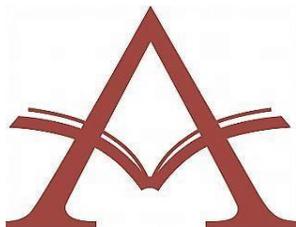


UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

**La auditoría financiera y su relación en la responsabilidad
de la gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples
Cultural Import Limitada Lima-2020**

PARA OPTAR EL TITULO DE CONTADOR PUBLICO

AUTOR:

VARGAS RODRÍGUEZ AIDEE

ORCID: 0000-0001-8427-4524

ASESOR:

Mg. LOLI BONILLA, CESAR ENRIQUE

ORCID: 0000-0002-8039-3363

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
TRIBUTACIÓN Y AUDITORIA**

LIMA, PERÚ

FEBRERO, 2021

Dedicatoria

El actual trabajo lo dedico con bastante aprecio a dios y mis progenitores por su ayuda absoluta por ser mi motivo tenaz de progreso para poder terminar mis estudios de contabilidad y finanzas.

A mis hermanos que me han animaron honestamente en todo el tiempo, por su aliento y determinación en mi éxito profesional.

Agradecimientos

El reconocimiento particular a mis profesores catedráticos de la facultad de contabilidad y finanzas, que todo el tiempo me ofrecieron sus instrucciones y nos guiaron para formarme como un profesional competente. De igual forma reconocer al Sr. Cecilio Gavino Rodrigo, dueños de la Cooperativa a la venta y compra de productos electrodomésticos y servicio al cliente de “Cooperativa De Servicios Múltiples Cultural Import Limitada”, por haberme facilitado las indagaciones precisas para el explicación y consumación del trabajo en estudio.

Resumen

La presente investigación se realizó en la ciudad de Lima, con el propósito de estudiar y evaluar las relaciones de la Auditoría Financiera y la responsabilidad de la Dirección de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada en el 2020, y de esta forma determinar la posición de dicha cooperativa. Esa investigación de estudio tiene como finalidad revelar que la auditoría financiera se relaciona en la responsabilidad de la Gerencia de la cooperativa y posteriormente encontrar soluciones óptimas en un tiempo prudente.

En cuanto al presente trabajo estuvo en un marco de estudio no experimental de corte transversal, correlacional. Para coleccionar las indagaciones indispensables e imprescindibles se estableció a la ejecución de un cuestionario, a todos los trabajadores y directivos que trabajan en la cooperativa, el investigador una propone una Hipótesis general.

La auditoría financiera y su vinculación en la responsabilidad de la Dirección de la Cooperativa De Servicios Múltiples Cultural Import Limitada en el año 2020. Los resultados obtenidos arrojaron debilidades por falta de la auditoría financiera, por lo que se aconseja reforzar los mismos para confirmar la eficiencia y eficacia de la cooperativa con la finalidad de progresar su gestión empresarial en la responsabilidad de la Gerencia.

Palabras clave: Auditoría Financiera, Responsabilidad de la Gerencia.

Abstract

This research was carried out in the city of Lima, with the purpose of studying and evaluating the relationships of the Financial Audit and the responsibility of the Directorate of the Cooperative de Services Multiples Cultural Import Limited in 2020, and thus determine the position of said cooperative. The purpose of this study investigation is to reveal that the financial audit is related to the responsibility of the management of the cooperative and subsequently to find optimal solutions in a reasonable time.

As for the present work, it was in a non-experimental, cross-sectional, correlational study framework. To collect the indispensable and essential inquiries, a questionnaire was established for the execution of a questionnaire, to all the workers and managers who work in the cooperative, the researcher proposes a general hypothesis.

The financial audit and its link in the responsibility of the Directorate of the Cooperative De Services Multiples Cultural Import Limited in 2020. The results obtained showed weaknesses due to lack of financial audit, so it is advisable to reinforce them to confirm efficiency and effectiveness of the cooperative in order to progress its business management in the responsibility of Management.

Keywords: Financial Audit, Management Responsibility.

Tabla de contenido

Caratula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimientos	iii
Resumen	iv
Abstract	v
Lista de Tablas... ..	x
Lista de Figuras... ..	xii
Introducción... ..	1
Capítulo I: Problema de Investigación	2
1.1 Descripción de la realidad problemática	2
Planteamiento del problema	5
Problema general.....	5
Problema específico.....	6
Objetivos de la investigación.....	6
Objetivo general... ..	6
Objetivo específico.....	6
Justificación e importancia de la investigación	7
limitaciones... ..	8

Capítulo II: Marco Teórico	9
Antecedentes.....	9
Internacionales.....	9
Nacionales... ..	13
Bases Teóricas	18
Auditoría financiera.....	18
<i>Definición</i>	18
<i>Importancia de la auditoría financiera para las empresas.....</i>	19
<i>Finalidad de la auditoría financiera.....</i>	19
<i>Características de la auditoría financiera.....</i>	20
<i>Objetivos</i>	20
<i>Fases para el proceso de gestión de auditoría financiera</i>	21
<i>Programa de auditoría financiera</i>	22
<i>Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)</i>	25
<i>Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).....</i>	27
<i>Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)</i>	28
Responsabilidad de la Gerencia.....	29
<i>Definición</i>	29

<i>Cómo la responsabilidad de la Gerencia puede impulsar a una cooperativa.....</i>	30
<i>Principios de la responsabilidad de la Gerencia.....</i>	31
<i>Líneas estratégicas principales de la responsabilidad de la Gerencia</i>	31
<i>Desarrollo histórico de la Responsabilidad Gerencial y el propósito económico de la cooperativa.....</i>	33
<i>Ventajas de la responsabilidad de la Gerencia</i>	34
<i>La dimensión integral de la responsabilidad de la Gerencia</i>	36
<i>Beneficios de las actividades en torno a la responsabilidad de la Gerencia</i>	38
<i>Responsabilidad de la Gerencia y desempeño económico.....</i>	38
<i>La importancia de la responsabilidad de la Gerencia en la actualidad.....</i>	39
Definición de Términos básicos	39
Capítulo III: Metodología de la Investigación.....	44
Enfoque de la Investigación... ..	44
Variables.....	44
Operacionalización de las variables.....	44
Hipótesis.....	49
Hipótesis general... ..	49
Hipótesis específicas.....	49
Tipo de Investigación... ..	49
Diseño de la Investigación.....	51

Población y Muestra	51
Población... ..	51
Muestra	51
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos... ..	52
Capítulo IV: Resultados.....	54
Estadística Descriptiva	56
Contrastación de hipótesis.....	78
Discusión.....	82
Conclusiones	
Recomendaciones	
Aportaciones del investigador	
Referencias	
Apéndice A: Matriz de consistencia de la operación de variables	
Apéndice B: Cuestionario	
Apéndice C: Coeficiente Alfa de Cronbach	
Apéndice D: Matriz de correlaciones bivariada	
Apéndice E: Validación con juicio de experto	
Apéndice F: Cuestionario de Control Interno	
Apéndice G: Programa de Auditoria	

Lista de tablas

Tabla 1. <i>Variable 1: Auditoría Financiera</i>	46
Tabla 2. <i>Variable 2: Responsabilidad de la Gerencia</i>	48
Tabla 3. <i>Resumen del procesamiento de los casos</i>	55
Tabla 4. <i>Estadísticos de fiabilidad</i>	55
Tabla 5. <i>La auditoría financiera permite evaluar los EE. FF. son presentados razonablemente</i>	56
Tabla 6. <i>El objetivo de los EE. FF. es proporcionar información de la situación financiera</i>	57
Tabla 7. <i>Los Estados de Resultados determina las ganancias y pérdidas</i>	58
Tabla 8. <i>El estado de flujo de efectivo proporciona información relevante en sus operaciones</i> ..	59
Tabla 9. <i>Los gastos son elementos de los EE. FF. se relacionan con el rendimiento financiero</i>	60
Tabla 10. <i>En la Auditoría financiera la Gerencia es responsable de una información confiable</i> .	61
Tabla 11. <i>La finalidad es que sus registros contables guarden concordancia con la realidad</i> ...	62
Tabla 12. <i>Auditoría Financiera determina y establece si se ha realizado conforme a la NIC</i>	63
Tabla 13. <i>Las NIIF brindan una información financiera de mayor transparencia en los EE. FF</i>	64
Tabla 14. <i>El P.C.G.E. es una herramienta para el procesamiento de información contable</i>	65
Tabla 15. <i>La responsabilidad de la Gerencia planifica la gestión empresarial de la Cooperativa</i>	66
Tabla 16. <i>La gestión empresarial tiene como propósito mejorar la organización en la Gerencia</i>	67

Tabla 17. <i>La Gerencia tiene como objetivo llevar una dirección para obtener buena gestión ...</i>	68
Tabla 18. <i>La gestión empresarial establece estrategias de control aplicados en la Gerencia ...</i>	69
Tabla 19. <i>En la Gerencia los recursos económicos son factores fundamentales</i>	70
Tabla 20. <i>La Gerencia es responsable de la distribución de bienes dentro de la Cooperativa</i>	71
Tabla 21. <i>La responsabilidad de la Gerencia busca satisfacer necesidades económicas</i>	72
Tabla 22. <i>Las ganancias son beneficios monetarios que se obtiene por procesos económicos</i>	73
Tabla 23. <i>La Responsabilidad de la Gerencia tiene el propósito de incrementar más ingresos</i>	74
Tabla 24. <i>La Gerencia es responsable de reducir Costos para obtener ganancias</i>	75
Tabla 25. <i>Resumen de procesamiento de casos</i>	76
Tabla 26. <i>Descriptivos.....</i>	76
Tabla 27. <i>Prueba de normalidad de variables</i>	77
Tabla 28. <i>Prueba de Rho Spearman (hipótesis general)</i>	78
Tabla 29. <i>Prueba de Rho Spearman (hipótesis específicas N°1).....</i>	79
Tabla 30. <i>Prueba de Rho Spearman (hipótesis específicas N°2).....</i>	80
Tabla 31. <i>Prueba de Rho Spearman (hipótesis específicas N°3).....</i>	81

Lista de Figuras

<i>Figura 1.</i> La auditoría financiera permite evaluar los EE. FF. son presentados razonablemente	56
<i>Figura 2.</i> El objetivo de los EE. FF. es proporcionar información de la situación financiera.....	57
<i>Figura 3.</i> Los Estados de Resultados determina las ganancias y pérdidas	58
<i>Figura 4.</i> El estado de flujo de efectivo proporciona información relevante en sus operaciones	59
<i>Figura 5.</i> Los gastos son elementos de los EE. FF. se relacionan con el rendimiento financiero	60
<i>Figura 6.</i> En la Auditoría financiera la Gerencia es responsable de una información confiable	61
<i>Figura 7.</i> La finalidad es que sus registros contables guarden concordancia con la realidad.....	62
<i>Figura 8.</i> Auditoría Financiera determina y establece si se ha realizado conforme a la NIC	63
<i>Figura 9.</i> Las NIIF brindan una información financiera de mayor transparencia en los EE. FF	64
<i>Figura 10.</i> El P.C.G.E. es una herramienta para el procesamiento de información contable.....	65
<i>Figura 11.</i> La responsabilidad de la Gerencia planifica la gestión empresarial de la Cooperativa.....	66
<i>Figura 12.</i> La gestión empresarial tiene como propósito mejorar la organización en la Gerencia.....	67
<i>Figura 13.</i> La Gerencia tiene como objetivo llevar una dirección para obtener buena gestión.....	68

<i>Figura 14.</i> La gestión empresarial establece estrategias de control aplicados en la Gerencia.....	69
<i>Figura 15.</i> En la Gerencia los recursos económicos son factores fundamentales	70
<i>Figura 16.</i> La Gerencia es responsable de la distribución de bienes dentro de la Cooperativa....	71
<i>Figura 17.</i> La responsabilidad de la Gerencia busca satisfacer necesidades económicas	72
<i>Figura 18.</i> Las ganancias son beneficios monetarios que se obtiene por procesos económicos ..	73
<i>Figura 19.</i> La Responsabilidad de la Gerencia tiene el propósito de incrementar más ingresos..	74
<i>Figura 20.</i> La Gerencia es responsable de reducir Costos para obtener ganancias	75

Introducción

Muchas cooperativas se ven en problemas cuando la auditoría financiera desde épocas antiguos, pese a no como tal, porque no habían revisiones de descubrir operaciones fraudulentas y funciones de una buena gestión en la responsabilidad de la Gerencia. En el presente hay la obligación de la revisión de las tácticas de cooperativas con la finalidad de obtener relación entre conseguir beneficio económico, las posturas sociales y la cuidar el medio ambiente.

Íntegramente esto demanda las cooperativas la materia del crecimiento sostenible, que puede producir las virtudes competitivas que les posibiliten indagar y/o sostener el liderazgo en los mercados en que operan. La auditoría se crea con la aparición de la compraventa, en un inicio se guiaba hacia las carencias profundas que poseían las cooperativas de respaldar administración del efectivo con certeza y el reconocimiento preciso de las operaciones.

Es por eso que a internacionalmente auditoría está justificada en principios definidos, reglas y técnicas que tienen un mayor nivel de similitud, armonía a nivel globalizado y congruente en los estados.

Con el crecimiento financiero, la auditoría como profesión solo estaba orientado hacia la veracidad de los Estados Financieros y en el presente misma ha desarrollado difundándose hacia otras áreas en la cooperativas, las actuales preferencias no han ocultado la carencias de contar con un riguroso programa de verificación que respalde que las nomenclaturas contables revelen con fidelidad la objetividad de los sucesos financieros y económicos, así también estrategias en la Responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada que permita a socios y gerentes de compañías contar con métodos que apoyen la gestión eficaz de sus capitales destinados y prevenir su déficit.

Capítulo I: Problema de Investigación

Descripción de la Realidad Problemática

En la realidad hoy en día a la auditoría financiera en la actividad empresarial es de consideración significativa desde la perspectiva de producción, permite posibilitar la condición de existencia de la persona, así como también conseguir el progreso e incremento económico del estado. Las asociaciones, debido a que posibilita identificar con sinceridad la eficacia y la eficiencia de las transacciones que ejecutan las cooperativas; así como la fehaciencia de los reconocimientos y la ejecución de las normas y doctrinas, desarrollados en el ciclo productivo.

Los riesgos que la cooperativa ve afectado exigen imprescindiblemente a analizar cómo se está realizando la estructura administrativa de la Gerencia, cuál debe ser su porvenir y cuáles son las obligaciones existentes de las cooperativas del siglo XXI, de manera que podamos contestar a lo que las cooperativas solicitan y no estar sentenciado a liquidarse por incapaces.

Una auditoría en la responsabilidad de la Gerencia es un desarrollo formal y estratégico que fomenta a las cooperativas a calcular su función frente a los fines que ha estipulado cómo su conducta de negocios, su toma de decisiones, su misión y sus principios rectores se alinean con ello. Para empezar, es indispensable determinar la productividad de la cooperativa en áreas generales como la seguridad del cuidado de sus colaboradores, y la implicación de la cooperativa en la resolución de diferentes dificultades Gerenciales.

Auditoría Financiera analiza los estados financieros, mide el control interno y por medio de ellos las transacciones financieras ejecutadas por la Gerencia y el personal contable, con el fin de emitir una dictamen profesional y técnico. Es aquella que difunde un juicio competente en vinculación con los EE. FF., de una cooperativa en un tiempo definido y sobre las consecuencias de las transacciones y las variaciones en la situación financiera protegido por el análisis, la

requisito esencial es que este juicio sea expuesto por un Contador Colegiado y Público obligatoriamente acreditado para tal objetivo. La auditoría financiera permite la veracidad de las transacciones y el eficiente uso de sus bienes y derechos financieros para realización de los fines de la cooperativa. La auditoría financiera, coopera eficazmente en la gestión de la cooperativa a través del análisis de los estados financieros y las normas contables de las cooperativas; de allí la trascendencia que tiene el entendimiento, percepción y ejecución perfecta fruto de la auditoría financiera, porque comprenden resoluciones, es decir especificaciones de la configuración como se están desarrollando a cabo las ventas e ingresos, los bienes y derechos, los costos y gastos, las deudas y obligaciones de la cooperativa. Además, es destacable porque la auditoría financiera entrega consejos y sugerencias para el empleo eficiente de los recursos, los procesos y desarrollo en todas las transacciones de la cooperativa.

El propósito de una auditoría es incrementar el rango de fiabilidad de los beneficiarios y de los EE.FF a través del dictamen del auditor con relación que si la cooperativa está revelando razonablemente los EE.FF., determinado con el marco de información financiera que estén libres de equivocaciones relevantes debido a estafas o fallos mediante certezas legítimas y adecuadas seleccionadas en el programa de auditoría.

Responsabilidad de la Gerencia es la representación de las cooperativas en nuestra comunidad y tienen una mayor significancia. Desde la creación de la cooperativa, éstas se imponen socialmente para no ocasionar ningún resultado perjudicial, ni en la actualidad ni en el porvenir. En la actualidad, desde la perspectiva de la cooperativa, el compromiso moral o el deber social se usan como una virtud en la disputa en el mercado. Las cooperativas ejecutan una parte significativa de su presupuesto en fomentar o perfeccionar acciones vinculadas con el medioambiente y las responsabilidades gerenciales.

En tal sentido, esta definición logra obtener un sinnúmero de opiniones, debido que se critica si las cooperativas ejecutan estas políticas sociales por el bienestar social o por disminuir impuestos y conseguir publicidad y gratitud. La realización del compromiso social produce provecho para la ciudadanía y la organización u cooperativa, ya que incrementa su prestigio, impulsa la certidumbre ciudadana, aumenta el bienestar de los empleados y de las personas que constituyen la comunidad.

Los objetivos de las cooperativas producir servicios y bienes que complazcan las exigencias sociales, por lo que los representantes deben aceptar esta representación, también de originar utilidades, si esta posición no se ejecuta la cooperativa no podrá desarrollar con su operaciones, en efecto esta correlación de utilidad-necesidad se crea por la relación de varios individuos vinculados con la cooperativa como administradores, inversionistas, empleados, proveedores, comunidad y recursos naturales que decretan rentabilidad económica de la cooperativa y la satisfacción completa de las exigencias de los individuos, expresada en figura como el nivel de producción, el nivel de utilización de los medios naturales, la naturaleza del artículo y la aprobación o repudio de la ciudadanía por las operaciones de la cooperativa.

La Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada, ubicada Cal. Atlántida Nro. 1019 Loreto en Maynas, Iquitos. La cooperativa se dedica a la venta y compra de productos electrodomésticos y servicio al cliente. Su misión es llevar tecnología y servicios para modernizar el bienestar de los usuarios permitiendo su alcance y fomentando la innovación en toda la nación. La visión es ser líder nacional en las tecnologías y servicios para modernizar el bienestar de los usuarios permitiendo su alcance y fomentando la innovación en toda la nación.

El problema de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada, hemos visualizado que no tienen una prudente organización administrativa, un apropiado programa de control interno, como instrumentos relevantes para una eficaz gestión de los bienes; de lo cual se puede visualizar en la cooperativa las posteriores debilidades:

1. La compañía no cuenta con un programa de Auditoría Interna y un compendio de Auditoría Interna que describan los procesos y expresen cómo ejecutar los cargos y actividades.
2. No se encontró una oportuna asignación de funciones, que encomiende permisos de poder coherente con las funciones concedidas.
3. No se halla constituido un apropiado programa de control interno, que acceda realizar auditorías frecuentes y esto pueda fomentar la eficacia, validez, economía, moral en la compañía.
4. Se identifica la carencia de una auditoría financiera a los estados financieros de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada que faculte revisar y optimizar el desarrollo en la procedencia de las debilidades identificadas.

Asimismo, al obtener un bajo rendimiento por no contar con procesos en su gestión financiera, esto conlleva a que toda responsabilidad caiga sobre el representante legal de la cooperativa.

Planteamiento del Problema

Problema General.

¿Cómo se relaciona la auditoría financiera en la responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada en el año 2020?

Problemas Específicos.

¿Cómo se relaciona la razonabilidad de los estados financieros en la responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada en el año 2020?

¿Cómo se relaciona la confiabilidad de información en la responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada en el año 2020?

¿Cómo se relaciona las normas contables en la responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada en el año 2020?

Objetivos de la Investigación

Objetivo General.

Describir la relación de la auditoría financiera en la responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada en el año 2020.

Objetivos Específicos.

Describir la relación de la razonabilidad de los estados financieros en la responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada en el año 2020.

Describir la relación de la confiabilidad de información en la responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada en el año 2020.

Describir la relación de las normas contables en la responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada en el año 2020.

Justificación e Importancia de la Investigación

Justificación teórica.

Esta posición demuestra la carencia de una auditoría financiera a los EE.FF. de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada que faculden examinar y optimizar el desarrollo a raíz de las debilidades identificadas. Asimismo, al contar con un bajo rendimiento al no tener procesos en su gestión financiera, los procedimientos relativos a su gestión, mostrando un condición limitada al no valorar su función social, lo que no accede verificar la inspección sobre los bienes designado al cumplimiento de la obligación de la gerencia, al no tener con un procedimiento para la ejecución de la auditoría financiera.

Justificación Práctica.

El trabajo de investigación se realizará en la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada en el año 2020, la cual se encuentra con falta de auditoría financiera en los estados financieros y al contar con un bajo rendimiento al no tener procesos en su gestión financiera, al no tener en cuenta su cargo social lo que no accede examinar el control sobre los bienes asignado a la ejecución de obligación gerencial.

Fernández y Baena (2018) manifiestan que: una investigación cuenta con una justificación practica que puede generar aportes prácticos directos o indirectos relacionados a la problemática real estudiada. Asimismo, ayuda a resolver un problema o al menos propone estrategias que al ponerse en práctica contribuirán a una solución. (p.5)

Justificación Metodológica.

El estudio de investigación se utilizará el enfoque cuantitativo, es de nivel correlacionar, diseño no experimental de corte transversal y de tipo aplicada, procedimiento de información documental y encuesta, su instrumento es el cuestionario. El cual permitirá recaba referencias que ayudaran para examinar las funciones de la entidad a través de la auditoría financiera y la responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada en el año 2020.

Importancia

La investigación es importante en el aspecto municipal, departamental y al nivel del territorio peruano, ya que los productos conseguidos ayuda para el crecimiento de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada, como para aquellas que se hallan con las similares dificultades, o en su semejante posición. De igual forma, el estudio accede reconocer aquellas circunstancias que tienen relación al instante de ejecutar una Auditoría Financiera; de igual forma, este producto apoya para que las cooperativas con dificultades parecidas puedan optar en principio para arreglar sus procedimientos.

Limitaciones

En el desarrollo del estudio no tendremos ninguna restricción, ni impedimento alguno, no constituyen impedimento, porque se cuenta con la testimonios bibliográfica más adecuada y del misma manera tendremos la facultad de interrogar con los profesionales encargados de la cooperativa.

Capítulo II: Marco Teórico

Antecedentes

Internacionales

Mendoza (2019), efectuó una investigación de estudio denominado: *Auditoría Financiera para determinar la Razonabilidad de los Estados Financieros, En la Comercializadora Ecuacauchos, De la Ciudad de Riobamba, Período 2017*. Tesis de Pregrado. Universidad Nacional De Chimborazo Riobamba. Ecuador. Cuya finalidad fue: es realizar una Auditoría Financiera para precisar la veracidad de los EE.FF de la Comercializadora Ecuacauchos de la localidad de Riobamba, ejercicio 2017. Método de evaluación se ejecutó inductivo, el plan de modelo documental, el proyecto de trabajo es no experimental, la orientación cuantitativa, la nivelación descriptiva, su población está constituida por 3 empleados. En su trabajo de estudio obtuvieron las posteriores conclusiones: En la comercializadora no se realizan arqueos de caja, por lo que se desconoce lo recaudado de manera diaria, se refleja la ausencia de conciliaciones bancarias, lo que produce incertidumbre en el saldo de la misma, por falta de documentación de soporte, lo que no permite obtener información que sea clara y precisa, al no poseer un adecuado control interno, el estado de situación financiera se encuentra preparado de manera inadecuada y la falta de control por parte del contador por confiar solo en los registros que llevaba el comisionista, sin realizar constatación directa con el cliente, los resultados fueron desviaciones de dinero de la comercializadora causando un alto rubro en las cuentas por cobrar.

Comentario: los arqueos de caja son fundamental, por lo que se refleja la ausencia de conciliaciones bancarias, el estado de situación financiera se encuentra preparado de manera inadecuada y la falta de control por parte del contador por confiar solo en los registros que llevaba el comisionista, sin realizar constatación directa con el cliente.

Vargas (2017), realizo un trabajo de estudio titulado: *Auditoría Financiera a la Empresa Serviparts, de la Localidad de Riobamba, Período 2015, Para Demostrar la Razonabilidad de los Estados Financieros*. Tesis de Pregrado. Universidad Nacional De Chimborazo Riobamba. Ecuador. Cuya finalidad fue: Ser los principales proveedores de repuestos electrodomésticos a nivel nacional, para brindar repuestos de calidad, a buen precio y con presentaciones innovadoras y aceptables en el mercado. El método de evaluación se utilizó Inductivo-Deductivo, diseño no experimental, documental, su población está constituida por 15 empleados de la empresa. En su trabajo de estudio obtuvieron las posteriores conclusiones: El Gerente no ha dispuesto la elaboración de un Manual de Funciones, los informes de la área Cliente y Proveedores que la amanuense concedió a la contadora para el reconocimiento contable no exhibió una parte de los pertinentes documentos de fehacientes como facturas, documentos de retribución en proveedores y documentos de cobranza, plazos de origen y vencimiento en los financiamientos, produciendo que los montos no revelan la fidelidad de la reportes financieros.

Comentario: es fundamental la elaboración de un Manual de Funciones deberes, obligaciones y responsabilidades que demanden cada cargo de los trabajadores de la compañía, para su eficiente ejecución de la información financiera para una auditoria financiera.

Almeida (2019), realizo un trabajo de investigación titulado: *Examen Especial de Auditoría Financiera para mejorar la Información Financiera del Componente Inventario de la Compañía Electrodomésticos Samari Cia.Ltda de la Localidad de Santo Domingo, Año 2017*. Tesis de Pregrado. Universidad Regional Autónoma de los Andes. Ecuador. Cuyo objetivo fue: Desarrollar una verificación particular de auditoría financiera para el mejoramiento de los reportes financieros al elemento del inventario en la compañía “Electrodomésticos Samari Cia.Ltda”, en la ciudad de Santo Domingo, año 2017. La tendencia del trabajo de investigación adopto la modalidad paradigmática, cuantitativa, nivel descriptivo, método inductivo y deductivo,

su población está constituida por 5 empleados de la empresa. En su trabajo de estudio obtuvieron las posteriores conclusiones: Con respecto al manejo de la bodega, se determina que el área no cuenta con la debida documentación de control como: ordenes de pedido, Kardex físicos, hojas de ingreso y de despacho de mercadería, estos controles son de suma importancia ya que permiten conocer el stock real, la rotación y estado de los inventarios.

Comentario: una estructura es indispensable para el funcionamiento de un control y de suma importancia ya que permiten conocer el stock real, la rotación para mejorar la información financiera.

Caldera y Barrios (2019), ejecuto un trabajo de estudio denominado: *Responsabilidad de la Gerencia en las Cooperativas Multiactivas de Barranquilla*. Tesis de Pregrado. Universidad de la Costa Facultad de Ciencias Económicas Maestría en Administración Barranquilla. Colombia. Cuyo objetivo fue: los investigadores puedan verificar la posición de las obligaciones de la Gerencia en proponer medidas a los problemas identificados, apoyando así al proceso razonable de la comunidad venidera, relacionándose con la localidad municipal, departamental y territorial. Método de evaluación de rango descriptivo, diseño no experimental de campo, de corte transversal y su población está constituido por 19 cooperativas impulsadoras, de varias dimensiones de alianzas de unión. En su trabajo de estudio culminaron con las posteriores desenlace: Se detallaron los sectores de las magnitudes internas como trabajadores y socios en las Cooperativas Multiactivas de Barranquilla donde se consiguió reconocer errores adentro de la agrupación de más tendencia de los trabajadores dirigido precisamente en lo pertinente a la salubridad y protección en el trabajo uniendo a la administración del recurso humano pues no ejecutan proceso que respalden que se tomen las decisiones apropiadas contra toda manera de segregación en el lugar de labores así como en los contratos y carecen de un impulso sobre el enseñanza constante de todos los colaboradores de la cooperativa. En cambio, en relación a la

administración de las cooperativas brindan parcialmente formación de impacto en sus colaboradores. También ejecutan varios métodos para disminuir sus desgasto energéticos, exclusión de desechos, descenso de químicos y gastos de descontaminación. Finalmente, se propusieron métodos para re confortar la obligación en cooperativas Multiactivas de Barranquilla, las cuales están a cargo de ejecutar decisiones externas e internas en base a la clase de vida de la gente, divulgar y fortificar los valores a los colaboradores y el fortalecer valores estructurales con objetivo de aumentar la cartera de sistemas y decisiones de obligación gerencial.

Comentario: la Responsabilidad de la Gerencia es fundamental para buen desarrollo para identificar dificultades dentro del conjunto de beneficios de los colaboradores alineados más precisamente en lo conveniente a la salubridad y protección en el lugar de labores para respaldar que se opten las decisiones oportunas.

Chiluiza (2018), realizo un trabajo de investigación titulado: *La Responsabilidad de la Gerencia y la Intermediación Financiera del Sector Cooperativo Financiero del Segmento Cinco de la Provincia de Chimborazo*. Tesis de Pregrado. Universidad Nacional De Chimborazo. Ecuador. Cuyo objetivo fue: analizar el impacto de la Responsabilidad de la Gerencia en la Intermediación Financiera (IF) del Sector Cooperativo Financiero del segmento cinco de la provincia de Chimborazo, detectando los principios enmarcados y el aporte que estas brindan a las partes implicadas y su entorno, a fin de disponer de un desarrollo sostenible. El proceso de medición que se realizo es de nivel descriptivo, diseño No experimental y su población estuvo compuesta por 34 cooperativas de ahorro y financiamiento integrado al Sector Cooperativo Financiero del segmento cinco de la provincia de Chimborazo, ubicadas en los 10 cantones y 61 iglesias. En su investigación llegaron a las siguientes conclusiones: la responsabilidad de la Gerencia es aquella contribución activa y voluntaria de las organizaciones para el desarrollo sostenible de todo su entorno, y que la intermediación financiera es el mecanismo que canaliza

los ahorros de prestatarios para otorgarlos a los prestamistas a fin de cubrir sus necesidades económicas mediante estos fondos, mediante una entidad financiera legalmente reconocida. Determinando efectivamente que el Sector Cooperativo Financiero del segmento cinco de la provincia de Chimborazo cumple con los principios de responsabilidad de la Gerencia.

Comentario: la obligación de la Gerencia es una contribución activa e importante para el desarrollo sostenible de todo ente, a fin de cubrir sus necesidades económicas de una entidad financiera legalmente reconocida.

Nacionales

Baldeón (2019), realizó un trabajo de investigación titulado: *Auditoría Financiera y su Incidencia en la Gestión Administrativa de las Cooperativas de Ahorro y Crédito de Huancayo, 2017- 2018*. Tesis de Pregrado. Universidad De San Martin De Porres. Perú. Cuyo objetivo fue: Demostrar si la Auditoría Financiera influye de manera positiva en la administración de las Cooperativas de Ahorro y financiamiento de Huancayo, 2017-2018. Esta investigación se efectuó bajo el rango aplicada, nivel del estudio descriptiva, comparativo, critico, estadístico, analítico en donde se ha valorado las contribuciones y estudios de varias personalidades que han posibilitado la semejanza en el estudio del título. La muestra de estudio está agrupada por 45 directores y administradores que trabajan en las 09 cooperativas de Huancayo. En su trabajo de estudio finalizaron a las siguientes conclusiones: Se ha mostrado que el control interno influye en el rendimiento planificado de las Cooperativas de Ahorro y financiamiento de Huancayo ante ello es obligatorio fortalecer las normas de labores que se viene ejecutando. Asimismo, la evaluación de las normas contables en la elaboración de los EE.FF en el rango de eficacia y eficiencia de las Cooperativas.

Comentario: La Auditoría Financiera es fundamental en la gestión administrativa, en el control interno, las políticas de trabajo y la verificación de las normas contables en la elaboración de los EE.FF, para una buena rentabilidad proyectada de las Cooperativas.

Robles (2020), realizó un trabajo de investigación titulado: *La Auditoría Financiera y su Incidencia en la Optimización de los procesos contables de una compañía de Outsourcing domiciliada en el distrito de Chorrillos – 2019*. Tesis de Pregrado. Universidad Autónoma del Perú. Perú. Cuyo objetivo fue: desarrollar una aportación a la ejecución de la auditoría financiera con finalidad de agilizar la disposición de interrogantes acerca de cómo poder integrar las fases contables. Con el objetivo de lograr adecuadas conclusiones y así anunciar un preciso dictamen acerca de la posición financiera de la compañía. Este trabajo se realizó de tipo de estudio descriptivo, de método causal correlacional y su población está constituida por 10 colaboradores de la compañía. En su trabajo de estudio finalizaron a las siguientes conclusiones: se consiguió referencias para lograr identificar como el rango de veracidad entre ambas variantes, su rango de autenticidad y veracidad. Proporciona identificar el rango de ejecución que tienen ambas variables, es decir, que los fases contables se integran a través de una auditoría financiera, para poder lograr conclusiones esperados y además se puede percibir que es relevante tener estudios de auditoría financiera y el reconocimiento contable de la operaciones; ya que los trabajadores, conociendo que van a ser evaluados, hacen y producen un mejor método en sus procedimientos y eso se refleja en el instante de la revelación de los EE.FF.

Comentario: permiten dar a identificar como el rango de veracidad entre ambas variantes, su rango de autenticidad y veracidad. Proporciona reflejar el rango de ejecución que los procedimientos contables se integran a través de la auditoría financiera.

Armas (2017), realizó un trabajo de estudio denominado: *La Auditoría Financiera y la Administración de las medianas compañías del distrito de Callería, Provincia de Coronel*

Portillo, Región Ucayali. Tesis de Pregrado. Universidad Privada de Pucallpa. Perú. Cuyo objetivo fue: Demostrar de qué forma la auditoría financiera se vincula con la gestión de las Medianas compañías de la localidad de Calleria, Provincia de Coronel Portillo, Región Ucayali. El tipo de medición que se realizó es de método comparativo, crítico, estadístico, analítico, nivel descriptivo y correlacional, su población está constituida por 3,200 empadronados a nivel de Pucallpa según el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo en la oficina de Estadística en el año 2015. En su trabajo de estudio finalizaron a las siguientes conclusiones: Las referencias conseguidos como producto del estudio logro identificar que el nivel de ejecución de las normas contables en los EE.FF de las medianas compañías incide en el rango de eficacia de las transacciones y también se ha demostrado que la auditoría financiera si incide en la gestión de las Medianas empresas manufactureras de la localidad de Calleria en Pucallpa, fortaleciendo sus exámenes internos y ofreciéndoles más condiciones de importancia y solidez a su reporte financiero, de manera que se puede representar a la internacionalización y disputar en el mercado. Comentario: es fundamental la ejecución de las normas contables en los EE.FF de manera eficiente de las operaciones fortaleciendo sus controles mediante la auditoría financiera.

Jurado (2019), Realizo un trabajo de investigación titulado: *Responsabilidad de la Gerencia y su vinculación con la imagen corporativa de Plaza Vea, localidad de Puente Piedra, 2019.* Tesis de Pregrado. Universidad César Vallejo. Perú. Cuya finalidad fue: Demostrar la vinculación de la obligación de la Gerencia con la representación corporativa de Plaza Vea, localidad de Puente Piedra en el ejercicio 2019. Narra que la obligación de la Gerencia ayuda a la comodidad, los beneficios de la localidad, de la igual forma de la estructura; esto quiere decir que los directores deben optar disposiciones o juicios que ayuden a la localidad y estos prometen fundamentos valores morales, legítimos y económicos. El método de estudio ha sido aplicada, rango correlacional y descriptiva, de corte transversal y diseño no experimental, su población está

reflejado por todos los consumidores del supermercado Plaza Veá de la localidad, la muestra simboliza 100 consumidores. En su trabajo de estudio finalizaron a las siguientes conclusiones: Se determinó que si existe relación positiva considerable en la responsabilidad de la Gerencia con la representación corporativa de Plaza Veá, en la localidad de Puente Piedra ejercicio 2019, para así desarrollar mejoras en cuanto a sus actividades para que los clientes tengan una buena apreciación de la responsabilidad Gerencial y así lograr promover la imagen corporativa con el fin que los clientes se identifiquen con la empresa.

Comentario: responsabilidad de la Gerencia es de suma importancia con la imagen corporativa, para así desarrollar mejoras en cuanto a sus actividades para que los clientes tengan una buena apreciación y favorecer el bienestar de los intereses de la comunidad.

Aponte, Ávila, Azcoytia y Rodríguez (2018), desarrollaron un trabajo de estudio denominado: *Responsabilidad de la Gerencia en el Sector Financiero en el Perú*. Tesis Pregrado. Universidad Católica. Perú. Cuya finalidad fue: reflejar las útiles técnicas de la obligación Gerencial en el grupo financiero del Perú. Esto causó una amplia verificación de la literatura, por medio el cual se precisaron varias diferencias de las obligaciones, como la implicancia de los stakeholders o sectores de beneficios, la optimización entre la obligación Gerencial y la técnica institucional, o la colaboración de los directores y de la Gerencia, entre otros. Es de método descriptivo y enfoque cualitativo y su muestra está conformada por 17 entidades financieras que agrupan el programa financiero del Perú. Se tuvo en cuenta como una fracción de la población a aquellos directores o gerentes que poseen indagaciones extensas sobre las tácticas de obligación social de la compañía en la institución. En su investigación llegaron a las siguientes conclusiones: se identificó que los tres entidades financieras sí ejecutan técnicas de obligación Gerencial, identificándolas como una relación entre la compañía y la localidad. De igual forma, señalaron que la obligación de la Gerencia no es desinteresada, sino que es la averiguación de un

favorecimiento en común, siendo el principio para la ejecución de técnicas que refuercen esa relación o vínculo con los sectores de beneficios. Seguidamente, se identificó una sucesión de técnicas que no aporta con la existente ejecución de la Responsabilidad Gerencial en las entidades financieras de la nación. Estas son las siguientes: (a) el cese del financiamiento produce que tales técnicas no sean sostenibles en un prolongado tiempo, aunque en el asunto de Responsabilidad Gerencial vinculada con el aprendizaje, su huella sí será muy duradero al haber enseñado a agentes versátiles o líderes de juicios; (b) la Responsabilidad Gerencial no suele estar optimizada a la técnica global de la estructura, ya que mayormente es visualizada como de alto huella en la localidad o en la representación de la compañía, pero no sobre el empresa; inclusive, no se visualiza un consecuencia inmediata de la Responsabilidad Gerencial sobre las transacciones; (c) no hay vinculación inmediata entre las sectores de obligación y Recursos Humanos que logren identificar a los trabajadores como el primordial conjunto de rendimiento y, por consiguiente, como los favorecidos de las técnicas de Responsabilidad Gerencial; no obstante, debe comunicarse que sí hay programas de procedimientos de carreras y otras normas que favorecen a los colaboradores.

Comentario: responsabilidad de la Gerencia no es desinteresada, sino que es la indagación de un favorecimiento en común, siendo el principio para la ejecución de técnicas que refuercen esa relación o vínculo con los sectores beneficiados.

Bases Teóricas

Auditoría financiera.

Definición.

Reategui (2019) no dice: es un procedimiento metódico para calcular la estructura de operaciones y el rendimiento de una compañía económica con el único objetivo de ofrecer más confiabilidad a la gerencia en la obtención de juicios, confrontar las contingencias con actuaciones correctivas que les faculten lograr sus metas en el beneficio de la compañía y les garantiza ubicarse como una compañía con capacidad competitiva. La Auditoría Financiera es una revisión de los EE. FF en su grupo de una entidad, para manifestar un dictamen acerca, si estos revelan o no fiabilidad de la posición financiera, resultado de sus transacciones y los cambios de la liquidez, de aprobación con los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA). También se puede mencionar que consiste en una revisión objetiva, sistemática, experta, autónoma y selectiva de pruebas de las transacciones financieras, realizada por un Contador Público, cuyo resultado finales la emisión del dictamen donde se da a revelar la posición financiera de la compañía. (p. 4)

Pavón (2018) alego que: es la revisión completa sobre la organización, las operaciones y el rendimiento de una compañía económica, para ayudar a la pertinente corrección de contingencias, en la producción en la ejecución de los bienes y el cumplimiento constante de los dispositivos de control dictados por las gerentes. (p.2)

Delgado (2019) nos dice: es una evaluación programada de los EE.FF, reconocimiento y ejecución con la objetivo de demostrar si están de conforme lo establece con los normas

de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier tipo de exigencias legales o voluntariamente adoptadas. (p.1)

Importancia de la auditoría financiera para las empresas.

Venegas (2019) nos dice: la auditoría financiera es de gran beneficio para las empresas, ya que garantiza la fehaciencia de los EE.FF. Pero lo más relevante es obtener con el dictamen de la opinión del auditor con el objetivo de aumentar la fiabilidad de sus saldos y perfeccionar su control interno. Esta auditoría financiera, es un procedimiento de examinar los informes contables de la compañía, ejecutado por un profesional interno o externo de la compañía. A través de estas fiscalizaciones nos puede redactar el dictamen integro de estos EE.FF. (p.1)

Finalidad de la auditoría financiera.

García (2019) nos dice: las auditorias financieras, se ejecutan por las compañías, debido a la fundamental comprensión de la información financiera que precisan conocer. Para efectuar su proceso, y como se redactó anteriormente, existen varias doctrinas o lineamientos que legalizan las auditorias que emiten las gobernantes de las naciones acorde a unos reglamentos manifestados mundialmente. También, la auditoría financiera es uno de las cuantiosas prestaciones que, otorgados por las compañías de auditoría y contabilidad, según dichas compañías pueden redactar un dictamen autónomo sobre la información revelada por una específica compañía. Varias instituciones emplean internos auditores, que no dan veracidad de los informes financieros, pero se puntualizan fundamentalmente en el control interno de la compañía. (p.2)

Características de la auditoría financiera.

Vásquez (2017) declaro que las primordiales peculiaridades de la auditoría financiera son:

- Es una revisión que se realiza genéricamente luego de reconocer de las transacciones; por otra parte, su coste merma de manera inmediata en conformidad a cualquier retraso indebido entre la realización y la adecuada revisión de las transacciones.
- Abarca la comprobación y fiscalización, sobre la base de verificaciones seleccionadas, de los registros, de las operaciones, comprobantes, informes, libros, comprende la revisión material de bienes y la adquisición de pruebas comprobadas del personal externa a la compañía auditada, también de la revisión de los métodos y procesos de la estructura financiero y contable.
- Es una revisión objetivo; por consiguiente, se solicita un mayor nivel de autonomía ética y practico del individuo delegado de ejecutarla en vinculación con las operaciones y trabajadores de la compañía revisada.
- Es una revisión considerablemente técnica que requiere firme criterios de contabilidad, auditoría y ética por parte de individuo encargado de su realización, apoyado por una instrucción en el recinto universitario.
- Solicita una capacidad de juicios tanto para examinar, analizar, opinar el proceso y reconocer las transacciones, como para la identificación de las técnicas, doctrinas y lineamientos contables. (p.33)

Objetivos.

Bellido (2017) nos dice: En la auditoría financiera identificamos algunas finalidades, de las cuales las más relevantes tenemos a continuación:

La auditoría financiera tiene como objetivo la emisión de un informe que contenga la opinión del auditor acerca de los Estados Financieros revisados. Dicho informe u opinión sirve para que cualquier persona interesada tenga una base de información fiable e independiente acerca de la verdadera situación de la empresa. La información que contiene la opinión de los auditores puede ser útil para toda persona o entidad vinculada de alguna forma a la empresa auditada: proveedores (interesados en conocer la liquidez de la empresa que asegure el cobro de sus ventas), los Bancos (interesados en su solvencia y su nivel de endeudamiento por recursos ajenos), los accionistas o posibles accionistas (interesados por los dividendos o rendimientos a obtener de su inversión), clientes, empleados, directivos, etc. Aunque los datos básicos sobre la marcha de la empresa pueden conocerse ²⁵ analizando directamente los Estados Financieros de la empresa, el hecho de que éstos estén auditados implica una mayor garantía acerca de su fiabilidad ante terceros interesados en conocer la situación de la empresa, como los arriba relacionados. (p.24)

Fases para el proceso de gestión de auditoría financiera.

Planeamiento.

Pacheco (2020) nos dice: “en esta etapa se indica el establecimiento de una estrategia global de auditoría en relación con el encargo y el desarrollo de un plan de auditoría” (p.1).

Ejecución.

Pacheco (2020) nos dice: en esta etapa se realizan exámenes y estudio a los EE.FF para determinar su razonabilidad. Se detectan los errores, si los hay, se evalúan los resultados

de las pruebas y se identifican los hallazgos. Se elaboran las conclusiones y recomendaciones y se las comunican a la Gerencia. (p.1)

Informes.

Pacheco (2020) nos dice: el último paso en la auditoría financiera consiste en dar una conclusión sobre cómo la compañía se adhiere a las normas contables. En esta etapa se emite la opinión del auditor independiente de acuerdo a los resultados obtenidos en las fases descritas anteriormente. (p.1).

Programa de auditoría financiera.

Pérez (2019) según las doctrinas actuales para la elaboración de la Auditoría Financiera se ejecutó el Sistema de Auditoría, sosteniendo como propósito identificar que el reporte financiero que en esta compañía se revela al final del periodo posea apoyo con pruebas fiables y los no sucesos de contingencias que generen obtener saldos déficit para la posición económica de la compañía. Por consiguiente, el sistema de auditoría busca lograr los propósitos posteriores:

- Proporcionar a los profesionales de un instrumento de función que les facilite capacitarse desde los procesos práctico-técnico, visualizando la ejecución de lo estipulado e identificar las primordiales dificultades, anormalidades y estafas que puedan crear hipotéticos sucesos delictuosos en las compañías ente de revisión.
- Uniformizar las funciones de los auditores del procedimiento de Auditoría de la compañía en el año de las contrastaciones.
- Posibilitar la interrelación de las violaciones de las políticas de Control Interno y de Contabilidad con los mandatos formales estipulados.
- Conseguir cualidades en los dictámenes de Auditoría. (p.7)

La ejecución de este plan minucioso no representa que el auditor olvide su criterio inventivo, no restringe su opinión técnica y conciencia común al revisar las posiciones y dificultades mostrada en cada hecho de comprobación; no está proyectado para dificultar el procedimiento de las auditorías, más bien es lo apuesto, a decisión que se ejecute y controle su capacidad favorecen que estas se realicen en el periodo planeado y cada ocasión con una mejor clase; coadyuvar a aumentar su educación profesional y lo apoya a gestionar aptitudes y adecuados hábitos de función; otra aspecto fundamental es que al mostrar las conclusiones en el dictamen no comprometerse utilizarse un estilo profesional, sino entendible y esclarecido, eludir palabras refinadas o diferentes al modo de dialogar habitualmente.

Los auditores lo ejecutaran conscientemente sin olvidar el panorama y criterio explicativos, para estar en destacadas circunstancias de cooperar a la previsión e identificar oportunamente las deficiencias e incumplimientos.

El sistema estará sujeto a un metódico desarrollo de modernización a través de las recomendaciones originada de su ejecución, las que se destinaran al área de técnicas y Control de la gestión de Auditoría para su revisión y modificaciones oportunos, afirmando de este perfil la suministración en todo el método y el desarrollo de sus informes directorales y origen doctrinario.

Para una desea interpretación y como suplemento constituye los profesionales tienen que conocer la capacidad de la plan Metodológico antes mencionado, por tanto son precisos otras aspectos principal estando pendientes mientras se hace las contrastaciones, referente al Control Interno y las adecuadas en cada ejercicio Contable para el revisión de la fiabilidad del reporte suministrada en los EE.FF., cómo elaborar las verificaciones propias valorando los requisitos determinados de la compañía, los EE.FF adecuados al comienzo de las indagaciones ejecutadas en las partidas contables, los ratios financieros que deben ser verificados en cargo de la posición

definida de la compañía evaluada y de los propósitos de la auditoría, entre otros, que no han sido comprendidas en el fondo en estos procesos porque allí se muestran detallados.

Procedimientos.

Los procesos de la Auditoría ayudan al lograr las pruebas inevitables para la utilización de la auditoría, toda vez que apoyan en el proceso de revisión de la operación, exactitud, medida y condición de la prueba conseguida, refiriéndose a:

Políticas contables.

Indagación de las normas contables fijadas en la compañía evaluada, la ordenación de partidas y desembolsos actuales, el Nomenclador de Actividades Económicas, y su relación con las políticas de Contabilidad, en lo que corresponde a los ejercicios Contables razón de examinación.

Registros de contabilidad.

Indagación de la fiabilidad de los resultados reflejados en los EE.FF. a comienzo de su reconocimiento en la Contabilidad de manera mecánica por medio de los registros o base en medios computarizados aparándose para ello de los juicios posteriores:

- Evaluación de los resultados de una nomenclatura: Evaluación y estudio de la veracidad del reconocimiento contable de la prueba que sostiene el resultado contenido al culminar el ejercicio evaluado, también examinar la semejanza numérica entre los dos.
- Evaluación de operaciones particulares: Evaluación y estudio de la veracidad del reconocimiento contable de la prueba que sostiene las operaciones establecidas por el profesional. Prueba escrita: Se puede verificar, de los posteriores métodos:

Rastreo o seguimiento.

Disponer la integridad de los procesos de una operación continuando su recorrido desde el inicio hasta la culminación, mediante los libros contables y la documentación pertinente que la sostiene.

Inspección.

Evaluación de una documentación formal que sustente la aceptación, licencia, adquisición, enajenación de servicios o productos, un financiamiento obtenido de una entidad financiera, etc., de específica operación financiera.

Conciliación.

Contrastar dos a más grupos de libros autónomos pero vinculados con específicas operaciones financieras.

Representación de terceros.

Se requiere por documento a un cliente, proveedor u otra parte acepte la legítima responsabilidad que reflejan los EE.FF. de la compañía evaluada.

Evidencia física.

Se ejecuta por medio de la revisión física de un bien determinado y de la visualización del procedimiento del producto o retribución que realiza la compañía auditada.

Cálculos.

Cotejar la fidelidad y veracidad de los montos, valores y montos de los escritos iniciales y de otro tipo que sea indispensable.

Procedimientos analíticos.

Es la realización de ratios de rendimiento financieros o no, así como estudios de contrastación de ejercicios diferentes en el periodo. Estos procesos tienen admitir examinar la posición financiera, el rendimiento y la variación en la situación financiera de la compañía evaluada.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Domínguez (2017) nos dice: es también denominado IFRS por las iniciales en inglés, son un conjunto compuesto por reglas técnicas que ayudan en primera instancia con el

reconocimiento de información contable y financiera. Lo que busca las NIIF básicamente es orientar en la elaboración de los estados financieros y también en el registro de las operaciones contables como tal, ya que, si la información contable no es fiable y no cumple con ciertos criterios, los estados financieros no serán razonables y no fehacientes. Entonces aplicando las normas internacionales podrán obtener información de calidad, comparabilidad y transparencia. (p.37)

Finalidad.

El objetivo de las NIIF es elaborar los EE.FF revelando unos reporte veraces, con reportes contrastar no solo dentro de mi país sino también con compañías internacionales y además tener reportes razonables accediendo así aumentar la confianza a los beneficiarios que obtenga los reportes que revelen e influye agilizando a los financiamientos en bancos del extranjero o para que pueden invertir en mi compañía.

Propósito.

El objetivo de las NIIF es ayudar a los miembros de los mercados bursátiles a nivel global y otros favorecidos, para conseguir eficaces determinaciones financieras. Las NIIF se elaboraron para solucionar las demandas de los socios de las compañías que cotizan en el mercado bursátil. Las NIIF comprenden las NIC y NIIF, y las aclaraciones CINIIF y SIC.

El PCGE y las NIIF.

Melara (2020) nos dice: este PCGE, como herramienta del modelo contable adoptado en el Perú, se subordina en todos sus aspectos a las políticas contables adoptadas. En consecuencia, aunque no se espera que ocurra, si se identifica alguna contradicción entre este PCGE y las NIIF, deben preferirse estas últimas. Tener en cuenta que el PCGE se encuentra homogenizado con las NIIF, contemplando aspectos relacionados con la presentación y

revelación de información debido a que las Normas Internacionales de Información Financiera son el modelo contable vigente en el Perú. (p.1)

Las Normas Internacionales de Auditoria (NIA).

Ocmin (2019) nos dice que : el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y encargado de proporcionar seguridad a través de estándares de calidad en auditoría “IASB “, organismo internacional que elabora las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs), es el encargado de elaborar normas de la International Federation Of Accountants “IFAC”, teniendo como misión lograr el reconocimiento de las NIAs por parte de los reguladores de todo el mundo y la comunidad mundial de profesionales de auditoría y servicios relacionados, adoptando dichas normas a escala global por parte de todos los organismos miembros de la IFAC, promoviendo el Proyecto Calidad. (p.15)

Las Normas internacionales de Auditoria pretenden su aceptación y aplicación mundial y deben considerarse como las condiciones de importancia que deben visualizarse para el cumplimiento de la ejecución de la evaluación auditoria.

Objetivos.

- Las condiciones de las NIAs enfatizan el interés en la asignatura de lo que el profesional necesita ejecutar durante la evaluación y no precisan figuras determinados sobre los técnicas y verificaciones que el profesional debería ejecutar.
- La importancia, método y realización de la evaluación obedece de la precisión de la contingencia de auditoría que el profesional ejecute.
- La decisión profesional es relevante para el comportamiento exacta del auditor y decide el inicio, tiempo y prolongación de los procesos de auditoría indispensables para ejecutar con las

condiciones de las NIAs, recopilando la prueba de auditoría obligatoria para razonar su dictamen.

- Se debe obtener la percepción relevante de control interno para verificar las contingencias, individualmente de la dimensión de la compañía.
- No todo el conjunto de las NIAs puede ser conveniente para ejecutar en cada evaluación.
- El rango esencial de recopilación de documentación preliminar de una auditoría ayuda al auditor en la planificación y generación de la calidad del juicio de valor y facilita la supervisión y revisión.
- Las NIAs reconocen que es necesario documentar u obtener evidencia en cada aspecto de una auditoría.

La finalidad principal de la auditoría a los EE.FF vinculado a las NIAs, es hacer factible que el profesional manifieste un dictamen sobre si los EE.FF están elaborados en todas sus formas fundamentales, como establece el escenario de alusión a las NIAs para reportes económicos y financieros establecidos.

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Llanos, Fernández y Ríos (2017) nos dice que: fueron creadas por el International Accounting Standards Board, conocido por sus siglas IASB, que también se encarga de revisarlas y modificarlas cuando es necesario. Estas normas dan la información que debe aparecer en los estados financieros, o bien acerca de la forma en la que deben presentarse dichos estados financieros. Estas normas de contabilidad se han ido conformando a lo largo de la experimentación de los hombres con el mundo financiero o contable. Se tratan de una serie de reglas que recogen todo aquello que se ha considerado oportuno incluir en la

información financiera de una empresa. Las normas contables internacionales están destinadas a presentar una información fiable acerca del estado de la empresa. (p.21)

Objetivo.

La finalidad de esta política es determinar los cimientos para la revelación de los EE. FF con finalidad de reportes universales con el objetivo de afirmar la semejanza de los mismos, con razón a las situaciones reveladas por la misma compañía en tiempo pasado, con relación a otras compañías distintas. Para lograr dicha meta, la política establece, en el inicio, fundamentos globales para la revelación de los EE. FF y brinda manuales para ejecutar su organización.

Importancia.

La relevancia en el globalización presente, las Normas Internacionales de Contabilidad unido con las Normas Internacionales de Información Financiera, son el elemento indispensable que hace distinguirnos en la ciencia contable. El país se ha transformando en una economía en desarrollo con comienzas al exterior, ha suscrito convenios de libre mercado con diferentes estados, lo que inaugura una sucesión de lugares de trabajo tanto en la nación como en el exterior, que deben ser empleados por los contadores, son sucesos que no se debe dejar de lado. Pero el estudiar las NICs, NIIFs no conlleva solo llevar materias de especialidades, sino, estar en permanente reconocimiento de los cambios que sucedan, para eso constantemente debe estar vigilante a citados cambios.

Responsabilidad de la Gerencia.

Definición.

Aponte y Ávila (2018) manifestó: el compromiso social incrementa el rendimiento de las cooperativas, logrando juntar y conservar habilidad, lo que incide una disminución en los gastos de giro, compromiso e instrucción. También, el buen prestigio de las cooperativas

hace admisible conservar consumidores vigentes y capta otros recientes, lo que principalmente incide y mayores en sus enajenaciones y la atracción de otros recientes inversores. Además, se ha estimado formas que logran estudiar los procedimientos precedentes a la obtención de ganancias. (p.14)

El compromiso se trata de la responsabilidad, la moral que adquieren las cooperativas para el desarrollo comunitario y económico, con el propósito de ser más eficientes, incrementar su valor incorporado y obtener una marca social afirmativa. Implica una posición que inicia desde el interno de las instituciones, que comprende un grupo de métodos, procedimiento de administración y técnicas.

Morgado, Aldana y Isea (2019) manifestó: la Responsabilidad de la dirección se precisa como el proceso de influir sobre las personas con el objetivo de dirigir sus esfuerzos hacia el cumplimiento de las metas, esto dependerá únicamente del estilo personal y las exigencias con respecto a la situación. (p.51)

Iza (2017) manifestó: la obligación del directorio es un instrumento que ampara la autoridad sobre la información financiera de una empresa, definiéndose a través de la capacidad de rendición de cuentas que tienen los actores económicos de los sectores productivos y de servicios. (p.163)

Cómo la responsabilidad de la Gerencia puede impulsar a una cooperativa.

Sánchez (2020) manifestó: el compromiso de la Gerencia en una cooperativa, también denominada compromiso social institucional o inversión comunitaria institucional, se conceptualiza como la aportación vigente y voluntaria al desarrollo de la comunidad y económica por el sector de las cooperativas, comúnmente con la finalidad de incrementar

su posición facultativa, precio y su imagen incorporada. El método de examinar el rendimiento grupal de la institución en estas zonas es denominado como el triple producto. (p.1)

Principios de la responsabilidad de la Gerencia.

Flores y Vera (2018) declaró: la Responsabilidad de la Gerencia explora sostener una responsabilidad comunitaria y comprometida con el objetivo de señalar de forma válida la sostenibilidad. El reglamento ISO 26000-2010 le da una gran potencia a la institución, facilitando exigencias doctrinarias y lineamientos fundamentales que componen igualmente la aptitud de la Responsabilidad de la Gerencia en cooperativas particulares. La Responsabilidad de la Gerencia obliga fundamentar en los precios que incluye en la consideración a la comunidad, en otras palabras, es que ningún ente puede sobrepasar por encima de las normas. Circunstanciando cada uno de los lineamientos se entiende cada uno de las distintas concepciones de compromiso comunal apoya a facilitar con precisión las finalidades del mismo y como estos logran componer con los de la institución a continuación exponemos algunas concepciones fundamentales de gran importancia para este trabajo de estudio. (p.26)

Líneas estratégicas principales de la responsabilidad de la Gerencia.

Delgado (2019) manifestó: El compromiso comunal en la empresa se entiende y se realiza de acuerdo a cuatro medidas técnicas:

Ética empresarial.

Coexistir con la moralidad y ejercer. La ética en las cooperativas es origen de los vínculos más firme entre la cooperativa y sus acreedores, usuarios, socios y otras, consigue la explicación y conclusión de las discusiones de acuerdo a lineamientos que direccionan la toma de juicios, educación de los trabajadores, examinación de los trabajadores y la manera en que se debe gestionar la empresa.

Calidad de vida.

Fomentar e instaurar como preferencia la condición de existencia en la cooperativa. La cooperativa inventa interiormente un clima de labores positiva, animada, firme, inventivo, sin marginación y/o en colaboración con todos sus integrantes se relacionan bajo principios imparciales, honesto, aspectos que favorecen su crecimiento personal y técnico cooperando a que logren una mayor condición de existencia.

Vinculación y compromiso con la comunidad y desarrollo.

Comprometerse con las sociedades en las que se elabora. La cooperativa recibe el deber y compromiso con las sociedades. Reconoce y monitorea las perspectivas estatales que la sociedad tiene de ella, la originalidad y el compromiso firme de individuos, gobernantes o entidades de la sociedad debe estar inmerso. Registra la echo grupal de diferentes grupos (cooperativa, estado e instituciones de la comunidad civil) que le acceda incrementar los resultados en remedio de dificultades de la comunidad.

Cuidado y prevención del medio ambiente.

Proteger y conservar su ambiente, los bienes y el ambiente. El grande desafío de la compañía es la elaboración de beneficio económico y la preservación del ambiente. Estos procesos señalan

como la compañía obedece el ambiente, fomenta la integración de bienes, predice la concepción de desechos y extiende procedimientos de reciclaje.

Desarrollo histórico de la Responsabilidad Gerencial y el propósito económico de la cooperativa.

Escobar (2016) declaró: la finalidad de las cooperativas es producir bienes que agraden las exigencias de las comunidades, por lo tanto los gerentes deben aceptar esta responsabilidad aparte de crear ganancias, si esta posición no se ejecuta la compañía no podrá seguir con su operatividad, asimismo esta vinculación de ganancia-necesidad se fabrica por la correlación de varios individuos vinculados con la compañía como administradores, inversionistas, acreedores, empleados, recursos naturales, sociedad y otros, que define el marca en el rentabilidad económico de la cooperativa y la solución completa de las exigencias de los individuos, expresa en maneras como el nivel de producción, el nivel de manejo de los recursos naturales, la condición del bien y la afirmación o negación de la sociedad por las operaciones de la cooperativa. Estos individuos y sucesos que han influido en el crecimiento histórico de la cooperativa relacionada a las exigencias de su contexto comprendieron lo que hoy se nombra Responsabilidad Gerencial. De esta manera, los precedentes del crecimiento de la Responsabilidad Gerencial nos apoyan a informar la colaboración de la cooperativa adentro de la comunidad y como se han interactuado con ella, de acuerdo a lo estipulado por Griffin y Ebert la Responsabilidad Gerencial, este crecimiento se debió en cuatro fases: La etapa de la cooperativa, la gran depresión, la del amotinador social y la de moralidad actual. La primera etapa de la empresa se dio a finales del siglo XIX, bajo el pensamiento del laissez-faire (dejar pasar, dejar hacer), fase en la cual la sociedad y el

estado reflejan ansiedad por la excesiva operación de la cooperativa, aparece entonces la popular generosidad de la cooperativa, por ende, las cooperativas ejecutan operaciones en atención del contexto de manera metódico y sin ninguna percepción táctica. Desde la perspectiva formal en esta proceso se anuncia la creación de Weimar, establecida como el primer escrito relacionado a la Responsabilidad Gerencial, porque constituye justicia que avalan la posesión limitando acciones a quienes la infringe, dentro de esta habitualidad se hallan a los dueños o gerentes quienes no podían ignorar el trabajo de sociedad de la once propiedad, planificando de esta manera criterios sociales para el crecimiento de las cooperativas y su compromiso frente a su ámbito. (p.10)

Ventajas de la responsabilidad de la Gerencia.

Bustamante y Jo (2018) manifestó: Las principales ventajas que se obtiene en la Responsabilidad de la Gerencia:

Actuación financiera positiva.

Las cooperativas han discutido por demasiado tiempo si se encuentra un vínculo veraz entre los ejercicios socialmente comprometidos y la actividad financiera eficaz.

Diversos autores han reflejado esta vinculación. En la investigación citada en Business and Society Review (1999) se demostró que: 300 entidades que respetaban sus principios de moralidad con las particularidades de ser exhibido a la sociedad reflejaron en la realidad ser dos a tres veces mejores y más eficaces, relacionado de aquellas que no lo habían tenido en cuenta, representando sin duda un importe adquirido distinto. Una actual investigación de la Universidad de Harvard reflejo también que aquellas instituciones con

actuaciones distribuidas con sus trabajadores, reflejando una aportación de incremento cuatro veces más y ocho veces mejorando el incremento laboral. (p.58)

Reducción de costos operativos.

Varias ideas de compromiso comunal empresarial, exclusivamente en el tema ambiental, han conseguido disminuir sus gastos considerablemente, disminuyendo asimismo costos. Un modelo, las cooperativas que señalaron disminuir expulsión de gases apoyaron a optimizar el rendimiento energético, disminuyendo los costos inútiles. Además, las opciones de reciclaje obtienen ingresos extraordinarios, así como las decisiones que se ejecutan en los sectores de salud, de bienestar de atención de niños e individuos de la tercera edad, laboral, con la conclusión de lograr significativas ganancias, tales como la disminución de la inexistencia y la variación, más regocijo de los trabajadores y de los clientes, disminución de los gastos de salud, etc.

Mejora de la imagen.

Constantemente los clientes o usuarios se contribuyen con cooperativas valoradas en tener un útil prestigio en sectores vinculados con el compromiso comunal. Una cooperativa apoya la comunidad responsablemente logra favorecerse de su imagen entre las personas, así como de su prestigio entre la sociedad y la cooperativa, desarrollando la capacidad de la institución para gestar capital y socios.

La finalidad de cualquier técnica de variación está en realizar que los individuos tengan amplitud de comprender que la variación necesaria y a la vez, en originar la inteligencia y las capacidades indispensables para que los actores personales y grupales puedan manejar de una forma parecida y conforme con el compromiso social a que se establece.

Las cooperativas le conceden cada vez más capacidad y buscan identificar una meta de compromiso social en modo continuo a la meta de sus operaciones. Esto demuestra un actual registro de que mundialmente es uno solo y que los territorios internacionales de peligro y los lineamientos de negocios se registran en un mismo mapa, aunque las naciones sean distintas. Simultáneamente incrementa las peticiones con más veracidad, de fiabilidad y de compromiso en las acciones de todas las instituciones, ya sean con o sin ganancias.

Acceso al capital.

Casermeyro (2017) confirmó: los dictámenes de Foro de Inversión Social de EE. UU reflejan que hubo más de \$2 billones en bienes designados a los valores, ambiente y compromiso social de las corporaciones sólo en EE. UU en el año 1999. La cantidad ha aumentado de \$639 mil millones en 1995, a \$1.185 billones en 1997, a \$2.16 billones en 1999. Es sencillo avisar que las empresas que reflejen compromisos en valores, comunidad y ambientales tienen entrada utilizable al capital, que de otra manera no hubiese sido fácil conseguir. (p.8)

La dimensión integral de la responsabilidad de la Gerencia.

Cajiga (2018) anunció: la actuación consciente completa incide el estudio y la conceptualización de la importancia que la cooperativa tendrá, como ya se implanto, en vinculación a las varias exigencias, posibilidades y estimación que comprenden el ser y que hacer de las sociedades y con las que interrelacionan; de este modo sus rangos de compromisos se pueden comprender y asociar. (p.5)

En la magnitud económica interna, su compromiso se dirige la producción y repartición del coste adherido entre trabajadores y socios, fundamentando no sólo las restricciones del

mercado sino además la objetividad y la imparcialidad. La expectativa es que la cooperativa que logre ganancias, se sostenga estable y razonable. En su magnitud económica externa, incide la elaboración y repartición de servicios o bienes beneficiada para la sociedad, también de su retribución el motivo estatal vía la aportación impositiva. De igual manera, la cooperativa debe colaborar vigentemente en la decisión y adopción de los proyectos financieros de su localidad y su nación.

En su magnitud general íntima, incide en el compromiso distribuido y subsidiario de directivos, inversionistas, trabajadores y acreedores para la atención e impulso de la condición de vida en la operatividad y la gestión completa y plena de todos estos. En su magnitud sociocultural y norma externa, determina la ejecución de hechos, asistencias propias, sindicales elegidos para apoyar con periodo y bienes a la elaboración de requisitos que accedan y beneficien la ampliación del pensamiento institucional y al crecimiento de las sociedades, por tanto, están entorno a un mercado beneficioso crecimiento de su compañía.

En su magnitud ecológica interna, incide en el compromiso total sobre las consecuencias ambientales de sus procedimientos, elaboraciones y materias; por consiguiente, la preparación y en su situación la solución los perjuicios que ocasionen. En su magnitud ecológica, conlleva a la ejecución de hechos determinados para apoyar a la conservación y prosperidad de los recursos ecológicos para el bienestar de la comunidad vigente y futura.

El estudio de cada magnitud supone la explicación de las técnicas de hechos específicos para que cada cooperativa ejecute resolver a su propio entorno, tome la responsabilidad y coste la ejecución de planes íntegros en lo individual o de forma conjunta con otros individuos o áreas que compartan objetivos comunes.

Beneficios de las actividades en torno a la responsabilidad de la Gerencia.

Ramírez (2019) manifestó: Los principales beneficios son:

- Incrementa la producción de los empleados, por medio de servicios que se encarguen a la atención de sus hijos, por dar un modelo.
- Facilitar complacer sostenidamente por parte de los usuarios. Esto puede comprender desde una tenaz norma de seguridad de datos hasta la completa elaboración de los servicios o bienes que se entreguen a los usuarios.
- Reducción de gastos, tales como el de arrendamiento (debido a la flexibilidad de los horarios), los gastos médicos (debido a lineamientos que afirmen la comodidad de los empleados adentro de la cooperativa), etc.
- Aumentar en la prestigio y representación de la propia cooperativa, ya que la acción de que se encuentre obligada con los valores primordiales tanto en favor de la comunidad, como del ambiente harán que la apreciación que se tenga a la cooperativa sea bastante provechosa.
- Aportar a la disminución de la carencia y promover la modernización, lo que a su vez significa colaborar firmemente con los derechos de las personas y primordiales. (p.2)

Responsabilidad de la Gerencia y desempeño económico.

López (2018) testificó: la aplicación de la Responsabilidad de la Gerencia en las organizaciones está directamente relacionada con el desempeño económico, ya que, al implementar este concepto, se podrán beneficiar tanto la cooperativa como la comunidad en donde esta se desarrolle. Los aportes significativos que realice al medio ambiente, programas sociales y culturales, tales como educación, crecimiento de la comunidad, salud, integración social, cultura y arte, son los mejores sectores de rendimiento financiero y económico en los que

una organización debe trabajar. Concientizar a las cooperativas de esta cultura traerá beneficios que las ayudarán a afianzar a sus usuarios, acreedores, inversionistas y a la sociedad en general, generando así una buena reputación en el entorno donde esta se desarrolla y, a su vez, crecimiento sostenible a largo plazo. (p. 34)

La importancia de la responsabilidad de la Gerencia en la actualidad.

Ugarte (2020) manifestó: la responsabilidad de la Gerencia Es un elemento clave para impulsar el crecimiento de las cooperativas, para los grupos de interés y sociedad en general. Las cooperativas deben desempeñar un papel importante en las personas y sociedades, no solamente como proveedores de empleo y de riqueza, sino debe actuar como un agente en las comunidades en las que están insertas. En la actualidad las cooperativas son conscientes de este compromiso y aprovecharon las expectativas que genera la responsabilidad de la Gerencia para obtener ventajas competitivas y mantener buenas relaciones con los grupos de interés. Además, las cooperativas lo utilizan como una estrategia para consolidar y ampliar sus negocios, generando una imagen confiable y desactivando las resistencias sociales a nivel local. (p.12)

Definición de términos básicos.

Activo: Es lo que administra una cooperativa para ser utilizados seguidamente para hacer cara a sus responsabilidades de desembolso. Incluye los recursos de liquidez cercana: cuentas corrientes bancarias, caja, etc. Varios autores juntan realizable y disponible en un solo conjunto.

Auditoria: Es una obligación social producido por el crecimiento económico, lo complicado en la industria y la internacionalización de la economía, que han creado cooperativas en las que se

dividen los dueños del capital y los comprometidos de la administración. Se considera de asignar mayor fiabilidad a la información financiero - económico que proporciona la compañía a todos los clientes.

Beneficio: Arias (2019) declaró que es la señal elemental de la cooperativa, entonces al transformarse este en el exclusivo elemento por el cual la cooperativa se decide por ejecutar o asumir en serio la RG, por lo tanto, sí hay un enigma. En consecuencia, analizo que el estudio de la RG debe comenzar desde la motivación a ejecutarla, ya que ello será parte elemental de la sustentación del diseño. (p.3)

Control interno: Mendoza (2018) declaró que posibilita identificar con precisión la eficacia y la eficiencia de las funciones que ejecutan las cooperativas; así como la fiabilidad de los reconocimientos contables y la ejecución de las normas, doctrinas y reglamentaciones adaptadas en el desarrollo de producción. (p.4)

Costos de rotación: es una dificultad económica significativa, uno de cada cinco empleados deja libremente su empleo cada ejercicio y además, uno de cada seis son expulsados, o deben apartarse de la cooperativa inconscientemente, algunos causas claves son calcular la rotación, medir su calidad, ya que a pesar de que al interior de una cooperativa la rotación puede ser mínima, es probable que las individuos que roten permanezcan en puestos esenciales para la cooperativa, lo que originaría incluso un importante gasto y dejaría una marca del doble de las individuos con puestos medianos.

Desempeño: Rodríguez (2017) manifestó que es un instrumento importante en las cooperativas, por medio de los productos que se logramos identificar cuáles son las exigencias que se instruye a los empleados y de ahí se decide las tácticas a continuar para que la entidad obtenga su mayor rentabilidad. Los métodos de valorización de las funciones han sufrido una constante evolución. A través del tiempo, han situado toda su firmeza en los metas forzando a los empleados, coaccionando a los mismos a ejecutar continuos sacrificios para lograrlos. (p.3)

Estados Financieros: Gutiérrez (2019) enunció que son informes importantes en toda cooperativa ya que nos facultan, al reflejarlos de manera organizada la información financiera y económica, entender y examinar esta información, en base a dicho estudio para elegir decisiones que favorezcan a la cooperativa. (p.2)

Estrategias: Porter (2018) declaró que es la forma en que la cooperativa precisa cómo establecer valor. Significa del qué ejecutar y cómo ejecutarlo. Determina las metas de la cooperativa y las maniobras y técnicas a utilizar para efectuar con dichos metas. Hace referencia operacional dentro de las organizaciones, y como un correcto manejo puede ser un plus de crecimiento y desarrollo ante los competidores, dentro de lo cual se debe considerar la flexibilidad empresarial. (p.1)

Flujos de efectivo: Sánchez (2019) manifestó que facilita avisos sobre la eventualidad en el efectivo y equivalentes al efectivo de la cooperativa durante un tiempo determinado sobre

el que se revela, reflejando por independientemente las eventualidades conforme resulten las funciones de procedimiento, función de inversión y funciones de financiación. (p.3)

Gestión financiera: Cambal (2019) alegó que es el uso eficiente, eficaz y adecuado de los recursos económicos, puesto que no solo se ocupa de la utilización que se le dé a este recurso, sino también a los medios por los cuales se los obtuvo debido a la gestión que se puede lograr el uso idóneo del dinero. (p.1)

Información financiera: Uriarte (2019) “es el grupo de la información de procedimiento y estratégicas que ayudan identificar y administrar flujos de caja, estructurar presupuestos, examinar las inversiones y decidir juicios financieras oportunas” (p.1).

Informe: Raffino (2019) se refirió un testimonio, que detalla las condiciones, las particularidad y entorno de algún suceso. Es decir, se ejecuta una preparación organizada sustentada en la percepción y el estudio. El objetivo de realizar un informe es sumamente cambiante, aunque constantemente se reconoce la esporádica obligación de situar un entendimiento de otros o hechos ocurridos. (p.1)

Responsabilidad: Navarra (2020) alegó que incluye una formación de petición mutua entre las cooperativas, la comunidad y sus entidades. Por lo tanto, no es una herramienta que perjudique solo al grupo empresarial, sino que debe expandirse a otras instituciones de la sociedad civil y muy en exclusivo a las gestiones, que están exigidas a obligaciones y a implementar compromisos refrendados con la sustentabilidad, la fiabilidad y la colaboración. (p.6)

Principios Contables: Son un grupo de reglamentos básicos de obligatoria ejecución que deben identificarse en la elaboración de la contabilidad, para revelar la representación fehaciente del patrimonio, de la posición financiera y del rendimiento de la cooperativa.

Productividad: Barría (2019) alegó que son instrumentos utilizados constantemente en la administración de la cooperativa, con la finalidad de medir la rentabilidad y la eficacia de las fases en las cooperativas. Fundamentalmente, ayuda para calcular la medida de los bienes que emplean las cooperativas para elaborar un servicio o producto exclusivo. (p.2)

Sociedad: Es un grupo de individuos existentes los cuales con su razón se agrupan con el objetivo de elaborar maniobras o sostener un mandato de las decisiones con el objetivo de ejecutar la finalidad común.

Venta: Márquez (2018) enunció que la sesión es una de las operaciones más deseadas por cooperativas, entidades o individuos que presentan algo (bienes, producto, servicios) en su mercado establecido, exigida a que su victoria depende naturalmente del número de veces que ejecuten esta operación, de lo perfectamente lo ejecuten y que beneficioso les rinde en ejecutarlo. (p.1)

Utilidad: Quispe y Malvaceda (2017) “se nombra así a la rentabilidad que se obtiene por la ejecución de una actividad, como puede ser la inversión u operaciones por el tiempo de un año económico” (p 49).

Capítulo III: Metodología de la investigación

Enfoque de la investigación

La investigación es de enfoque cuantitativo, porque utiliza la recopilación y el análisis de datos para validar hipótesis determinadas al inicio y cree en la calculo numérico, la numeración y habitual utilización del cómputo ya que a través de ello las variables de estudio permitirán hacer tablas y gráficas que permite establecer con exactitud los patrones de comportamiento de una población en la cooperativa.

Hernández, Fernández y Baptista (2017) nos dice: “en el enfoque cuantitativo, usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones compartimiento y probar teorías” (p.4).

Es el cómo va actuar en el trabajo de campo para obtener los datos que se necesitan para lograr objetivos y alcanzar las propuestas planteadas.

Variables

Operacionalización de las variables.

Definiciones conceptuales de las variables

Variable 1: Auditoria financiera

Definición. - Una auditoría financiera es una evaluación de reportes por parte de un individuo diferente de aquel que la elaboro y del beneficiario que tiene el propósito de fundar su veracidad dando a revelar los valores de su verificación con el fin de incrementar la ganancia que tal reporte establece. La auditoría financiera se ejecuta porque produce fiabilidad y aprobación en la **razonabilidad de los estados financieros** y concede **confiabilidad de información** a través de su juicio, establecida en el informe de acuerdo con las **Normas contables**. Es habitual que este

modelo de auditoría la ejecuten profesionales ajenos y autónomos. (Altamirano y Guevara, 2019, p.8)

Dimensiones de la Auditoría financiera:

Primera dimensión: Razonabilidad de los Estados financieros. – El termino auditado, ejecutada en los EE.FF, representa que el **estado de resultados**, el **estado de situación financiera**, de **flujos de efectivo** y patrimonio neto están añadidos de un reporte de evaluación elaborados por contadores públicos autónomos, que manifiesta su juicio profesional sobre la veracidad de la revelación de dichos EE.FF. (Falconi, 2019, p.1)

Segunda dimensión: Confiabilidad de Información. – Manifiesta indispensable que una compañía, sea grande, pequeña o mediana, obtenga reportes económicos veraces, que ésta revele su verdadera posición en los desembolsos de **gastos** que invierte la compañía y sea conveniente para la administración en elegir los juicios. Por eso, es obligatorio que se reconozcan ocasiones de progreso, vinculadas con la elaboración de la **información operativa**, que será la raíz para la preparación de los **registros contables** y EE.FF. (Mere, 2017, p.1)

Tercera dimensión: Normas Contables. - Denominado también como Normas Internacionales de Contabilidad, logra que los inversionistas, analistas financieros y los otros beneficiarios del reporte consigan cotejar los EE.FF de las compañías, poseyendo la verdad de que se ejecuten técnicas contables semejantes a otros estados. Así mismo las Normas Internacionales de Información Financiera (**NIIF**) Tener en cuenta que el **PCGE** se encuentra homogenizado con las NIIF, contemplando apariencias semejantes con la revelación y exposición de reportes debido a que las Normas Internacionales de Información Financiera son el modelo contable. (Sánchez, Riera, Barcénes y Alarcón, 2018, p.1)

Matriz de Operación de variable

Tabla 1. *Variable 1: Auditoría Financiera*

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE VALORES
Auditoría financiera	Una auditoría financiera es una evaluación de reportes por parte de un individuo diferente de aquel que la elaboro y del beneficiario que tiene el propósito de fundar su veracidad dando a revelar los valores de su verificación con el fin de incrementar la ganancia que tal reporte establece. La auditoría financiera se ejecuta porque produce fiabilidad y aprobación en la razonabilidad de los estados financieros y concede confiabilidad de información a través de su juicio, establecida en el informe de acuerdo con las Normas contables . Es habitual que este modelo de auditoría la ejecuten profesionales ajenos y autónomos. (Altamirano y Guevara, 2019, p.8)	Esta variable se desarrolló con 3 dimensiones y 9 indicadores. Se empleó el método de la encuesta con su instrumento el cuestionario integrado con 10 ítems con escala de modelo Likert.	Razonabilidad de los Estados financieros	Estado de situación	1	1.Totalmente en desacuerdo 2.Desacuerdo 3. Indiferente 4. De acuerdo 5.Totalmente de acuerdo
				financiera	2	
				Estado de resultados	3	
				flujos de efectivo	4	
			Confiabilidad de Información	Gastos	5	
				Información operativa	6	
				Registros contables	7	
			Normas contables	Normas internacionales de Contabilidad (NIC)	8	
				Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	9	
				Plan Contable General Empresarial (PCGE)	10	

Fuente: Elaboración propia.

Variable 2: Responsabilidad de la gerencia

Definición. - Es un aparato compuesto con afectación en la obligación del control del reporte financiero establecido por técnicas y procesos del bien común a la **gestión empresarial**, con normas liberadas y convenios que trasladan a una estabilización de tendencia **económica** y social. De esta manera, la gerencia tiene la finalidad de producir **ganancias**, integrar bienes, disminuir desembolsos, arreglar constantemente en fases, ser jefe y elaborar una formación estructural en la que los trabajadores se perciban poderosos de sus lugares de labores. (Arias, Fajaro y Chavez, 2020, p.2)

Dimensiones de la Responsabilidad de la gerencia:

Primera dimensión: Gestión empresarial. - Es un grupo de operaciones que se enfocan en un proyecto técnico de inversión y que contribuyen en la valorización al desarrollo de la compañía. Se refiere al grupo de actividades que se realizan con el fin de mejorar la productividad y el ámbito de trabajo de la misma. Asimismo, la gestión es vital, ya que brinda orientaciones en torno a sus funciones básicas como **planificación, organización, dirección y control**. (Orella,2019, p.1)

Segunda dimensión: Económica. - Es la idea de cómo las compañías emplean los **recursos económicos** limitados para elaborar **bienes** con valorización, y cómo realizan a cabo la asignación de recursos entre los usuarios. Puede gestionar los bienes que posee para cubrir sus **necesidades**. Analiza también las prácticas y operaciones de los individuos. (Suárez, 2019, p.1)

Tercera dimensión: Ganancias. - Se define como el resultado económico, todo aquel **beneficio** monetario que se obtiene de cualquier actividad productiva o proceso económico. Una ganancia es lo que obtiene un vendedor o productor después de restar a sus **ingresos** los **costos** de operación. (Rodríguez ,2020, p.1)

Matriz de Operacionalización de Variables

Tabla 2. *Variable 2: Responsabilidad de la Gerencia*

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE VALORES
Responsabilidad de la gerencia	Es un aparato compuesto con afectación en la obligación del control del reporte financiero establecido por técnicas y procesos del bien común a la gestión empresarial , con normas liberadas y convenios que trasladan a una estabilización de tendencia económica y social. De esta manera, la gerencia tiene la finalidad de producir ganancias , integrar bienes, disminuir desembolsos, arreglar constantemente en fases, ser jefe y elaborar una formación estructural en la que los trabajadores se perciban poderosos de sus lugares de labores. (Arias, Fajaro y Chavez,2020, p.2)	Esta variable se desarrolló con 3 dimensiones y 10 indicadores. Se empleó el método de la encuesta con su instrumento el cuestionario integrado con 10 ítems con escala de modelo Likert.	Gestión empresarial	Planificación	1	1.Totalmente en desacuerdo 2.Desacuerdo 3. Indiferente 4. De acuerdo 5.Totalmente de acuerdo
				Organización	2	
				Dirección	3	
				Control	4	
			Económica	Recursos económicos	5	
				Bienes	6	
				Necesidades	7	
			Ganancias	Beneficio	8	
				Ingresos	9	
				costos	10	

Fuente: Elaboración propia.

Hipótesis

Hipótesis general.

Existe una relación positiva entre la auditoría financiera en la responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada en el año 2020.

Hipótesis específica.

Existe una relación positiva entre la razonabilidad de los Estados Financieros en la responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada en el año 2020.

Existe una relación positiva entre la confiabilidad de información en la responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada en el año 2020.

Existe una relación positiva entre las normas contables en la responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada en el año 2020.

Tipo de investigación

Aplicada.

El tipo de estudio del trabajo es de investigación aplicada, debido a que no cuenta con una Unidad de Auditoría interna y un manual de Auditoría interna, es por ello que se hace este tipo de investigación aplicada con la finalidad de mejorar los reportes e informes a través de auditoría financiera de la cooperativa.

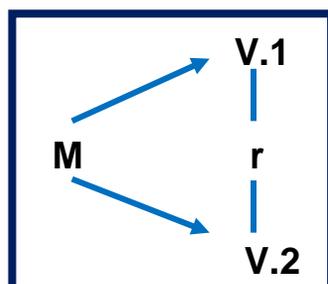
Gaspar (2018) por naturaleza de nuestra investigación, el presente estudio reúne las características principales para denominarse como una investigación aplicada, debido a que los alcances de esta investigación son más prácticas, aplicativos y se sustentan en base a normas y de instrumentos técnicos de recopilación de información. (p.38)

Nivel de investigación Correlacional.

El rango de estudio de trabajo es correlacional, dado que obtuvo como intención rebuscar la vinculación entre dos variables. Este modelo de estudio obtuvo como particularidad que las variables son inicialmente que calcula y a través de evidencias de hipótesis correlacionales y el análisis de prácticas de computo, para determinar la relación.

Miranda (2019) indica el fin de dar conocer la relación entre variables en una investigación, características o conceptos. En este tipo de investigación, las variables de este trabajo van a ser relacionadas con los indicadores para conocer de qué manera se van a medir y en que se enlazan. (p.13)

El cuadro apropiado para esta investigación es el subsiguiente:



En el cual:

m: Unidades muestrales

r: Coeficiente de correlación

V1: Variable 1

V2: Variable 2

Este estudio fue el preciso para el trabajo, ya que quiero demostrar el rango de vinculación presente entre dos variables primordiales en una idéntica muestra.

Diseño de la Investigación

En el actual trabajo de investigación corresponde a un diseño no experimental de corte transversal, ya que no tiene ningún tipo de manipulación liberada en la Auditoría Financiera y en la Responsabilidad de la Gerencia de la cooperativa. Asimismo, la investigación establece la información en un momento específico de tiempo.

Martínez (2018) no experimental ya que se ejecutará un estudio en el cual no se modificarán las variables del estudio es decir se observarán sus defectos como tal para luego estos sean analizados. Donde dichas situaciones son existentes las cuales no son provocadas por este investigador. (p.48)

Población y Muestra

Población.

La población está establecida por 25 colaboradores que trabajan en la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada, que desea conocer de cómo, la auditoría financiera se relaciona en la responsabilidad de la Gerencia.

Hernández, Fernández y Baptista (2017) nos dice: “son expresiones equivalentes para referirse al conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones” (p.174).

Muestra.

El tipo de muestreo será el no probatorio. Esto radica en que conseguido unos señalados valores, de una muestra seleccionada adecuadamente y en el tamaño indicado, se logra hacer la deducción o extensión fundada numéricamente de que tales valores son legítimos para la demografía de la que se ha sacado el ejemplar, dentro de unos márgenes de fallos y previsibles, que se pueden diagnosticar con el cómputo en cada situación. La determinación de la dimensión muestral es de 15 trabajadores, es decir se trabajará en el área de contabilidad, finanzas y administración de la cooperativa.

Taipe y Rojas (2018) nos dice: Es el territorio de la demografía que se escoge, de la cual realmente se recopila el testimonio para el proceso del trabajo y sobre la cual se ejecutaran el cálculo y la visualización de las variables elemento de la investigación. (p.70)

Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Par la realización del actual estudio, se efectuó en las instalaciones de la empresa rubro comercial de la ciudad de Lima, obtenido de la muestra con el objetivo de adquirir información sobre las mismas, luego mediante paquetes de análisis estadísticos se consolidó la información por ítems específicos.

En el actual estudio de investigación se ejecutó el método de encuesta con instrumento del cuestionario, se definió a través de una vinculación de interrogantes elaborado a un grupo de individuos que forman la muestra, se percibe sus testimonio y juicios veraces que son relevantes para la investigación de nuestro asunto propuesto.

En el presente estudio de investigación se realizó la práctica de entrevista con instrumento del cuestionario a 15 colaboradores que constituyen la muestra, se ejecutó en razón a la herramienta de recopilación de respuestas de la encuesta, que consiste de una relación de 20 interrogantes elaboradas acorde al objetivo de la investigación, con una escala de medición tipo Likert.

Carrero (2018) manifestó: las practicas y herramientas de recopilación de información se ejecutan para obtener los reportes de un trabajo de estudio científico. Por consiguiente, de acuerdo al método de estudio, se adoptan las prácticas y se seleccionan las herramientas. (p.1)

Validez del instrumento.

Para la legitimidad de las herramientas de recolección de testimonios en la presente investigación de trabajo se argumenta a juicio de expertos integrado por capaces catedráticos en el campo a estudiar. Para la veracidad de comentarios se desarrolló una matriz tripartita consiguiendo la deducción de la totalidad, muestra y demografía, con el juicio de tres expertos.

Matriz de Análisis de Juicios de Expertos

Criterios	Jueces			Total
	J1	J2	J3	
1 Claridad	5	4	5	14
2 Objetividad	5	5	4	14
3 Actualidad	5	4	4	13
4 Organización	4	4	5	13
5 Eficiencia	5	4	5	14
6 Intencionalidad	5	5	5	15
7 Consistencia	5	4	5	14
8 Coherencia	4	4	5	13
9 Metodología	5	4	5	14
10 Pertinencia	5	4	5	14
Totales	48	42	48	138

1	2	3	4	5
Diferente	Malo	Regular	Bueno	Muy bueno

Total, Máximo = (N° de criterios) x (N° de jueces) x (Puntaje máximo de respuesta)

Cálculo del coeficiente de validez:	=	$\frac{138}{150}$	=	0.92 %
-------------------------------------	---	-------------------	---	--------

Conclusión: El coeficiente de veracidad de la encuesta es de 92%, argumentando una excelente validez.

Capítulo IV: Resultados

Confiabilidad del Instrumento.

En este estudio de investigación para decidir la confiabilidad de la herramienta se utilizó el Alfa de Cronbach, porque admite decretar la razonabilidad intensa entre los ítems.

Además, se calcula como la igualdad o solidez de las resoluciones obtenidas, de los creadores Huh, Delorme & Reid (2006), plantean la valorización de confiabilidad en los trabajos metódicos y de estudios debe ser semejante o superior a 0.6; en investigaciones comprobatorias debe hallarse entre 0.7 y 0.8.

Fórmula:

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} * \left(1 - \frac{\sum_{i=0}^K S_i^2}{S_t^2} \right)$$

En el cual:

S_i^2 es la varianza del ítem i ,

S_t^2 es la varianza de la adición del conjunto de ítems y

K es el número de interrogantes o ítems.

a) Calculando el Alfa de Cronbach, obtenemos:

Tabla 3. *Resumen del procesamiento de los casos*

Resumen del Procesamiento de los casos		
Casos	N	%
Válidos	15	100
Excluidos	0	0
Total	15	100

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 4. *Estadísticos de fiabilidad*

Estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0.880	20

Fuente: Elaboración propia.

Análisis:

Se visualiza que este resultado del coeficiente de Alfa de Cronbach es 0.88 y de acuerdo con la escala de veracidad de Alfa de Cronbach se interpreta que es alta la confiabilidad; quiere decir, que la encuesta del trabajo de estudios es congruente porque el juicio de las preguntas y la relación entre ellas son convenientes y apropiado para el estudio que se aborda a realizar. Entonces, es fidedigno porque al ser congruente y el juicio preciso y apropiado hace que el juicio de la encuesta sea perfecto para responder el objetivo del trabajo de investigación y la contrastación de hipótesis.

La herramienta está constituida por 20 ítems, posee el tamaño de la muestra de 15 interrogados.

El rango de fiabilidad de la investigación analizada es de 88%.

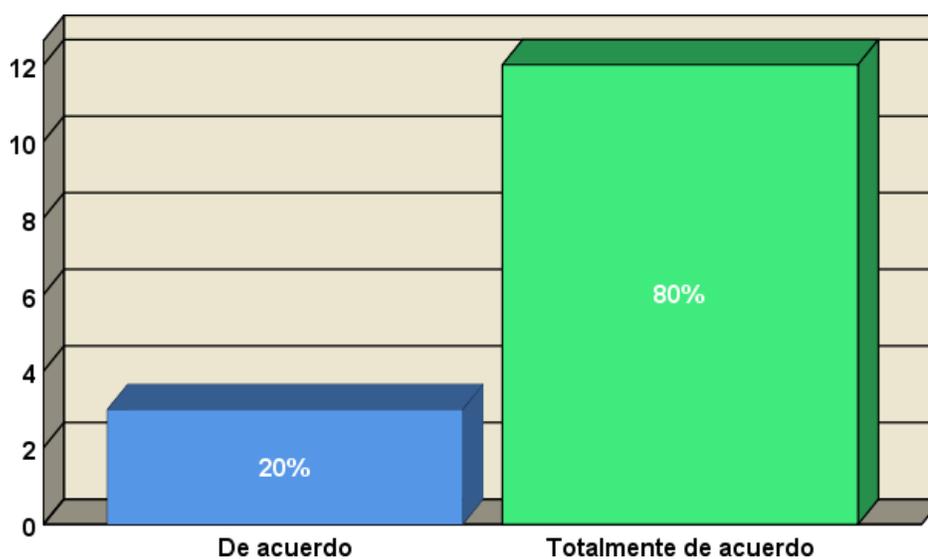
Estadística Descriptiva

Ítem 01: ¿La auditoría financiera permite evaluar si los Estados Financieros son presentados razonablemente por la cooperativa?

Tabla 5. La auditoría financiera permite evaluar los EE. FF. son presentados razonablemente

		Pregunta 1			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	3	20,0	20,0	20,0
	Totalmente de acuerdo	12	80,0	80,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

Figura 1. La auditoría financiera permite evaluar los EE. FF. son presentados razonablemente

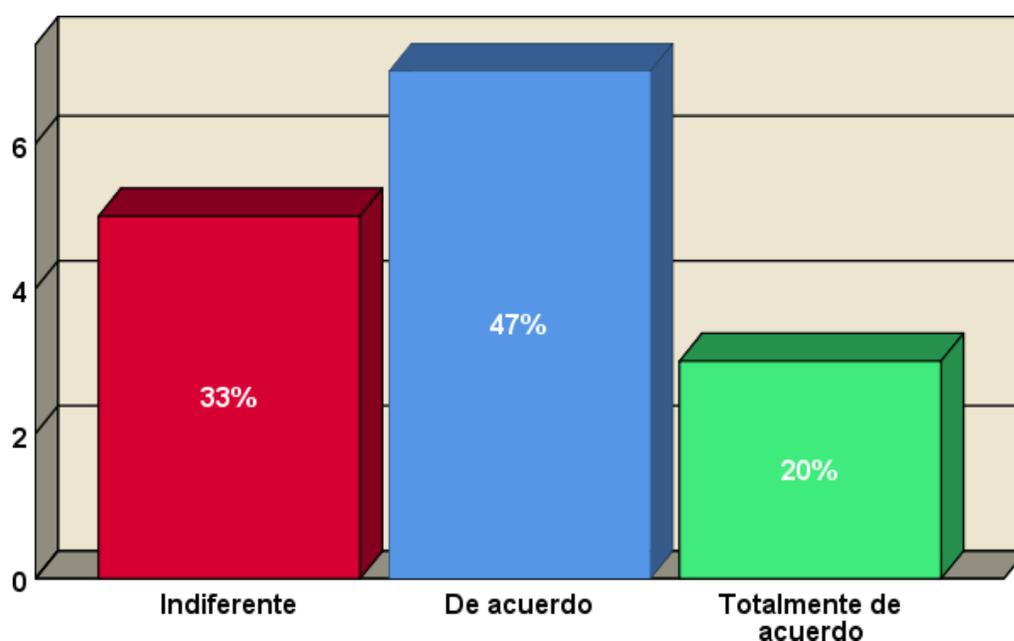
Análisis: El 20% de los interrogados manifiestan que está de acuerdo que la auditoría financiera permite evaluar si los Estados Financieros son presentados razonablemente por la cooperativa. El 80% señala que totalmente de acuerdo, frente a la encuesta difundida.

Ítem 02: ¿El objetivo de los Estados Financieros es proporcionar información acerca del Estado de situación financiera que refleja la cooperativa?

Tabla 6. *El objetivo de los EE. FF. es proporcionar información de la situación financiera*

		Pregunta 2			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	5	33,3	33,3	33,3
	De acuerdo	7	46,7	46,7	80,0
	Totalmente de acuerdo	3	20,0	20,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

Figura 2. El objetivo de los EE. FF. es proporcionar información de la situación financiera

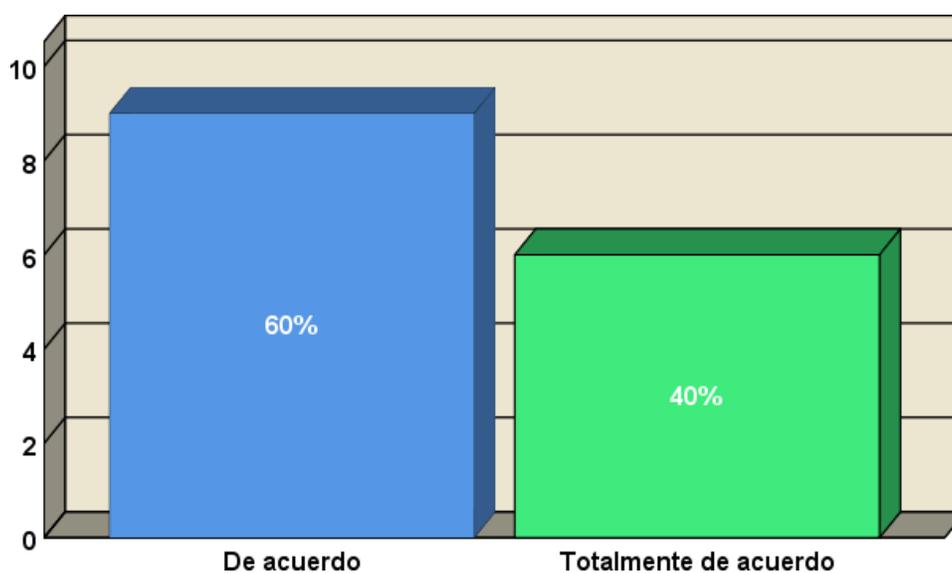
Análisis: El 47% de los interrogados manifiestan que está de acuerdo que el objetivo de los Estados Financieros es proporcionar información acerca del Estado de situación financiera que refleja la cooperativa os. El 20% señala que totalmente de acuerdo y otro 33% asevera que es indiferente a la encuesta difundida.

Ítem 03: ¿Los Estados de Resultados determina las ganancias y pérdidas que registra la cooperativa?

Tabla 7. *Los Estados de Resultados determina las ganancias y pérdidas*

Pregunta 3					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	9	60,0	60,0	60,0
	Totalmente de acuerdo	6	40,0	40,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

Figura 3. Los Estados de Resultados determina las ganancias y pérdidas

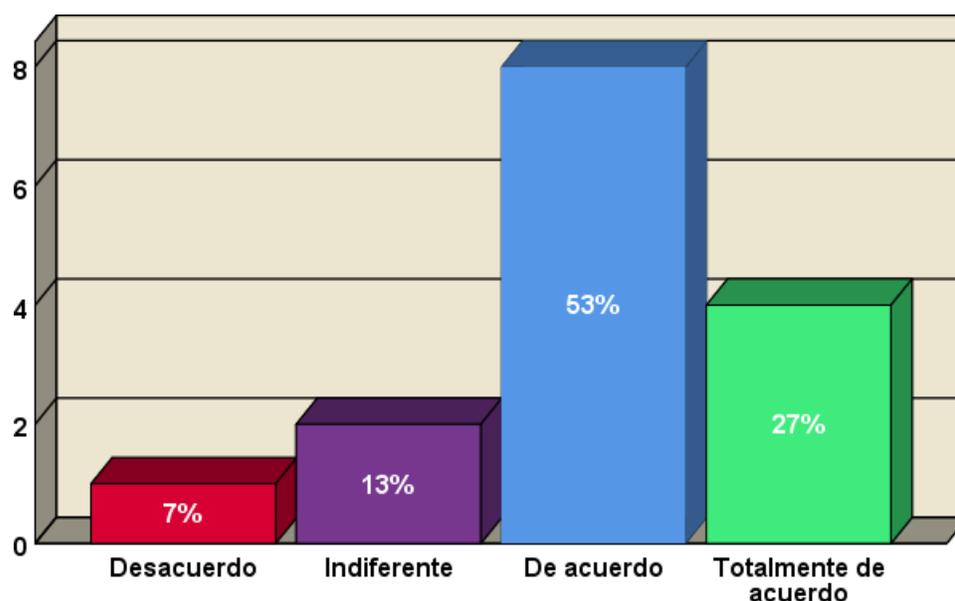
Análisis: El 60% de los interrogados manifiestan que está de acuerdo Los Estados de Resultados determina las ganancias y pérdidas que registra la cooperativa. El 40% señala que totalmente de acuerdo frente a la encuesta difundida.

Ítem 04: ¿El estado de flujo de efectivo proporciona información relevante en sus operaciones en los Estados Financieros?

Tabla 8. *El estado de flujo de efectivo proporciona información relevante en sus operaciones*

		Pregunta 4			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
	Indiferente	2	13,3	13,3	20,0
	De acuerdo	8	53,3	53,3	73,3
	Totalmente de acuerdo	4	26,7	26,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

Figura 4. *El estado de flujo de efectivo proporciona información relevante en sus operaciones*

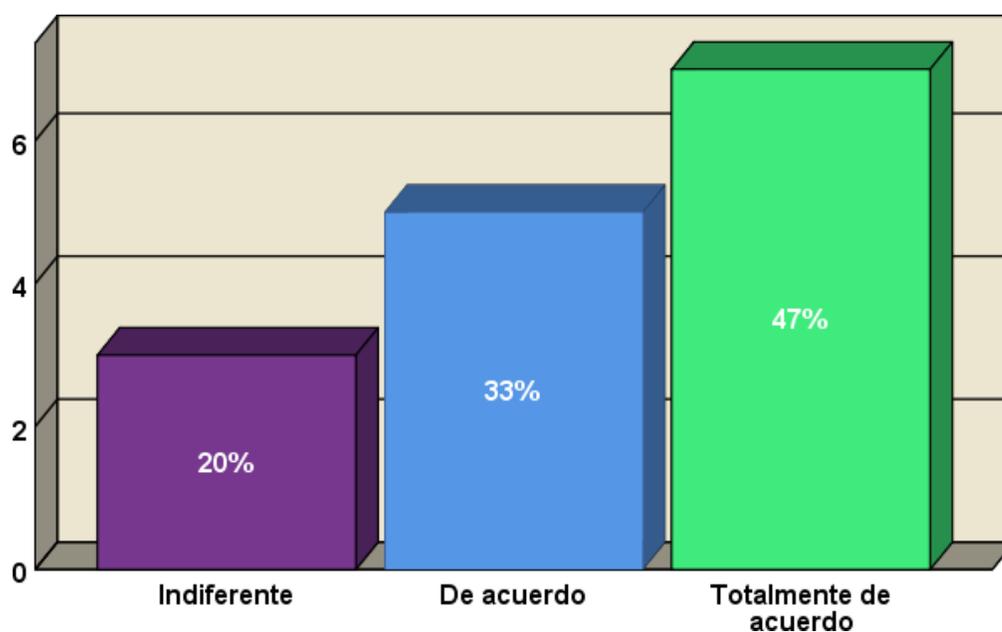
Análisis: El 53% de los interrogados manifiestan que está de acuerdo que el estado de flujo de efectivo proporciona información relevante en sus operaciones en los Estados Financieros. El 27% señala que totalmente de acuerdo, otro 33% asevera que es indiferente y un 7% está en desacuerdo a la encuesta difundida.

Ítem 05: ¿Los gastos son elementos de los Estados financieros que se relacionan con el rendimiento financiero de la cooperativa?

Tabla 9. *Los gastos son elementos de los EE. FF. se relacionan con el rendimiento financiero*

		Pregunta 5			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	3	20,0	20,0	20,0
	De acuerdo	5	33,3	33,3	53,3
	Totalmente de acuerdo	7	46,7	46,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

Figura 5. *Los gastos son elementos de los EE. FF. se relacionan con el rendimiento financiero*

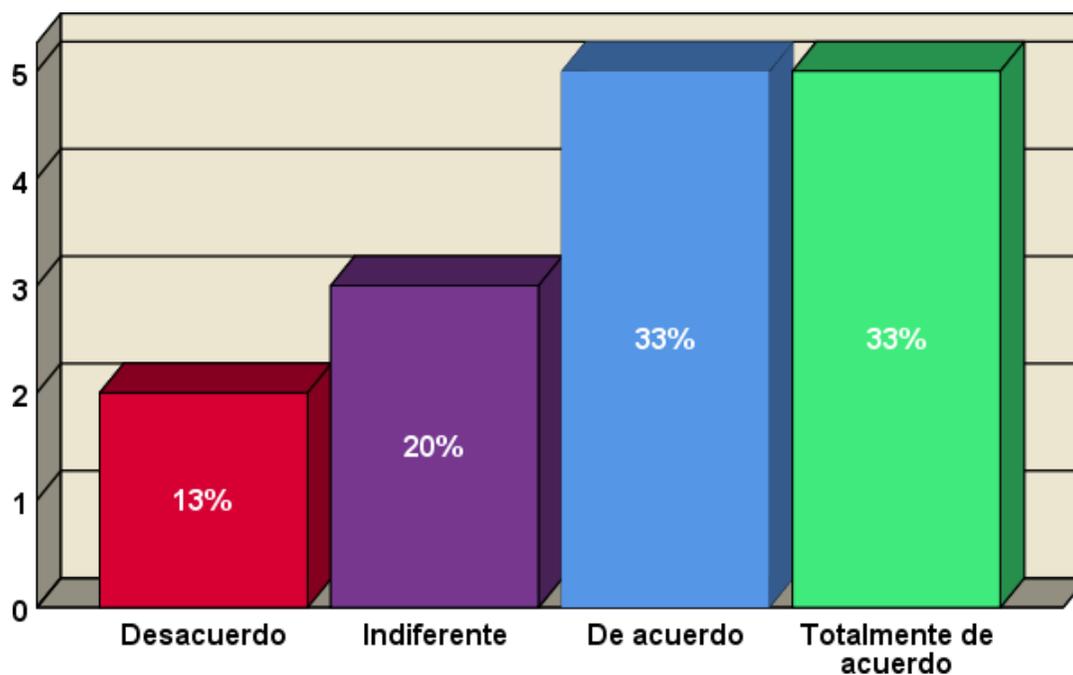
Análisis: El 47% de los interrogados manifiestan que está totalmente de acuerdo que los gastos son elementos de los Estados financieros que se relacionan con el rendimiento financiero de la cooperativa. El 33% señala que está de acuerdo y otro 20% asevera que es indiferente a la encuesta difundida.

Ítem 06: ¿En la Auditoría financiera la Gerencia es responsable de garantizar una información operativa confiable?

Tabla 10. *En la Auditoría financiera la Gerencia es responsable de una información confiable*

		Pregunta 6			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desacuerdo	2	13,3	13,3	13,3
	Indiferente	3	20,0	20,0	33,3
	De acuerdo	5	33,3	33,3	66,7
	Totalmente de acuerdo	5	33,3	33,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

Figura 6. *En la Auditoría financiera la Gerencia es responsable de una información confiable*

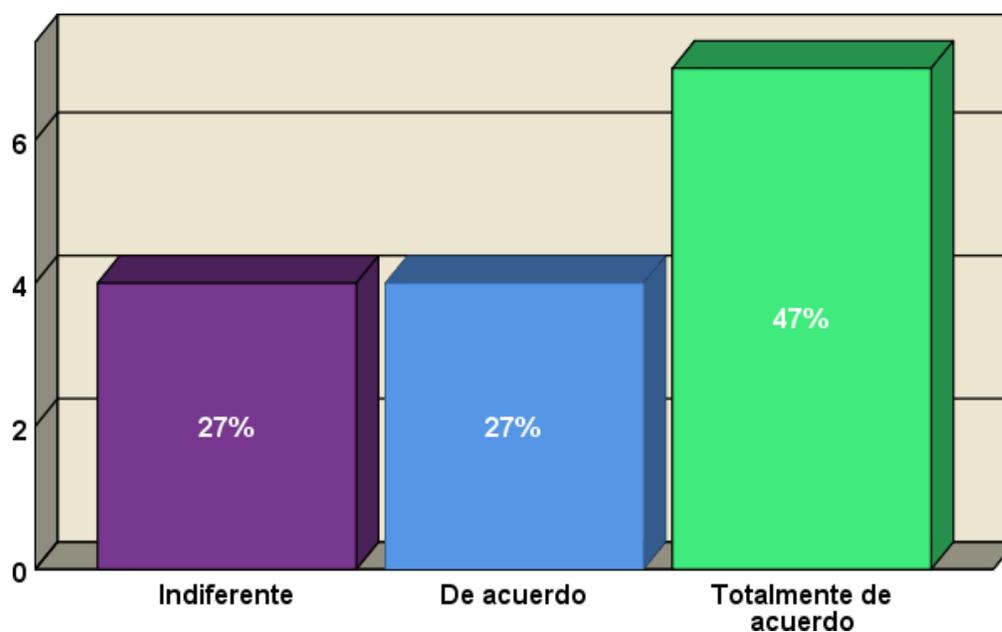
Análisis: El 33% de los interrogados manifiestan que está de acuerdo que en la Auditoría financiera la Gerencia es responsable de garantizar una información operativa confiable. El 33% señala que totalmente de acuerdo, otro 20% asevera que es indiferente y un 13% está en desacuerdo a la encuesta difundida.

Ítem 07: ¿La finalidad de la cooperativa es que tenga sus registros contables ordenados y que guarden concordancia con la realidad?

Tabla 11. *La finalidad es que sus registros contables guarden concordancia con la realidad*

		Pregunta 7			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	4	26,7	26,7	26,7
	De acuerdo	4	26,7	26,7	53,3
	Totalmente de acuerdo	7	46,7	46,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

Figura 7. *La finalidad es que sus registros contables guarden concordancia con la realidad*

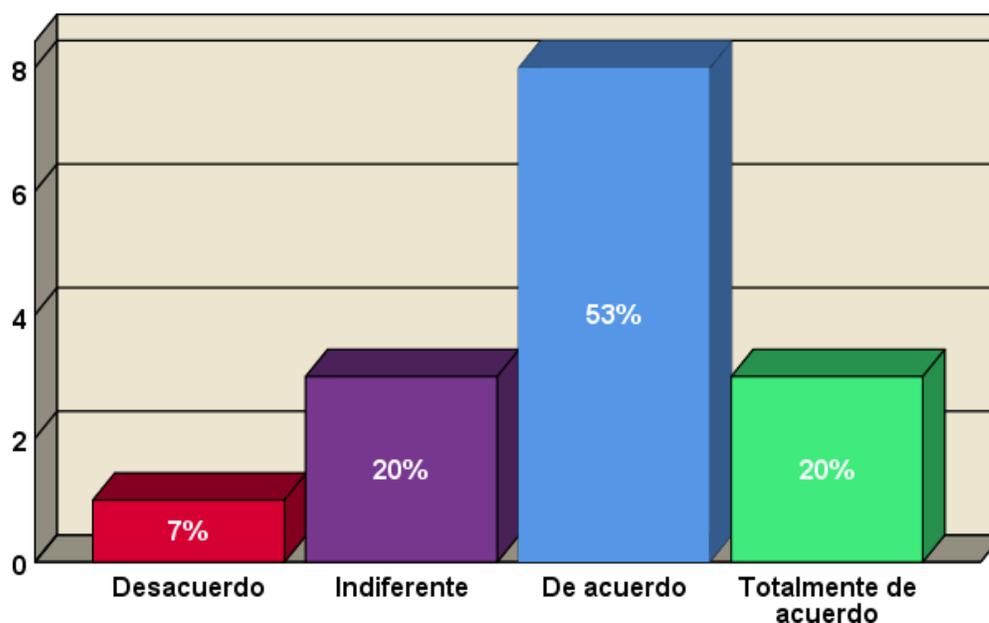
Análisis: El 47% de los interrogados manifiestan que está totalmente de acuerdo que la finalidad de la cooperativa es que tenga sus registros contables ordenados y que guarden concordancia con la realidad. El 27% señala que está de acuerdo y otro 27% asevera que es indiferente a la encuesta difundida.

Ítem 08: ¿La Auditoría Financiera tiene como objetivo determinar y establecer si se ha realizado conforme a las normas contables de acuerdo a la NIC?

Tabla 12. Auditoría Financiera determina y establece si se ha realizado conforme a la NIC

		Pregunta 8			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
	Indiferente	3	20,0	20,0	26,7
	De acuerdo	8	53,3	53,3	80,0
	Totalmente de acuerdo	3	20,0	20,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

Figura 8. Auditoría Financiera determina y establece si se ha realizado conforme a la NIC

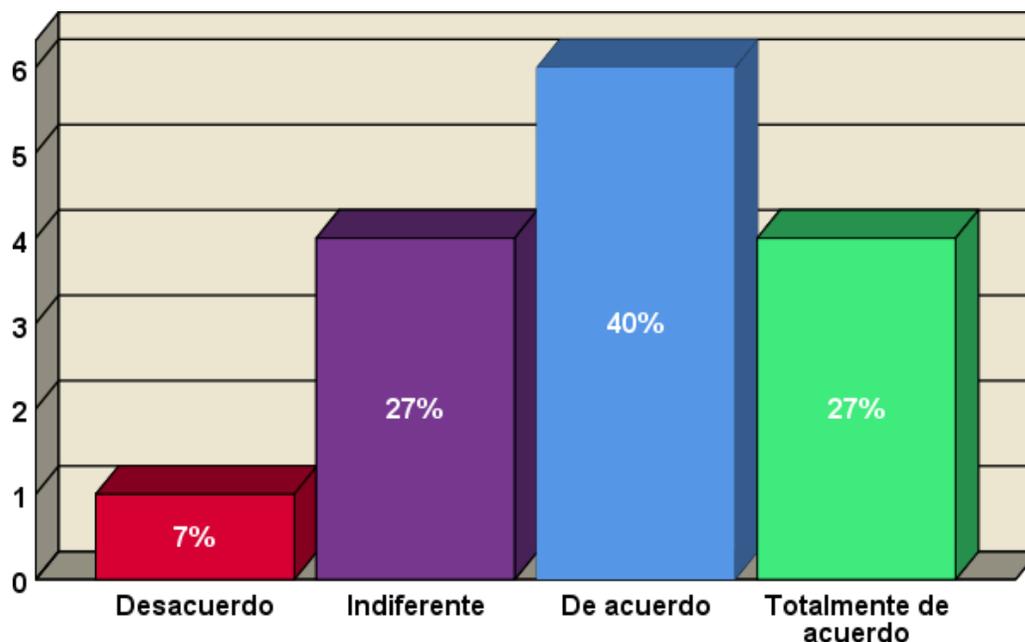
Análisis: El 53% de los interrogados manifiestan que está de acuerdo que en la Auditoría Financiera tiene como objetivo determinar y establecer si se ha realizado conforme a las normas contables de acuerdo a la NIC. El 20% señala que totalmente de acuerdo, otro 20% asevera que es indiferente y un 7% está en desacuerdo a la encuesta difundida.

Ítem 09: ¿Las NIIF brindan una información financiera de mayor calidad y transparencia en los Estados Financieros?

Tabla 13. *Las NIIF brindan una información financiera de mayor transparencia en los EE. FF.*

		Pregunta 9			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
	Indiferente	4	26,7	26,7	33,3
	De acuerdo	6	40,0	40,0	73,3
	Totalmente de acuerdo	4	26,7	26,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

Figura 9. *Las NIIF brindan una información financiera de mayor transparencia en los EE. FF.*

Análisis: El 40% de los interrogados manifiestan que está de acuerdo que en las NIIF brindan una información financiera de mayor calidad y transparencia en los Estados Financieros. El 27% señala que totalmente de acuerdo, otro 27% asevera que es indiferente y un 7% está en desacuerdo a la encuesta difundida.

Ítem 10: ¿El Plan Contable General Empresarial es una herramienta necesaria para el procesamiento de información contable en la cooperativa?

Tabla 14. *El P.C.G.E. es una herramienta para el procesamiento de información contable*
Pregunta 10

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	4	26,7	26,7	26,7
	De acuerdo	9	60,0	60,0	86,7
	Totalmente de acuerdo	2	13,3	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.

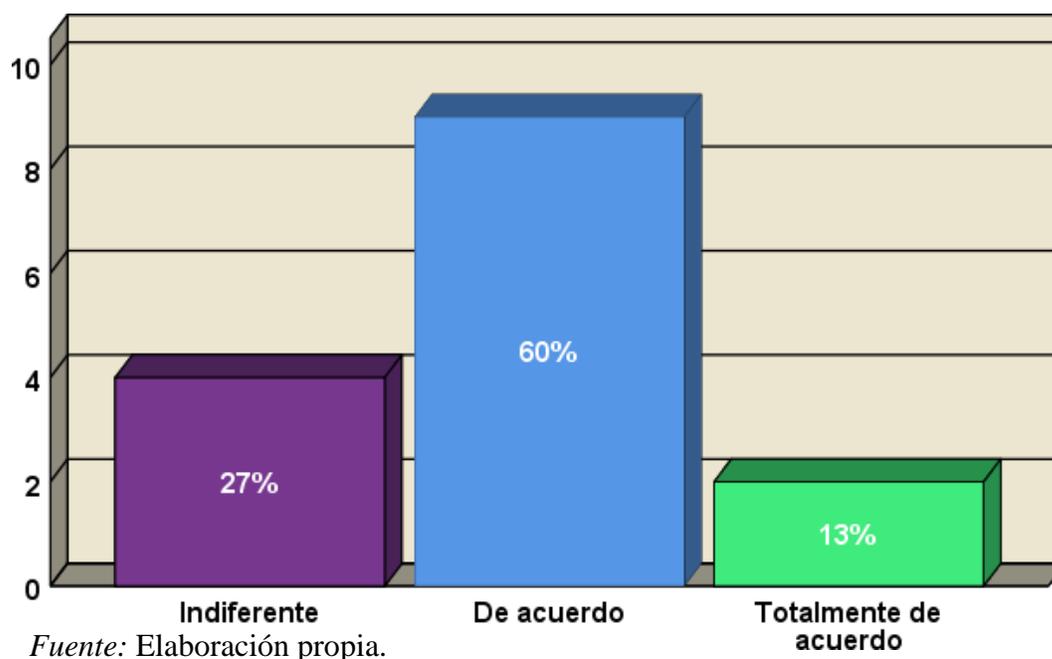


Figura 10. El P.C.G.E. es una herramienta para el procesamiento de información contable

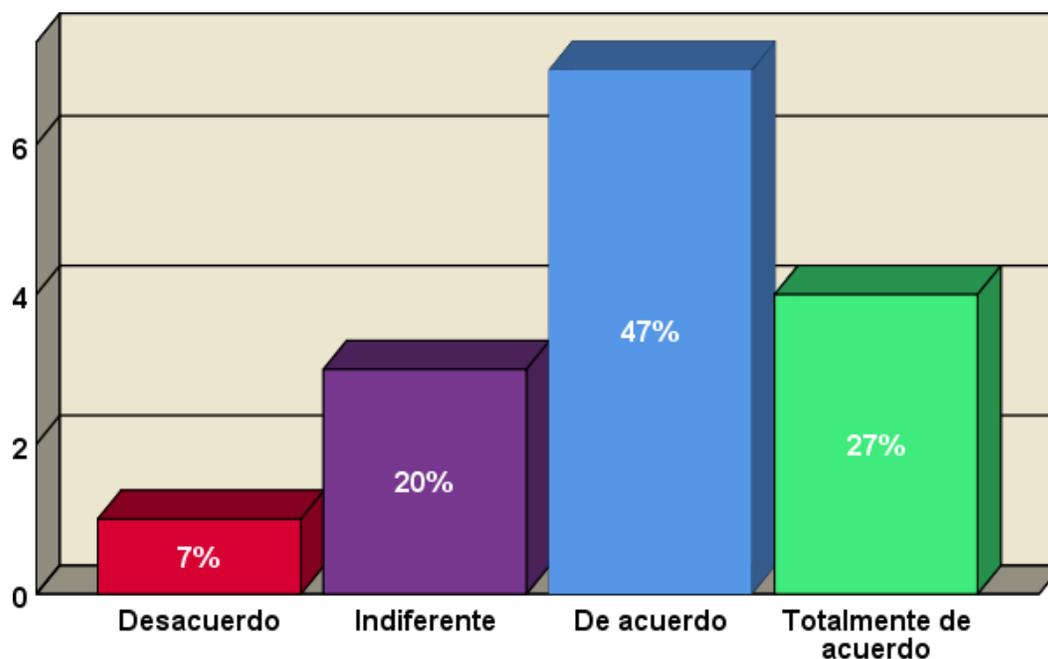
Análisis: El 60% de los interrogados manifiestan que está de acuerdo que el Plan Contable General Empresarial es una herramienta necesaria para el procesamiento de información contable en la cooperativa. El 13% señala que totalmente de acuerdo y otro 27% asevera que es indiferente a la encuesta difundida.

Ítem 11: ¿La responsabilidad de la Gerencia planifica la gestión empresarial de la Cooperativa?

Tabla 15. La responsabilidad de la Gerencia planifica la gestión empresarial de la Cooperativa
Pregunta 11

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
	Indiferente	3	20,0	20,0	26,7
	De acuerdo	7	46,7	46,7	73,3
	Totalmente de acuerdo	4	26,7	26,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

Figura 11. La responsabilidad de la Gerencia planifica la gestión empresarial de la Cooperativa

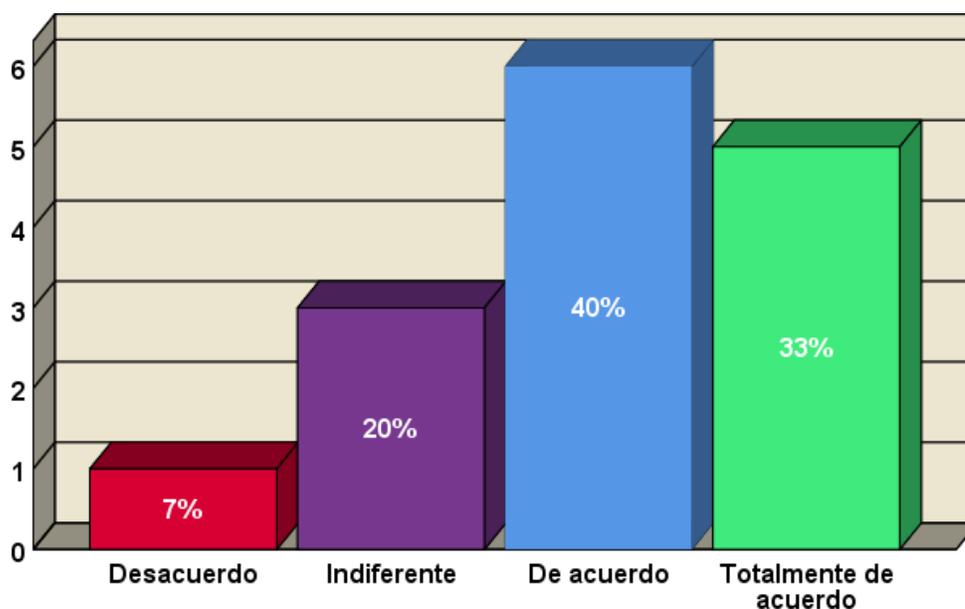
Análisis: El 47% de los interrogados manifiestan que está de acuerdo que en la responsabilidad de la Gerencia planifica la gestión empresarial de la Cooperativa. El 27% señala que totalmente de acuerdo, otro 20% asevera que es indiferente y un 7% está en desacuerdo a la encuesta difundida.

Ítem 12: ¿La gestión empresarial tiene como propósito mejorar la organización en la responsabilidad de la Gerencia?

Tabla 16. *La gestión empresarial tiene como propósito mejorar la organización en la Gerencia*
Pregunta 12

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
	Indiferente	3	20,0	20,0	26,7
	De acuerdo	6	40,0	40,0	66,7
	Totalmente de acuerdo	5	33,3	33,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

Figura 12. *La gestión empresarial tiene como propósito mejorar la organización en la Gerencia*

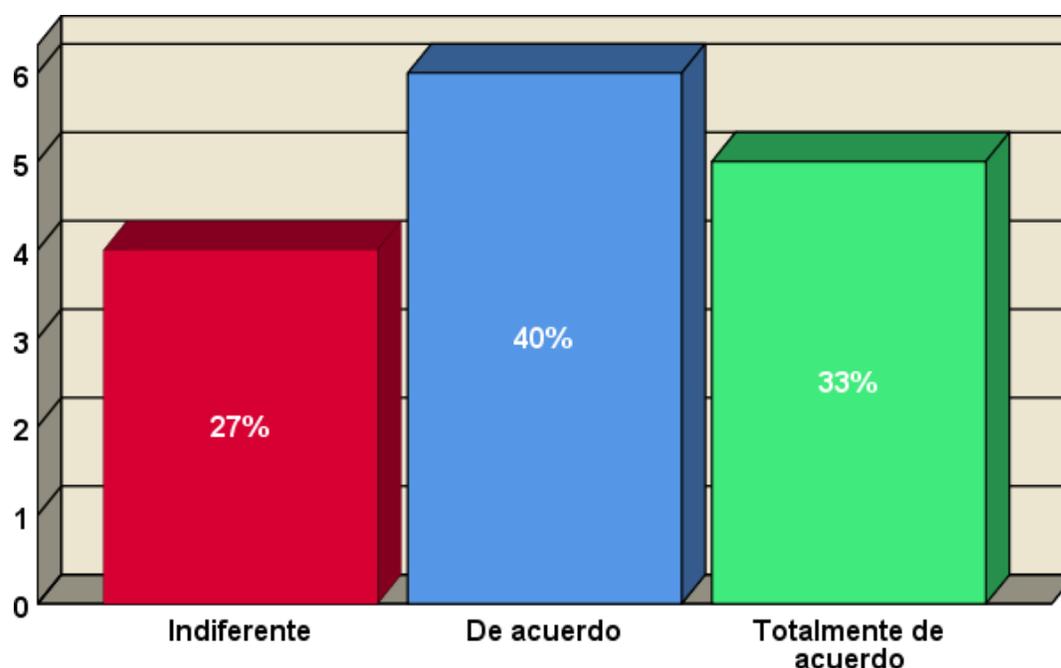
Análisis: El 40% de los interrogados manifiestan que está de acuerdo que en la gestión empresarial tiene como propósito mejorar la organización en la responsabilidad de la Gerencia. El 33% señala que totalmente de acuerdo, otro 20% asevera que es indiferente y un 7% está en desacuerdo a la encuesta difundida.

Ítem 13: ¿La responsabilidad de la Gerencia tiene como objetivo llevar una función básica de dirección para obtener una buena gestión empresarial?

Tabla 17. *La Gerencia tiene como objetivo llevar una dirección para obtener buena gestión*

		Pregunta 13			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	4	26,7	26,7	26,7
	De acuerdo	6	40,0	40,0	66,7
	Totalmente de acuerdo	5	33,3	33,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

Figura 13. *La Gerencia tiene como objetivo llevar una dirección para obtener buena gestión*

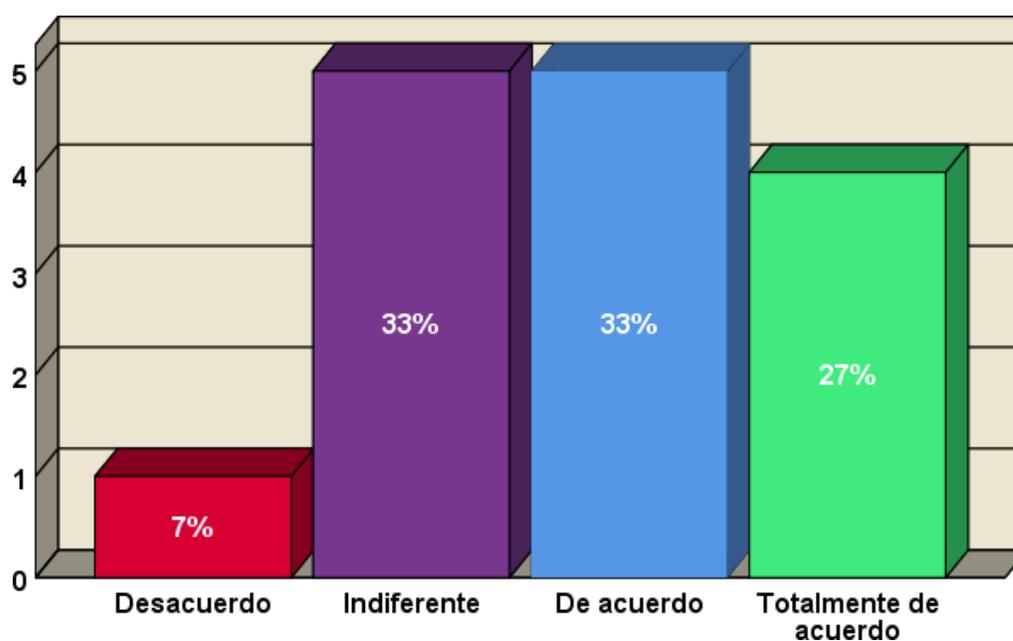
Análisis: El 40% de los interrogados manifiestan que está de acuerdo que la responsabilidad de la Gerencia tiene como objetivo llevar una función básica de dirección para obtener una buena gestión empresarial. El 33% señala que totalmente de acuerdo y otro 27% asevera que es indiferente a la encuesta difundida.

Ítem 14: ¿La gestión empresarial establece estrategias de control que son aplicados en la responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa?

Tabla 18. *La gestión empresarial establece estrategias de control aplicados en la Gerencia*

		Pregunta 14			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
	Indiferente	5	33,3	33,3	40,0
	De acuerdo	5	33,3	33,3	73,3
	Totalmente de acuerdo	4	26,7	26,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

Figura 14. *La gestión empresarial establece estrategias de control aplicados en la Gerencia*

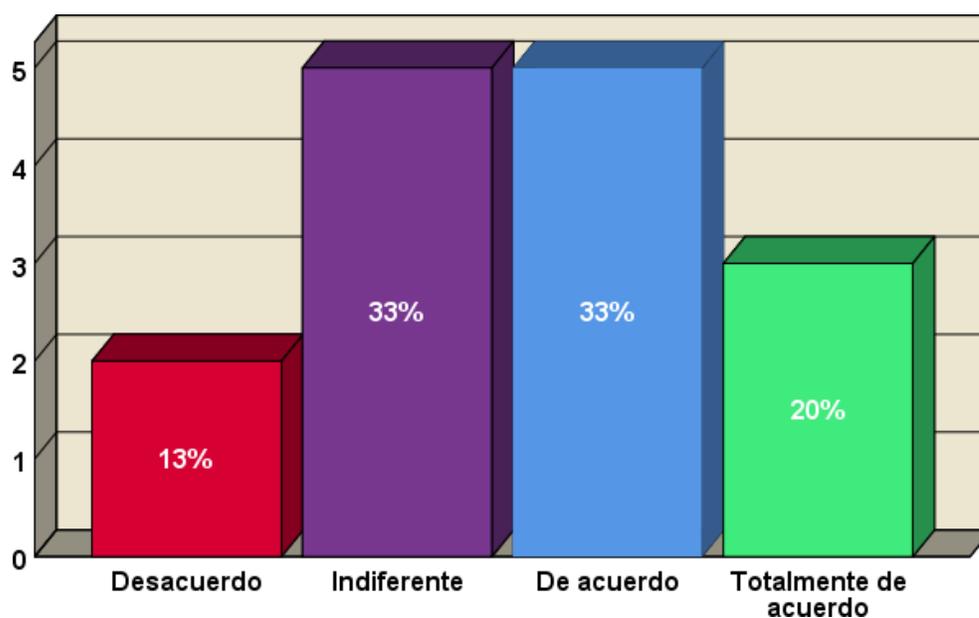
Análisis: El 33% de los interrogados manifiestan que está de acuerdo que la gestión empresarial establece estrategias de control que son aplicados en la responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa. El 27% señala que totalmente de acuerdo, otro 33% asevera que es indiferente y un 7% está en desacuerdo a la encuesta difundida.

Ítem 15: ¿En la responsabilidad de la Gerencia los recursos económicos son factores fundamentales en el desarrollo de la cooperativa?

Tabla 19. *En la Gerencia los recursos económicos son factores fundamentales*

		Pregunta 15			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desacuerdo	2	13,3	13,3	13,3
	Indiferente	5	33,3	33,3	46,7
	De acuerdo	5	33,3	33,3	80,0
	Totalmente de acuerdo	3	20,0	20,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

Figura 15. *En la Gerencia los recursos económicos son factores fundamentales*

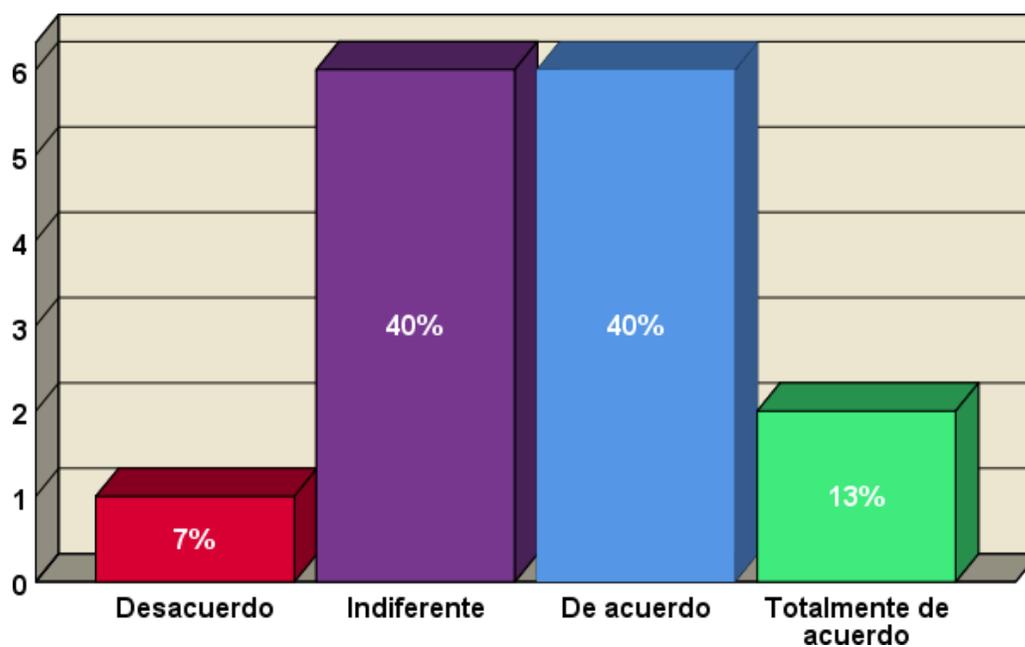
Análisis: El 33% de los interrogados manifiestan que está de acuerdo que en la responsabilidad de la Gerencia los recursos económicos son factores fundamentales en el desarrollo de la cooperativa. El 20% señala que totalmente de acuerdo, otro 33% asevera que es indiferente y un 13% está en desacuerdo a la encuesta difundida.

Ítem 16: ¿La Gerencia es responsable de la distribución de bienes dentro de la Cooperativa?

Tabla 20. *La Gerencia es responsable de la distribución de bienes dentro de la Cooperativa*

		Pregunta 16			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
	Indiferente	6	40,0	40,0	46,7
	De acuerdo	6	40,0	40,0	86,7
	Totalmente de acuerdo	2	13,3	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

Figura 16. *La Gerencia es responsable de la distribución de bienes dentro de la Cooperativa*

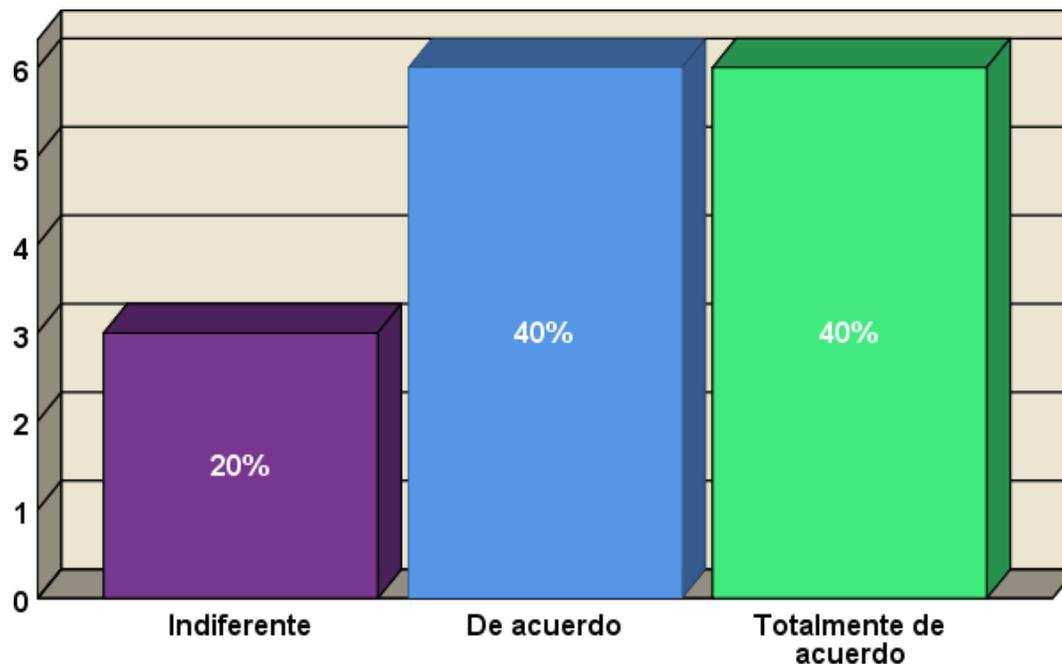
Análisis: El 40% de los interrogados manifiestan que está de acuerdo que la Gerencia es responsable de la distribución de bienes dentro de la Cooperativa. El 13% señala que totalmente de acuerdo, otro 40% asevera que es indiferente y un 7% está en desacuerdo a la encuesta difundida.

Ítem 17: ¿La responsabilidad de la Gerencia busca satisfacer necesidades económicas en la Cooperativa?

Tabla 21. *La responsabilidad de la Gerencia busca satisfacer necesidades económicas*

		Pregunta 17			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	3	20,0	20,0	20,0
	De acuerdo	6	40,0	40,0	60,0
	Totalmente de acuerdo	6	40,0	40,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

Figura 17. *La responsabilidad de la Gerencia busca satisfacer necesidades económicas*

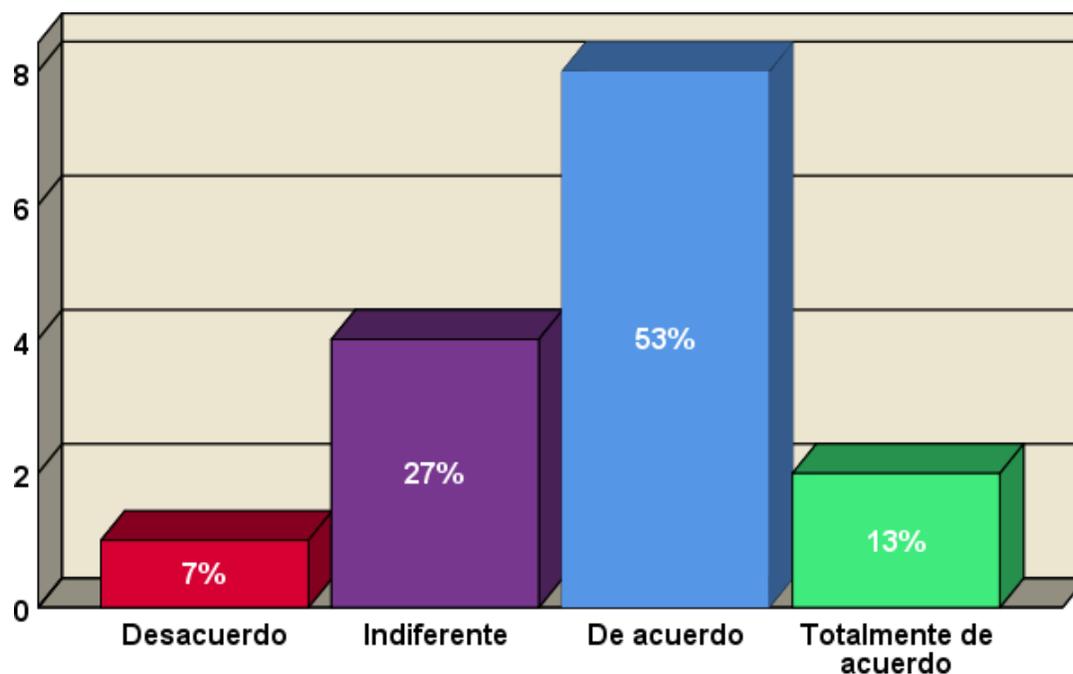
Análisis: El 40% de los interrogados manifiestan que está de acuerdo que en la responsabilidad de la Gerencia busca satisfacer necesidades económicas en la Cooperativa. El 40% señala que totalmente de acuerdo y otro 20% asevera que es indiferente a la encuesta difundida.

Ítem 18: ¿Las ganancias son beneficios monetarios que se obtiene por procesos económicos?

Tabla 22. *Las ganancias son beneficios monetarios que se obtiene por procesos económicos*
Pregunta 18

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
	Indiferente	4	26,7	26,7	33,3
	De acuerdo	8	53,3	53,3	86,7
	Totalmente de acuerdo	2	13,3	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

Figura 18. Las ganancias son beneficios monetarios que se obtiene por procesos económicos

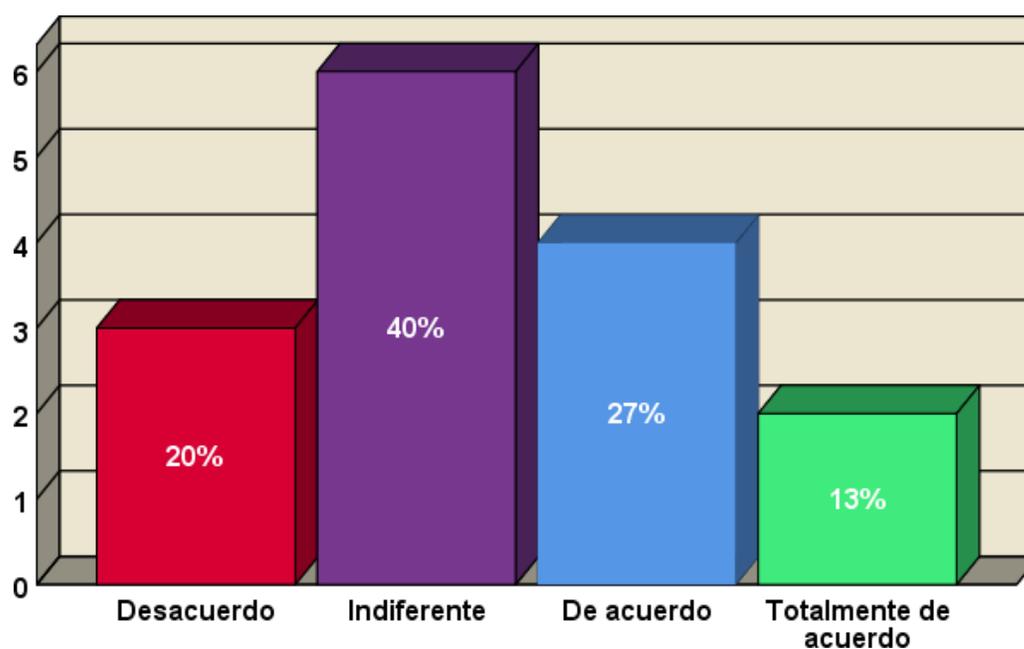
Análisis: El 53% de los interrogados manifiestan que está de acuerdo que en las ganancias son beneficios monetarios que se obtiene por procesos económicos. El 13% señala que totalmente de acuerdo, otro 27% asevera que es indiferente y un 7% está en desacuerdo a la encuesta difundida.

Ítem 19: ¿La Responsabilidad de la Gerencia tiene el propósito de incrementar más ingresos en la cooperativa?

Tabla 23. *La Responsabilidad de la Gerencia tiene el propósito de incrementar más ingresos*
Pregunta 19

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Desacuerdo	3	20,0	20,0	20,0
	Indiferente	6	40,0	40,0	60,0
	De acuerdo	4	26,7	26,7	86,7
	Totalmente de acuerdo	2	13,3	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

Figura 19. La Responsabilidad de la Gerencia tiene el propósito de incrementar más ingresos

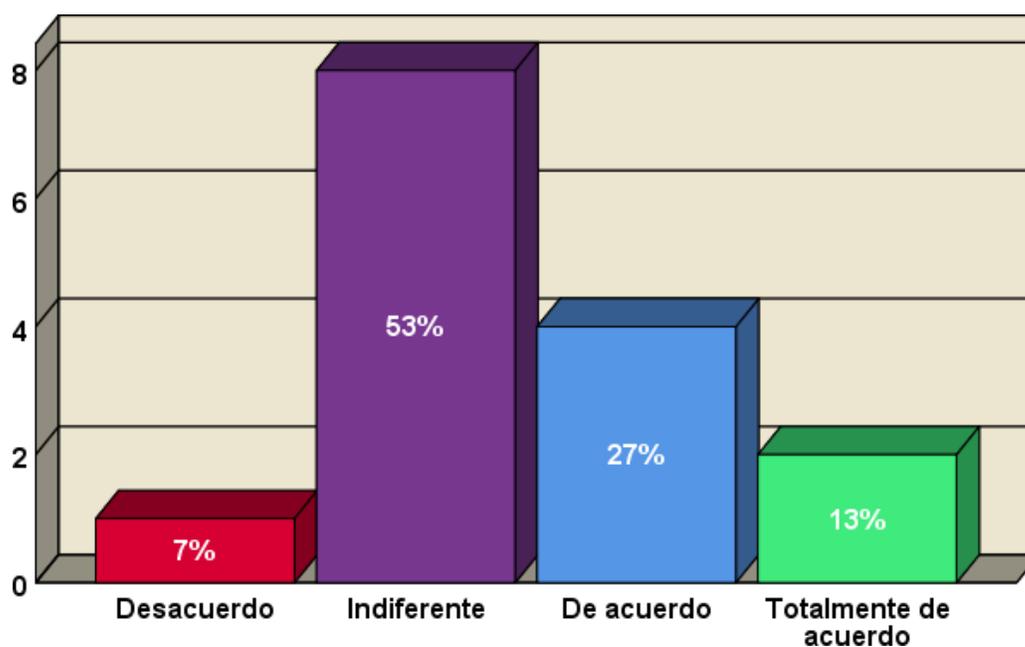
Análisis: El 27% de los interrogados manifiestan que está de acuerdo que en la responsabilidad de la Gerencia tiene el propósito de incrementar más ingresos en la cooperativa. El 13% señala que totalmente de acuerdo, otro 40% asevera que es indiferente y un 20% está en desacuerdo a la encuesta difundida.

Ítem 20: ¿La Gerencia es responsable de reducir Costos para obtener ganancias en la Cooperativa?

Tabla 24. *La Gerencia es responsable de reducir Costos para obtener ganancias*

Pregunta 20				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
Indiferente	8	53,3	53,3	60,0
Válido De acuerdo	4	26,7	26,7	86,7
Totalmente de acuerdo	2	13,3	13,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia.



Fuente: Elaboración propia.

Figura 20. La Gerencia es responsable de reducir Costos para obtener ganancias

Análisis: El 27% de los interrogados manifiestan que está de acuerdo que en la Gerencia es responsable de reducir Costos para obtener ganancias en la Cooperativa. El 13% señala que totalmente de acuerdo, otro 53% asevera que es indiferente y un 7% está en desacuerdo a la encuesta difundida.

Prueba de normalidad

Tabla 25. *Resumen de procesamiento de casos*

	Casos					
	Válido		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
Auditoría Financiera	15	100,0%	0	0,0%	15	100,0%
Responsabilidad de la Gerencia	15	100,0%	0	0,0%	15	100,0%

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 26. *Descriptivos*

		Estadístico	Desv. Error	
Auditoría Financiera	Media	4,20	,145	
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	3,89	
		Límite superior	4,51	
	Media recortada al 5%	4,22		
	Mediana	4,00		
	Varianza	,314		
	Desv. Desviación	,561		
	Mínimo	3		
	Máximo	5		
	Rango	2		
	Rango intercuartil	1		
	Asimetría	,112	,580	
	Curtosis	,378	1,121	
	Responsabilidad de Gerencia	Media	3,80	,145
95% de intervalo de confianza para la media		Límite inferior	3,49	
		Límite superior	4,11	
Media recortada al 5%		3,78		
Mediana		4,00		
Varianza		,314		
Desv. Desviación		,561		
Mínimo		3		
Máximo		5		
Rango		2		
Rango intercuartil		1		
Asimetría		-,112	,580	
Curtosis		,378	1,121	

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 27. Prueba de normalidad de variables

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Auditoría Financiera	,373	15	,000	,734	15	,001
Responsabilidad de la Gerencia	,373	15	,000	,734	15	,001

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración propia.

Análisis:

Para encontrar la relación de las dos variables tengo que ejecutar la comprobación de normalidad.

Se utiliza la comprobación de normalidad de Shapiro –Wilk cuando el tamaño de la muestra es inferior que 50, en nuestro trabajo en estudio la muestra es 15; por ende, utilizamos la prueba de normalidad de Shapiro -Wilk.

Según los resultados de prueba de normalidad Shapiro –Wilk de las dos variables cuantitativas de nuestro trabajo en estudio, determina un nivel de significancia de 0.001 para la variable Auditoría Financiera y un nivel de significancia de 0.001 para la variable Responsabilidad de la Gerencia, entonces cuando el nivel de significancia es menor que 0.005 las variables no son normales, esto quiere decir, que nuestras variables no son normales.

Asimismo, como las variables de nuestro trabajo en estudio no son normales se va utilizar la comprobación de Rho Spearman para la correlación y contrastación de la hipótesis primordial y específicas.

Contrastación de hipótesis

Planteamiento de hipótesis

general.

H0: No existe una relación positiva entre la auditoría financiera en la responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada en el año 2020.

H1: Existe una relación positiva entre la auditoría financiera en la responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada en el año 2020.

Demostración de la hipótesis Aplicamos SPSS v25:

Tabla 28. Prueba de Rho Spearman (hipótesis general)

			V1: Auditoría Financiera	V2: Responsabilidad de la Gerencia
Rho de Spearman	V1: Auditoría Financiera	Coefficiente de correlación	1,000	,772**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	15	15
	V2: Responsabilidad de la Gerencia	Coefficiente de correlación	,772**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	15	15

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

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Refleja un coeficiente Rho Spearman del 0.772, interpreta que existe de correlación positiva alta de acuerdo a la escala de valores de la correlación de Spearman. Además, el rango de significancia bilateral es 0.001, siendo inferior a 0.005 indicando que, si hay una correlación entre las variables, por ende, se confirma la hipótesis alterna, que sostiene que si hay una correlación positiva entre la auditoría financiera en la responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada en el año 2020.

Hipótesis específicas N°1.

Ho: No existe una relación positiva entre la razonabilidad de los Estados Financieros en la responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada en el año 2020.

H1: Existe una relación positiva entre la razonabilidad de los Estados Financieros en la responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada en el año 2020.

Demostración de la hipótesis

Aplicamos SPSS v25:

Tabla 29. Prueba de Rho Spearman (hipótesis específicas N°1)

		D1: Responsabilidad de los Estados Financieros	V2: Responsabilidad de la Gerencia
Rho de Spearman	D1: Responsabilidad de los Estados Financieros	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,709**
		N	,003
	V2: Responsabilidad de la Gerencia	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,709**
		N	,003
			15
			15

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

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Refleja un coeficiente Rho Spearman del 0.709, interpreta que si hay una correlación positiva alta de acuerdo a la escala de valores de la correlación de Spearman. Además, el rango de significancia bilateral es 0.003, siendo inferior a 0.005 indicando que, si hay una correlación entre las variables, por ende, se confirma la hipótesis alterna, que sostiene que si hay una correlación positiva entre la razonabilidad de los EE.FF. en la obligación de la Gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada en el año 2020.

Hipótesis específica N°2.

Ho: No existe una relación positiva entre la confiabilidad de información en la responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada en el Año 2020.

H1: Existe una relación positiva entre la confiabilidad de información en la responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada en el año 2020.

Demostración de la hipótesis

Aplicamos SPSS v25:

Tabla 30. Prueba de Rho Spearman (hipótesis específicas N°2)

		D2: Confiabilidad de la Información	V2: Responsabilidad de la Gerencia	
Rho de Spearman	D2: Confiabilidad de la Información	Coefficiente de correlación	1,000	
		Sig. (bilateral)	,781**	
		N	,001	
	V2: Responsabilidad de la Gerencia	Coefficiente de correlación	,781**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	15	15

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

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Refleja un coeficiente Rho Spearman del 0.781, interpreta que si hay de correlación positiva alta de acuerdo a la escala de valores de la correlación de Spearman. Además, el rango de significancia bilateral es 0.001, siendo inferior a 0.005 indicando que, si hay correlación entre las variables, por ende, se confirma la hipótesis alterna, que sostiene que si hay una correlación positiva entre la confiabilidad de información en la responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada en el año 2020.

Hipótesis específica N°3.

Ho: No existe una relación positiva entre las normas contables en la responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada en el año 2020.

H1: Existe una relación positiva entre las normas contables en la responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada en el año 2020.

Demostración de la hipótesis

Aplicamos SPSS v25:

Tabla 31. Prueba de Rho Spearman (hipótesis específicas N°3)

		D3: Normas Contables	V2: Responsabilidad de la Gerencia	
Rho de Spearman	D3: Normas Contables	Coefficiente de correlación	1,000	
		Sig. (bilateral)	,386	
		N	15	
	V2: Responsabilidad de la Gerencia	Coefficiente de correlación	,386	1,000
		Sig. (bilateral)	,003	.
		N	15	15

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

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Refleja un coeficiente Rho Spearman del 0.386, interpreta que existe de correlación positiva baja de acuerdo a la escala de valores de la correlación de Spearman. Además, el rango de significancia bilateral es 0.003, siendo inferior a 0.005 indicando que, si hay correlación entre las variables, por ende, se confirma la hipótesis alterna, que sostiene si hay una correlación positiva entre las normas contables en la responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada en el año 2020.

Discusión

Esta investigación tuvo como propósito describir la relación de la Auditoría Financiera en la responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa De Servicios Múltiples Cultural Import Limitada. De los rendimientos conseguidos en este trabajo de estudio, se puede concluir que el coeficiente de fiabilidad de la herramienta es de 88%, naturalmente examinado de alto la fiabilidad del cuestionario elaborado., además existe una relación positiva entre la auditoría financiera en la responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada. Por ende, se concluye que es necesario la Auditoria Financiera para así mejorar su bajo rendimiento en la gestión financiera, de manera que estos suministran una situación financiera más fiable para que la Gerencia analice dichos resultados para una eficiente toma de decisiones, de manera que la Gerencia es responsable de brindar una información confiable adecuada.

A continuación, los resultados obtenidos son comparados por la similitudes en los resultados de otras investigaciones: para Baldeón (2019), en su trabajo de estudio: Auditoría Financiera y su influencia en la Gestión Administrativa de las Cooperativas de Ahorro y Crédito de Huancayo años 2017 y 2018, el resultado es similar porque afirma que la Auditoría Financiera es fundamental en la gestión administrativa, implementando las políticas de trabajo y un control interno, para una buena rentabilidad proyectada de las Cooperativas.

Asimismo, Robles (2020), en su investigación: La Auditoría Financiera y su influencia en la integración de los procedimientos Contables de una compañía de Outsourcing ubicada en la localidad de Chorrillos ejercicio 2019, el investigador arroja un resultado similar porque afirma mostrar el nivel de cumplimiento que los procedimientos contables se integran determinado a una auditoría financiera.

Jurado (2019), en su tesis: Responsabilidad de la Gerencia y su vinculación con la representación corporativa de Plaza Vea, en la localidad Puente Piedra año 2019, el investigador arroja un resultado similar porque afirma que la responsabilidad de la Gerencia es de suma importancia con la imagen corporativa, para así desarrollar mejoras en cuanto a sus actividades para que los clientes tengan una buena apreciación y favorecer el bienestar de los intereses de la comunidad.

Para el autor Armas (2017), en el estudio de tesis: La Auditoría Financiera y la gestión de las medianas compañías de la localidad de Callería, Provincia de Coronel Portillo, Región Ucayali, el investigador arroja un resultado similar porque afirma que es fundamental el cumplimiento de los principios contables en los estados financieros de manera eficiencia de las operaciones fortaleciendo sus controles mediante la auditoría financiera.

Por último, Aponte, Ávila, Azcoytia y Rodríguez (2018), en el estudio de tesis: Responsabilidad de la Gerencia en el Sector Financiero en el Perú, el investigador arroja un resultado similar porque afirma que la responsabilidad de la Gerencia no es desinterés, sino que es averiguar de un rendimiento en común, siendo el inicio para la ejecución de tácticas que fortifican esa conexión o asociación con los conjuntos beneficiados.

Conclusiones

1. Se concluye que existe relación positiva entre la auditoría financiera en la responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada 2020, evidenciándose que es necesario la auditoría financiera para así mejorar su bajo rendimiento en su gestión financiera así obtener el logro de sus objetivos y metas.

2. Se concluye que existe relación positiva entre la razonabilidad de los estados financieros en la responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada 2020, se ha determinado que es necesario reforzar mediante políticas, informes de auditoría financiera para facilitar una eficiente toma de decisiones.

3. Se concluye que existe relación positiva entre la confiabilidad de información en la responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada 2020, de manera que se ha determinado que la Gerencia es responsable de la información financiera proporcionada.

4. Se concluye que existe relación positiva entre las normas contables en la responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada 2020, de manera que las normas contables son fundamentales en la aplicación de los Estados financieros y esto incide para obtener un dictamen financiero eficiente.

Recomendaciones

1. Con relación a la conclusión planteada N°1, recomendamos que los auditores internos consideren obligatorio la elaboración de un plan y programa de auditorías con el objetivo de utilizar y desarrollar una buena auditoría financiera con la responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada.

2. Implementación de políticas de confiabilidad como herramienta para la toma de decisiones de manera razonable en los estados financieros a una fecha determinada lo cual permitirá el logro de los objetivos y éstas garanticen la transparencia de la gestión en la responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada.

3. Se recomienda a los funcionarios de la entidad realizar constantes exámenes de auditoría de manera periódica, esto conllevará a que exista una mayor efectividad de confiabilidad en la información financiera para lograr los resultados planteados con la responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada.

4. Se recomienda a los funcionarios a que la información presentada por los auditores brinde medidas correctivas incorporadas a los estados financieros de manera razonable utilizando las NICs Y NIIFs aceptados y normas contables reglamentadas, de esa manera se lograra que la información financiera revele la eficiencia y efectividad de las operaciones de la Gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada.

Aportaciones del investigador

Esta investigación se ha realizado con el fin de brindar una solución al problema investigado en la cooperativa. Después de haber obtenido dificultades en los Estados Financieros la Gerencia ha tomado la decisión de implementar un sistema de control interno en donde todas sus áreas sean supervisadas y/o auditadas. (ver apéndice G y H)

La cooperativa ha establecido cláusulas específicas de procedimientos y responsabilidades en su control interno, en las cuales indica que trimestralmente se debe hacer auditorías financieras y auditorías administrativas para ver que se esté cumpliendo como dice en su manual de control interno.

Referencias

- Abanto, Bellido y Ricapa (2017). *Influencia de la Auditoría Financiera en la Gestión Administrativa en la Empresa Manufacturas A.R.B. Ate 2015*. (Tesis de Pregrado). Universidad Peruana De Las Américas, Lima, Perú.
- Almeida (2019). *Examen Especial de Auditoría Financiera para mejorar la Información Financiera del Componente Inventario de la Empresa Electrodomésticos Samari Cia.Ltda de la Ciudad de Santo Domingo, Año 2017*. (Tesis de Pregrado). Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ecuador.
- Armas (2017). *La Auditoria Financiera y la Administración de las Medianas Empresas del Distrito de Callería, Provincia de Coronel Portillo, Región Ucayali*. (Tesis de Pregrado). Universidad Privada de Pucallpa, Perú.
- Aponte, Ávila, Azcoytia y Rodríguez (2018). *Responsabilidad de la Gerencia en el Sector Financiero en el Perú*. (Tesis Pregrado). Universidad Católica, Lima, Perú.
- Auditoría financiera. Obtenido de: <https://www.encyclopediafinanciera.com/auditoria-financiera.htm>.
- Baldeón (2019). *Auditoría Financiera y su Incidencia en la Gestión Administrativa de las Cooperativas de Ahorro y Crédito de Huancayo, 2017- 2018*. (Tesis de Pregrado). Universidad De San Martin De Porres, Lima, Perú.
- Bustamante y Acosta, J. (2018). *La Responsabilidad de la Gerencia y su incidencia en la reputación corporativa y el rendimiento financiero del sector comercio al por menor en supermercados de Lima Metropolitana en el año 2018*. (Tesis de Pregrado). Universidad Peruana De Ciencias Aplicadas, Lima, Perú.

Caldera y Barrios (2019). *Responsabilidad de la Gerencia en las Cooperativas Multiactivas de Barranquilla*. (Tesis de Pregrado). Universidad de la Costa Facultad de Ciencias Económicas Maestría en Administración, Barranquilla, Colombia.

Chiluiza (2018). *La Responsabilidad de la Gerencia y la Intermediación Financiera del Sector Cooperativo Financiero del Segmento Cinco de la Provincia de Chimborazo*. (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional De Chimborazo, Riobamba, Ecuador.

Domínguez (2017). *Manual de Auditoría Financiera a los Estados Financieros bajo NIIF para empresas Pymes de calzado en la ciudad de Bucaramanga*. (Tesis Pregrado). Universidad cooperativa de Colombia, Bucaramanga, Colombia.

Flores y Vera (2018), *Gestión de la Responsabilidad Gerencial y el Desarrollo Empresarial en la Empresa SILSA – sector limpieza, Lima Perú 2018*. (Tesis Pregrado). Universidad tecnología del Perú, Lima. Perú.

Importancia de hacer una auditoria. Obtenido de: <https://contrata.com.do/mejorando-tu-negocio/la-importancia-de-hacer-una-auditoria-financiera-en-tu-empresa>.

Janeiro, P. y Pérez, J. (2019). Auditoría financiera en la empresa LABIOFAM Cienfuegos. Revista: Observatorio de la Economía Latinoamericana, 11 (41).

Jurado (2019). *Responsabilidad de la Gerencia y su relación con la imagen corporativa de Plaza Vea, distrito Puente Piedra, 2019*. (Tesis de Pregrado). Universidad César Vallejo, Lima, Perú.

La Responsabilidad Social Corporativa en 2020. Obtenido de: y.www.emprendepyme.net › la-responsabilidad-social-co.

Llanos, Fernández y Ríos (2017). *Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad en Cumplimiento a la Normatividad vigente en la empresa Jungle*

Inversiones SAC, con sede en San Borja, Lima 2017. (Tesis de Pregrado). Universidad Peruana de las Américas, Lima, Perú.

Mendoza (2019). *Auditoría Financiera para determinar la Razonabilidad de los Estados Financieros, En la Comercializadora Ecuacauchos, De la Ciudad de Riobamba, Período 2017.* (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional de Chimborazo Riobamba, Ecuador.

Normativa de Auditoria. Obtenido de: www.contraloria.gob.ec › documentos › normatividad › NAFG-Cap-II.

Robles (2020). *La Auditoría Financiera y su incidencia en la Optimización de los Procesos Contables de una Empresa de Outsourcing Ubicada en el Distrito de Chorrillos – 2019.* (Tesis de Pregrado). Universidad Autónoma del Perú. Lima, Perú.

Sánchez y Alarcón (2018). Revista: Importancia de la Auditoría de Estados Financieros bajo las NIA y su convergencia con las NIIF Y NIC. DOI: <https://eumed.net/ce/2018/3/auditoria-estados-financieros.html>

Soles (2019). *Auditoria financiera y su incidencia en la gestión contable y administrativa de la empresa Corporation Horus Mar SAC.Chimbote,2017.* (Tesis Postgrado). Universidad Nacional de Trujillo, Perú.

Ugarte (2020). *La Responsabilidad Gerencial Empresarial: evolución e importancia en América Latina.* (Tesis Pregrado). Universidad Nacional del Altiplano, Puno. Perú.

Uribe y Vargas (2018). Revista: La responsabilidad social empresarial y la sostenibilidad, criterios habilitantes en la gerencia de proyectos. DOI: <http://www.scielo.org.co/pdf/entra/v14n1/1900-3803-entra-14-01-52.pdf>

Vargas (2017). *Auditoría Financiera a la Empresa Serviparts, de la Ciudad de Riobamba, Período 2015, Para Determinar la Razonabilidad de los Estados Financieros.* (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba, Ecuador.

Apéndice A: Matriz de consistencia de la operación de variables

La auditoría financiera y su relación en la responsabilidad de la gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada Lima-2020

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES E INDICADORES			
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variable 1: Auditoria Financiera			
¿Cómo se relaciona la auditoría financiera en la responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada en el año 2020?	Describir la relación de la auditoría financiera en la responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa De Servicios Múltiples Cultural Import Limitada en el año 2020.	Existe una relación positiva entre la auditoría financiera en la responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa De Servicios Múltiples Cultural Import Limitada en el año 2020.	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores
			Razonabilidad de los Estados Financieros	Estado de Situación Financiera	1-4	(1) Totalmente en desacuerdo (2) Desacuerdo (3) Indiferente (4) De acuerdo (5) Totalmente de acuerdo
				Estado de Resultados Flujos de Efectivo		
Confiabilidad de Información	Gastos Información Operativa Registros Contables	5-7				
Normas Contables	Normas internacionales de contabilidad (NIC)	8-10				
	Normas internacionales de información (NIC)					
	Plan Contable General Empresarial (PCGE)					
Variable 2: Responsabilidad de la Gerencia						
¿Cómo se relaciona la confiabilidad de información en la responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada en el año 2020?	Describir la relación de la confiabilidad de información en la responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada en el año 2020.	Existe una relación positiva entre la confiabilidad de información en la responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada en el año 2020.	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores
			Gestión Empresarial	Planificación Organización	11-14	(1) Totalmente en desacuerdo (2) Desacuerdo (3) Indiferente (4) De acuerdo (5) Totalmente de acuerdo
				Dirección Control		
Económica	Recursos económicos Bienes Necesidades	15-17				
	Ganancias	Beneficio Ingresos Costos	18-20			
¿Cómo se relaciona las normas contables en la responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada en el año 2020?	Describir la relación de las normas contables en la responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada en el año 2020.	Existe una relación positiva entre las normas contables en la responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada en el año 2020.				

TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	ESTADÍSTICAS A UTILIZAR
<p>Enfoque: Cuantitativo.</p> <p>Tipo: Correlacional.</p> <p>Diseño: Descriptivo, correlacional, experimental. no</p>	<p>Población: La población estuvo representada por 25 trabajadores que laboran en la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada, que desea conocer de cómo, la auditoría financiera se relaciona en la responsabilidad de la Gerencia.</p> <p>Muestra: En la muestra se considera quince (15) trabajadores las mismas que están inmersos en el desarrollo de la problemática de la investigación.</p>	<p>Técnica: Encuesta.</p> <p>Tipo: Correlacional.</p> <p>Instrumento: Cuestionario.</p> <p>Autor: Aidée Vargas Rodríguez.</p> <p>Año: 2021.</p> <p>Monitoreo: En la aplicación del instrumento.</p> <p>Ámbito de la aplicación: En la sede y oficinas de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada.</p> <p>Duración: 1 hora.</p> <p>Forma de administración: Individual.</p>	<p>Descriptiva: Después de la aplicación del instrumento de evaluación, los datos han sido procesados en SPSS versión 25, para interpretar los resultados y describir datos mediante tablas, figuras y frecuencia. Para la confiabilidad del instrumento se utilizó el alfa de Cronbach.</p> <p>Inferencial: Para la contratación de hipótesis se utilizó la correlación de Rho Spearman.</p> <p>De prueba: Para determinar la correlación de variables se aplicó el Rho Spearman. Los procedimientos y técnicas para el estudio de datos serán ejecutados por la estadística. Mediante el análisis descriptivo, los datos alcanzados podrán ser resumidos numérica y gráficamente.</p>

Apéndice B: Cuestionario

La auditoría financiera y su relación en la responsabilidad de la gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada Lima-2020

Objetivo

Describir la relación de la auditoría financiera en la responsabilidad de la gerencia de la cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada en el año 2020

Indicaciones

Lea atentamente la pregunta y marque con (x) dentro del cuadro respectivo la respuesta que identifica correcta según su opinión respecto al tema.

Ejemplo:

N°	ITEMS	5	3	3	2	1
		Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Indiferente	Desacuerdo	Totalmente en desacuerdo
1	¿La auditoría financiera permite evaluar si los Estados Financieros son presentados razonablemente por la cooperativa?	X				

Indicaciones: Lea con atención cada pregunta y marque con “x” según su opinión.

Variable 1: Auditoria Financiera

N°	ITEMS	5	4	3	2	1
1	¿La auditoría financiera permite evaluar si los Estados Financieros son presentados razonablemente por la cooperativa?					
2	¿El objetivo de los Estados Financieros es proporcionar información acerca del Estado de situación financiera que refleja la cooperativa?					
3	¿Los Estados de Resultados determinan las ganancias y pérdidas que registra la cooperativa?					
4	¿El estado de flujo de efectivo proporciona información relevante en sus operaciones en los Estados Financieros?					
5	¿Los gastos son elementos de los Estados financieros que se relacionan con el rendimiento financiero de la cooperativa?					
6	¿En la Auditoría financiera la Gerencia es responsable de garantizar una información operativa confiable?					
7	¿La finalidad de la cooperativa es que tenga sus registros contables ordenados y que guarden concordancia con la realidad?					
8	¿La Auditoría Financiera tiene como objetivo determinar y establecer si se ha realizado conforme a las normas contables de acuerdo a la NIC?					
9	¿Las NIIF brindan una información financiera de mayor calidad y transparencia en los Estados Financieros?					
10	¿El Plan Contable General Empresarial es una herramienta necesaria para el procesamiento de información contable en la cooperativa?					

Variable 2: Responsabilidad de la Gerencia

N°	ITEMS	5	4	3	2	1
11	¿La responsabilidad de la Gerencia planifica la gestión empresarial de la Cooperativa?					
12	¿La gestión empresarial tiene como propósito mejorar la organización en la responsabilidad de la Gerencia?					
13	¿La responsabilidad de la Gerencia tiene como objetivo llevar una función básica de dirección para obtener una buena gestión empresarial?					
14	¿La gestión empresarial establece estrategias de control que son aplicados en la responsabilidad de la Gerencia de la Cooperativa?					
15	¿En la responsabilidad de la Gerencia los recursos económicos son factores fundamentales en el desarrollo de la cooperativa?					
16	¿La Gerencia es responsable de la distribución de bienes dentro de la Cooperativa?					
17	¿La responsabilidad de la Gerencia busca satisfacer necesidades económicas en la Cooperativa?					
18	¿Las ganancias son beneficios monetarios que se obtiene por procesos económicos?					
19	¿La Responsabilidad de la Gerencia tiene el propósito de incrementar más ingresos en la cooperativa?					
20	¿La Gerencia es responsable de reducir Costos para obtener ganancias en la Cooperativa?					

Apéndice C: Coeficiente Alfa de Cronbach

Iems Sujetos	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	Suma de Items	
1	5	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	3	3	3	4	2	3	73	
2	5	4	4	4	3	4	3	3	4	5	4	4	4	3	4	4	4	4	4	2	2	74
3	4	3	4	3	3	3	4	3	3	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	73
4	5	3	5	4	4	3	4	4	5	4	3	3	3	2	2	4	3	3	2	3	69	
5	4	4	4	3	4	4	3	5	3	3	4	2	3	3	3	3	4	3	3	3	68	
6	5	3	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	95	
7	5	3	4	4	4	3	5	4	3	3	4	4	3	4	3	3	4	4	3	3	73	
8	5	4	5	5	5	4	4	4	5	4	4	5	5	3	3	2	5	5	3	4	84	
9	5	4	5	2	3	2	5	3	2	3	2	3	3	3	2	3	3	2	4	3	62	
10	5	4	4	4	5	4	5	4	4	4	5	5	4	3	4	3	4	3	4	4	82	
11	5	5	4	5	5	5	4	5	3	4	4	3	4	5	5	3	5	5	4	5	88	
12	5	3	5	5	5	5	5	4	5	3	5	5	5	4	4	4	5	3	5	3	88	
13	5	4	5	4	4	5	3	4	5	4	4	5	4	4	4	5	5	4	4	4	86	
14	5	5	4	4	5	2	5	2	4	4	3	4	5	5	5	4	5	4	3	3	81	
15	4	5	4	4	5	5	5	4	4	4	5	4	5	5	3	4	4	4	3	4	85	

VARP	0.160	0.516	0.240	0.667	0.596	1.049	0.693	0.649	0.782	0.382	0.729	0.800	0.596	0.827	0.907	0.640	0.560	0.596	0.889	0.649	ST2: 78.86
-------------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------------------

Apéndice D: Matriz de correlaciones bivariada

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20
P1	1,000	-,093	,408	,408	,173	-,065	,120	-,083	,302	-,108	-,234	,373	,043	-,110	,140	-,042	,134	,043	,177	,083
P2	-,093	1,000	-,417	,000	,305	,066	-,067	-,146	-,133	,110	-,123	-,208	,257	,368	,215	-,209	,174	,297	-,131	,223
P3	,408	-,417	1,000	,167	,071	,106	,131	,135	,431	-,264	-,096	,304	,106	-,269	-,229	,238	,145	-,247	,433	,203
P4	,408	,000	,167	1,000	,741	,638	,098	,405	,646	,132	,574	,548	,635	,359	,514	,102	,655	,635	,260	,507
P5	,173	,305	,071	,741	1,000	,467	,436	,379	,443	-,205	,533	,386	,642	,456	,417	-,043	,600	,343	,428	,658
P6	-,065	,066	,106	,638	,467	1,000	-,203	,706	,422	,077	,752	,364	,433	,329	,355	,260	,470	,377	,391	,560
P7	,120	-,067	,131	,098	,436	-,203	1,000	-,159	-,145	-,337	,206	,269	,290	,317	,101	,020	,150	-,228	,510	,258
P8	-,083	-,146	,135	,405	,379	,706	-,159	1,000	,069	-,303	,472	-,093	-,093	,055	,017	-,083	,155	,157	,322	,610
P9	,302	-,133	,431	,646	,443	,422	-,145	,069	1,000	,211	,341	,590	,501	-,116	,095	,302	,342	,241	-,027	,087
P10	-,108	,110	-,264	,132	-,205	,077	-,337	-,303	,211	1,000	,109	,241	,298	,071	,362	,297	,058	,484	-,381	-,009
P11	-,234	-,123	-,096	,574	,533	,752	,206	,472	,341	,109	1,000	,524	,513	,326	,459	,254	,543	,277	,442	,433
P12	,373	-,208	,304	,548	,386	,364	,269	-,093	,590	,241	,524	1,000	,676	,246	,391	,280	,498	,290	,395	,278
P13	,043	,257	,106	,635	,642	,433	,290	-,093	,501	,298	,513	,676	1,000	,589	,581	,259	,670	,478	,336	,379
P14	-,110	,368	-,269	,359	,456	,329	,317	,055	-,116	,071	,326	,246	,589	1,000	,678	,348	,549	,494	,389	,492
P15	,140	,215	-,229	,514	,417	,355	,101	,017	,095	,362	,459	,391	,581	,678	1,000	,403	,767	,490	,446	,417
P16	-,042	-,209	,238	,102	-,043	,260	,020	-,083	,302	,297	,254	,280	,259	,348	,403	1,000	,245	-,065	,265	,083
P17	,134	,174	,145	,655	,600	,470	,150	,155	,342	,058	,543	,498	,670	,549	,767	,245	1,000	,554	,567	,509
P18	,043	,297	-,247	,635	,343	,377	-,228	,157	,241	,484	,277	,290	,478	,494	,490	-,065	,554	1,000	-,153	,415
P19	,177	-,131	,433	,260	,428	,391	,510	,322	-,027	-,381	,442	,395	,336	,389	,446	,265	,567	-,153	1,000	,585
P20	,083	,223	,203	,507	,658	,560	,258	,610	,087	-,009	,433	,278	,379	,492	,417	,083	,509	,415	,585	1,000

Apéndice E: Validación con juicio de experto

VALIDACION CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

TEMA: La auditoría financiera y su relación en la responsabilidad de la gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada Lima-2020

Bachiller: Vargas Rodríguez Aidee

JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
 2. Marque con aspa "X" dentro del cuadro de valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión para el cuestionario.
- 1: Muy Malo 2: Malo 3: Regular 4: Bueno 5: Muy Bueno

N°	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	Claridad Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible					X
2	Objetividad Permite medir hechos observables					X
3	Actualidad Adecuado al avance de la ciencia y tecnología					X
4	Organización Presentación Ordenada				X	
5	Suficiencia Comprende los aspectos en cantidad y claridad					X
6	Pertinencia Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos					X
7	Consistencia Permite conseguir datos basados en modelos teóricos					X
8	Coherencia Hay coherencia entre las variables indicadores y ítems				X	
9	Metodología La estrategia responde al propósito de la investigación					X
10	Aplicación Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente					X

¡Muchas Gracias por su respuesta!

DNI 42231361

Apellidos y Nombres del juez experto: PONCE DE LEÓN MUÑOZ JAIME MODESTO

Especialidad del juez experto FINANZAS

Grado del juez experto MAGISTER

Lugar de trabajo UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS

Firma y Nombre del Juez experto

MAG. JAIME PONCE DE LEÓN MUÑOZ

VALIDACION CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

TEMA: La auditoría financiera y su relación en la responsabilidad de la gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada Lima-2020

Bachiller Vargas Rodríguez Aidee

JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
2. Marque con aspa "X" dentro del cuadro de valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión para el cuestionario.

1: Muy Malo 2: Malo 3: Regular 4: Bueno 5: Muy bueno

N°	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	Claridad Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible					X
2	Objetividad Permite medir hechos observables				X	
3	Actualidad Adecuado al avance de la ciencia y tecnología				X	
4	Organización Presentación Ordenada					x
5	Suficiencia Comprende los aspectos en cantidad y claridad					x
6	Pertinencia Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos					x
7	Consistencia Permite conseguir datos basados en modelos teóricos					X
8	Coherencia Hay coherencia entre las variables indicadores y ítems					x
9	Metodología La estrategia responde al propósito de la investigación					x
10	Aplicación Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente					x

Muchas Gracias por su respuesta!

DNI 25406615
Apellidos y nombres del Experto: César Enrique Loli Bonilla
Grado del Experto: Maestro
Especialidad: Auditor Contador
Lugar de trabajo Universidad Peruana de la Américas

VALIDACION CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

TEMA: La auditoría financiera y su relación en la responsabilidad de la gerencia de la Cooperativa de Servicios Múltiples Cultural Import Limitada Lima-2020

Bachiller:

VARGAS RODRÍGUEZ AIDEE

JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
2. Marque con aspa "X" dentro del cuadro de valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión para el cuestionario.

1: Muy Malo

2: Malo

3: Regular

4: Bueno

5: Muy Bueno

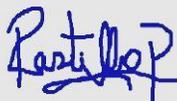
N°	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	Claridad Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible				X	
2	Objetividad Permite medir hechos observables					X
3	Actualidad Adecuado al avance de la ciencia y tecnología				X	
4	Organización Presentación Ordenada				X	
5	Suficiencia Comprende los aspectos en cantidad y claridad				X	
6	Pertinencia Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos					X
7	Consistencia Permite conseguir datos basados en modelos teóricos				X	
8	Coherencia Hay coherencia entre las variables indicadores y ítems				X	
9	Metodología La estrategia responde al propósito de la investigación				X	
10	Aplicación Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente				X	

Apellidos y Nombres del juez experto: Castillo Pebes, Roberto

Especialidad del juez experto: Auditoria Financiera, Contabilidad, Control Interno

Grado del juez experto: Magister

_____ Roberto Castillo P. _____



Firma y Nombre del Juez experto

Apéndice F: Cuestionario de Control Interno

Cuestionario de control Interno de Auditoría Financiera en la Responsabilidad de la Gerencia



Actividades de Control

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Los altos directivos tienen la capacidad para responder correctamente ante la eventualidad de ocurrencia de un riesgo?				
2	¿La alta dirección ha establecido controles en el área contable para la detección de riesgos?				
3	¿Existen planes de contingencia en el área contable?				
4	¿El área contable cuenta con un sistema automatizado para el registro de sus operaciones?				
5	¿Con el fin de evitar el manejo de información por terceras personas, estos sistemas cuentan con una clave de seguridad?				
6	¿Se evalúan las acciones a considerar en el área contable en razón al costo beneficio que representan para la alta dirección?				
7	¿Se les solicita a los empleados del área contable la presentación de informes detallando las actividades realizadas por parte de la alta dirección?				

Elaborado por: Gerencia

Firma por: Rodrigo Gavino

Fecha: 31/12/2020

Actividades de Supervisión

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Se han determinado responsables para determinar y hacer seguimiento al cumplimiento de las acciones correctivas?				
2	¿Existe supervisión para verificar el cumplimiento de los objetivos propuestos en el área contable?				
3	¿Se realizan revisiones periódicas que examinen y verifiquen en tiempo real los resultados de la aplicación de acciones?				
4	¿Existe integración de la información entre el departamento contable con los otros departamentos?				
5	¿La gerencia acepta propuestas del personal para el mejoramiento en las actividades del área contable?				
6	¿Se realizan comparaciones periódicas de los resultados obtenidos en cada etapa?				
7	¿Se da soluciones a los errores encontrados, con la finalidad de brindar un mejor servicio a los mismos?				
8	¿Se verifica y compara los resultados económicos y del servicio prestado periódicamente?				
9	¿Se realiza la respectiva verificación del cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias?				
10	¿Se entrega información necesaria y oportuna a las instituciones reguladoras?				

Elaborado por: Gerencia

Firma por: Rodrigo Gavino

Fecha: 31/12/2020

Apéndice G: Programa de Auditoria



Programa de Auditoria Financiera Al 31 de Diciembre 2020

Detalle	2020																			
	Ago.				Sep.				Oct.				Nov.				Dic.			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Planificación preliminar																				
Entrevista inicial con la gerencia general																				
Conocer la naturaleza del negocio																				
Conocer la misión, visión y valores estratégicos																				
Identificar los procedimientos y políticas establecidas																				
Verificación de los procedimientos Y políticas de control																				
Definir objetivos y estrategias de la auditoría																				
Planificación de la auditoría																				
Levantamiento general de información																				
Revisión y análisis de la información obtenida																				
Evaluación de los procedimientos y políticas de control																				
Determinar los niveles de riesgo de la auditoría																				
Diseño de las pruebas a aplicarse																				
Realizar los programas de auditoría																				
Ejecución																				
Ejecución del programa de auditoría																				
Aplicación de pruebas de control																				
Elaboración de los papeles de trabajo necesarios para sustentar los hallazgos																				
Resumen de los resultados obtenidos																				
Elaboración del informe preliminar a la gerencia																				
Informe de Resultados																				
Revisar el cumplimiento del plan y programa de auditoría																				
Preparar la carta de control interno dirigida a la gerencia																				
Reunión con la gerencia (Hallazgos encontrados)																				
Elaboración y entrega del informe final																				

Elaborado por: Auditor

Firma por: Barreto Carlos

Fecha: 31/12/2020