactados en el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad.

III. CAPITULO RESULTADOS

3.1 Resultados descriptivos por ítems

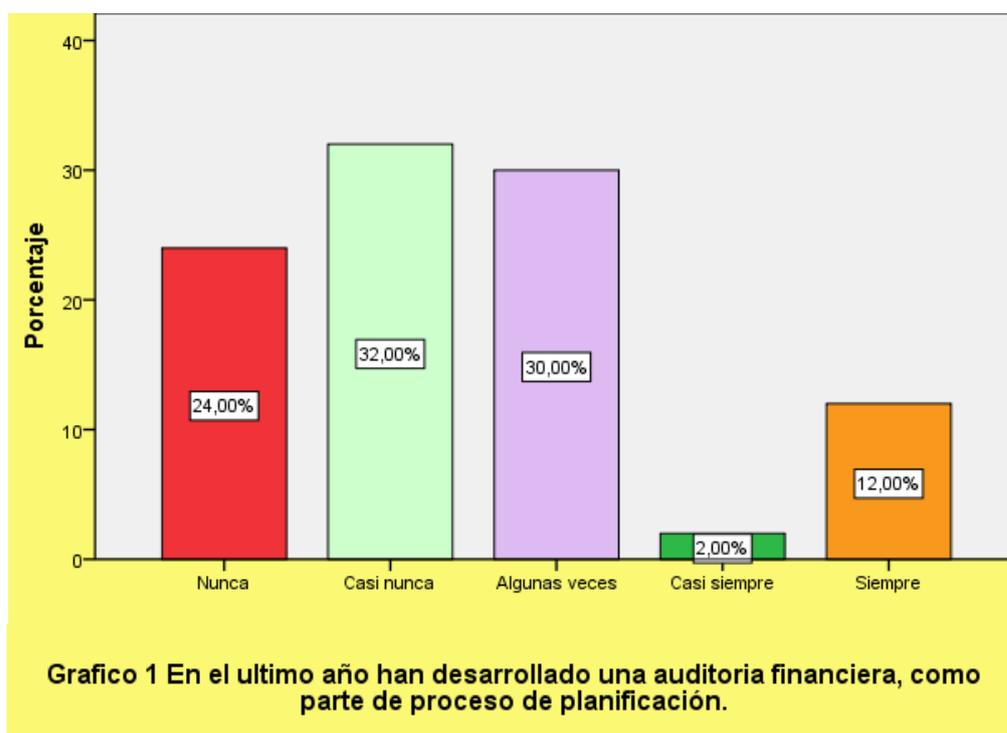
Tabla 11

En el último año han desarrollado una auditoría financiera, como parte de proceso de planificación.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	12	24,0	24,0	24,0
	Casi nunca	16	32,0	32,0	56,0
	Algunas veces	15	30,0	30,0	86,0
	Casi siempre	1	2,0	2,0	88,0
	Siempre	6	12,0	12,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Interpretación:

La tabla 11 muestra de un total de 50 personas encuestadas, 12 respondieron nunca, 16 casi nunca, 15 algunas veces, 1 casi siempre y 6 siempre.

Grafico 1



Interpretación:

El gráfico 1 muestra de un total de 50 personas encuestadas, el 24,00% respondieron nunca, 32,00% casi siempre, 30,00% algunas veces, 2,00% casi siempre, 12,00% siempre.

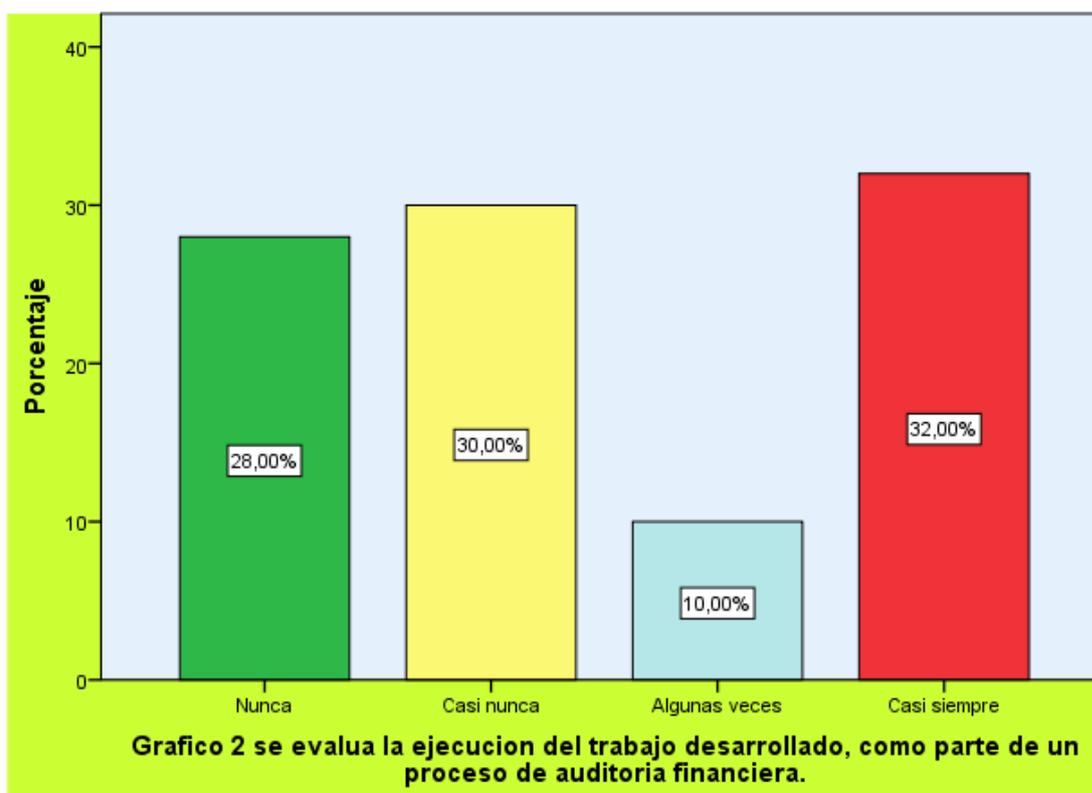
Tabla 12

Se evalúa la ejecución del trabajo desarrollado, como parte de un proceso de auditoría financiera.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	14	28,0	28,0	28,0
	Casi nunca	15	30,0	30,0	58,0
	Algunas veces	5	10,0	10,0	68,0
	Casi siempre	16	32,0	32,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Interpretación:

La tabla 13 muestra de un total de 50 personas encuestadas, 14 nunca, 15 casi nunca, 5 algunas veces, 16 casi siempre.

Gráfico 2

**Interpretación:**

El gráfico 2 muestra de un total de 50 personas encuestadas, 28,00% nunca, 30,00% casi nunca, 10,00% algunas veces, 32,00% casi siempre.

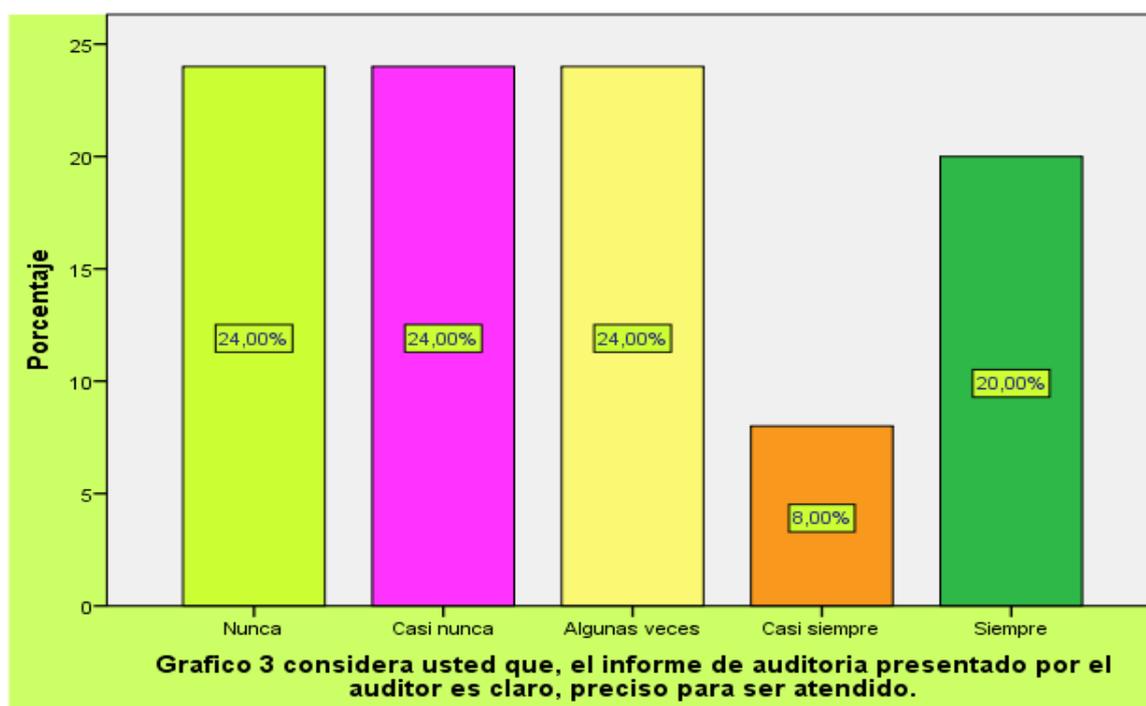
Tabla 13

La auditoría financiera evalúa juiciosamente los resultados que influyen en los recursos financieros que necesita la empresa.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	16,0	16,0	16,0
	Casi nunca	19	38,0	38,0	54,0
	Algunas veces	6	12,0	12,0	66,0
	Casi siempre	11	22,0	22,0	88,0
	Siempre	6	12,0	12,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Interpretación:

La tabla 13 muestra de un total de 50 personas encuestadas, 8 nunca, 19 casi nunca, 6 algunas veces, 11 casi siempre, 6 siempre.

Gráfico 3

**Interpretación:**

El gráfico 3 muestra de un total de 50 personas encuestadas, 24,00% nunca, 24,00% casi nunca, 24,00% algunas veces, 8,00% casi siempre, 20,00% siempre.

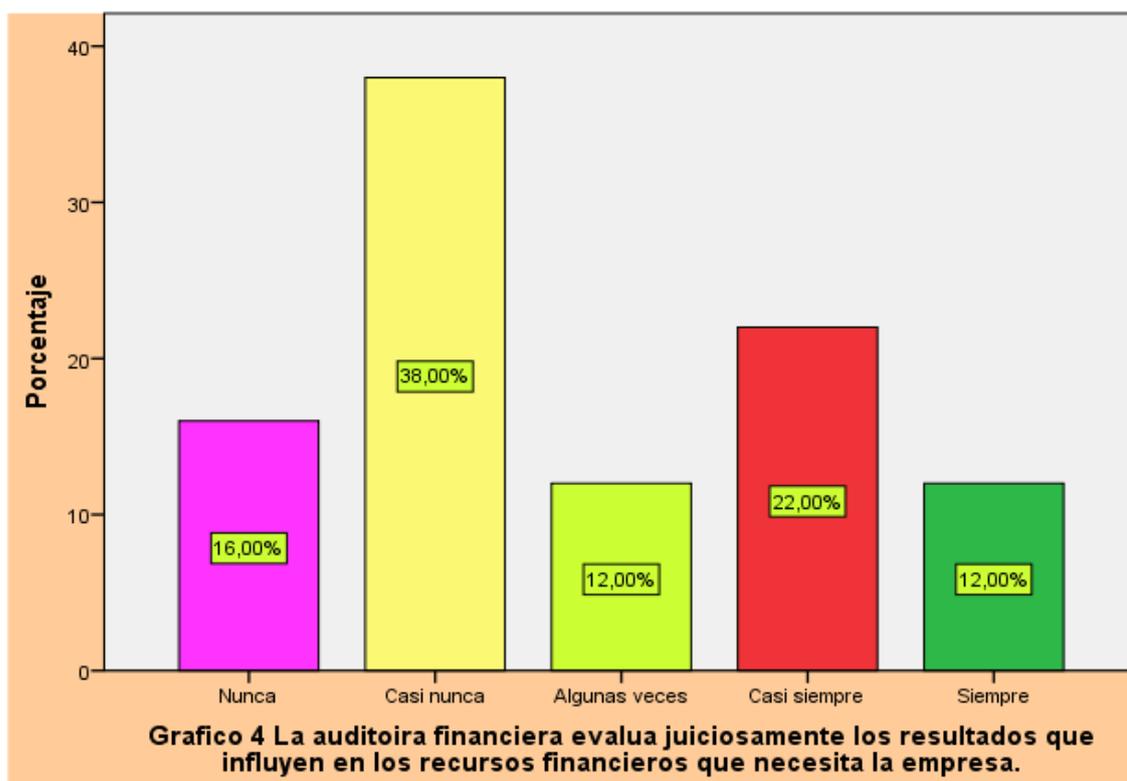
Tabla 14

Se evalúa frecuentemente el registro de existencias en los procesos productivos de la empresa, para mejorar la calidad de los estados financieros.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	16,0	16,0	16,0
	Casi nunca	15	30,0	30,0	46,0
	Algunas veces	10	20,0	20,0	66,0
	Casi siempre	5	10,0	10,0	76,0
	Siempre	12	24,0	24,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Interpretación:

La tabla 14 muestra de un total de 50 personas encuestadas, 8 nunca, 15 casi nunca, 10 algunas veces, 5 casi siempre, 12 siempre.

Gráfico 4

**Interpretación:**

El gráfico 4 muestra de un total de 50 personas encuestadas, 16,00% nunca, 38,00% casi nunca, 12,00% algunas veces, 22,00% casi siempre, 12,00% siempre.

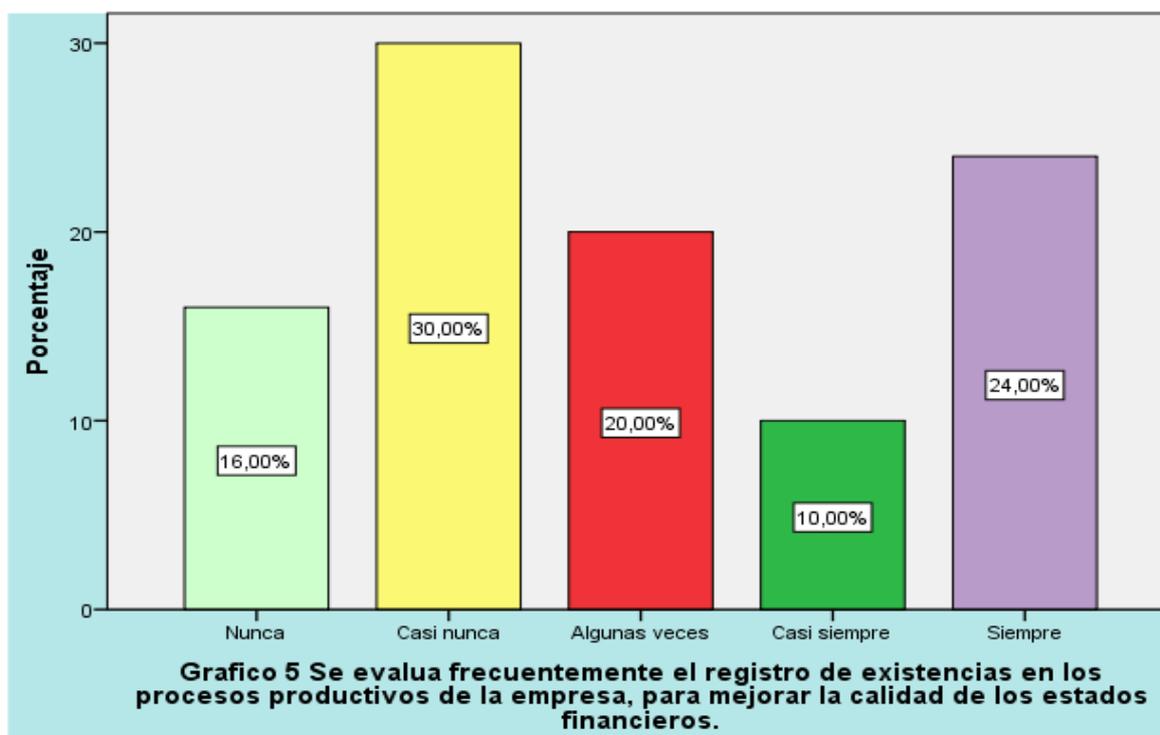
Tabla 15

Se evalúa frecuentemente el registro de existencias en los procesos productivos de la empresa, para mejorar la calidad de los estados financieros.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	16,0	16,0	16,0
	Casi nunca	15	30,0	30,0	46,0
	Algunas veces	10	20,0	20,0	66,0
	Casi siempre	5	10,0	10,0	76,0
	Siempre	12	24,0	24,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Interpretación:

La tabla 15 muestra de un total de 50 personas encuestadas, 8 nunca, 15 casi nunca, 10 algunas veces, 5 casi siempre, 12 siempre.

Grafico 5

**Interpretación:**

El gráfico 5 muestra de un total de 50 personas encuestadas, 16,00% nunca, 30,00% casi nunca, 20,00% algunas veces, 10,00% casi siempre, 24,00% siempre.

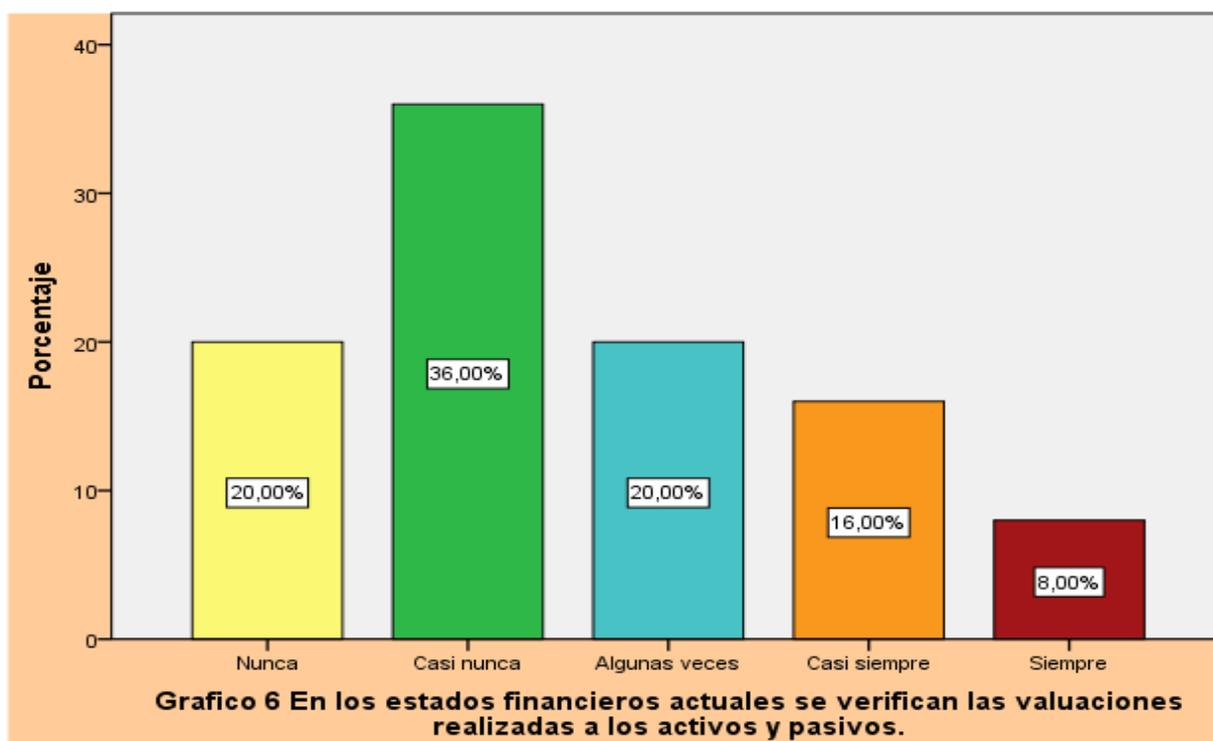
Tabla 16

En los estados financieros actuales se verifican las valuaciones realizadas a los activos y pasivos.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	10	20,0	20,0	20,0
	Casi nunca	18	36,0	36,0	56,0
	Algunas veces	10	20,0	20,0	76,0
	Casi siempre	8	16,0	16,0	92,0
	Siempre	4	8,0	8,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Interpretación:

La tabla 16 muestra de un total de 50 personas encuestadas, 10 nunca, 18 casi nunca, 10 algunas veces, 8 casi siempre, 4 siempre.

Gráfico 6



Interpretación:

El gráfico 6 muestra de un total de 50 personas encuestadas, 20,00% nunca, 36,00% casi nunca, 20,00% algunas veces, 16,00% casi siempre, 8,00% siempre.

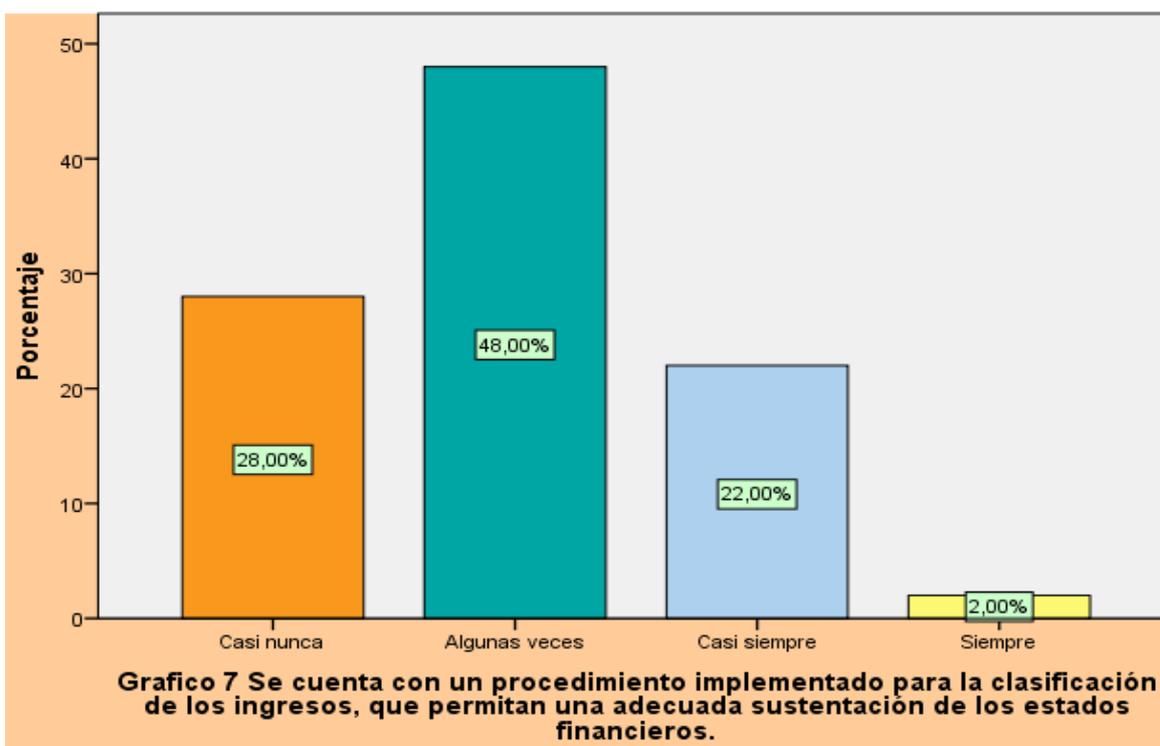
Tabla 17

Se cuenta con un procedimiento implementado para la clasificación de los ingresos, que permitan una adecuada sustentación de los estados financieros.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	14	28,0	28,0	28,0
	Algunas veces	24	48,0	48,0	76,0
	Casi siempre	11	22,0	22,0	98,0
	Siempre	1	2,0	2,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Interpretación:

La tabla 17 muestra de un total de 50 personas encuestadas, 14 casi nunca, 24 algunas veces, 11 casi siempre, 1 siempre.

Gráfico 7

**Interpretación:**

El gráfico 7 muestra de un total de 50 personas encuestadas, 28,00% casi nunca, 48,00% algunas veces, 22,00% casi siempre, 2,00% siempre.

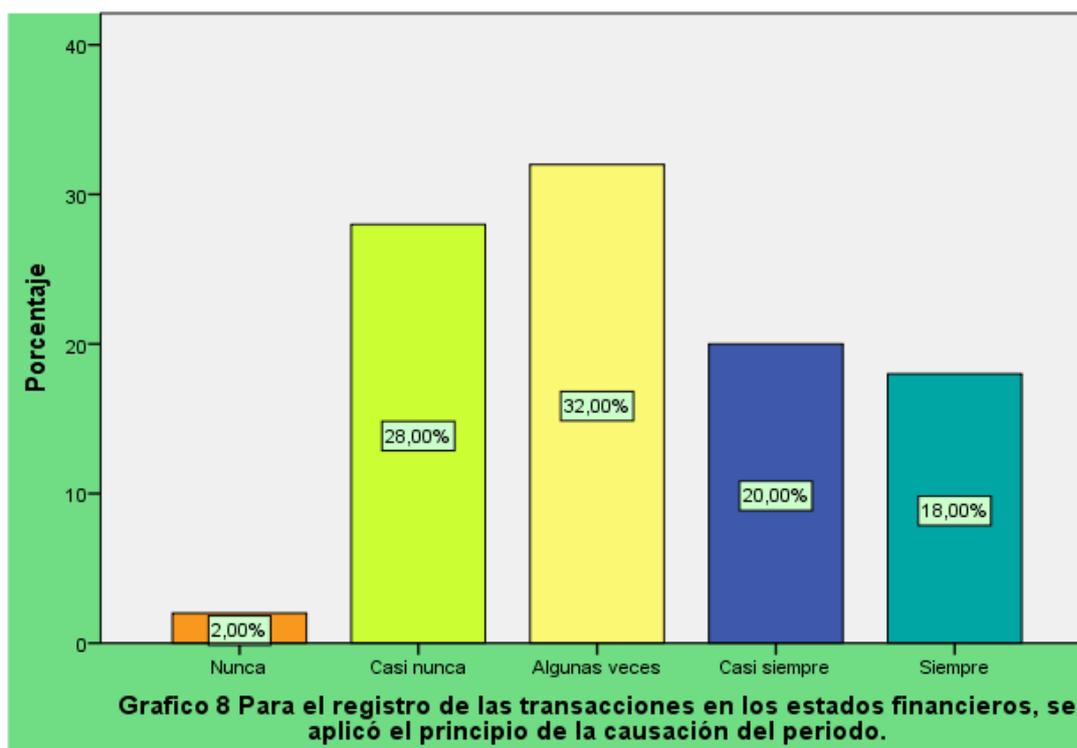
Tabla 18

Para el registro de las transacciones en los estados financieros, se aplicó el principio de la acusación del periodo.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2,0	2,0	2,0
	Casi nunca	14	28,0	28,0	30,0
	Algunas veces	16	32,0	32,0	62,0
	Casi siempre	10	20,0	20,0	82,0
	Siempre	9	18,0	18,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Interpretación:

La tabla 18 muestra de un total de 50 personas encuestadas, 1 nunca, 14 casi nunca, 16 algunas veces, 10 casi siempre, 9 siempre.

Gráfico 8

**Interpretación:**

El gráfico 8 muestra de un total de 50 personas encuestadas, 2,00% nunca, 28,00% casi nunca, 32,00% algunas veces, 20,00% casi siempre, 18,00% siempre.

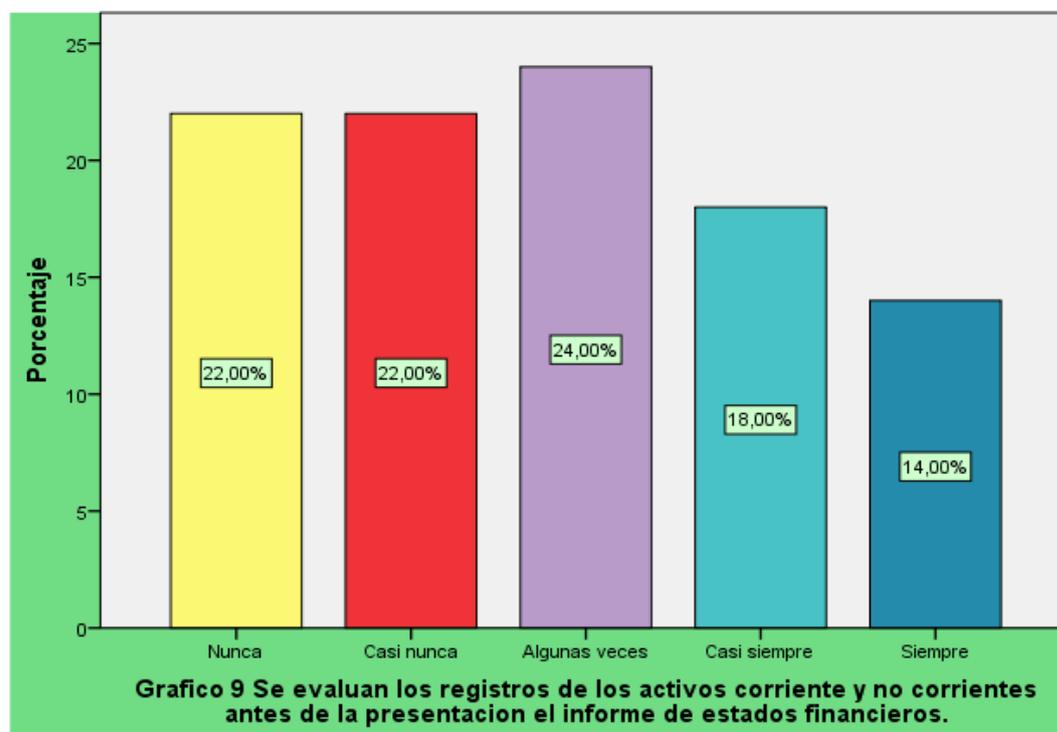
Tabla 19

Se evalúan el registro de los activos corriente y no corriente antes de la presentación el informe de estados financieros.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	11	22,0	22,0	22,0
	Casi nunca	11	22,0	22,0	44,0
	Algunas veces	12	24,0	24,0	68,0
	Casi siempre	9	18,0	18,0	86,0
	Siempre	7	14,0	14,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Interpretación:

La tabla 19 muestra de un total de 50 personas encuestadas, 11 nunca, 11 casi nunca, 12 algunas veces, 9 casi siempre, 7 siempre.

Gráfico 9

**Interpretación:**

El gráfico 9 muestra de un total de 50 personas encuestadas, 22,00% nunca, 22,00% casi nunca, 24,00% algunas veces, 18,00% casi siempre, 14,00% siempre.

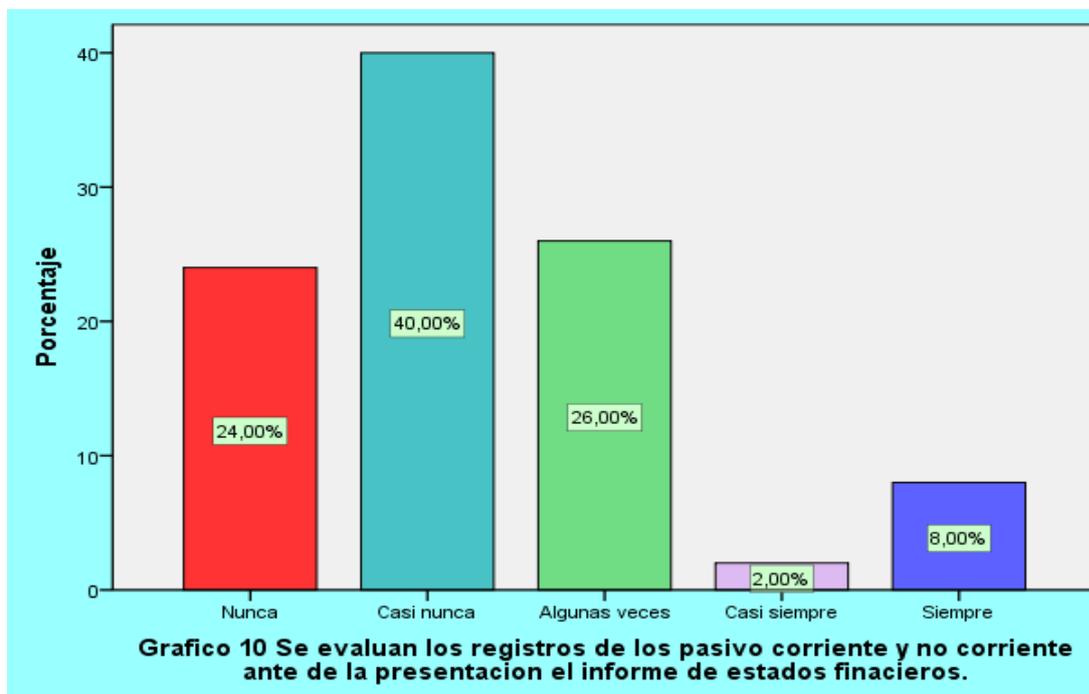
Tabla 20

Se evalúan los registros de los pasivo corriente y no corriente ante de la presentación el informe de estados financieros.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	12	24,0	24,0	24,0
	Casi nunca	20	40,0	40,0	64,0
	Algunas veces	13	26,0	26,0	90,0
	Casi siempre	1	2,0	2,0	92,0
	Siempre	4	8,0	8,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Interpretación:

La tabla 20 muestra de un total de 50 personas encuestadas, 12 nunca, 20 casi nunca, 13 algunas veces, 1 casi siempre, 4 siempre.

Gráfico 10

**Interpretación:**

El gráfico 10 muestra de un total de 50 personas encuestadas, 24,00% nunca, 40,00% casi nunca, 26,00% algunas veces, 2,00% casi siempre, 8,00% siempre.

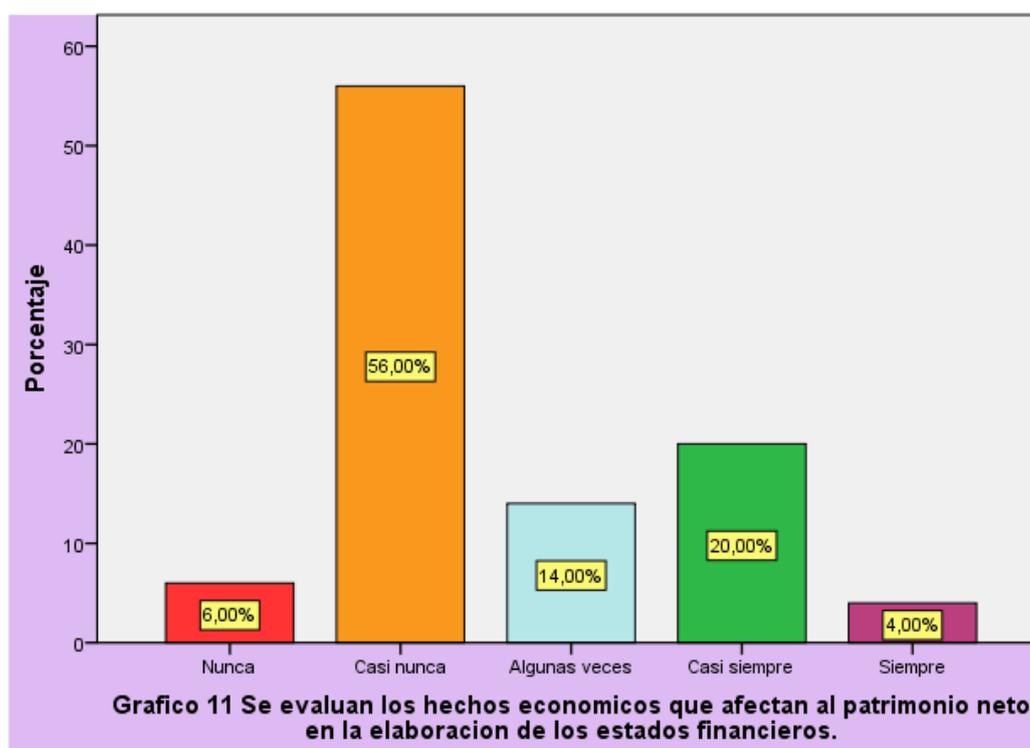
Tabla 21

Se evalúan los hechos económicos que afectan al patrimonio neto en la elaboración de los estados financieros.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	6,0	6,0	6,0
	Casi nunca	28	56,0	56,0	62,0
	Algunas veces	7	14,0	14,0	76,0
	Casi siempre	10	20,0	20,0	96,0
	Siempre	2	4,0	4,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Interpretación:

La tabla 21 muestra de un total de 50 personas encuestadas, 3 nunca, 28 casi nunca, 7 algunas veces, 10 casi siempre, 2 siempre.

Gráfico 11



Interpretación:

El gráfico 11 muestra de un total de 50 personas encuestadas, 6,00% nunca, 56,00% casi nunca, 14,00% algunas veces, 20,00% casi siempre, 4,00% siempre.

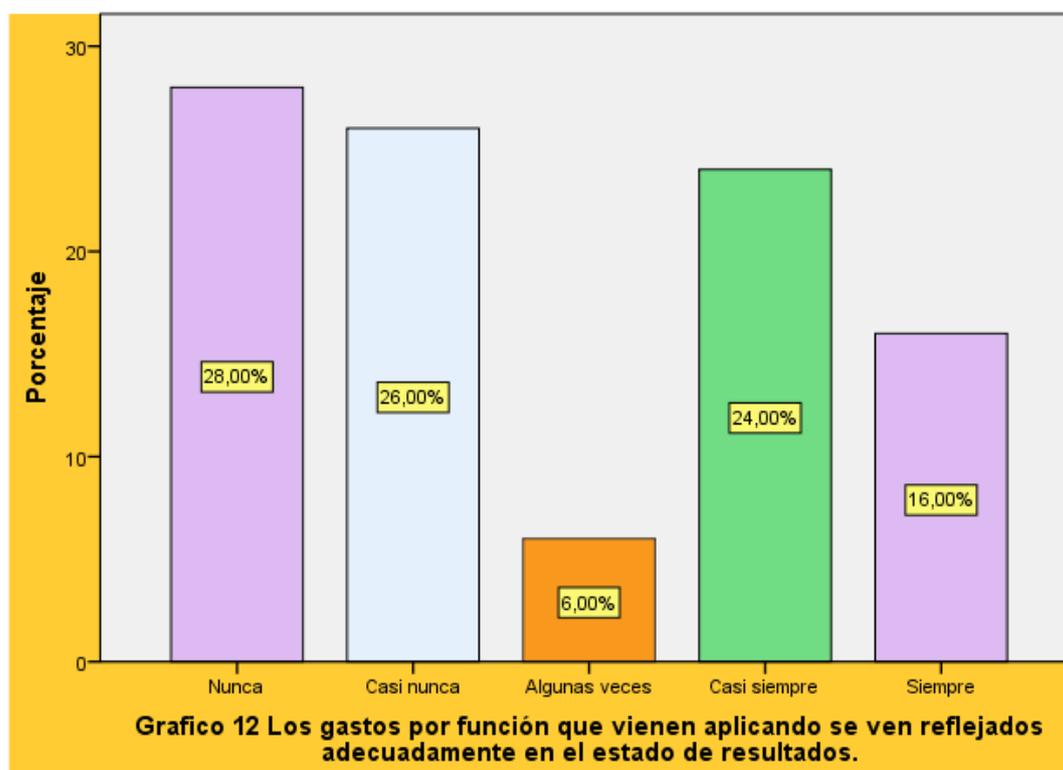
Tabla 22

Los gastos por función que vienen aplicando se ven reflejados adecuadamente en el estado de resultados.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	14	28,0	28,0	28,0
	Casi nunca	13	26,0	26,0	54,0
	Algunas veces	3	6,0	6,0	60,0
	Casi siempre	12	24,0	24,0	84,0
	Siempre	8	16,0	16,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Interpretación:

La tabla 22 muestra de un total de 50 personas encuestadas, 14 nunca, 13 casi nunca, 3 algunas veces, 12 casi siempre, 8 siempre.

Grafico 12



Interpretación:

El gráfico 12 muestra de un total de 50 personas encuestadas, 28,00% nunca, 26,00% casi nunca, 6,00% algunas veces, 24,00% casi siempre, 16,00% siempre.

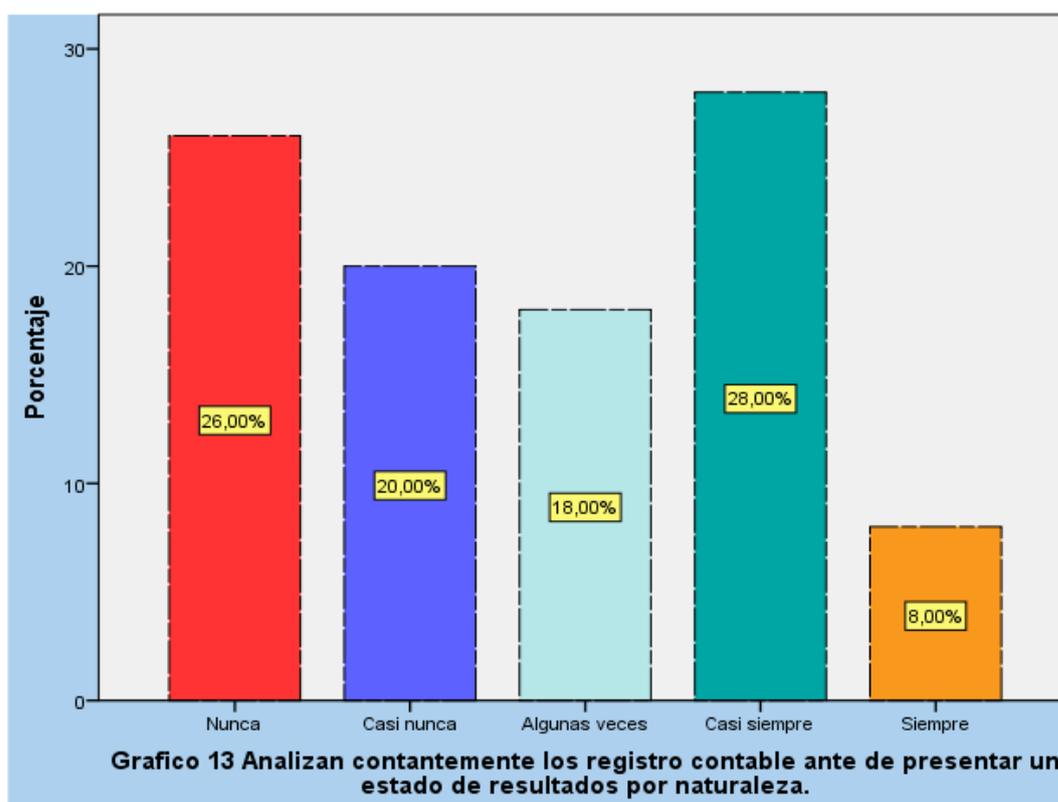
Tabla 23

Analizan contantemente los registro contable ante de presentar un estado de resultados por naturaleza.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	13	26,0	26,0	26,0
	Casi nunca	10	20,0	20,0	46,0
	Algunas veces	9	18,0	18,0	64,0
	Casi siempre	14	28,0	28,0	92,0
	Siempre	4	8,0	8,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Interpretación:

La tabla 23 muestra de un total de 50 personas encuestadas, 13 nunca, 10 casi nunca, 9 algunas veces, 14 casi siempre, 4 siempre.

Grafico13



Interpretación:

El gráfico 13 muestra de un total de 50 personas encuestadas, 26,00% nunca, 20,00% casi nunca, 18,00% algunas veces, 28,00% casi siempre, 8,00% siempre.

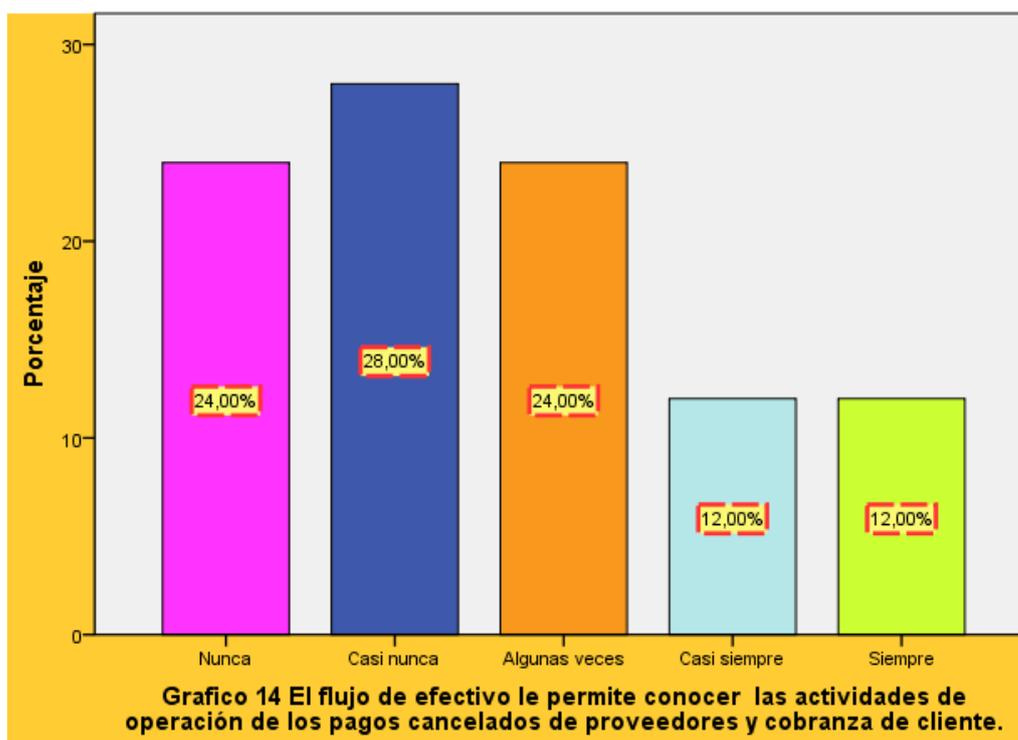
Tabla 24

El flujo de efectivo le permite conocer las actividades de operación de los pagos cancelados de proveedores y cobranza de cliente.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	12	24,0	24,0	24,0
	Casi nunca	14	28,0	28,0	52,0
	Algunas veces	12	24,0	24,0	76,0
	Casi siempre	6	12,0	12,0	88,0
	Siempre	6	12,0	12,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Interpretación:

La tabla 24 muestra de un total de 50 personas encuestadas, 12 nunca, 14 casi nunca, 12 algunas veces, 6 casi siempre, 6 siempre.

Grafico14



Interpretación:

El gráfico 14 muestra de un total de 50 personas encuestadas, 24,00% nunca, 28,00% casi nunca, 24,00% algunas veces, 12,00% casi siempre, 12,00% siempre.

Tabla 25

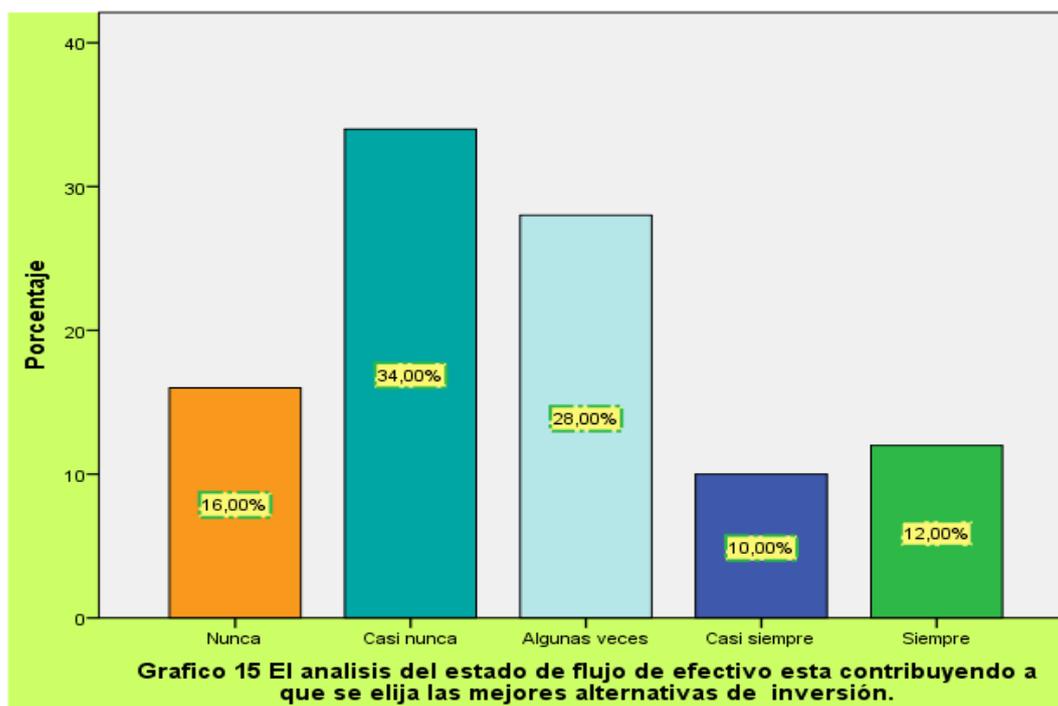
El análisis del estado de flujo de efectivo está contribuyendo a que se elija las mejores alternativas de inversión.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	16,0	16,0	16,0
	Casi nunca	17	34,0	34,0	50,0
	Algunas veces	14	28,0	28,0	78,0
	Casi siempre	5	10,0	10,0	88,0
	Siempre	6	12,0	12,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Interpretación:

La tabla 25 muestra de un total de 50 personas encuestadas, 8 nunca, 17 casi nunca, 14 algunas veces, 5 casi siempre, 6 siempre.

Gráfico15



Interpretación:

El gráfico 15 muestra de un total de 50 personas encuestadas, 16,00% nunca, 34,00% casi nunca, 28,00% algunas veces, 10,00% casi siempre, 12,00% siempre.

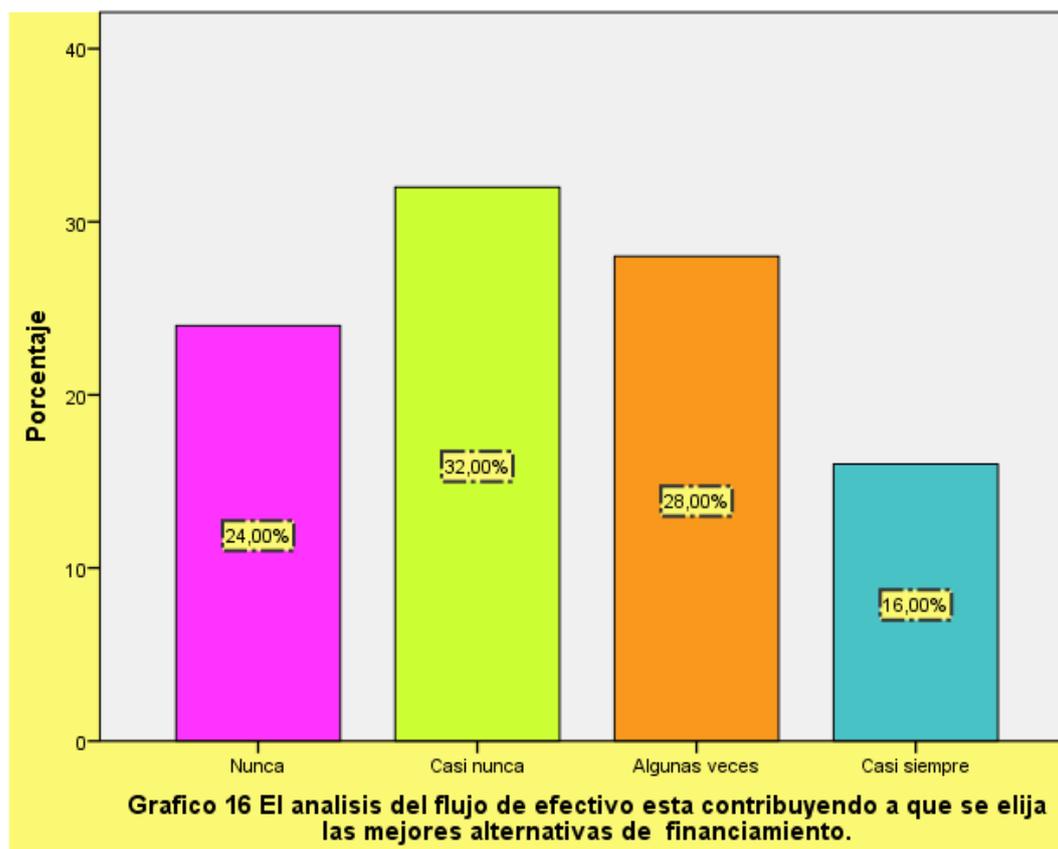
Tabla 26

El análisis del flujo de efectivo está contribuyendo a que se elija las mejores alternativas de financiamiento.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	12	24,0	24,0	24,0
	Casi nunca	16	32,0	32,0	56,0
	Algunas veces	14	28,0	28,0	84,0
	Casi siempre	8	16,0	16,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Interpretación:

La tabla 26 muestra de un total de 50 personas encuestadas, 12 nunca, 16 casi nunca, 14 algunas veces, 8 casi siempre.

Grafico16



Interpretación:

El gráfico 16 muestra de un total de 50 personas encuestadas, 24,00% nunca, 32,00% casi nunca, 28,00% algunas veces, 16,00% casi siempre.

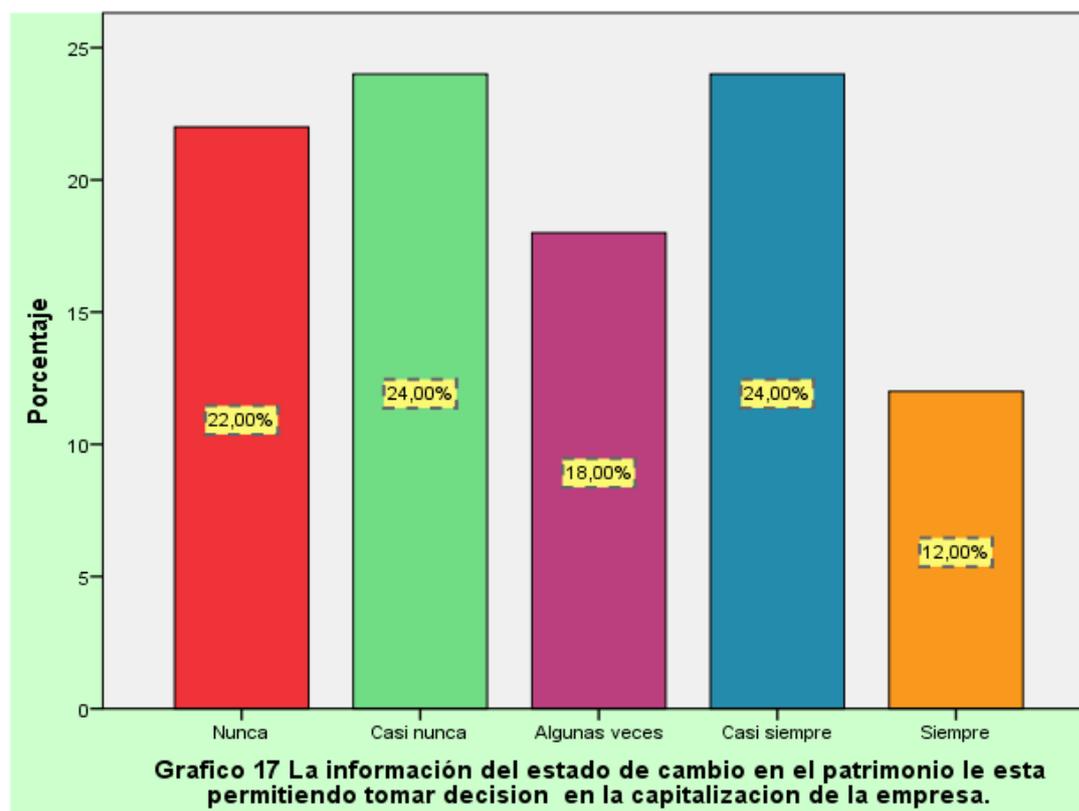
Tabla 27

La información del estado de cambio en el patrimonio le está permitiendo tomar decisión en la capitalización de la empresa.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	11	22,0	22,0	22,0
	Casi nunca	12	24,0	24,0	46,0
	Algunas veces	9	18,0	18,0	64,0
	Casi siempre	12	24,0	24,0	88,0
	Siempre	6	12,0	12,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Interpretación:

La tabla 27 muestra de un total de 50 personas encuestadas, 11 nunca, 12 casi nunca, 9 algunas veces, 12 casi siempre, 6 siempre.

Grafico17



Interpretación:

El gráfico 17 muestra de un total de 50 personas encuestadas, 22,00% nunca, 24,00% casi siempre, 18,00% algunas veces, 24,00% casi siempre, 12,00% siempre.

Tabla 28

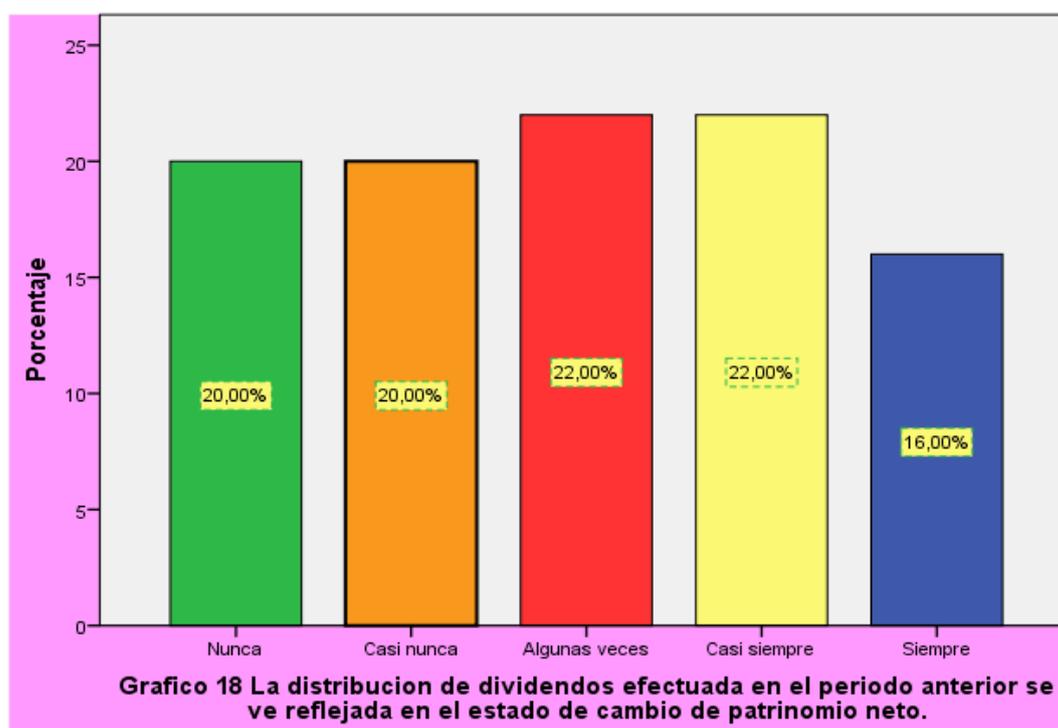
La distribución de dividendos efectuada en el periodo anterior se ve reflejada en el estado de cambio de patrimonio neto.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	10	20,0	20,0	20,0
	Casi nunca	10	20,0	20,0	40,0
	Algunas veces	11	22,0	22,0	62,0
	Casi siempre	11	22,0	22,0	84,0
	Siempre	8	16,0	16,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Interpretación:

La tabla 28 muestra de un total de 50 personas encuestadas, 10 nunca, 10 casi nunca, 11 algunas veces, 11 casi siempre, 8 siempre.

Grafico18



Interpretación:

El gráfico 18 muestra de un total de 50 personas encuestadas, 20,00% nunca, 20,00% casi nunca, 22,00% algunas veces, 22,00% casi siempre, 16,00% siempre.

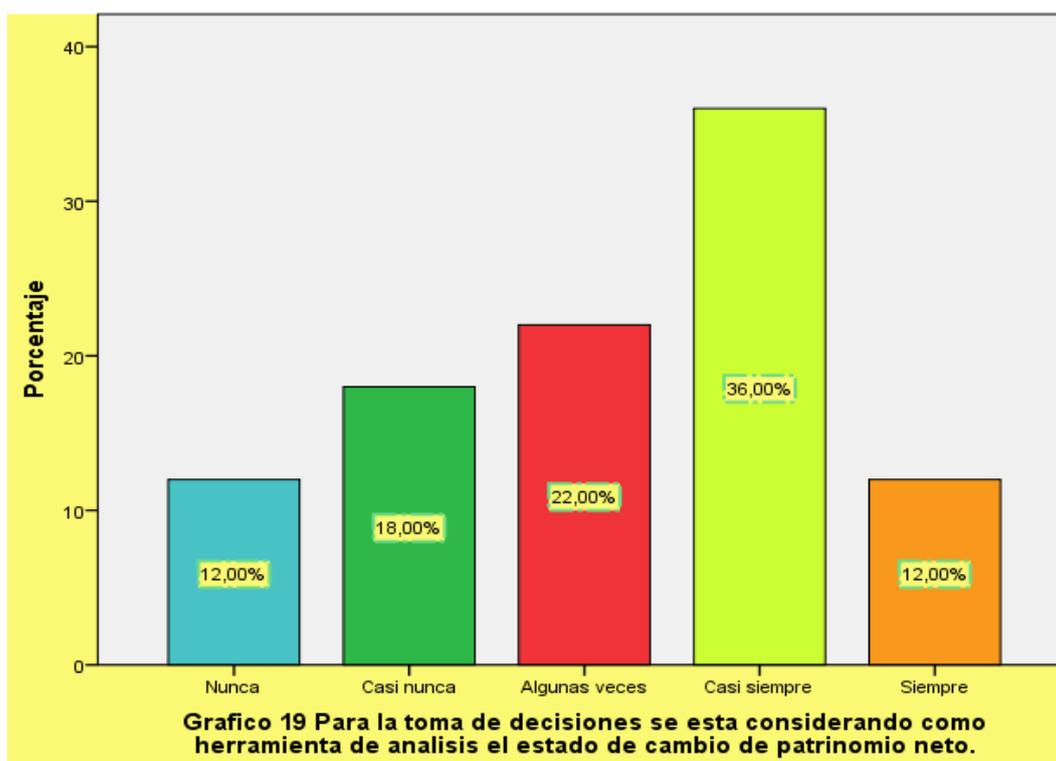
Tabla 29

Para la toma de decisiones se está considerando como herramienta de análisis el estado de cambio de patrimonio neto.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	12,0	12,0	12,0
	Casi nunca	9	18,0	18,0	30,0
	Algunas veces	11	22,0	22,0	52,0
	Casi siempre	18	36,0	36,0	88,0
	Siempre	6	12,0	12,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Interpretación:

La tabla 29 muestra de un total de 50 personas encuestadas, 6 nunca, 9 casi nunca, 11 algunas veces, 18 casi siempre, 6 siempre.

Grafico19



Interpretación:

El gráfico 19 muestra de un total de 50 personas encuestadas, 12,00% nunca, 18,00% casi nunca, 22,00% algunas veces, 36,00% casi siempre, 12,00% siempre.

3.2 Validación de Hipótesis

A continuación se hará la comprobación de hipótesis mediante la prueba de Correlación de Rho de Spearman que nos muestra el nivel de relación entre las variables, tanto los resultados de correlación sean más cercanos a 1 y su significación sea menor a 0.05, será más fuerte la relación.

El coeficiente rho de Spearman, simbolizado como r_s , es una medida de correlación para variables en un nivel de medición ordinal (ambas), de tal modo que los individuos, casos o unidades de análisis de la muestra pueden ordenarse por rangos (jerarquías). Son coeficientes utilizados para relacionar estadísticamente escalas tipo Likert por aquellos investigadores que las consideran ordinales. (Hernández, 2014, p.322).

Tabla 29 Tabla de Interpretación del coeficiente de correlación de Spearman

El coeficiente de r de Spearman puede variar de -1.00 a + 1.00	
De - 0.91 a -1	correlación muy alta
De - 0.71 a - 0.90	correlación alta
De - 0.41 a - 0.70	correlación moderada
De - 0.21 a - 0.40	correlación baja
De 0 a - 0.20	correlación prácticamente nula
De 0 a + 0.20	correlación prácticamente nula
De + 0.21 a + 0.40	correlación baja
De +0.41 a + 0.70	correlación moderada
De + 0.71 a + 0.90	correlación alta
De + 0.91 a + 1	correlación muy alta

Fuente: *Bisquerra (2014)*. Metodología de la Investigación Educativa. Madrid, Trilla, p.212.

3.2.1 Prueba de hipótesis general

La auditoría financiera se relaciona en la elaboración de los estados financieros en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017.

Ha= La auditoría financiera se relaciona en la elaboración de los estados financieros en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017.

Ho= La auditoría financiera no se relaciona en la elaboración de los estados financieros en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017.

Regla de decisión

p- valor (sig.)<0.05, Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna.

p- valor (sig.)<0.05, Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna.

Tabla 30 Correlación entre la variable

Correlaciones				
			V1 Auditoria	V2 Estados Financieros
Rho de Spearman	V1 Auditoria financiera	Coeficiente de correlación	1,000	,737**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	V2 Estados Financieros	Coeficiente de correlación	,737**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50
**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).				

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Interpretación del coeficiente de correlación de Rho de Spearman:

El consideración a la tabla 30, podemos mencionar que el coeficiente obtenido de 0.737 nos determina que la correlación entre las dos variables que son auditoria y estados financieros tiene un correlación alta.

Interpretación:

Mediante los resultados obtenidos, en la tabla 30 se puede apreciar que $p\text{-valor} = 0.000$ que muestra un grado significativo donde $p < 0.05$. Por lo tanto, la hipótesis general de la investigación donde “La auditoría financiera se relaciona en la elaboración de los estados financieros en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017”, es aceptable y se rechaza la hipótesis nula.

3.2.2 Prueba de hipótesis específica

3.2.2.1 Prueba de hipótesis específica 1

H₀: La auditoría financiera No se relaciona en la presentación del informe del estado de resultados en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017.

H₁: La auditoría financiera se relaciona en la presentación del informe del estado de resultados en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017.

Regla de decisión

$p\text{-valor (sig.)} < 0.05$, Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna.

$p\text{-valor (sig.)} < 0.05$, Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna.

Tabla 31

Correlación entre Auditoria Financiero y Estado de resultados

Correlaciones				
			V1 Auditoria Financiero	D1V2 Estado de resultados
Rho de Spearman	V1 Auditoria Financiero	Coeficiente de correlación	1,000	,659**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	D1V2 Estado de resultados)	Coeficiente de correlación	,659**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

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

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23

Interpretación:

En la tabla 31, podemos observar el p- valor (sig.) ha alcanzado un 0.000 siendo menor a 0.05. Por lo tanto se procede a rechazar la hipótesis nula para aceptar la hipótesis alterna existe La auditoría financiera se relaciona en la presentación del informe del estado de resultados en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017.

El coeficiente de correlación Rho de Spearman resultado 0.659; lo cual representa una correlación es moderada.

3.2.2.2 Prueba de hipótesis específica 2

H₀: La auditoría financiera No se relaciona para la presentación del estado de flujo de efectivo en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017

H₁: La auditoría financiera se relaciona para la presentación del estado de flujo de efectivo en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017.

Regla de decisión

p- valor (sig.)<0.05, Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna.

p- valor (sig.)<0.05, Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna.

Tabla 32

Correlación entre auditoría financiera y los estados de flujo de efectivos.

Correlaciones				
			V1 Auditoria Financieros	D3V2 Estados de flujo de efectivo
Rho de Spearman	V1 Auditoria Financieros	Coeficiente de correlación	1,000	,718**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	D3V2 Estados de flujo de efectivo	Coeficiente de correlación	,718**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

Interpretación:

En la tabla 32, podemos observar el p-valor (Sig.) ha alcanzado un 0.000 siendo menor a 0.05. Por lo tanto se procede a rechazar la hipótesis nula para aceptar la hipótesis alterna existe relación “La auditoría financiera se relaciona para la presentación del estado de flujo de efectivo en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017”.

El coeficiente de correlación Rho de Spearman resulto 0.718; lo cual representa una correlación es alta.

3.2.2.3 Prueba de hipótesis específica 3

H₀: El cambio de patrimonio neto No se relaciona en la clasificación en la auditoría financiera en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017.

H₁: El cambio de patrimonio neto No se relaciona en la clasificación en la auditoría financiera en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017.

Regla de decisión

p- valor (sig.)<0.05, Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna.

p- valor (sig.)<0.05, Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna.

Tabla 33

Correlaciones				
			V1 Auditoría Financiera	D4V2 CAMBIO DE PATRINOMIO NETO
Rho de Spearman	V1 (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,656**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	D4V2 (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,656**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

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

Interpretación:

En la tabla 33, podemos observar el p-valor (Sig.) ha alcanzado un 0.000 siendo menor a 0.05. Por lo tanto se procede a rechazar la hipótesis nula para aceptar la hipótesis alterna existe relación entre el cambio de patrimonio neto y clasificación en la auditoría financiera en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017

El coeficiente de correlación Rho de sperman resulto 0.656; lo cual representa una correlación es moderada.

IV CAPITULO DISCUSIÓN

4.1 Discusión

El presente proyecto de investigación tiene como objetivo principal determinar de qué manera la auditoría financiera puede relacionarse en la elaboración de los estados financieros en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017.

Con respecto a los instrumentos se utilizó la técnica del Alfa de Cronbach en las que está compuesto por 19 ítems, de las cuales 6 para la variable independiente y dependiente, siendo el tamaño de la muestra 50 encuestados con un valor de 0.944, en el área de contabilidad. El nivel de confiabilidad de la investigación es 94%. El coeficiente del alfa de cronbach será utilizado para determinar el nivel de confiabilidad de esta investigación a través del software estadístico SPSS versión 24.

La validación del instrumento de investigación, determinado por el coeficiente del alfa de cronbach determino los siguientes resultados: si bien es cierto el valor del alfa de cronbach para que sea confiable debe aproximarse a su valor máximo que es 1; es más a través de varios conceptos y afirmaciones, el alfa de cronbach medirá la consistencia interna entre los ítems, por lo Hernández (2014), nos menciona que, “Algunos autores consideran que el coeficiente debe estar entre 0.70 y 0.90, para que este sea aceptable y confiable” (p.295).

Por otro lado, también se realizó la validación de los ítems por cada variable. La primera variable, auditoría financiera, estuvo conformado por 8 ítems, por lo que el valor del alfa cronbach fue de 0.830; el resultado obtenido en esta primera parte y según Hernández (2014), “Algunos autores consideran que el coeficiente debe estar entre 0.70 y 0.90, para que este sea aceptable y confiable” (p.295). A través de lo citado, el resultado obtenido es aceptable.

Con respecto a la segunda variable, estados financieros, de igual manera conformada por 11 ítems, el valor determinado por el alfa de cronbach fue de 0,927, asimismo bajo el respaldo de lo citado por Hernández (2014), “Algunos autores consideran que el coeficiente debe estar entre 0.70 y 0.90,

para que este sea aceptable y confiable” (p.295). Es por ello, que también se concluye que el valor determinado, es un coeficiente aceptable.

La hipótesis se aplica la prueba estadística de Correlación de Rho de Spearman que nos muestra el nivel de relación entre las variables, tanto los resultados de correlación sean más cercanos a 1 y su significación sea menor a 0.57, al evaluar la hipótesis más cercana, tal y como lo mencionan los autores Hernández, Fernández y Baptista (2014), si la significación asintótica es menor al grado de significación 5% ($p\text{-valor} = 0.004 < 0.05$) se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Según los resultados obtenidos, en la hipótesis general en la que indica la auditoría financiera se relaciona en la elaboración de los estados financieros en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017, se obtuvo resultados propios del instrumento aplicado a los 50 encuestados donde detallaré los valores más representativo que se relacionan con la comprobación de la hipótesis; en la Tabla 22, nos demuestra un coeficiente de correlación de 0,732 nos determina que la correlación entre las dos variables que son auditoria y estados financieros tiene un correlación alta.

La validación de las hipótesis, para sostener la afirmación descrita al inicio, se realizó a través del rho de Spearman, para la cual según Hernández (2014), en su libro de “Metodología de la Investigación”, nos menciona que es una medida de correlación entre variables a un nivel ordinal; es decir el coeficiente como resultado debe estar en una escala de rangos que varía entre -1.0 (correlación negativa perfecta) a $+1.0$ (correlación positiva perfecta), asimismo la relación que deben de guardar entre sí, debe ser significativa, considerando el valor dado por el coeficiente de rho de Spearman, donde el valor de p si es menor que el nivel de significancia que es 0.05, se concluye que la correlación es significativa; a través de este criterio se realizó lo siguiente: dado el resultado, si p es menor que 0.05, se aceptara la hipótesis alterna y se rechazara la hipótesis nula, o todo lo contrario si p es mayor al 0.05, se aceptará la hipótesis nula y se rechazara la alterna; por consiguiente para la obtener la validación de las hipótesis a través del coeficiente de rho de Spearman, se obtuvo lo siguiente: el coeficiente de correlación de Spearman

de la hipótesis general fue de 0.732, demostrando que tiene una correlación directa alta por lo que el nivel de significancia fue de $p\ 0.000 < 0.05$, por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula. El resultado nos enlaza con la siguiente investigación realizado por Vásquez (2015), donde concluye en general la significancia de la correcta aplicación de la Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, a que de esta manera se da una eficaz procedimiento de auditoria a la revisión de los Estados Financieros reflejados acorde a la realidad económica y financiera de la empresa industrial de colchones, asimismo recomendó que es de suma importancia establecer parámetros de identificación, procedimientos y recomendaciones de auditoria con el fin de revisar analíticamente los Estados Financieros.

De igual manera para comprobar la validez de la primera hipótesis específica, se realizó a través del coeficiente de Rho de Spearman, por lo que demostrará la correlación existente entre las variables en un nivel ordinal, que oscila en una escala de rangos que varían entre -1.0 (correlación negativa perfecta) a $+1.0$ (correlación positiva perfecta). Asimismo se mostrara el nivel de significancia que dado el valor de p debe ser menor a 0.05, concluyendo que se aceptara la hipótesis alterna y se rechazara la nula, si el valor de p es mayor a 0.05, ocurre que se aceptara la hipótesis nula y se rechazara la hipótesis alterna; es por ello que en estos resultados el coeficiente de correlación de Spearman para la primera hipótesis específica según la tabla en la tabla 23, podemos observar el p - valor (sig.) ha alcanzado un 0.000 siendo menor a 0.05. Por lo tanto, se procede a rechazar la hipótesis nula para aceptar la hipótesis alterna existe La auditoría financiera se relaciona en la presentación del informe del estado de resultados en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017. El coeficiente de correlación Rho de Sperman resultado 0.659; lo cual representa una correlación es moderada.

Correspondiente a los resultados obtenidos en la validación segunda hipótesis específica, En la tabla 24, podemos observar el p -valor (Sig.) ha alcanzado un 0.000 siendo menor a 0.05. Por lo tanto se procede a rechazar la hipótesis nula para aceptar la hipótesis alterna existe relación “La auditoría financiera se relaciona para la presentación del estado de flujo de efectivo en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017”.

El coeficiente de correlación Rho de Spearman resulto 0.718; lo cual representa una correlación es alta.

En consideración a los resultados mencionados, para comprobar la validez de la tercera hipótesis específica, de igual manera se realizó a través del coeficiente de Rho de Spearman, por lo que demostrará la correlación existente entre las variables en un nivel ordinal, p- valor (sig.) <0.05 , Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna. En la tabla 25, podemos observar el p-valor (Sig.) ha alcanzado un 0.000 siendo menor a 0.05. Por lo tanto se procede a rechazar la hipótesis nula para aceptar la hipótesis alterna existe relación entre el cambio de patrimonio neto y clasificación en la auditoría financiera en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017, el coeficiente de correlación Rho de Spearman resulto 0.656; lo cual representa una correlación es moderada.

V.CAPITULO CONCLUSIÓN

5.1 Conclusiones

Según la investigación realizada podemos llegar a las siguientes conclusiones:

1. la auditoría financiera se relaciona en la elaboración de los estados financieros en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, puesto que las empresas Remye deben tener una adecuada implementación del informe de los estados financieros donde serán evaluados según el procedimiento de auditoria ye esto beneficiaria económicamente a los empresarios.
2. Finalmente se puede concluir y a través de los resultados realizados por las diferentes técnicas y métodos, se demostró la hipótesis general fue validada y afirmada, Auditoría Financiera se relaciona en la elaboración de los estados financieros en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017; se puede confirmar que los procedimientos de auditoria esta al giro de la revisión de los Estados financieros que es presentado por la empresa que va ser auditada, de esta manera demostrar como los empresarios de las empresas Remye tomen en cuenta la información obtenida por la auditoria para mejor la presentación de los estados financieros según la NIC 1 .
3. Se puede concluir que la primera hipótesis especifica planteada fue validada y afirmada, la auditoría financiera se relaciona en la presentación del informe del estado de resultados en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017, ello se concluye el grado de importancia que es la presentación de los estado de resultados por naturaleza y función Su finalidad del estado de ganancias y pérdidas es dar a conocer los resultados de las operaciones financieras realizadas en un empresa y analizar su situación financiera, su estructura de ingresos, costos y tomar decisiones acertadas sobre el futuro de la empresa.

4. Considerando con la segunda hipótesis específica planteada se concluye que, La auditoría financiera se relaciona para la presentación del estado de flujo de efectivo en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, ello se genera según los resultados obtenidos porque la mayoría de empresas encuestadas consideran que es importante el estado de flujo de efectivo ya que muestra entradas, salidas durante el periodo contable, estado de flujo de efectivo forma parte de los estados financieros y son evaluados dentro del procedimiento de la auditoría.

5. Considerando con la tercera hipótesis se concluye que, el cambio de patrimonio neto se relaciona en la clasificación en la auditoría financiera en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, es primordial para la empresa saber el porqué de los movimientos del todo el año, poder analizar y ver resultados negativos y positivos eso ayuda a tomar decisiones para el bienestar de la empresa.

VI. CAPITULO RECOMENDACION

6.1 Recomendaciones

1. Recomiendo a las empresas industriales de fabricante de colchones implantar controles adecuados y confiables, y que estos sean evaluados periódicamente por un auditor interno, porque un adecuado control en los estados financieros brinda información real de las actividades, así disminuirá los problemas que por lo común existe en todas las actividades y operaciones de la empresa. Así como la realización de auditoría financiera periódicamente teniendo en cuenta los procesos de auditoría, para minimizar el riesgo y una mala gestión financiera.
2. Las empresas industriales hoy en día necesitan tener un procedimiento y reglamento interno para el departamento de contabilidad en sus operaciones diarias, en este caso se recomienda tener conocimiento en normas internacionales de contabilidad, así mismo toda la información debe ser analizada por un proceso de auditoría.
3. La auditoría financiera ejecuta los procedimientos establecidos en las normas de auditoría generalmente aceptadas teniendo cuidado durante el desarrollo de las actividades profesionales, ya que al evaluar los estados financieros donde el auditor presentará un informe de acuerdo a lo evaluado.
4. Se debe capacitar mensualmente al personal que trabaja en el departamento de administración y contabilidad en cuanto a lo que son los estados financieros y la importancia que tiene para la empresa; así mismo se realizará un análisis y comparación de los estados financieros al cierre de cada período económico para poder tomar las decisiones para el bienestar de la empresa.

VII. REFERENCIAS

7.1 REFERENCIAS

- Comité De Normas Profesionales De La Intosai. (2000).Principios Fundamentales De La Auditoría Financiera.
- Robalino, P Y. Haro, A. (2010). Auditoría Financiera li. Escuela Superior Politécnica De Chimboraz.
- Puerres, I. Auditoría Financiera Pontifica Universitaria Javeriana, Cali.
- Mantilla, A. (2007). Auditoría Financiera De Pymes, (Ecoe.Ediciones).
- Sandoval, R. (2013) La Auditoría Financiera Y Su Influencia En La Gestión De Las Medianas Empresas Industriales Del Distrito De Ate – Lima USMP.
- Mendoza, R. (2015) Para Optar El Grado Académico De Maestro En Contabilidad Y Finanzas Con Mención En Auditoría Y Control De Gestión Empresarial, Lima-USMP.
- Gutama, J. Y Rivadeneira, S. (2010) .Auditoria Financiera De La Union De Cooperativas De Transportes En Taxi Del Azuay, Universidad Politécnico Salesiana-Ecuador.
- Alonzo, R. (2002). Auditoria Interna En Las Empresas Industriales Y Comerciales, Universidad Autónoma De Nueva León-México.
- Espinosa, M. Y Naranjo, N. (2012). Auditoría Financiera Y Guía De Control Financiero Basada En Niifs, Universidad Politécnica Saleciana-Ecuador.
- Arana, E. (2015). La Auditoría Financiera Y Su Influencia En La Gestión De Las Pequeñas Empresas Manufactureras Del Régimen General Del Impuesto A La Renta En La Ciudad De Tarapoto. Año 2014, Universidad Nacional De San Martín -Tarapoto-Perú.

- Bernal, F. (2008). Los papeles de trabajo, objetivos e importancia, editorial Actualidad Empresarial, N° 169 - Segunda Quincena, lima.
- José Paredes, J. (2014). Auditoría I, Editorial Imprenta Unión de la Universidad Peruana Unión, Lima-Perú.
- Ribbeck, G. (2014). “Análisis e Interpretación de Estados Financieros: Herramienta clave para la Toma de Decisiones en las Empresas de la Industria Metalmeccánica del Distrito de Ate Vitarte, 2013”. universidad san Martín de Porres LIMA – PERÚ.
- Soria, A. (2016). “El Análisis e Interpretación de los Estados Financieros y su Incidencia en la Toma de Decisiones de las Empresas Madereras de la Provincia de Coronel Portillo- 2016, Universidad Privada De Pucallpa, Pucallpa-Perú.
- Mancheco, T. (2016). “Análisis Financiero Y La Toma De Decisiones En La Empresa Clinica Promedic S.Civil.R.L, Tacna, Periodo 2011 – 2013”, Universidad Privada De Tacna, Tacna – Perú.
- Guevara, J. y Santiago, N. (2014). Análisis E Interpretación de los Estados Financieros del Restaurante la Cuesta en la Ciudad de Ocaña 2011 – 2012, UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA, Colombia.
- Farias, M. Innovación en la práctica docente en contabilidad, 2014, Bogota (Colombia).
- Cabrera, R. (2008). MODELO DE INFORMACIÓN FINANCIERO – CONTABLE PARA EMPRESAS MINERAS MEDIANAS, UNIVERSIDAD DE CHILE.
- Hernandez ,H. Metodologia de la investigación, 2014, Mexico.
- Ediciones Caballero Bustamante” Modulo 10 Estados Financieros”.

ANEXO

ANEXO 01 Matriz de consistencia

"AUDITORÍA FINANCIERA Y SU RELACIÓN CON LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESAS INDUSTRIALES DE COLCHONES EN EL DISTRITO DE PUENTE PIEDRA, AÑO 2017"								
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variables	Dimensiones	Indicadores	ITEMS	Metodología	
¿De qué manera la auditoría financiera se relaciona en la elaboración de los estados financieros en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017?	Determinar de qué manera la auditoría financiera puede relacionarse en la elaboración de los estados financieros en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017.	La auditoría financiera se relaciona en la elaboración de los estados financieros en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017.	AUDITORIA FINANCIERA	PROCESOS	PLANIFICACION		<p>1. TIPO DE ESTUDIO El estudio es de tipo descriptivo-Correlacional, ya que se describirán cada una de las variables. También porque se determina la relación que existe entre las dos variables.</p> <p>2. DISEÑO DE ESTUDIO La investigación se desarrollara en base al diseño No experimental, porque las variables no serán manipuladas.</p> <p>3. POBLACIÓN Está formada por los trabajadores de la empresa industrias de colchones en el distrito Puente Piedra.</p> <p>4. MUESTRA Conformada por la area contabilidad y personal administrativo de las empresas industriales de colchones en el distrito de Puente Piedra.</p>	
					EJECUCION DE TRABAJO			
					INFORME			
					RESULTADOS			
				OBJETIVOS	EXISTENCIA			
					VALUACION			
					CLASIFICACION			
CAUSACION DEL PERIODO								
Problema Especifico	Objetivo Especifico	Hipótesis Especifico						
¿De qué manera la auditoría financiera se relaciona en la presentación del informe del estado de resultados en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017?	Determinar de qué manera la auditoría financiera se relaciona en la presentación del informe del estado de resultados en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017.	La auditoría financiera se relaciona en la presentación del informe del estado de resultados en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017.	ESTADOS FINANCIEROS	INFORME SITUACION FINANCIERA	ACTIVO			
					PASIVO			
					PATRIMONIO			
¿De qué manera la auditoría financiera se relaciona para la presentación del estado de flujo de efectivo en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017?	Determinar de qué manera la auditoría financiera se relaciona para la presentación del estado de flujo de efectivo en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017.	La auditoría financiera se relaciona para la presentación del estado de flujo de efectivo en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017.		ESTADO DE RESULTADO	GASTO POR FUNCION			
					GASTO POR NATURALEZA			
¿De qué manera el cambio de patrimonio neto se relaciona en la clasificación en la auditoría financiera en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017?	Determinar de qué manera el cambio de patrimonio neto se relaciona en la clasificación en la auditoría financiera en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017.	El cambio de patrimonio neto se relaciona en la clasificación en la auditoría financiera en la empresa industrial de colchones de distrito puente piedra, 2017.		ESTADO FLUJO DE EFECTIVO	OPERACIÓN			
					INVERSION			
					FINANCIACION			
					CAMBIO DE PATRINOMIO NETO			
CAPITAL ADICIONAL								
DIVIDENDO								
TOMA DE DECISION								

ANEXO 02 Cuestionario

INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS					
“AUDITORÍA FINANCIERA Y SU RELACIÓN CON LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESAS INDUSTRIALES DE COLCHONES EN EL DISTRITO DE PUENTE PIEDRA, AÑO 2017”					
Generalidades					
La presente encuesta es anónima.					
Marque con una “X” la respuesta que considere conveniente.					
Se requiere objetividad en las respuestas.					
Preguntas Generales					
1.- ¿Cuántos años de experiencia tiene en el sector industrial?					
a. 1 año b. 5 años c. 10 años d. 15 años					
2.- ¿En qué área de la empresa desempeña sus labores?					
a. Contabilidad b. Ventas c. Producción					
Encuesta					
VALORIZACION DE LIKERT					
ITEMS	NUNCA	CASI NUNCA	ALGUNAS VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
	1	2	3	4	5

1	En el último año han desarrollado una auditoría financiera, como parte de proceso de planificación.					
2	Se evalúa la ejecución del trabajo desarrollado, como parte de un proceso de auditoría financiera.					
3	Considera usted que, el informe de auditoría presentado por el auditor es claro, preciso para ser atendido.					
4	La auditoría financiera evalúa juiciosamente los resultados que influyen en los recursos financieros que necesita la empresa.					
5	Se evalúa frecuentemente el registro de existencias en los procesos productivos de la empresa, para mejorar la calidad de los estados financieros.					
6	En los estados financieros actuales se verifican las valuaciones realizadas a los activos y pasivos.					
7	Se cuenta con un procedimiento implementado para la clasificación de los ingresos, que permitan una adecuada sustentación de los estados financieros.					
8	Para el registro de las transacciones en los estados financieros, se aplicó el principio de la acusación del					

	periodo.					
9	Se evalúan los registros de los activos corrientes y no corrientes antes de la presentación el informe de estados financieros.					
10	Se evalúan los registros de los pasivos corrientes y no corriente ante de la presentación el informe de estados financieros.					
11	Se evalúan los hechos económicos que afectan al patrimonio neto en la elaboración de los estados financieros.					
12	Los gastos por función que vienen aplicando se ven reflejados adecuadamente en el estado de resultados.					
13	Analizan contablemente los registro contable ante de presentar un estado de resultados por naturaleza.					
14	El flujo de efectivo le permite conocer las actividades de operación de los pagos cancelados de proveedores y cobranza de cliente.					
15	El análisis del estado de flujo de efectivo está contribuyendo a que se elija las mejores alternativas de inversión.					
16	El análisis del flujo de efectivo está contribuyendo a que se elija las mejores alternativas de financiamiento					

17	La información del estado de cambio en el patrimonio le está permitiendo tomar decisión en la capitalización de la empresa.					
18	La distribución de dividendos efectuada en el periodo anterior se ve reflejada en el estado de cambio de patrimonio neto.					
19	Para la toma de decisiones se está considerando como herramienta de análisis el estado de cambio de patrimonio neto.					
Gracias por su colaboración						

ANEXO 03 Validación de Instrumento