

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**TESIS**

**AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA  
DE DECISIONES EN LA EMPRESA MUNICIPAL DE FESTEJO  
Y PROMOCIÓN TURÍSTICA DEL CUSCO S.A. PERÍODO 2022**

**PRESENTADO POR:**

Br. JOHAN DAVID BECERRA OCHOA

Br. LAURA GOMEZ VARGAS

**PARA OPTAR AL TÍTULO PROFESIONAL  
DE CONTADOR PÚBLICO**

**ASESOR:**

Dr. ELIAS FARFAN GOMEZ

**CUSCO – PERÚ  
2025**



# Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco

## INFORME DE SIMILITUD

(Aprobado por Resolución Nro.CU-321-2025-UNSAAC)

El que suscribe, el Asesor ..... Dr. ELIAS FARFAN GOMEZ  
..... quien aplica el software de detección de similitud al  
trabajo de investigación/tesis titulada: AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN UN  
TOMA DE DECISIONES EN LAS EMPRESAS MUNICIPAL DE FESTEJO Y PROMOCIÓN TURÍSTICAS  
DEL CUSCO S.A. PERÍODO 2022

Presentado por: JOHAN DAVID BECERRIL OCHOA DNI N° 77148628 ;

presentado por: LUISA GOMEZ VARGAS DNI N°: 74537140

Para optar el título Profesional/Grado Académico de CONTADOR PÚBLICO

Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 2 veces, mediante el Software de Similitud, conforme al Art. 6º del **Reglamento para Uso del Sistema Detección de Similitud en la UNSAAC** y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 3 %.

### Evaluación y acciones del reporte de coincidencia para trabajos de investigación conducentes a grado académico o título profesional, tesis

Porcentaje	Evaluación y Acciones	Marque con una (X)
Del 1 al 10%	No sobrepasa el porcentaje aceptado de similitud.	X
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las subsanaciones.	
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, conforme al reglamento, quien a su vez eleva el informe al Vicerrectorado de Investigación para que tome las acciones correspondientes; Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley.	

Por tanto, en mi condición de Asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y adjunto las primeras páginas del reporte del Sistema de Detección de Similitud.

Cusco, 22 de DICIEMBRE

de 2025

Firma

Post firma..... ELIAS FARFAN GOMEZ

Nro. de DNI..... 23861243

ORCID del Asesor..... 0000-0001-7469-3485

#### Se adjunta:

- Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
- Enlace del Reporte Generado por el Sistema de Detección de Similitud: oid: 27259-542734880

# BECERRA GOMEZ

## TESIS FINAL 2.docx

 Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco

---

### Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::27259:542734880

207 páginas

Fecha de entrega

22 dic 2025, 1:00 p.m. GMT-5

34.748 palabras

Fecha de descarga

23 dic 2025, 9:11 a.m. GMT-5

197.858 caracteres

Nombre del archivo

TESIS FINAL 2.docx

Tamaño del archivo

27.2 MB

# 3% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

## Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto citado
- ▶ Texto mencionado
- ▶ Coincidencias menores (menos de 15 palabras)

## Fuentes principales

3%	 Fuentes de Internet
1%	 Publicaciones
1%	 Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

## Marcas de integridad

### N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

**Dedicatoria**

*“Al final somos una mezcla de todas las personas que han sido parte de nuestro camino. Me alegra saber que algunas de ellas son parte esencial de quien soy hoy.”*

*Johan David Becerra Ochoa*

*“Dedico esta tesis, a Dios, por ser luz constante en mi vida y sostén espiritual a lo largo de este camino. Y a alguien muy especial, A.C., por mostrarme la otra orilla del río, por enseñarme que al mirar más allá del horizonte podemos descubrir nuestro norte; por su comprensión serena y por acompañarme, incluso desde la distancia que deja la ausencia.”*

*Laura Gomez Vargas*

## Agradecimiento

*Creo que esta es una de las páginas más difíciles de escribir porque uno tiende a recordar todo aquello que uno vivió y como es que la presencia de alguien te ha motivado a continuar y ser mejor cada día, pero es una forma de honrar a todos aquellos que son importantes. Decir gracias es una de las cosas que uno nunca debería olvidar decir.*

*En primer lugar, agradezco a Dios por darme la fortaleza y sabiduría necesarias para culminar esta etapa académica. A mis padres y hermanos por su amor y apoyo incondicional, creo que esta vida nunca me alcanzara para decir lo importante e infinitamente que los amo y quiero.*

*A Laura, gracias por ser más que una compañera de tesis, gracias por tu paciencia, tu apoyo y tu constancia incluso en los días difíciles. Gracias por caminar conmigo en este proceso y demostrar que el trabajo en equipo, cuando hay compromiso y perseverancia, siempre da frutos. Este logro también te pertenece.*

*Con cariño,*

*Johan David Becerra Ochoa*

*A mis padres, por ser mi raíz y mi luz, por enseñarme a soñar, sostenerme en cada tropiezo y llenarme de un amor que no conoce límites.*

*A Johan David, por ser compañía, risa y refugio en este camino; por transformar los días grises en cálidos recuerdos y convertir los momentos compartidos en recuerdos que laten con luz propia.*

*Laura Gomez Vargas*

## ÍNDICE GENERAL

Dedicatoria.....	I
Agradecimiento.....	II
ÍNDICE GENERAL .....	III
ÍNDICE DE TABLAS .....	VIII
ÍNDICE DE FIGURAS.....	XII
PRESENTACIÓN.....	XVI
RESUMEN .....	XVII
ABSTRACT.....	XIX
INTRODUCCIÓN .....	XX
CAPITULO I .....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	1
1.1 Situación Problemática .....	1
1.2 Delimitación de la Investigación .....	3
1.2.1 Delimitación Espacial .....	3
1.2.1.1 Delimitación Temporal .....	3
1.3 Formulación del problema .....	3
1.3.1 Problema general .....	3
1.3.2 Problemas específicos .....	3

1.4	Justificación de la investigación .....	3
1.4.1	Justificación Teórica .....	3
1.4.2	Justificación Practica .....	4
1.4.3	Justificación Metodológica .....	4
1.4.4	Justificación Social .....	5
1.5	Objetivos de la investigación .....	5
1.5.1	Objetivo general.....	5
1.5.2	Objetivos específicos .....	5
CAPITULO II	.....	6
MARCO TEÓRICO.....		6
2.1	Bases teóricas.....	6
2.1.1	Auditoria Financiera .....	6
2.1.1.1	Origen de la auditoria.....	6
2.1.1.2	Definición de la auditoría financiera.....	7
2.1.1.3	Normativa de la auditoría financiera.....	8
2.1.2	Objetivos de la auditoría financiera .....	15
2.1.3	Principios de Auditoria .....	16
2.1.4	Características de la auditoría financiera .....	18
2.1.5	Etapas de la auditoría financiera .....	19

2.1.5.1	Planificación .....	19
2.1.5.2	Ejecución.....	22
2.1.5.3	Informe o Dictamen .....	24
2.1.6	Toma de Decisiones .....	25
2.1.6.1	Importancia de la Toma de Decisiones .....	26
2.1.6.2	Componentes de Toma de decisiones .....	28
2.1.6.3	Etapas en el Proceso de Toma de decisiones .....	30
2.2	Marco conceptual (Palabras Clave) .....	32
2.3	Antecedentes empíricos de la investigación (estado del arte) .....	38
2.3.1	Antecedente Internacional .....	38
2.3.2	Antecedente Nacional .....	40
2.3.3	Antecedente Local .....	43
CAPÍTULO III.....		45
HIPÓTESIS Y VARIABLES .....		45
3.1	Hipótesis .....	45
3.1.1	Hipótesis general.....	45
3.1.2	Hipótesis específicas .....	45
3.2	Identificación de variables e indicadores .....	45
3.3	Operacionalización de variables .....	47

CAPÍTULO IV.....	49
METODOLOGÍA .....	49
4.1    Ámbito de estudio: localización política y geográfica .....	49
4.1.1    Localización política .....	49
4.1.2    Localización geográfica .....	49
4.2    Tipo y nivel de investigación .....	50
4.2.1    Tipo de investigación .....	50
4.2.2    Nivel de investigación.....	50
4.2.3    Diseño de la investigación .....	50
4.3    Unidad de análisis .....	51
4.4    Población de estudio .....	51
4.5    Tamaño de muestra .....	51
4.6    Técnicas de Selección de Muestra .....	51
4.7    Técnicas de Recolección de Información .....	52
4.7.1    Técnicas .....	52
4.7.2    Instrumentos.....	53
4.8    Técnicas de análisis e interpretación de la información .....	57
4.9    Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas .....	57
4.9.1    Estadística descriptiva:.....	57

4.9.2      Estadística inferencial: .....	57
CAPÍTULO V .....	60
RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	60
CONCLUSIONES .....	135
RECOMENDACIONES.....	138
BIBLIOGRAFÍA .....	140
ANEXOS .....	150

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> Operacionalización de variables .....	47
<b>Tabla 2</b> Cuestionario .....	53
<b>Tabla 3</b> Rangos para interpretación del coeficiente alfa de Cronbach.....	56
<b>Tabla 4</b> Coeficiente de alfa Cronbach para la variable Auditoria Financiera .....	60
<b>Tabla 5</b> Coeficiente de alfa Cronbach para la variable Toma de decisiones .....	60
<b>Tabla 6</b> Prueba de normalidad para las variables auditoria financiera y toma de decisiones .....	61
<b>Tabla 7</b> Coeficiente de tau de Kendall para las variables auditoria financiera y toma de decisiones .....	62
<b>Tabla 8</b> Prueba de normalidad para la dimensión planificación de la auditoria financiera y variable toma de decisiones. ....	64
<b>Tabla 9</b> Coeficiente de tau de Kendall para la dimensión planificación de la auditoria financiera y la variable Toma de decisiones. ....	65
<b>Tabla 10</b> Prueba de normalidad para la dimensión ejecución y la variable toma de decisiones .	66
<b>Tabla 11</b> Coeficiente de tau de Kendall para la dimensión ejecución de la auditoría financiera y la variable de Toma de decisiones. ....	67
<b>Tabla 12</b> Prueba de normalidad para la dimensión informe de la auditoría financiera y la variable toma de decisiones. ....	69
<b>Tabla 13</b> Coeficiente de Tau de Kendall para la dimensión informe de la auditoría financiera y la variable toma de decisiones. ....	70
<b>Tabla 14</b> Tabla cruzada Auditoria Financiera*Toma de decisiones .....	71
<b>Tabla 15</b> Tabla cruzada Planificación de la auditoría financiera*Toma de decisiones .....	73
<b>Tabla 16</b> Tabla cruzada Ejecución de la auditoría financiera*Toma de decisiones .....	75

<b>Tabla 17</b> Tabla cruzada Informe de la auditoría financiera*Toma de decisiones.....	77
<b>Tabla 18</b> Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 1; indicador: objetivos .....	80
<b>Tabla 19</b> Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 2; indicador: objetivos .....	81
<b>Tabla 20</b> Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 3; indicador: Plan de auditoría ...	83
<b>Tabla 21</b> Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 4; indicador: Plan de auditoría ...	84
<b>Tabla 22</b> Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 5; indicador: recopilación de la información .....	86
<b>Tabla 23</b> Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 6; indicador: recopilación de la información .....	88
<b>Tabla 24</b> Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 7; indicador: hallazgos .....	89
<b>Tabla 25</b> Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 8; indicador: hallazgos .....	91
<b>Tabla 26</b> Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 9; indicador: papeles de trabajo..	92
<b>Tabla 27</b> Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 10; indicador: papeles de trabajo	94
<b>Tabla 28</b> Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 11; indicador: Juicio profesional del auditor .....	96
<b>Tabla 29</b> Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 12; indicador: Juicio profesional del auditor .....	97
<b>Tabla 30</b> Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 13; indicador: Recomendaciones	99
<b>Tabla 31</b> Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 14; indicador: Recomendaciones .....	100
<b>Tabla 32</b> Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 15; indicador: Conclusiones ....	102
<b>Tabla 33</b> Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 16; indicador: Conclusiones ....	103

<b>Tabla 34</b> Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 17; indicador: Riesgo organizacional .....	105
<b>Tabla 35</b> Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 18; indicador: Riesgo organizacional .....	107
<b>Tabla 36</b> Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 19; indicador: Sostenibilidad a largo plazo .....	108
<b>Tabla 37</b> Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 20; indicador: Sostenibilidad a largo plazo .....	110
<b>Tabla 38</b> Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 21; indicador: Ética empresarial	111
<b>Tabla 39</b> Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 22; indicador: Ética empresarial	113
<b>Tabla 40</b> Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 23; indicador: Optimización de recursos .....	115
<b>Tabla 41</b> Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 24; indicador: Optimización de recursos .....	116
<b>Tabla 42</b> Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 25; indicador: Responsabilidad de recursos humanos .....	118
<b>Tabla 43</b> Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 26; indicador: Responsabilidad de recursos humanos .....	119
<b>Tabla 44</b> Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 27; indicador: Alineación con la estrategia .....	121
<b>Tabla 45</b> Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 28; indicador: Alineación con la estrategia .....	122

<b>Tabla 46</b> Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 29; indicador: Cumplimiento de tareas diarias.....	123
<b>Tabla 47</b> Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 30; indicador: Cumplimiento de tareas diarias.....	125
<b>Tabla 48</b> Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 31; indicador: Eficiencia operativa .....	126
<b>Tabla 49</b> Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 32; indicador: Eficiencia operativa .....	127
<b>Tabla 50</b> Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 33; indicador: Responsabilidad operativa.....	129
<b>Tabla 51</b> Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 34; indicador: Responsabilidad operativa.....	130

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1</b> Localización geográfica .....	49
<b>Figura 2</b> Gráfica de auditoría financiera vs Toma de decisiones .....	72
<b>Figura 3</b> Gráfica de Planificación de la auditoría financiera Vs Toma de decisiones .....	74
<b>Figura 4</b> Gráfica de Ejecución de la auditoría financiera Vs Toma de decisiones .....	76
<b>Figura 5</b> Gráfica del Informe de la auditoría financiera Vs Toma de decisiones .....	78
<b>Figura 6</b> Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 1; indicador: objetivos .....	80
<b>Figura 7</b> Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 2; indicador: objetivos .....	82
<b>Figura 8</b> Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 3; indicador: Plan de auditoría.....	83
<b>Figura 9</b> Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 4; indicador: Plan de auditoría.....	85
<b>Figura 10</b> Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 5; indicador: recopilación de la información.....	87
<b>Figura 11</b> Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 6; indicador: recopilación de la información.....	88
<b>Figura 12</b> Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 7; indicador: hallazgos .....	90
<b>Figura 13</b> Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 8; indicador: hallazgos .....	91

<b>Figura 14</b> Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 9; indicador: papeles de trabajo.....	93
<b>Figura 15</b> Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 10; indicador: papeles de trabajo.....	94
<b>Figura 16</b> Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 11; indicador: Juicio profesional del auditor.....	96
<b>Figura 17</b> Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 12; indicador: Juicio profesional del auditor.....	98
<b>Figura 18</b> Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 13; indicador: Recomendaciones .....	99
<b>Figura 19</b> Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 14; indicador: Recomendaciones .....	101
<b>Figura 20</b> Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 15; indicador: Conclusiones .....	102
<b>Figura 21</b> Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 16; indicador: Conclusiones .....	104
<b>Figura 22</b> Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 17; indicador: Riesgo organizacional.....	106
<b>Figura 23</b> Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 18; indicador: Riesgo organizacional.....	107
<b>Figura 24</b> Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 19; indicador: Sostenibilidad a largo plazo.....	109

<b>Figura 25</b> Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 20; indicador: Sostenibilidad a largo plazo.....	110
<b>Figura 26</b> Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 21; indicador: Ética empresarial.....	112
<b>Figura 27</b> Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 22; indicador: Ética empresarial.....	113
<b>Figura 28</b> Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 23; indicador: Optimización de recursos.....	115
<b>Figura 29</b> Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 24; indicador: Optimización de recursos.....	117
<b>Figura 30</b> Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 25; indicador: Responsabilidad de recursos humanos.....	118
<b>Figura 31</b> Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 26; indicador: Responsabilidad de recursos humanos.....	120
<b>Figura 32</b> Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 27; indicador: Alineación con la estrategia .....	121
<b>Figura 33</b> Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 28; indicador: Alineación con la estrategia .....	122
<b>Figura 34</b> Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 29; indicador: Cumplimiento de tareas diarias.....	124
<b>Figura 35</b> Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 30; indicador: Cumplimiento de tareas diarias.....	125

<b>Figura 36</b> Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 31; indicador: o Eficiencia operativa .....	126
<b>Figura 37</b> Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 32; indicador: Eficiencia operativa .....	128
<b>Figura 38</b> Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 33; indicador: Responsabilidad operativa .....	129
<b>Figura 39</b> Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 34; indicador: Responsabilidad operativa .....	131

## PRESENTACIÓN

SEÑOR DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO DE ABAD DEL CUSCO.

SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO:

En cumplimiento al Reglamento de Grados y Títulos vigente de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, ponemos a vuestra disposición el presente trabajo de investigación intitulado “AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA MUNICIPAL DE FESTEJO Y PROMOCIÓN TURÍSTICA DEL CUSCO S.A. PERIODO 2022” con el objetivo de optar el Título Profesional de Contador Público.

Elaboramos el presente trabajo a fin de poner en práctica los conocimientos adquiridos durante nuestra formación profesional, el presente trabajo de investigación está orientado a describir y analizar la incidencia de la auditoría financiera y la toma de decisiones en la Empresa Municipal de Festejo y Promoción Turística del Cusco S.A. periodo 2022.

## RESUMEN

En el contexto de las entidades con participación mixta y gestión empresarial, la auditoría financiera se presenta como una herramienta esencial para respaldar decisiones estratégicas fundamentadas en información confiable. La Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., como organización de participación mixta, enfrenta retos financieros y administrativos que demandan una gestión basada en el control eficiente. Esta investigación tiene como objetivo examinar la influencia que ejerce la auditoría financiera sobre la toma de decisiones institucionales durante el año 2022.

El estudio se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo y explicativo, aplicando encuestas dirigidas al personal clave de la organización. La investigación se condujo sin modificar el entorno operativo de la entidad, permitiendo observar los efectos de la auditoría dentro de su dinámica natural.

Los resultados obtenidos revelan que cuando la auditoría financiera se aplica de forma rigurosa, se genera un impacto positivo en decisiones vinculadas a la asignación de recursos, planificación presupuestal y cumplimiento normativo. Por el contrario, su ausencia o escasa consideración limita la eficiencia y genera riesgos en el manejo institucional.

La investigación resalta la necesidad de integrar de manera sistemática la auditoría financiera en los procesos decisarios en la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., a fin de garantizar una gestión más transparente, eficiente y alineada con los principios de sostenibilidad financiera. Se concluye que el fortalecimiento del control financiero interno contribuye directamente a la mejora de la toma de decisiones y al cumplimiento de los fines institucionales.

**Palabras clave:** Auditoría financiera, Informe de auditoría, Decisiones estratégicas, Decisiones gerenciales.

## ABSTRACT

In the context of entities with mixed ownership and business management, financial auditing is presented as an essential tool to support strategic decisions based on reliable information. The Municipal Company for Festivities and Tourism Promotion of Cusco S.A., as a mixed-ownership organization, faces financial and administrative challenges that demand management based on efficient control. This research aims to examine the influence of financial auditing on institutional decision-making during 2022.

The study was developed using a quantitative, descriptive, and explanatory approach, applying surveys to key personnel of the organization. The research was conducted without altering the entity's operating environment, allowing the effects of the audit to be observed within its natural dynamics.

The results obtained reveal that when financial auditing is rigorously applied, it generates a positive impact on decisions related to resource allocation, budget planning, and regulatory compliance. Conversely, its absence or insufficient consideration limits efficiency and generates risks in institutional management.

This research highlights the need to systematically integrate financial auditing into the decision-making processes of the Cusco Municipal Festivals and Tourism Promotion Company (Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A.) to ensure more transparent and efficient management aligned with the principles of financial sustainability. It concludes that strengthening internal financial control directly contributes to improved decision-making and the achievement of institutional objectives.

**Keywords:** Financial audit, Audit report, Strategic decisions, Managerial decisions.

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad, la auditoría financiera se ha consolidado como una herramienta indispensable para mejorar la transparencia, el control y la eficiencia en entidades que gestionan recursos públicos y privados. Su aplicación permite evaluar la situación económica de una organización y proporciona una base sólida para la toma de decisiones informadas. En el caso de las empresas con participación estatal, como EMUFEC S.A., este tipo de auditoría resulta fundamental para garantizar una gestión responsable.

EMUFEC S.A., entidad de carácter mixto encargada de promover actividades culturales y turísticas en el Cusco, enfrenta retos administrativos y financieros que exigen un manejo riguroso de sus recursos. La necesidad de tomar decisiones estratégicas adecuadas, alineadas con su misión institucional, hace indispensable el uso de información contable clara y verificada a través de auditorías.

La falta de una adecuada cultura de control interno o el uso limitado de los informes de auditoría puede generar riesgos, ineficiencias y dificultades en el cumplimiento de objetivos. Por ello, resulta necesario evaluar si las auditorías financieras realizadas a EMUFEC S.A. han tenido un impacto real en su proceso de toma de decisiones durante el año 2022.

El presente estudio buscó analizar esta relación, aportando evidencia que permitió comprender mejor el valor de la auditoría financiera en entornos organizacionales complejos. Asimismo, se evaluó y destacó la importancia de fortalecer los mecanismos de la auditoría financiera como base para una toma de decisiones más eficaz y eficiente.

## CAPITULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

#### 1.1 Situación Problemática

En el contexto actual de la gestión empresarial, la auditoría financiera se ha convertido en una herramienta fundamental para evaluar la transparencia y fiabilidad de la información contable. La Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A. enfrenta desafíos financieros que requieren decisiones estratégicas basadas en información confiable. Sin embargo, la falta de una auditoría financiera efectiva puede generar incertidumbre en la toma de decisiones, afectando la rentabilidad y cumplimiento normativo de la entidad.

En este escenario, la auditoría financiera surge como una herramienta clave para garantizar la veracidad de la información contable y facilitar una adecuada toma de decisiones. Sin embargo, a pesar de su importancia, se ha evidenciado que muchas empresas, incluyendo la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., presentan deficiencias en la aplicación efectiva de auditorías financieras.

Estas debilidades pueden traducirse en la falta de identificación oportuna de riesgos financieros, así como en el incumplimiento de normativas contables y fiscales vigentes. La ausencia de una auditoría rigurosa puede afectar negativamente la calidad de la información utilizada por los directivos para la planificación y gestión. La auditoría financiera no solo tiene una función de control, sino también de apoyo a la mejora continua.

Según (Chambi Medina, E. R., 2022), este proceso permite evaluar la estructura, transacciones y desempeño económico de una organización, identificando errores, omisiones o prácticas inadecuadas. Por tanto, una auditoría bien aplicada no solo revela problemas, sino que también proporciona recomendaciones prácticas para mejorar la gestión y el uso de los recursos.

La Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., creada mediante el Acuerdo Municipal N.<sup>o</sup> 086/MC-SG-87 del 26 de octubre de 1987 y regulada por la Ley N.<sup>o</sup> 26887 – Ley General de Sociedades, se constituye como una entidad de tratamiento empresarial adscrita al Ministerio de Economía y Finanzas. Su naturaleza jurídica combina elementos públicos y privados, dado que, aunque pertenece a la Municipalidad Provincial del Cusco, opera bajo el régimen de derecho privado, lo que le permite gestionar sus recursos y actividades con autonomía empresarial.

Su finalidad es promover y organizar eventos culturales, turísticos y recreativos, entre los que destacan el Inti Raymi y las Fiestas Jubilares del Cusco, así como administrar bienes culturales y deportivos de la ciudad. En coherencia con su misión de ofrecer servicios competitivos y de calidad, y su visión de consolidarse como un referente nacional e internacional, la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A. desarrolla funciones que integran la gestión cultural con la eficiencia empresarial.

En el caso de la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., la toma de decisiones financieras depende en gran medida de la calidad de la información contable disponible. Este tipo de situaciones afectan no solo la imagen institucional, sino también la confianza de los socios y la ciudadanía.

En este contexto, el presente estudio busca analizar la incidencia de la auditoría financiera en la toma de decisiones en la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A. durante el año 2022, considerando la importancia de fortalecer los mecanismos de control y optimizar la gestión financiera.

## **1.2 Delimitación de la Investigación**

### **1.2.1 Delimitación Espacial**

La investigación se desarrolló en la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A.

#### **1.2.1.1 Delimitación Temporal**

La presente investigación se llevó a cabo en el periodo económico 2022.

## **1.3 Formulación del problema**

### **1.3.1 Problema general**

- ¿De qué manera la auditoría financiera incide en la toma de decisiones en la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., período 2022?

### **1.3.2 Problemas específicos**

- ¿De qué manera la planificación de la auditoría financiera incide en la toma de decisiones en la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., período 2022?
- ¿De qué manera la ejecución de la auditoría financiera incide en la toma de decisiones en la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., período 2022?
- ¿De qué manera el informe de la auditoría financiera incide en la toma de decisiones en la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., período 2022?

## **1.4 Justificación de la investigación**

### **1.4.1 Justificación Teórica**

El estudio ofreció una base teórica ya que su objetivo es ampliar y profundizar el entendimiento de la teoría contable en relación con la auditoría financiera y su incidencia en la toma de decisiones. Para ello, se utilizarán teorías, normativas, investigaciones previas y artículos

con el fin de analizar y evaluar las unidades de estudio, se describió su comportamiento y se tomaron decisiones tanto eficientes como efectivas.

Para lograr las metas del estudio, se empleó métodos de investigación como el cuestionario, además del análisis estadístico y tratamiento de la información recabada para valorar su fiabilidad.

#### **1.4.2 Justificación Práctica**

Desde un enfoque práctico, esta investigación buscó servir como guía para la implementación de auditorías financieras en empresas de naturaleza similares. Los hallazgos obtenidos podrán ser útiles para identificar áreas de mejora en los procesos administrativos y financieros de la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A. y de otras instituciones, promoviendo una gestión eficiente de los recursos y toma de decisiones adecuadas.

Además, la justificación práctica sirvió para conocer las ventajas o desventajas de realizar una auditoría financiera en la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., asimismo, conocer la incidencia de la auditoría financiera en la toma de decisiones.

#### **1.4.3 Justificación Metodológica**

Esta investigación se llevó a cabo basándose en una justificación metodológica, que resultó esencial para desarrollar herramientas eficientes para la recolección y el estudio de los datos. Para alcanzar las metas fijadas, se implementaron varios procesos que incorporaron métodos rigurosos para garantizar la validez y fiabilidad de los resultados. Asimismo, en el desarrollo de la investigación, se acataron las directrices metodológicas de la institución educativa y las pautas sugeridas por las normas de estilo APA.

#### **1.4.4 Justificación Social**

El principal objetivo de nuestro estudio fue a la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., además de aquellas entidades que quieran emplear nuestro estudio como punto de referencia. Esta aportación es de utilidad para los directivos de la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A. y para todos aquellos que laboran en el área administrativa debido a que es importante que conozcan que, al realizar una auditoría financiera, se contribuye a garantizar que los recursos de la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A. se gestiona de manera responsable y eficiente, lo que favorece a la toma de decisiones.

### **1.5 Objetivos de la investigación**

#### **1.5.1 Objetivo general**

- Determinar cómo la auditoría financiera incide en la toma de decisiones en la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., periodo 2022.

#### **1.5.2 Objetivos específicos**

- Determinar cómo la planificación de la auditoría financiera incide en la toma de decisiones en la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., periodo 2022.
- Determinar cómo la ejecución de la auditoría financiera incide en la toma de decisiones en la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., periodo 2022.
- Determinar cómo el informe de la auditoría financiera incide en la toma de decisiones en la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., periodo 2022.

## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Bases teóricas

##### 2.1.1 Auditoria Financiera

###### 2.1.1.1 Origen de la auditoria

La auditoría, desde su surgimiento, ha sido un componente esencial dentro del ámbito contable y financiero, adaptándose progresivamente a las demandas sociales y económicas de cada época. En sus primeras etapas, se enfocó en tareas limitadas como la revisión y validación de registros contables con el propósito primordial de detectar irregularidades y prevenir fraudes. Este enfoque inicial estuvo profundamente arraigado en una visión tradicional, caracterizada por una aplicación normativa que buscaba garantizar la legalidad de las operaciones.

Con el paso del tiempo y el crecimiento de la complejidad empresarial, la auditoría amplió su alcance. Este cambio permitió que las prácticas de auditoría se centraran no solo en la exactitud de los informes financieros, sino también en los sistemas y procesos que respaldan la generación de esta información. La implementación de enfoques sistemáticos introdujo una visión más comprensiva, en la que se priorizó el fortalecimiento del control interno y la confiabilidad de la información para la toma de decisiones. Este desarrollo transformó la auditoría en un instrumento de aseguramiento que promueve la transparencia y la confianza en los mercados.

En la actualidad, debido a la globalización y el avance tecnológico, la auditoría ha adoptado nuevas metodologías para abordar riesgos que trascienden el ámbito financiero. En este contexto, se ha enfatizado la importancia de evaluar aspectos operativos y estratégicos, incorporando un enfoque orientado a la gestión de riesgos empresariales. Este enfoque moderno se basa en un análisis

integral que no solo considera los resultados financieros, sino también los procesos internos y el entorno externo, lo que garantiza una comprensión holística de las operaciones de la organización. Asimismo, las normas internacionales, como las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), han sido fundamentales en la estandarización de estas prácticas, permitiendo un enfoque uniforme que favorece la comparabilidad y la confiabilidad en un entorno interconectado. Esto refuerza la relevancia de la auditoría como herramienta clave para la rendición de cuentas y la sostenibilidad empresarial.

#### **2.1.1.2 Definición de la auditoría financiera**

“La auditoría financiera, también conocida como auditoría contable, se trata de un método por el que se examina y analiza la información que una empresa tiene reflejada en los estados de sus cuentas. Dicha auditoría podrá ser realizada por un auditor interno o externo a la empresa, pero un auditor del sector privado, no del público como pasa por ejemplo en la auditoría fiscal.” (Estupiñán Gaitán, 2012)

“La Auditoría Financiera es el examen de los estados financieros en su conjunto de una entidad, para expresar una opinión acerca, si estos presentan o no razonablemente la situación financiera, resultado de sus operaciones y los cambios de los flujos de efectivo, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA)” (Álvarez R. G., 2019)

Según Chambi Medina (2022) en su libro Auditoría Financiera I, define a la auditoría financiera como el “examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica, para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implantados por la administración”

Basado en este concepto, llegamos a la conclusión que la Auditoría Financiera, tiene como objetivo la revisión de los Estados Financieros:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estados de Cambios en el Patrimonio
- Notas Aclaratorias a los Estados Financieros

Por lo tanto, teniendo en cuenta los principios expuestos, podemos deducir que la auditoría financiera es un procedimiento integral que incluye la evaluación, el análisis, la justificación y la emisión de un informe sobre todos los elementos que conforman las operaciones económicas de las entidades, funcionando como un soporte esencial para la dirección en la toma de decisiones.

#### **2.1.1.3 Normativa de la auditoría financiera**

El Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) desarrolla Normas Internacionales de Auditoría (NIA) para garantizar auditorías consistentes y de alta calidad en todo el mundo, centrándose en principios éticos, evaluación de riesgos y prácticas de informes eficaces.

La IAASB establece las Prueba de Normas Internacionales de Auditoria (ISA) para promover auditorías de calidad uniforme a nivel mundial, centrándose en principios éticos, evaluación de riesgos y prácticas de reporte efectivo.

#### ***Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)***

Las NIIF constituyen un conjunto de principios y directrices técnicas que regulan la preparación y presentación de los estados financieros de las empresas, con el propósito de garantizar su claridad, transparencia y uniformidad a nivel internacional. Su implementación

permite a las organizaciones operar dentro de un marco contable ampliamente reconocido, favoreciendo la comparación de información financiera entre distintas compañías y regiones. Las normas contables se dividen en Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), diferenciadas según el período en que fueron promulgadas. Las NIC fueron emitidas entre 1973 y 2001 por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), organismo predecesor de la actual Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). A partir de la creación del IASB en abril de 2001, se incorporaron las NIC previamente establecidas y se continuó el desarrollo normativo bajo la denominación de NIIF. Además, estas normas cuentan con interpretaciones denominadas SIC y CINIIF, las cuales brindan precisiones y aclaraciones adicionales.

En Perú, la regulación y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) está a cargo del Consejo Normativo de Contabilidad, que se encarga de asegurar que estas normas estén en concordancia con las disposiciones emitidas por el IASB. Hasta la fecha, las normas adoptadas incluyen desde la NIIF 1, relativa a la primera adopción, hasta la NIIF 17, que regula los contratos de seguros, lo que permite garantizar la uniformidad y transparencia en los estados financieros.

**NIIF 1:** Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.

**NIIF 2:** Pagos Basados en Acciones.

**NIIF 3:** Combinaciones de Negocios.

**NIIF 5:** Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuadas.

**NIIF 6:** Exploración y Evaluación de Recursos Minerales.

**NIIF 7:** Instrumentos Financieros: Información a Revelar.

**NIIF 8:** Segmentos de Operación.

**NIIF 9:** Instrumentos Financieros.

**NIIF 10:** Estados Financieros Consolidados.

**NIIF 11:** Acuerdos Conjuntos.

**NIIF 12:** Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades.

**NIIF 13:** Medición del Valor Razonable.

**NIIF 14:** Cuentas de Diferimientos de Actividades Reguladas.

**NIIF 15:** Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes.

**NIIF 16:** Arrendamientos.

**NIIF 17:** Contratos de Seguro.

Según (Consejo Normativo de Contabilidad, 2024).

Es importante destacar que la adopción de estas normas no solo promueve la transparencia y la comparabilidad de los estados financieros, sino que también facilita la integración de las empresas peruanas en mercados internacionales, al alinearse con estándares globales. Sin embargo, su aplicación puede representar un desafío para las pequeñas y medianas empresas, dado el nivel de complejidad técnica que algunas de estas normas implican.

#### ***Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA)***

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA) constituyen un conjunto de principios y directrices que sirven de base para la práctica de auditorías. Estas normas buscan garantizar que los informes financieros sean examinados con objetividad, utilizando procedimientos técnicos adecuados y cumpliendo con estándares éticos elevados. En esencia, las NAGA proporcionan un marco estructurado para evaluar la información financiera de manera profesional y confiable.

Según (Rojas, 2017) “ las NAGAS tienen su origen en los Boletines (Statement on Auditing Estándar – SAS), emitidos en 1948 por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica (AICPA), constituyéndose en los principios y requisitos que deben observar necesariamente los auditores en el desempeño de sus labores durante todo el proceso de auditoría, cuyo cumplimiento garantizará su trabajo profesional, su opinión técnica y las conclusiones a las que arribará, a la vez que reducirá el riesgo de auditoría”

En Perú, las normativas se aprobaron en octubre de 1968 durante el II Congreso de Contadores Públicos celebrado en Lima. Más tarde, su implementación fue confirmada en el III Congreso Nacional de Contadores Públicos, llevado a cabo en Arequipa en 1971.

Según (Martínez R. , 2018) en el 2024 El AICPA (American Institute of Certified Public Accountants), que es la organización profesional de contadores públicos en Estados Unidos, ha establecido estas normas y las ha dividido en tres grupos, cada uno con un enfoque particular sobre cómo deben llevarse a cabo las auditorías:

- Normas Generales o Personales
- Entrenamiento y capacidad profesional
- Independencia
- Cuidado o esmero profesional.
- Normas de Ejecución del Trabajo
- Planeamiento y Supervisión
- Estudio y Evaluación del Control Interno
- Evidencia Suficiente y Competente
- Normas de Preparación del Informe
- Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

- Consistencia
- Revelación Suficiente
- Opinión del Auditor

En consecuencia, estas normas deben ser obligatoriamente cumplidas por los contadores públicos que realizan auditorías, ya que servirán como un estándar para evaluar su desempeño profesional. Además, constituyen una guía orientadora para los estudiantes, indicándoles el camino a seguir cuando se conviertan en profesionales.

#### ***Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)***

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) constituyen un conjunto de lineamientos contables que surgieron con el propósito de unificar criterios en la preparación y presentación de los estados financieros, promoviendo la transparencia y comparabilidad de la información financiera a nivel internacional. Estas normas fueron emitidas entre 1973 y 2001 por el International Accounting Standards Committee, organismo antecesor de la actual Junta de Normas Internacionales de Contabilidad. Con la creación del IASB en 2001, se adoptaron las NIC vigentes y se continuó el desarrollo normativo bajo la denominación de Normas Internacionales de Información Financiera (Pereda, J. T., 1987).

En el caso de Perú, la aplicación de las NIC se encuentra regulada por el Consejo Normativo de Contabilidad, encargado de establecer su concordancia con las disposiciones emitidas por el IASB, garantizando de esta manera la transparencia y comparabilidad de los estados financieros a nivel local e internacional (Consejo Normativo de Contabilidad, 2025)

Las principales NIC que se mantienen vigentes en la actualidad incluyen, entre otras:

**NIC 1:** Presentación de Estados Financieros.

**NIC 2:** Inventarios.

**NIC 7:** Estado de Flujos de Efectivo.

**NIC 8:** Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

**NIC 10:** Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa.

**NIC 12:** Impuesto a las Ganancias.

**NIC 16:** Propiedades, Planta y Equipo.

**NIC 19:** Beneficios a los Empleados.

**NIC 21:** Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera.

**NIC 24:** Información a Revelar sobre Partes Relacionadas.

**NIC 27:** Estados Financieros Separados.

**NIC 28:** Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos.

**NIC 32:** Instrumentos Financieros: Presentación.

**NIC 33:** Ganancias por Acción.

**NIC 36:** Deterioro del Valor de los Activos.

**NIC 37:** Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes.

**NIC 38:** Activos Intangibles.

**NIC 40:** Propiedades de Inversión.

**NIC 41:** Agricultura.

Estas normas han servido como base para la evolución del marco contable internacional y, aunque muchas han sido reemplazadas o actualizadas por las NIIF, continúan teniendo vigencia en diversos aspectos específicos de la contabilidad.

Es importante resaltar que, al igual que las NIIF, la aplicación de las NIC contribuye a la transparencia y comparabilidad de la información financiera, aunque para las pequeñas y medianas empresas su implementación puede representar un reto debido a la complejidad técnica que implican.

### ***Normas Internacionales de Auditorías – NIAs***

Las normas internacionales de auditoría (NIA) son directrices fundamentales que regulan el ejercicio de la auditoría, estableciendo los criterios, procedimientos y estándares necesarios para garantizar la calidad de las auditorías. Estas normas fueron desarrolladas por la comunidad profesional y las autoridades reguladoras, y tienen como objetivo asegurar que las auditorías se realicen de acuerdo con criterios rigurosos y transparentes.

En particular, las nuevas NIA surgieron a partir del Proyecto Claridad, una iniciativa que revisó exhaustivamente las normas previas con el fin de mejorar su claridad y adaptarlas a una estructura más comprensible y flexible, de modo que pudieran aplicarse de manera efectiva en diversas jurisdicciones internacionales. Estas normas, vigentes desde el 15 de diciembre de 2009, fueron emitidas por las organizaciones profesionales de contadores en Estados Unidos, con el fin de guiar la realización de auditorías sobre los estados financieros, promoviendo la coherencia y uniformidad en los procedimientos a nivel global.

Cada NIA establece directrices clave y procedimientos esenciales que deben seguirse, complementados con explicaciones y orientaciones adicionales que facilitan su comprensión y correcta implementación. Los procedimientos esenciales y principios fundamentales en las NIAs deben ser interpretados considerando el contexto proporcionado por las guías explicativas que acompañan cada norma.

En situaciones excepcionales, el auditor podría considerar necesario apartarse de los requerimientos establecidos en una NIA para cumplir de manera más eficaz los objetivos de la auditoría. En tales casos, es imprescindible que el auditor pueda justificar adecuadamente esta desviación y documentar las razones que llevaron a tal decisión.

Es fundamental que las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) se apliquen únicamente en aquellos aspectos que son relevantes y significativos, asegurando que el auditor dirija su atención a las áreas de mayor impacto en cuanto a la calidad y confiabilidad de los resultados de la auditoría. Este enfoque garantiza que el proceso de auditoría sea realizado de forma eficaz y conforme a los estándares más rigurosos establecidos a nivel internacional.

La aplicación adecuada de estas normas permite al auditor realizar su trabajo con una base sólida, respetando las mejores prácticas y asegurando la transparencia en los informes finales.

### **2.1.2 Objetivos de la auditoría financiera**

El objetivo principal es el de asegurarse de la confiabilidad de los estados financieros y el de emitir una opinión acerca de la razonabilidad de las cifras presentadas en ellos. También el servir como guía para la toma de decisiones futuras de la administración respecto a asuntos tales como control, pronóstico, análisis e información. (Baila, 2012)

Para (Buján Pérez, 2018) las auditorías financieras existen para añadir credibilidad a la afirmación implícita en la gestión de una organización; de que sus estados financieros reflejaban fielmente la postura de la organización y el funcionamiento a las partes interesadas de la empresa.

Así mismo, (Barboza Guevara & Estela Vásquez, 2020) dicen que el objetivo de una auditoría financiera es generar confianza en los usuarios de la información financiera. El cual se obtiene mediante una opinión profesional sobre la razonabilidad de la información revisada.

La auditoría financiera, tiene como objeto el estudio del sistema contable y los correspondientes estados financieros, con miras a emitir opinión independiente sobre la razonabilidad financiera mostrada en los estados financieros del ente auditado (Lara, E., Brucil, G., & Saráuz, V., 2019)

Según (Intriago, D. M. B., Polanco, M. D. J. T., Saldarriaga, C. G. L., Cruzatty, M. L. B., & Ramírez, B. E. R., 2024) En su revista Auditoría financiera como estrategia de las decisiones empresariales, menciona que los objetivos de la auditoría financiera son:

- Verificar la exactitud y confiabilidad de los informes financieros
- Evaluar la exposición a riesgos financieros y operativos
- Validar la efectividad y eficiencia de los controles internos
- Garantizar el cumplimiento con las normativas y regulaciones vigentes
- Optimizar la eficiencia operativa y la utilización de recursos
- Medir el desempeño gerencial y la alineación con la estrategia organizacional
- Detectar y prevenir fraudes y actividades ilícitas
- Asegurar la integridad y preparación de los registros contables para auditorías externas

Aunque los objetivos de la auditoría financiera incluyan acciones como determinar, añadir y evaluar, todos tienen un propósito común el cual es emitir un dictamen sobre la información económico-financiera de las empresas, con el fin de poder desarrollar estrategias alineadas con los resultados obtenidos.

### **2.1.3 Principios de Auditoría**

Los principios de auditoría financiera suelen resumirse en: (Pedraza, D. F., 2013)

- **Exposición:** Los estados financieros deben mostrar toda la información de manera clara y completa, reflejando la realidad de la empresa. Es decir, no se debe ocultar nada y los datos deben ser comprensibles.
- **Uniformidad:** La forma de preparar los estados financieros debe ser siempre la misma. No se deben cambiar métodos o criterios entre un periodo y otro, porque eso dificulta la comparación y puede confundir a quienes analizan la información.
- **Importancia:** Cada documento o registro contable es clave. Aunque un dato parezca pequeño, puede tener impacto en el análisis. Por eso, el auditor debe revisar y considerar todo lo que sea relevante para dar una opinión confiable.
- **Moderación:** El auditor debe ser equilibrado: reconocer tanto los aspectos positivos como los negativos de la empresa. No se trata de solo buscar errores, sino de presentar una visión justa y objetiva.

Según (Baila Gemin) “el auditor deberá cumplir con el Código de Ética del Contador Público. Los principios éticos que rigen las responsabilidades del auditor son:

- a. Independencia
- b. Integridad
- c. Objetividad
- d. Competencia y cuidado profesional
- e. Confidencialidad
- f. Conducta profesional y
- g. Normatividad técnica

El auditor debe llevar a cabo su trabajo siguiendo las Normas Internacionales de Auditoría.

Estas normas incluyen los principios fundamentales y los procedimientos esenciales para realizar la auditoría, así como las directrices correspondientes para su aplicación, ya sea de manera detallada o de otro modo.

#### **2.1.4 Características de la auditoría financiera**

Las características de la auditoría financiera son fundamentales para garantizar la transparencia y la fiabilidad de los estados financieros de una organización. Algunas de las principales características de la auditoría financiera incluyen:

- **Independencia:** El auditor debe ser independiente de la entidad auditada para asegurar que su juicio no esté influenciado por intereses externos. La independencia es clave para la credibilidad de los resultados de la auditoría.
- **Objetividad:** La auditoría debe realizarse de manera imparcial y basada en evidencia objetiva. Los auditores deben formar sus opiniones sobre los estados financieros de acuerdo con los hechos y pruebas disponibles.
- **Evaluación de los estados financieros:** El objetivo principal de la auditoría financiera es revisar y evaluar si los estados financieros de la organización reflejan fielmente su situación económica y financiera, de acuerdo con los principios contables generalmente aceptados (PCGA) o las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- **Pruebas sustantivas y procedimientos de auditoría:** Los auditores realizan procedimientos de auditoría como pruebas de control interno y pruebas sustantivas, que incluyen la revisión de documentos, entrevistas, inspección de registros, y otros métodos para recolectar evidencia suficiente para respaldar sus conclusiones.

- **Cumplimiento normativo:** La auditoría financiera verifica si la entidad auditada está cumpliendo con las normativas legales, fiscales y regulatorias aplicables, lo que garantiza la conformidad y la gestión adecuada de los recursos financieros.
- **Informe de auditoría:** El auditor emite un informe que presenta su opinión sobre los estados financieros de la empresa. Este informe puede ser favorable (sin salvedades), con salvedades, adverso o una abstención de opinión, dependiendo de los hallazgos.
- **Periodicidad:** La auditoría financiera generalmente se realiza de manera anual, aunque puede hacerse con mayor frecuencia dependiendo de la necesidad de la entidad o de los requisitos legales.
- **Riesgo de auditoría:** Existe un riesgo inherente en el proceso de auditoría de que los estados financieros puedan contener errores materiales, incluso después de la auditoría. Los auditores deben gestionar este riesgo a través de procedimientos adecuados.
- **Responsabilidad profesional:** Los auditores tienen una responsabilidad profesional en cuanto a la calidad de su trabajo y a la protección de los intereses de las partes interesadas, como accionistas, autoridades fiscales y reguladores.
- **Verificación de la contabilidad y la presentación:** La auditoría financiera revisa no solo la exactitud de los registros contables, sino también la presentación y clasificación adecuada de los elementos en los estados financieros.

## 2.1.5 Etapas de la auditoría financiera

### 2.1.5.1 Planificación

Según (Palma, A., 2012) "la planificación de la auditoría comprende unas actividades preliminares enfocadas en la evaluación de independencia y entendimiento de los términos del trabajo, para luego pasar a la definición de la estrategia general de auditoría, estableciendo los

siguientes puntos; marco de referencia aplicable, definición de plazos, áreas de énfasis con base a los riesgos, alcance, oportunidad, naturaleza de las pruebas, miembros y asignación de tareas a equipo.

Prosigue el autor, en la planificación se establece el diseño del plan de auditoría, la herramienta para el análisis de riesgo, pruebas concretas por componente (naturaleza, oportunidad y alcance), además de la anticipación de posibles modificaciones en la planificación mediante un proceso de comunicación constante y recurrente con el cliente.”

Por otro lado, (Gaitán, 2006) “menciona que la planificación consiste en determinar adecuada y razonablemente los procedimientos de auditoría que correspondan aplicar, como y cuando se ejecutarán, para que se cumpla la actividad de forma eficiente y efectiva. De allí que, la planificación permite identificar lo que debe hacerse en una auditoría, por quien y cuando. Generalmente la planificación es vista como una secuencia de pasos que conducen a la ejecución de procedimientos sustantivos de auditoría, sin embargo, este proceso debe proseguir en forma continua durante el curso de la evaluación.

De este modo la planificación conlleva determinar de forma correcta y lógica los procedimientos de auditoría a implementar, determinando cómo y cuándo se realizarán, con el objetivo de garantizar que la actividad se efectúe de forma eficaz y eficiente. Por lo tanto, la planificación facilita establecer qué se debe realizar en una auditoría, quién la llevará a cabo y cuándo. A pesar de que usualmente se interpreta como una serie de etapas que conducen a la implementación de los procedimientos esenciales, este proceso debe persistir de forma constante durante toda la evaluación.”

Tomando en cuenta lo expuesto por los autores, es posible inferir que la planificación de la auditoría debe entenderse como un conjunto de fases secuenciales que permiten organizar,

coordinar y estructurar el trabajo necesario para llevar a cabo una auditoría de manera efectiva. Estas etapas iniciales son fundamentales para guiar la ejecución e implementación de los procedimientos de auditoría que garantizan la calidad y precisión de los resultados obtenidos. Sin embargo, es importante destacar que la planificación por sí sola no siempre asegura una ejecución exitosa, ya que pueden surgir imprevistos o dificultades durante el proceso.

Por lo tanto, la planificación debe ser vista como un proceso dinámico que requiere una evaluación continua y flexible a lo largo de la auditoría, permitiendo adaptaciones y ajustes cuando sea necesario para asegurar la efectividad de la misma y la obtención de resultados precisos y confiables.

### **Fases de la etapa de planificación**

- **Conocimiento y comprensión de la entidad:** En el entorno donde se ejecuta el plan de acción, se evalúan todos los elementos vinculados a la entidad que será auditada.
- **Detalle de los objetivos y el alcance de la auditoría:** En esta etapa se especifican los objetivos y el alcance de la auditoría, los cuales posteriormente se formalizan en un documento denominado plan de auditoría.
- **Análisis preliminar del Control Interno:** La implementación del control interno ha sido una de las estrategias más efectivas para reducir los riesgos en las entidades. Por esta razón, se lleva a cabo un análisis de dicho control con el fin de evaluar los riesgos existentes, los mecanismos implementados por la entidad para gestionarlos, identificar posibles riesgos no detectados y verificar su cumplimiento dentro de la organización.
- **Análisis de los riesgos y la materialidad:** Continuando con el enfoque del control interno, donde la entidad nos presenta los riesgos y las medidas que ha tomado para mitigarlos, esto nos proporciona un punto de partida para nuestra auditoría.

- **Planeación específica de la auditoría:** En esta etapa, es esencial aplicar un enfoque técnico y cumplir con las funciones administrativas, llevando a cabo, junto con el equipo necesario, los cálculos financieros de los honorarios y el tiempo requerido hasta la conclusión de la auditoría.
- **Elaboración de programas de auditoría:** En esta fase se establecerán los procedimientos que se implementarán en cada etapa del proceso de auditoría.

#### **2.1.5.2 Ejecución**

Según (Elisandro, A., 2010), la auditoría financiera tiene como objetivo principal examinar y evaluar de manera sistemática toda la información relevante relacionada con el proceso auditado. Este análisis se enfoca en reunir evidencia suficiente, adecuada y pertinente que permita al auditor emitir juicios sólidos y bien fundamentados. En este contexto, se consideran aspectos como la exposición real al riesgo, las razones que originan dichas vulnerabilidades y las posibles consecuencias que podrían derivarse de su ocurrencia.

A partir de estos hallazgos, se elaboran propuestas y recomendaciones estratégicas que orientan a la alta dirección en la toma de decisiones informadas y en la implementación de acciones que contribuyen a fortalecer la gestión y reducir los riesgos identificados.

Estupiñán (2006) destaca que esta etapa constituye el núcleo de la auditoría, donde se implementan las pruebas y se aplican técnicas específicas para recolectar las evidencias necesarias que respaldarán el informe final. Su propósito principal es alcanzar los objetivos planteados en la planificación y cumplir con las actividades programadas en el plan de trabajo. Durante esta fase, el equipo auditor diseña y ejecuta programas específicos de auditoría enfocados en procesos clave o áreas significativas, utilizando procedimientos y pruebas que permitan identificar y documentar resultados relevantes para el análisis y la posterior toma de decisiones.

## Fases de la etapa de ejecución

- **Pruebas:** Existen 3 pruebas.
  - **Control:** El nivel de efectividad está estrechamente relacionado con el sistema de Control Interno, lo que implica que el desempeño y los resultados de las actividades están influenciados por la eficacia de los controles internos establecidos.
  - **Analíticas:** Se refiere al examen y análisis de información para detectar relaciones atípicas o imprevistas. Estas pruebas se emplean para valorar la veracidad de los números o saldos contables, contrastando datos presentes con información histórica, presupuestos, expectativas o medias del sector. El propósito principal de las pruebas analíticas es asistir a los auditores en la detección de posibles fallos, estafas o sectores que necesitan un mayor análisis.
  - **Sustantivas:** Con el fin de obtener evidencia directa sobre la exactitud y validez de las transacciones y saldos contables de una entidad. Su objetivo es verificar si la información financiera es fiel y está correctamente registrada. Estas pruebas se centran en los detalles específicos de las cuentas y transacciones para garantizar que no existan errores significativos o fraudes.
- **Técnicas de muestreo:** El punto de referencia dentro de la información proporcionada por la empresa se determina en función del enfoque o método de muestreo que se elija. Este punto de referencia puede ser establecido de manera sistemática, aleatoria, al azar o por bloques, dependiendo del criterio seleccionado para realizar la selección de la muestra.
- **Evidencia:** Las evidencias permiten establecer si son adecuadas y necesarias para respaldar la auditoría. Deben ser competentes, lo que significa que deben estar directamente relacionadas con los objetivos de la auditoría; **pertinentes**, es decir, deben ser confiables y

creíbles; y **suficientes**, lo que implica que deben ser lo suficientemente completas y **adecuadas** para respaldar las conclusiones del auditor.

- **Técnicas para la recolección de la evidencia:** Incluyen indagación, recálculo, observación, revisión física de documentos y análisis documental. Estas herramientas son fundamentales para que el auditor obtenga evidencia suficiente y adecuada, permitiéndole emitir una opinión confiable sobre los estados financieros de la entidad.
- **Elaboración de papeles de trabajo**

Los papeles de trabajo son un componente esencial del proceso de auditoría, ya que respaldan el análisis, las pruebas realizadas y las conclusiones del auditor. En síntesis, son el sustento del trabajo desarrollado y sirven como evidencia física de la auditoría.

#### **2.1.5.3 Informe o Dictamen**

De acuerdo con Henderson (2010), en esta etapa se establecen los lineamientos fundamentales que orientan la preparación del informe de auditoría. Este documento tiene como propósito sintetizar los hallazgos obtenidos durante el proceso auditor y presentarlos de manera estructurada a los responsables o destinatarios pertinentes.

Por su parte, Hernández y Álvarez (2012), enfatizan que la elaboración del informe debe centrarse en proporcionar un análisis detallado y recomendaciones claras que sean fácilmente comprensibles. Estas recomendaciones deben ser capaces de generar un impacto significativo en la transparencia de la gestión pública y contribuir al fortalecimiento de las funciones de auditoría interna, especialmente dentro del ámbito del sector público.

Por lo tanto, la elaboración del informe de auditoría es una etapa clave en el proceso, ya que implica la estructuración y síntesis de los hallazgos obtenidos en las etapas previas para presentarlos de manera clara y ordenada a los responsables de la gestión.

El informe no solo debe realizarse con un propósito informativo, también debe brindar un análisis detallado y ofrecer recomendaciones viables y prácticas que puedan ser comprendidas fácilmente y se puedan aplicar efectivamente en la empresa.

Además, las recomendaciones se enfocan en promover la transparencia y fortalecen la gestión interna especialmente en el sector público, permitiendo así que la auditoria se convierta en una herramienta estratégica para mejorar la administración de recursos y fomentar una cultura de una buena organización.

#### **2.1.6 Toma de Decisiones**

"La toma de decisiones es un proceso que comienza por identificar un problema, elegir una alternativa que pueda resolver el problema y termina por evaluar la eficacia de la decisión, la calidad de estas decisiones tiene mucho que ver al determinar el éxito o fracaso de una organización" (Robbins, 2012)

Además, "La toma de decisiones en las organizaciones no es solo un proceso individual, sino también un fenómeno grupal que depende de factores como el análisis de alternativas, la comunicación y el contexto organizativo" (Cañabate Carmona, A., 1998)

La cita de Cañabate Carmona (1998) enfatiza que la toma de decisiones en las organizaciones no es un acto aislado, sino un proceso colectivo influenciado por múltiples factores. Esto resalta la interacción entre individuos y equipos, donde elementos como la comunicación efectiva y el análisis de alternativas juegan un papel crucial. Desde este enfoque, se evidencia que las decisiones en contextos organizativos requieren tanto habilidades técnicas como interpersonales.

Este planteamiento también subraya cómo el entorno organizacional puede influir en la calidad de las decisiones. Aspectos como la cultura corporativa, los recursos disponibles y la estructura jerárquica afectan directamente las dinámicas grupales y la eficacia de las decisiones tomadas.

Este enfoque integral permite reflexionar sobre la necesidad de herramientas que favorezcan tanto el análisis riguroso como el consenso grupal para enfrentar retos estratégicos.

"La toma de decisiones es el proceso mediante el cual una persona o grupo elige una opción entre diversas alternativas, con el fin de encontrar la mejor solución a un conflicto o situación" (Vélez Evans, M. I., 2023)

Esta definición subraya la toma de decisiones como una actividad intencional orientada a la resolución de problemas, y destaca su objetivo de seleccionar la opción más adecuada entre varias posibilidades. La toma de decisiones es un proceso consciente y deliberado que no solo involucra elegir entre opciones disponibles, sino también una reflexión sobre las implicaciones y consecuencias de esas elecciones.

En este sentido, la toma de decisiones se concibe como una actividad compleja y dinámica que va más allá de la simple acción de seleccionar una alternativa, ya que implica un análisis profundo de los efectos futuros de cada opción. Y este proceso no es solo individual, sino que también puede ser grupal, lo que introduce la idea de la toma de decisiones en contextos organizacionales.

En estos casos, las decisiones tienen un impacto no solo en el individuo, sino también en el grupo o la organización, lo que amplía la importancia de entender cómo las decisiones afectan a diferentes niveles dentro de las entidades.

#### **2.1.6.1 Importancia de la Toma de Decisiones**

"En las organizaciones, la toma de decisiones resulta ser un proceso de acciones a realizar y ejecutar, donde cada situación o problema se ve impactado de forma directa, positiva o negativamente al desarrollo de la organización, debido a la cantidad de procesos y funciones que realiza, en efecto estas decisiones no solo son responsabilidad de las personas que las toman, sino también de todo un equipo de trabajo que las ejecutan, las decisiones traen consigo una serie de

resultados, reflejados en que la organización permanezca activa y sea competitiva en el mercado" (Camacho, 2019)

Por otro lado, "La toma de decisiones es un proceso complejo en el que intervienen mecanismos tanto racionales como emocionales, internos y externos, instintivos y conscientes, que nos llevan a optar por una alternativa sobre otra" (Galdos, G., 2015)

En este fragmento, Galdós destaca la complejidad de la toma de decisiones, enfatizando que no solo son factores racionales los que influyen, sino también aspectos emocionales y externos. Esto sugiere que las decisiones no se toman de manera puramente lógica, sino que involucran un equilibrio entre lo consciente y lo instintivo. Este enfoque es relevante para comprender que, en los procesos de toma de decisiones, tanto en contextos personales como profesionales, el análisis debe integrar diferentes dimensiones, desde la razón hasta la intuición.

Entonces, la inclusión de los factores emocionales y externos también subraya la importancia del contexto en el que se toman las decisiones. No todas las decisiones se toman en un vacío; están influenciadas por nuestro entorno, nuestras experiencias previas y el estado emocional en el que nos encontramos. Esto refleja cómo la toma de decisiones es un proceso dinámico que requiere una comprensión integral de las circunstancias individuales y del contexto más amplio.

La toma de decisiones es un proceso multidimensional que no solo depende de la lógica y el análisis racional, sino también de factores emocionales, instintivos y externos. Por ende, la toma de decisiones en las empresas es crucial porque impacta directamente en el rumbo y éxito de la organización. Las decisiones bien fundamentadas permiten a la empresa aprovechar oportunidades, optimizar recursos, minimizar riesgos y adaptarse a cambios del mercado. Además, influye en la satisfacción de los clientes, la rentabilidad y la competitividad. Una toma de

decisiones eficaz facilita la resolución de problemas, fomenta la innovación y contribuye al crecimiento sostenible de la empresa.

### **2.1.6.2 Componentes de Toma de decisiones**

"La toma de decisiones se desarrolla en varios niveles de decisión organizacional de acuerdo con la estructura institucional: estratégico, táctico y operativo." (Wiig, 2004)

"La toma de decisiones en las organizaciones se clasifica en decisiones estratégicas y operativas. Las decisiones estratégicas son a largo plazo y afectan la dirección general de la empresa, mientras que las operativas se centran en las actividades diarias y su eficiencia." (Canós Darós, Pons Morera, Valero Herrera, & Maheut, 2012)

#### **A. Toma de decisiones estratégicas**

"La toma de decisiones se desarrolla en varios niveles de decisión organizacional de acuerdo con la estructura institucional: estratégico, táctico y operativo." (Wiig, 2004) "La toma de decisiones en las organizaciones se clasifica en decisiones estratégicas y operativas.

Las decisiones estratégicas son a largo plazo y afectan la dirección general de la empresa, mientras que las operativas se centran en las actividades diarias y su eficiencia." (Canós Darós, Pons Morera, Valero Herrera, & Maheut, 2012)

"La toma de decisiones estratégicas se puede definir como un proceso mediante el cual la máxima/alta dirección de una organización decide y ejecuta cursos de acción para enfrentar problemas y oportunidades externas e internas. Estas decisiones que se toman permiten articular de forma coherente los recursos y capacidades organizacionales para garantizar el cumplimiento de las metas, objetivos y la estrategia institucional, lo que permite un desarrollo continuo os ajustes satisfactorios en la planificación estratégica de la organización."

(Rodríguez-Cruz, Y., & Pinto, M., 2018)

La toma de decisiones estratégicas debe ser un proceso cuidadosamente planificado, estructurado y guiado por procedimientos específicos. Debe ser realizada de manera colaborativa, ya que facilita el intercambio de información y la creación de conocimientos entre los participantes, además de fomentar un sentido de responsabilidad conjunta. Este proceso debe estar alineado con los objetivos estratégicos de la organización y depender de las condiciones y características del entorno en el que se lleva a cabo.

## B. Toma de decisiones tácticas

“Son decisiones tomadas por directivos intermedios. Tratan de asignar eficientemente los recursos disponibles para alcanzar los objetivos fijados a nivel estratégico. Estas decisiones pueden ser repetitivas y el grado de repetición es suficiente para confiar en precedentes. Sus consecuencias suelen producirse en un plazo no largo de tiempo y son generalmente reversibles. Los errores no implican sanciones muy fuertes a no ser que se vayan acumulando. Por ejemplo, decisiones relacionadas con la disposición de planta, la distribución del presupuesto o la planificación de la producción.” (Peña, 2016)

En síntesis, la toma de decisiones tácticas se refiere al proceso de seleccionar acciones específicas a corto y mediano plazo para implementar las estrategias generales de una organización. Estas decisiones se enfocan en la optimización de recursos y en la resolución de problemas inmediatos o situaciones concretas, dentro de un marco más amplio establecido por la estrategia organizacional. La toma de decisiones tácticas también busca asegurar que los planes operativos se ejecuten de manera eficiente y efectiva para alcanzar los objetivos a corto plazo.

### C. Toma de decisiones operativas

“Las decisiones operativas se asocian más con las actividades diarias y a corto plazo, cuyo dominio intelectual y técnico no es exclusivo de quienes ocupan el nivel estratégico, o visto de otra manera, como expresión de una visión de la estrategia basada en las actividades que puede tener consecuencias inmediatas para la organización y las personas que trabajan en ella.” (Rotundo, G. Z., Paparella, L. E. S., & Mirabal, A., 2016)

La toma de decisiones operativas se refiere al proceso de tomar decisiones diarias y rutinarias dentro de la entidad u organización, centradas en la gestión de actividades y procesos concretos. Estas decisiones se enfocan en la ejecución de tareas específicas a nivel operativo, con el objetivo de garantizar que las operaciones diarias se desarrolle de manera eficiente, cumpliendo con los estándares de calidad y optimizando el uso de recursos en el corto plazo. Las decisiones operativas se caracterizan por ser repetitivo y están orientadas a resolver problemas inmediatos dentro del funcionamiento diario de la organización.

#### 2.1.6.3 Etapas en el Proceso de Toma de decisiones

Según Rozo (2013) las etapas en el proceso de toma de decisiones son:

- **Identificación de un problema**

El proceso de toma de decisiones se inicia cuando se detecta un problema, el cual se define como la diferencia entre la situación actual y la situación que se desea alcanzar. Sin embargo, antes de que algo pueda ser considerado un problema, los administradores deben ser conscientes de la discrepancia existente, sentir la necesidad de actuar debido a la presión externa o interna, y contar con los recursos adecuados para abordar la situación.

- **Identificación de los criterios para la toma de decisiones**

Una vez reconocido el problema, es necesario determinar los criterios que serán importantes para encontrar una solución. Cada persona que toma decisiones suele basarse en ciertos factores que guían su elección.

- **Asignación de ponderaciones a los criterios**

Generalmente, los criterios elegidos en la fase anterior no tienen la misma relevancia, por lo que es necesario asignar un peso a cada uno de los factores mencionados en el paso previo, con el objetivo de establecer su nivel de importancia en la decisión.

- **Desarrollo de alternativas**

Este paso implica identificar todas las opciones posibles que podrían ser efectivas para solucionar el problema.

- **Análisis de las alternativas**

Una vez que se han identificado y detallado las alternativas, el responsable de la decisión debe examinarlas detenidamente. Las ventajas y desventajas de cada opción se harán claras al compararlas con los criterios y valores definidos tanto en el paso 2 y 3. Se evalúa cada alternativa en función de esos criterios. Algunas valoraciones pueden ser objetivas, pero generalmente existe un componente subjetivo, por lo que la mayoría de las decisiones implican juicios personales.

- **Selección de una alternativa:**

Implica elegir la opción más adecuada entre todas las evaluadas.

- **Implantación de la alternativa**

El proceso de selección se concluye con el paso anterior, pero la decisión puede ser errónea si no se ejecuta adecuadamente. Este paso consiste en comunicar la decisión a las personas implicadas y asegurar que se comprometan con ella.

- **Evaluación de la efectividad de la decisión**

Este paso consiste en evaluar los resultados de la decisión para determinar si el problema se ha resuelto. Si al hacer esta evaluación se descubre que el problema persiste, será necesario analizar qué se hizo incorrectamente.

### **Ley General de Sociedades**

La Ley General de Sociedades en Perú es el marco normativo que regula la constitución, funcionamiento, disolución y liquidación de las sociedades comerciales en el país. Se encuentra establecido en la Ley N.º 26887, promulgada el 9 de diciembre de 1997. Esta norma determina los principios fundamentales para la organización de las sociedades, los derechos y deberes de sus socios, y las disposiciones sobre su gestión y administración.

### **2.2 Marco conceptual (Palabras Clave)**

Para comprender plenamente este proyecto de investigación, consideramos importante hacer referencia a varios conceptos contables que se utilizan a lo largo del trabajo.

**a) Alineación con la estrategia:** La alineación con la estrategia en la toma de decisiones tácticas es un proceso crucial que asegura que las decisiones a nivel táctico estén en sintonía con los objetivos generales de la organización. Esta alineación ayuda a optimizar recursos, maximizar el impacto de las acciones y reducir la disonancia entre las metas a largo plazo y las operaciones diarias.

**b) Análisis financiero:** El Análisis Financiero forma parte de un sistema o proceso de información cuya misión es la de aportar datos que permitan conocer la situación actual de la empresa y pronosticar su futuro, lo cual resulta de gran interés para gran parte de la sociedad actual ya que los individuos son empleados por las empresas, adquieren sus bienes y servicios,

invierten en ellas, obtienen información de ellas, sufren su contaminación y se benefician de los impuestos que las empresas pagan. (Álvarez A. G., 2004)

- c) **Auditoría:** es un proceso de evaluación independiente y objetiva que se lleva a cabo para verificar la veracidad y confiabilidad de la información financiera de una empresa. El objetivo principal de la auditoría es proporcionar una opinión imparcial sobre si los estados financieros cumplen con los principios contables generalmente aceptados (PCGA) o las normativas internacionales de información financiera (NIIF), lo que ayuda a los accionistas, inversores, autoridades fiscales y otras partes interesadas a tomar decisiones informadas.
- d) **Auditoría financiera:** “Examen y revisión de estados financieros, registros contables, realizada por un contador cuya conclusión es un dictamen acerca de la corrección de los estados financieros” (Lopez, 2018)
- e) **Control interno:** “El control interno corresponde al proceso integral que implementa una entidad, con la finalidad de garantizar que sus operaciones se realicen de forma eficiente y que a su vez estén orientadas a sus objetivos.” (Gaona M., M. D. C., & Rodríguez G., D. G. E., 2024)
- f) **Ejecución:** En esta fase, el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado. (Espinosa Jaramillo, M. T., Mayorga Díaz, M. P., Carangui Velecela, P. A., & Salazar Olives, G., 2021)
- g) **Ética empresarial:** La ética empresarial es un puente entre la organización empresarial y los desafíos del progreso. Ofrece una serie de respuestas al arte de vivir la empresa en las

condiciones cambiantes del mundo de hoy y del futuro. Es un continuo ponerse al día de la organización empresarial para sobrevivir. (Herrera, 2011)

**h) Gestión financiera:** “La Gestión Financiera es la actividad que se realiza en una organización y que se encarga de planificar, organizar, dirigir, controlar, monitorear y coordinar todo el manejo de los recursos financieros con el fin de generar mayores beneficios y/o resultados. El objetivo es hacer que la organización se desenvuelva con efectividad, apoyar a la mejor toma de decisiones financieras y generar oportunidades de inversión para la organización.” (Pastor, 2009)

**i) Hallazgos de auditoría:** Es una narración explicativa y lógica de los hechos detectados en el examen de auditoría, referente a deficiencias, desviaciones, irregularidades, errores, debilidades, fortalezas y/o necesidades de cambio. (Tobón, 2016)

**j) Informe de auditoría:** El informe básicamente contendrá la carta de dictamen, los estados financieros, las notas aclaratorias correspondientes, la información financiera complementaria y los comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoría. (Espinosa Jaramillo, M. T., Mayorga Díaz, M. P., Carangui Velecela, P. A., & Salazar Olives, G., 2021)

Es la expresión de las conclusiones finales a la que ha llegado el equipo de auditoría, luego de realizar el proceso auditor, en torno de la gestión y los resultados, la razonabilidad de los estados contables, el cumplimiento de las normas, así como el funcionamiento del sistema de control interno. (Guajardo, 2013)

**k) Juicio Profesional del Auditor:** el juicio profesional del auditor se fundamenta en una decisión racional, normativa y ética que propone una argumentación contable enmarcada en atender los objetivos globales de la auditoría y atender las responsabilidades inherentes a la

revisión de los estados financieros, es formada por el contador garantizando las competencias profesionales, así como, el conocimiento y la experiencia necesaria para desarrollar esta actividad. (Blanco, 2019)

**l) Objetivos:** Los objetivos son declaraciones generales que describen los resultados que la empresa u organización espera obtener en un tiempo determinado, a través de una serie de pasos planeados y medidos, basados en la capacidad de la entidad y en el medio que la rodea; reflejan estilo, valores, aspiraciones y deseos de la dirección. (Candelas, E., Hernández, F., Montero, G., García, M. E., García, M. P. y García, M., 2017)

**m) Optimización de recursos:** La optimización de los recursos tiene que ver principalmente con la eficiencia, es decir que se utilicen los recursos de la mejor manera posible, en el que se espera obtener mayores beneficios con un mínimo de costos. Tanto la eficiencia y la eficacia son muy importante ya que están relacionadas además de que hacen énfasis en los resultados y objetivos, así como la creación de los valores. Por lo tanto, para optimizar recursos no deberá ser únicamente eficiente sino también eficaz. (VIDALES, 2016)

**n) Papeles de trabajo:** Como los documentos en los cuales al auditor deja constancia del trabajo realizado, de los procedimientos empleados, de la oportunidad en que los procedimientos fueron utilizados y la intensidad con que fueron aplicados. (Areli, 1991)

**o) Plan de auditoria:** El plan de auditoria es un proceso metódico que se diseña con la misión de lograr un objetivo; el cual permitirá llegar a la concreción de un fin propuesto; en ese caso el auditor deberá realizarlo de manera eficiente. (Meza, 2015)

**p) Planeamiento:** “El Planeamiento de la Auditoria garantiza el diseño de una estrategia adaptada a las condiciones de cada entidad tomando como base la información recopilada en la etapa de Exploración Previa, en este proceso se organiza todo el trabajo de Auditoria, las

personas implicadas, las tareas a realizar por cada uno de los ejecutantes, los recursos necesarios, los objetivos, programas a aplicar entre otros, es el momento de planear para garantizar éxito en la ejecución de la misma” (Ramírez Gálvez, 2021)

**q) Planificación:** La planificación es la primera fase del proceso de la auditoría financiera que dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos y la utilización de los recursos estrictamente necesarios. (Arias Esparza, Vallejo Chávez, & Arias Hidalgo, 2023)

**r) Programa de auditoria:** Son acuerdos de realización de una o más auditorias planificadas con relación a una frecuencia o periodo de tiempo determinado. Están dirigidas hacia un propósito específico con relación a la verificación de los procesos establecidos en el funcionamiento del centro de instrucción aeronáutica, y deben incluir un detalle de las acciones debidamente estructuradas y planificadas a fin de garantizar el correcto desarrollo de los requisitos necesarios para sustentar los procedimientos aplicables. (Mamani Chuquimia, 2023)

**s) Recopilación de información:** Consiste en obtener datos acerca de un tema a través de indagaciones directas o entrevistas con empleados de la entidad o con personas externas, con el fin de identificar posibles deficiencias en la implementación de procedimientos, prácticas de control interno u otros aspectos que el auditor considere importantes para su evaluación.

Según (Razo, 2002) los cuestionarios son las formas de recopilación de información más utilizadas y de mayor utilidad para el auditor, y consisten en recopilar datos, mediante la aplicación de cédulas con preguntas impresas, en donde el encuestado responde de acuerdo con su criterio, a fin de que el auditor concentre, agrupe y tabule las respuestas para obtener,

por medio del análisis e interpretación, información significativa para poder evaluar lo que está auditando.

Consiste en recolectar la mayor cantidad posible de información relevante sobre la empresa auditada. Esta información proporciona un marco de referencia esencial para identificar y valorar posibles factores de riesgo. (Martínez R. , 2018)

- t) Riesgo organizacional:** Según (Lascano, 2018) menciona que el análisis de riesgos es una herramienta fundamental para confeccionar un programa de cumplimiento normativo eficaz. Sirve precisamente para indicar a la empresa cuáles son las obligaciones legales más importantes a las que está sujeta y dónde se sitúan sus puntos débiles.
- u) Saneamiento Contable:** Según (Rios Panaijo, 2015) , “es el proceso mediante el cual las entidades del sector público realizan acciones de depuración, ajustes, reclasificaciones e incorporación de información financiera y contable a fin de establecer la existencia real de bienes, derechos y obligaciones que afectan al patrimonio institucional, con la finalidad de que guarden criterios de razonabilidad, integridad y transparencia en las cuentas públicas.”
- v) Sostenibilidad a largo plazo:** La sostenibilidad ofrece a las empresas y a otros intereses corporativos una oportunidad de cambiar la matriz organizativa sin comprometerse a cambiar nada fundamental sobre sus operaciones. El principal valor de la sostenibilidad ha sido la de articular una meta de reducción de las posibles brechas. (Gaviria, 2013)
- w) Toma de decisiones:** Es un proceso que comienza por identificar un problema, elegir una alternativa que pueda resolver el problema y termina por evaluar la eficacia de la decisión, la calidad de estas decisiones tiene mucho que ver al determinar el éxito o fracaso de una organización. (Robbins, S.,y De Cenzo, D., 2012)

- x) Toma de decisiones estratégicas:** Según Dean y Sharfman (1996) , “la toma de decisiones estratégicas es un proceso dinámico y multidimensional en el que las organizaciones determinan sus objetivos a largo plazo y seleccionan los medios para alcanzarlos, considerando factores contextuales y el entorno competitivo en el que operan”
- y) Toma de decisiones financieras:** “En términos simples, las finanzas conciernen a las decisiones que se toman en relación con dinero o, con más exactitud, con los flujos de efectivo. Las decisiones financieras tienen que ver con cómo se recauda el dinero y como lo usan los gobiernos, las empresas y los individuos.” (Brealey, R. A., Myers, S. C., & Marcus, A. J., 2007)
- z) Transparencia financiera:** Según (Pérez A. , 2019), "la transparencia financiera internacional consiste en la obtención por parte de los gobiernos de información financiera sobre sus ciudadanos y empresas, y su intercambio con otros gobiernos conforme a reglas acordadas en instituciones intergubernamentales".

## 2.3 Antecedentes empíricos de la investigación (estado del arte)

### 2.3.1 Antecedente Internacional

Según (Poveda, J. E. G., Haro, X. F. O., Barragán, E. F. V., & Jimenez, S. R., 2017) n su artículo publicado en la Revista Publicando de la Universidad Estatal de Milagro (UNEMI) en Ecuador, titulado “**Auditoría financiera en el sector comercial y su incidencia en la toma de decisiones**”, se plantearon como objetivo general analizar cómo la auditoría financiera en el sector comercial incide en la toma de decisiones empresariales, identificando su importancia, aportes en el control y la generación de información contable confiable para la administración. Llegaron a la siguiente conclusión:

“Los estados financieros muestran en realidad toda la información de las actividades financieras realizadas por estas empresas y son muy importantes para la toma de decisiones, en esta información se encuentra la base del funcionamiento de la organización, para saber si existen grandes riesgos, competencia entre sí mismo y mejorar la infraestructura para conservar las condiciones establecidas de la empresa en un sentido competitivo.”

Según (Luna Yerovi, Arízaga Vera, & Zambrano Sánchez, 2018) en la revista “La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas”, se plantearon como objetivo general demostrar la auditoría financiera como una herramienta necesaria para la gestión empresarial. La investigación se basó en revisión crítica y análisis documental. Concluyeron que:

“Como herramienta imprescindible para las organizaciones empresariales, ya que constituye un proceso que conlleva a la evaluación crítica y sistemática de sus estados financieros, la cual es efectuada por un auditor quien se desempeña de manera autónoma, objetiva, ética e independiente, utilizando métodos especializados y efectuándola para períodos determinados, de lo cual se genera un dictamen o informe que debe permitir evaluar las finanzas, coadyuvar en la toma de decisiones y ofrecer sugerencias que mejoren la empresa.”

Según (Chávez Pimentel, 2013) en el proyecto de investigación “La importancia de la auditoría financiera para la toma de decisiones” para optar el Título Profesional de Ingeniero Financiero en la Universidad Politécnica de Puebla.

Se planteó como objetivo general evaluar la relevancia de la auditoría financiera en el proceso decisorio empresarial. Utilizó como instrumento el análisis de estados financieros en base a normas de auditoría. Llegó a la conclusión de que:

“Cuando se elabora una correcta auditoria a los estados financieros basando el trabajo en las normas de auditoría, se pueden obtener resultados favorables, fidedignos y proporcionar la

seguridad de que los datos en los estados financieros son exactos y reales, otorgando así seguridad y una dirección hacia la toma de decisiones por parte de la entidad, así como a terceros interesados en dichos resultados.”

### **2.3.2 Antecedente Nacional**

En un examen de suficiencia profesional titulado "Auditoría Financiera", Reátegui (2019) para optar el Título Profesional de Contador Público de la Universidad Nacional De La Amazonía Peruana, se planteó como objetivo general explicar cómo la auditoría financiera contribuye a la optimización de operaciones empresariales, asegurando que los activos, ingresos y gastos se administren con transparencia y de acuerdo con principios contables establecidos.

Sus resultados permitieron concluir que:

1. La auditoría financiera permite optimizar las operaciones y asegurar el uso adecuado de los activos financieros, lo que contribuye al cumplimiento de los objetivos de la empresa.
2. La auditoría financiera desempeña un papel crucial en la buena gestión empresarial mediante la evaluación de los estados financieros y las políticas contables.

La importancia de este proceso radica en la correcta interpretación y aplicación de los resultados de la auditoría, ya que estos proporcionan un diagnóstico de cómo se están administrando los bienes y derechos, las deudas y obligaciones, así como las ventas, ingresos, costos y gastos de la empresa. Además, la auditoría financiera es relevante porque facilita recomendaciones para el manejo adecuado de los recursos, procesos, procedimientos, y en general, todas las actividades de la empresa.

Según (Díaz Pérez, S. A., 2024) en su artículo titulado “Control financiero incrementar para la rentabilidad de un proyecto de auditoría financiera en una MYPE”, se planteó como

objetivo general analizar la auditoría financiera como herramienta que no solo identifica errores contables, sino que también asegura el cumplimiento de la normativa vigente, contribuyendo directamente a la rentabilidad y sostenibilidad de las micro y pequeñas empresas. Para su estudio utilizó como instrumento cuestionarios aplicados a los responsables administrativos de las MYPEs. Llegó a la conclusión de que:

1. Podríamos definir a la auditoría financiera como un procedimiento que permite conocer la situación económica real de una empresa. Con este se pueden identificar errores a subsanar a tiempo, no solo desbalances o fraudes, sino también detalles relacionados con faltas a las normativas vigentes.
2. En el Perú, las auditorías financieras requieren que los encargados de realizarlas sean expertos en Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, además de que estas deben realizarse cumpliendo las Normas Internacionales de Control de Calidad (ISQC por sus siglas en inglés)."

"Según (Maco, B. V., & Eduardo, C.) en su tesis titulada "Auditoría financiera y su incidencia económico-financiera en la empresa AMSEQ S.A.", para optar el grado académico de: maestro en ciencias económicas, mención en auditoria en la Universidad Nacional De Trujillo, se planteó como objetivo general determinar cómo la auditoría financiera impacta en la situación económico-financiera de la empresa AMSEQ S.A., garantizando que la información contable sea veraz, íntegra y útil para la administración. Para la investigación aplicaron como instrumento entrevistas y guías de análisis de los registros contables. Concluyeron que:

1. La auditoría financiera es un proceso sistemático de examen y verificación de los registros financieros, transacciones y estados financieros de una entidad con el objetivo

de asegurar su exactitud, integridad y conformidad con principios contables aceptados y regulaciones aplicables.

2. La auditoría financiera es un examen independiente de la información financiera de cualquier entidad, ya sea una empresa, organización gubernamental o entidad sin fines de lucro, con el propósito de expresar una opinión sobre la razonabilidad y fiabilidad de los estados financieros.
3. La auditoría financiera desempeña un papel crucial en la confianza que los inversores, prestamistas y otros interesados tienen en la información financiera proporcionada por una entidad. Proporciona una evaluación objetiva de la exactitud y confiabilidad de los estados financieros, lo que ayuda a mantener la transparencia y la integridad en el ámbito financiero.”

“Según (Tafur Pérez, 2024) en el examen de suficiencia profesional “El aporte de las técnicas automatizadas en la aplicación de pruebas sustantivas, en una auditoría financiera al rubro de ingresos de una empresa del sector retail en el Perú.” para optar el Título Profesional de Contador Público en la Universidad de Piura, Perú, tuvo como objetivo general evidenciar cómo las técnicas automatizadas fortalecen la aplicación de pruebas sustantivas en auditoría financiera, especialmente en el rubro de ingresos. Como instrumento, empleó papeles de trabajo apoyados en herramientas automatizadas de auditoría. Llegó a la conclusión de que:

El riesgo de auditoría se debe a diversos factores, tales como la complejidad de las operaciones de la empresa, la calidad de los sistemas de control interno implementados, la participación de estimaciones contables y la posibilidad de fraude.”

### 2.3.3 Antecedente Local

Mamani y Solis (2023) en su investigación titulada “La Auditoría Financiera y su Incidencia en la Ejecución Presupuestaria de la Empresa Nacional de la Coca SA – ENACO, Período 2020 “, presentado para optar al Título Profesional de Contador Público en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, se plantearon como objetivo determinar la influencia de la auditoría financiera en la gestión presupuestaria de ENACO durante el año 2020. La metodología utilizada tuvo un enfoque mixto, combinando la recolección y análisis de datos cuantitativos con un diseño experimental.

Los resultados del estudio, basados en una encuesta aplicada a 30 trabajadores de ENACO en Cusco, muestran que el 50% de los participantes considera que la situación económica de la empresa es buena, mientras que el 27% discrepa al señalar que existen deficiencias. Asimismo, en relación con el impacto de los instrumentos financieros en el desempeño económico, el 50% de los encuestados afirmó que el control interno en la auditoría financiera define el alcance de los procedimientos aplicados, mientras que un 13% expresó desacuerdo con esta afirmación.

Estos resultados ponen de manifiesto la importancia del control interno como una herramienta clave para garantizar la eficiencia en la ejecución presupuestaria. Sin embargo, la percepción dividida entre los trabajadores refleja áreas de mejora que podrían ser atendidas mediante la implementación de auditorías más detalladas y específicas.

Aparicio y Cumpa (2023) en su trabajo de investigación titulada: “Informe de auditoría financiera y su incidencia en la gestión financiera y presupuestaria de la sociedad de beneficencia del Cusco, periodo 2021”, presentado para optar al Título Profesional de Contador Público en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, tienen como objetivo analizar el impacto que tiene el informe de auditoría financiera en la gestión financiera y presupuestaria de la

mencionada institución durante el año 2021. Para ello, utilizaron un enfoque cuantitativo en su metodología. El estudio concluye que el informe de auditoría ha ofrecido una visión objetiva y detallada sobre la situación financiera de la institución, destacando tanto los aspectos positivos como las áreas que necesitan mejorar.

Además, se identificaron riesgos potenciales y se emitieron recomendaciones claves para fortalecer los controles internos y mejorar la eficiencia operativa en la Sociedad de Beneficencia del Cusco.

El trabajo de Aparicio y Cumpa resalta la relevancia del informe de auditoría financiera como herramienta esencial para garantizar la transparencia en la gestión financiera de las instituciones públicas. Es interesante observar cómo, a través de un análisis exhaustivo, se pueden identificar no solo los puntos fuertes, sino también las vulnerabilidades que, si no se abordan adecuadamente, podrían poner en riesgo el desempeño de la organización.

## CAPÍTULO III

### HIPÓTESIS Y VARIABLES

#### **3.1 Hipótesis**

##### **3.1.1 Hipótesis general**

- La auditoría financiera incide de manera significativa en la toma de decisiones en la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., 2022.

##### **3.1.2 Hipótesis específicas**

1. La planificación de la auditoría financiera incide de manera significativa en la toma de decisiones en la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., 2022.
2. La ejecución de la auditoría financiera incide de manera significativa en la toma de decisiones en la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., 2022.
3. El informe de la auditoría financiera incide de manera significativa en la toma de decisiones en la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., 2022.

#### **3.2 Identificación de variables e indicadores**

##### **Variable 1:** Auditoría financiera

La auditoría financiera es la revisión de los principales documentos y registros contables, como los balances y las cuentas anuales, en las cuales se miden valores económicos y se evalúan los resultados de una empresa. También es importante que estas sean enriquecidas con información acerca del desempeño de la entidad auditada, y de su entorno económico y financiero. (Brítez, M. A., & Chung, C. K., 2023)

**Dimensiones:**

- Planificación de la auditoria financiera
- Ejecución de la auditoria financiera
- Informe de la auditoria financiera

**Variable 2:** Toma de decisiones

La toma de decisiones es un proceso fundamental en cualquier ámbito, ya que implica seleccionar, entre diversas alternativas, la opción más adecuada para alcanzar un objetivo. Este proceso requiere un análisis crítico de información, evaluación de riesgos y beneficios, y la capacidad de prevenir las consecuencias de cada elección. Una toma de decisiones efectivas se basa en datos precisos, experiencia y criterios bien definidos, lo que permite maximizar resultados positivos y minimizar errores, siendo clave para el éxito en la gestión organizacional y la resolución de problemas.

Tomar una decisión implica escoger la mejor alternativa de entre las posibles. Para lograr esto se necesita información sobre cada una de las alternativas y sus consecuencias respecto al objetivo propuesto. (Rozo F. E., 2013)

**Dimensiones:**

- Decisiones estratégicas
- Decisiones tácticas
- Decisiones operativas

### 3.3 Operacionalización de variables

**Tabla 1**

*Operacionalización de variables*

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores
Auditoría Financiera	Según Arens, Elder y Beasley (2018), la auditoría financiera es un proceso sistemático que consiste en obtener y evaluar evidencia sobre los estados financieros de una entidad, con el fin de determinar si están presentados conforme a un marco de referencia contable aplicable.	La auditoría financiera es un proceso complejo cuyo final es la emisión de un informe en el que una persona, a la que se le denomina auditor, expresa su opinión sobre la razonabilidad con la que las cuentas anuales de una empresa expresan la imagen fiel de su patrimonio neto, de su situación financiera, del resultado de sus operaciones y de los flujos de efectivo obtenidos y aplicados en el periodo examinado. (Pérez M. O., 2012)	Planificación de la auditoría financiera	Objetivos
				Plan de auditoria
				Ejecución de la auditoría financiera
			Informe de la auditoría financiera	Recopilación de información
				Hallazgos
				Papeles de trabajo
				Juicio profesional del auditor
				Recomendaciones
				Conclusiones

<b>Toma De Decisiones</b>	<p>Según Simón (1987), la toma de decisiones es un proceso racional en el que se selecciona una alternativa entre varias disponibles, con base en la evaluación de información y el análisis de riesgos.</p>	<p>Es el proceso mediante el cual una organización selecciona una alternativa entre varias posibles, basado en el análisis de información financiera y operativa, con el fin de alcanzar objetivos estratégicos y mejorar su desempeño. Según Chiavenato (2001), la toma de decisiones en las organizaciones implica un proceso estructurado que requiere la identificación del problema, la recopilación de información, la evaluación de alternativas y la elección de la mejor opción disponible.</p>	Decisiones estratégicas	Riesgo organizacional
			Sostenibilidad a largo plazo	
			Ética empresarial	
			Decisiones tácticas	Optimización de recursos
				Alineación con la estratégica
				Responsabilidad de recursos humanos
			Decisiones operativas	Cumplimiento de tareas diarias
				Eficiencia operativa
				Responsabilidad operativa

*Nota.* se observa las variables respecto al detalle de las dimensiones e indicadores de la investigación.

## CAPÍTULO IV

### METODOLOGÍA

#### 4.1 Ámbito de estudio: localización política y geográfica

##### 4.1.1 Localización política

- País: Perú
- Región: Cusco
- Departamento: Cusco
- Provincia: Cusco
- Distrito: Cusco

##### 4.1.2 Localización geográfica

La ubicación geográfica de la presente investigación fue realizada con información en la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística S.A., en el distrito Cusco, provincia Cusco, departamento Cusco.

**Figura 1**

*Localización geográfica*



*Nota*, se muestra la imagen del lugar donde se ubica la organización de la EMUFEC

## **4.2 Tipo y nivel de investigación**

### **4.2.1 Tipo de investigación**

La investigación se realizó bajo el enfoque de investigación aplicada, ya que su objetivo es analizar cómo la auditoría financiera incide en la toma de decisiones dentro de la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., con el propósito de ofrecer soluciones prácticas a problemáticas reales de gestión. Para ello, se recopilaron datos mediante encuestas aplicadas al personal de la entidad, complementadas con el análisis de documentos contables y financieros, lo que permitió obtener información concreta para la validación de los objetivos planteados. Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), la investigación aplicada “se orienta a responder a necesidades o problemas específicos, utilizando conocimientos teóricos y metodológicos, con el fin de generar cambios o mejoras en la práctica”.

### **4.2.2 Nivel de investigación**

A través del enfoque de la investigación, se busca alcanzar los objetivos establecidos en el estudio. Es importante señalar que este tiene un nivel descriptivo - explicativo, ya que su principal propósito es detallar y explicar \de qué manera la auditoría financiera incide en la toma de decisiones en la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística S.A., ubicada en el distrito de Cusco, provincia de Cusco, durante el periodo 2022.

### **4.2.3 Diseño de la investigación**

Este estudio se basa en un diseño de investigación no experimental de tipo transversal o transaccional, lo que implica que no se realizó ninguna manipulación intencionada de las variables analizadas. El objetivo es examinar la realidad tal como se presenta en la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco SA, recopilando información en un solo momento y sin alterar las condiciones del entorno de estudio. Según Hernández et al. (2014), la investigación no

experimental se caracteriza por observar los fenómenos en su contexto natural, sin intervenir ni modificar sus variables. En este caso, el estudio se limita a analizar cómo la auditoría financiera influye en la toma de decisiones dentro de la empresa en el periodo 2022, a partir de datos obtenidos directamente de los participantes y fuentes disponibles.

#### **4.3 Unidad de análisis**

En el presente estudio, la unidad de análisis corresponde a la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco SA, entidad en la que se examina la incidencia de la auditoría financiera en la toma de decisiones durante el periodo 2022.

#### **4.4 Población de estudio**

La población de este estudio está conformada por los 15 trabajadores de la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A. Según Hernández et al. (2014) una población es el conjunto de elementos que comparten ciertas características y cumplen con los criterios establecidos para la investigación.

#### **4.5 Tamaño de muestra**

Para este estudio, la muestra está conformada por 15 trabajadores de la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco SA que desempeñarán sus funciones en el área administrativa durante el periodo 2022.

#### **4.6 Técnicas de Selección de Muestra**

En este estudio se empleó el muestreo no probabilístico, el cual se basa en criterios específicos relacionados con los objetivos de la investigación, en lugar de una selección aleatoria con fines de generalización estadística. Según Hernández et al. (2014), el muestreo no probabilístico, también denominado muestreo dirigido, implica un procedimiento de selección determinado por las características propias del estudio, más que por un criterio estadístico general.

## 4.7 Técnicas de Recolección de Información

### 4.7.1 Técnicas

Para la recolección de información en este estudio se empleó una encuesta estructurada que incluía preguntas con escala de Likert, lo que permitió medir las actitudes y percepciones de los colaboradores que desempeñan funciones en el área administrativa de la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., 2022. Esta técnica es adecuada debido a su capacidad para proporcionar datos cuantitativos que facilitan el análisis estadístico de la investigación.

Según Hernández et al. (2014), las técnicas representan los recursos que el investigador emplea en su trabajo, y requieren de instrumentos adecuados para su correcta implementación.

La escala de Likert fue desarrollada por el psicólogo Rensis Likert en 1932. Se utiliza para evaluar el grado de acuerdo o desacuerdo de un individuo con una serie de afirmaciones relacionadas con un tema específico. Generalmente, esta escala se presenta en forma de una serie de afirmaciones a las que los encuestados responden seleccionando una opción en una escala ordinal.

La escala de Likert utilizada fue de cinco (05) puntos, como sigue:

Totalmente de acuerdo	5 puntos
De acuerdo	4 puntos
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3 puntos
En desacuerdo	2 puntos
Totalmente en desacuerdo	1 puntos

#### **4.7.2 Instrumentos**

El instrumento seleccionado para este estudio fue el cuestionario, compuesto por 34 preguntas relacionadas con la auditoría financiera y su impacto en la toma de decisiones dentro de la organización.

Un cuestionario es una herramienta de investigación que consiste en una serie de preguntas estructuradas, diseñadas para recopilar información de los encuestados de manera ordenada y uniforme. Según (Padilla, J. L., González, A., & Pérez, C. , 1998), “el cuestionario documento que recoge de forma organizada los indicadores de las variables implicadas en el objetivo de la encuesta”.

Esta estandarización permitió obtener datos comparables y confiables sobre diversos aspectos de nuestra población, facilitando el análisis cuantitativo y la interpretación de resultados en investigaciones sociales y de mercado

De acuerdo con Hernández et al. (2014) , un instrumento de investigación permite medir las variables de interés, y en algunos casos, puede combinarse con diversas técnicas de recolección de datos para mejorar la calidad de la información obtenida.

**Tabla 2**

*Cuestionario*

---

#### **Nº VARIABLE INDEPENDIENTE: AUDITORÍA FINANCIERA**

---

- 1** Los objetivos definidos en la auditoría fueron claros y comprensibles para todas las áreas involucradas.
  - 2** Los objetivos establecidos en la auditoría contribuyeron al cumplimiento de las metas institucionales.
-

- 
- 3** El plan de auditoría contempló todas las actividades necesarias para una adecuada ejecución del trabajo.
  - 4** El plan de auditoría fue realista y viable en cuanto a recursos y tiempos.
  - 5** Durante la auditoría se recopiló información suficiente y confiable para sustentar las conclusiones.
  - 6** La información recopilada fue pertinente para el análisis y evaluación de los hallazgos.
  - 7** Los hallazgos identificados se comunicaron oportunamente a los responsables de las áreas.
  - 8** Los hallazgos permitieron detectar oportunidades de mejora en la gestión institucional.
  - 9** Los papeles de trabajo respaldaron adecuadamente las conclusiones del informe de auditoría.
  - 10** Los papeles de trabajo fueron elaborados con precisión y orden, facilitando la revisión del trabajo realizado.
  - 11** El juicio profesional del auditor fue ejercido de manera objetiva y fundamentada.
  - 12** El juicio profesional del auditor influyó positivamente en la calidad del informe final.
  - 13** Las recomendaciones planteadas fueron viables y se ajustaron a la realidad de la entidad.
  - 14** Las recomendaciones estuvieron orientadas a mejorar la eficiencia y eficacia de los procesos internos.
  - 15** Las conclusiones estuvieron alineadas con los hallazgos y evidencias obtenidas.
  - 16** Las conclusiones del informe reflejaron de forma precisa la situación evaluada.

#### **VARIABLE DEPENDIENTE: TOMA DE DECISIONES**

- 17** La gestión de riesgos fue considerada en el proceso de toma de decisiones.
  - 18** La identificación de riesgos permitió prevenir posibles problemas futuros.
  - 19** Las decisiones adoptadas buscaron garantizar la sostenibilidad de la entidad a largo plazo.
-

- 
- 20** Se implementaron acciones que fortalecieron la sostenibilidad institucional.
  - 21** Las decisiones tomadas consideraron principios éticos y de transparencia.
  - 22** Se promovió la integridad y la ética en todas las decisiones institucionales.
  - 23** Se priorizó el uso eficiente de los recursos en la ejecución de las actividades.
  - 24** Se optimizaron los recursos disponibles para cumplir con los objetivos institucionales.
  - 25** Se reconoció el papel del personal en el logro de las metas institucionales.
  - 26** Se asignaron responsabilidades de manera adecuada al personal para cumplir con los objetivos.
  - 27** Se tomaron acciones coherentes con la misión y visión institucional.
  - 28** Las decisiones se alinearon con la estrategia general de la entidad.
  - 29** Se cumplieron las tareas asignadas de forma ordenada y eficiente.
  - 30** Las tareas diarias fueron cumplidas en los plazos establecidos.
  - 31** Las operaciones se realizaron de manera eficiente, evitando desperdicio de recursos.
  - 32** Se mejoró la eficiencia de las operaciones mediante la implementación de buenas prácticas.
  - 33** Se asumieron las responsabilidades operativas con compromiso y dedicación.
  - 34** Las responsabilidades operativas fueron cumplidas por el personal designado.
- 

*Nota*, en la tabla se observan detalladas las preguntas empleadas, de acuerdo a las variables y dimensiones planteadas.

## Validación del instrumento

Para la validación del instrumento, se realizó un análisis de fiabilidad, utilizando el coeficiente de confiabilidad alfa de Cronbach, que se utiliza para medir la consistencia interna de las preguntas del cuestionario, lo que permitió evaluar cada variable a través de sus múltiples preguntas.

El alfa de Cronbach es un índice que varía entre 0 y 1, donde valores más altos indican una mayor consistencia interna entre los ítems (tabla 3). Un valor de 0.70 o superior generalmente se considera aceptable para la investigación social.

El alfa de Cronbach, se calcula utilizando la siguiente fórmula:

$$\alpha = \frac{k}{k-1} \left( 1 - \frac{\sum_{i=1}^k \sigma_{yi}^2}{\sigma_x^2} \right)$$

Donde:

- $k$  es el número de ítems o preguntas en el cuestionario.
- $\sigma_{yi}^2$  es la varianza de la puntuación del ítem  $i$ .
- $\sigma_x^2$  es la varianza total de las puntuaciones de todos los ítems.

**Tabla 3**

*Rangos para interpretación del coeficiente alfa de Cronbach*

Intervalos	Interpretación
1.00	Confiabilidad perfecta
0.72 a 0.99	Excelente confiabilidad
0.66 a 0.71	Muy confiable
0.60 a 0.65	Confiable
0.54 a 0.59	Confiabilidad baja
0.53 a menos	Confiabilidad nula

*Nota.* Datos obtenidos de Herrera (1988)

#### **4.8 Técnicas de análisis e interpretación de la información**

El análisis y la interpretación de la información obtenida en la investigación se llevaron a cabo mediante el uso de las siguientes herramientas:

- Microsoft Office Word (para la redacción y organización de la información).
- Microsoft Office Excel (para la tabulación y procesamiento de datos).
- SPSS Versión 25 (para el análisis estadístico de los datos recopilados).

“La estadística inferencial nos permite dar respuestas a preguntas sobre poblaciones grandes a partir de datos de grupos pequeños o muestras” Los cuestionarios son, un plan formal para recabar información y alcanzar los objetivos de la investigación, así mismo, nos permite uniformizar y estandarizar la información recopilada (Hernandez Sampieri, R., 2018). Se aplicó el procesamiento estadístico elemental, para cuantificar las frecuencias de respuestas y porcentajes; así como Estadígrafos o gráficas estadísticas, que facilitó la observación y la comparación de resultados

#### **4.9 Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas**

Para la verificación de las hipótesis y el cumplimiento de los objetivos de la investigación, se aplican dos enfoques estadísticos:

##### **4.9.1 Estadística descriptiva:**

Se utilizó el software SPSS versión 25 para procesar los datos, elaborar tablas y gráficos por cada variable y dimensión del estudio, así como para analizar cada una de las preguntas del cuestionario.

##### **4.9.2 Estadística inferencial:**

Se aplicó la prueba de normalidad Shapiro-Wilk por ser la muestra menor a 50 elementos, a los datos y, posteriormente, se realizaron pruebas de hipótesis utilizando el coeficiente Tau de

Kendall, con el objetivo de determinar la relación entre la auditoría financiera y la toma de decisiones dentro de la empresa.

El coeficiente de correlación de Kendall (también conocido como tau de Kendall) es una medida estadística que se utiliza para evaluar la relación entre dos variables ordinales o para determinar la asociación entre dos conjuntos de datos, es especialmente útil en investigaciones no paramétricas y busca establecer la relación o asociación entre dos variables sin asumir una distribución normal de los datos. Por ejemplo, la relación entre el nivel de educación y la preferencia por un tipo de producto, se utilizó porque las variables son ordinales y evaluadas con escala de Likert.

Algunas de sus ventajas son que: es menos sensible a los valores atípicos en comparación con otros coeficientes de correlación, como el coeficiente de Pearson, proporciona una interpretación clara de la dirección y fuerza de la relación entre las variables, su capacidad para manejar datos que no cumplen con los supuestos de normalidad lo convierte en una opción preferida en diversas áreas de investigación. Para la interpretación de los resultados se utilizó las siguientes relaciones:

#### Interpretación de los Valores de tau de Kendall

$0.01 \leq |\tau| < 0.3$ : Correlación débil.

$0.3 \leq |\tau| < 0.5$ : Correlación moderada.

$0.5 \leq |\tau| < 0.7$ : Correlación fuerte.

$0.7 \leq |\tau| < 1$ : Correlación muy fuerte.

Para evaluar si el valor de  $\tau$  es significativamente diferente de cero, se realizó una prueba de hipótesis, generalmente, se utiliza una prueba de significancia que proporciona un valor p.

Si el valor p es menor que el nivel de significancia (comúnmente 0.05), se rechaza la hipótesis nula de que no hay correlación, y en la regla de decisión, Si se obtiene un  $\tau=0.65$  y un valor p de 0.01: La correlación es fuerte y estadísticamente significativa, lo que indica que hay una relación positiva considerable entre las variables, si se obtiene un  $\tau=-0.25$  y un valor p de 0.15: La correlación es débil y no significativa, lo que sugiere que no hay evidencia suficiente para afirmar que existe una relación entre las variables.

## CAPÍTULO V

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### **5.1 Análisis e interpretación de resultados**

##### **5.1.1 Análisis de confiabilidad del instrumento**

Los resultados del análisis de confiabilidad para las variables de estudio fueron:

Variable independiente: Auditoria financiera (16 preguntas), el coeficiente de alfa Cronbach se muestra en la tabla 4.

**Tabla 4**

*Coeficiente de alfa Cronbach para la variable Auditoria Financiera*

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,954	,954	16

*Nota,* se muestra el resultado del análisis de confiabilidad alfa Cronbach.

Interpretación. Si el rango del coeficiente alfa de Cronbach es 0.954, significa que el instrumento o las respuestas a las 16 preguntas que corresponden a la variable de auditoria financiera tiene una excelente confiabilidad.

Variable dependiente: Toma de decisiones (18 preguntas), el coeficiente de alfa Cronbach para esta variable se muestra en la tabla 5. Con lo que se interpreta que el instrumento tiene una excelente confiabilidad.

**Tabla 5**

*Coeficiente de alfa Cronbach para la variable Toma de decisiones*

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,913	,880	18

*Nota,* se muestra el resultado del análisis de confiabilidad alfa Cronbach.

Interpretación. Si el rango del coeficiente alfa de Cronbach es 0.913, significa que el instrumento o las respuestas a las 18 preguntas que corresponden a la variable de toma de decisiones tiene una excelente confiabilidad.

### **5.1.2 Resultados de contrastación del objetivo general con la hipótesis general (inferencial)**

Para determinar si la auditoría financiera incide en la toma de decisiones en la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., 2022, se llevaron a cabo pruebas de normalidad utilizando el método de Shapiro-Wilk. Este análisis estadístico permitió verificar si las variables involucradas, en este caso la auditoría financiera y la toma de decisiones, siguen una distribución no normal, lo cual es fundamental para determinar la validez de los resultados y garantizar que las conclusiones derivadas sean confiables. Los resultados obtenidos se presentan en la tabla 6.

**Tabla 6**

*Prueba de normalidad para las variables auditoria financiera y toma de decisiones*

Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk			
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Toma de decisiones	,373	15	,000	,734	15	<b>,001</b>
Auditoria	,371	15	,000	,686	15	<b>,000</b>
Financiera						

*Nota*, se observan los resultados del análisis de normalidad para las variables V1 y V2

Hipótesis:

H0: Los datos **tienen** una distribución normal

H1: Los datos **no tienen** una distribución normal

Nivel de significancia:

Confianza: 95%; significancia (alfa) = 5%

Regla de decisión:

Si p valor <  $\alpha=0.05$ , rechazo la H<sub>0</sub> y acepto la H<sub>1</sub>; entonces empleamos una prueba no paramétrica

Si p valor >  $\alpha=0.05$ , rechazo la H<sub>1</sub> y acepto la H<sub>0</sub>, entonces empleamos una prueba paramétrica

**Interpretación.** En vista que el valor p = 0.001 es <0.05 para la variable toma de decisiones y el valor p es <0.05 para la variable Auditoria financiera, entonces existe evidencia suficiente para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, entonces el resultado confirma que los datos no siguen una distribución normal; por ende, se aplica la prueba de correlación no paramétrica Tau de Kendall (tabla 7)

**Tabla 7**

*Coeficiente de tau de Kendall para las variables auditoria financiera y toma de decisiones*

	Ordinal ordinal	por Tau-b Kendall	de N de casos válidos	Error estándar T Valor asintótico <sup>a</sup>	Significación aproximada <sup>b</sup>	Significación aproximada
				,100 3,978	,000	

*Nota,* Los datos son respuesta al análisis del coeficiente de Tau de Kendall, al nivel de significancia del 95%,. a. No se presupone la hipótesis nula. b. Utilización del error estándar asintótico que presupone la hipótesis nula.

**Interpretación.** La tabla 7, muestra la significación aproximada que es de 0.000; que es menor a 0.05, entonces p < 0.05, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, así mismo se verifica que el coeficiente de Tau de Kendall es 0.795, que indica que la relación entre las variables auditoria financiera y toma de decisiones es positiva, considerable y muy fuerte.

Los resultados se comparan con la hipótesis general planteada en la investigación.

Ho: La auditoría financiera **no incide de manera significativa** en la toma de decisiones en la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., 2022.

Ha: La auditoría financiera **incide de manera significativa** en la toma de decisiones en la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., 2022.

Si p valor < 0.05, rechazo la Ho y acepto la Ha

Si p valor > 0.05, rechazo la Ha y acepto la Ho

En conclusión, de los resultados se obtiene que la significancia aproximada es menor a 0.05, entonces afirmamos que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula con un 95% de nivel de significancia y se afirma que la auditoría financiera **incide de manera significativa** en la toma de decisiones en la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., 2022.

### **5.1.3 Resultados de contrastación del objetivo específico 1 con la hipótesis general (inferencial)**

Para determinar si la planificación de la auditoría financiera incide en la toma de decisiones en la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., 2022, se llevaron a cabo pruebas de normalidad utilizando el método de Shapiro-Wilk. Este análisis estadístico permite verificar si las variables involucradas, en este caso la planificación de la auditoría financiera y la toma de decisiones, siguen una distribución no normal, lo cual fue fundamental para determinar la validez de los resultados y garantizar que las conclusiones derivadas sean confiables.

Los resultados obtenidos se presentan en la tabla 8.

**Tabla 8**

*Prueba de normalidad para la dimensión planificación de la auditoria financiera y variable toma de decisiones.*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Toma de decisiones	,373	15	,000	,734	15	<b>,001</b>
Planificación de la auditoría financiera	,362	15	,000	,781	15	<b>,002</b>

*Nota*, se observan los resultados del análisis de normalidad Shapiro-Wilk, para la D1 y V2.

Hipótesis:

H0: Los datos **tienen** una distribución normal

H1: Los datos **no tienen** una distribución normal

Nivel de significancia:

Confianza: 95%; significancia (alfa) = 5%

Regla de decisión:

Si p valor <  $\alpha=0.05$ , rechazo la H0 y acepto la H1; entonces empleamos una prueba no paramétrica

Si p valor >  $\alpha=0.05$ , rechazo la H1 y acepto la H0, entonces empleamos una prueba paramétrica

**Interpretación.** En vista que el  $p = 0.002$  es <0.05, entonces existe evidencia suficiente para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, entonces el resultado confirma que los datos no siguen una distribución normal; por ende, se aplica la prueba de correlación no paramétrica Tau de Kendall (tabla 9)

**Tabla 9**

*Coeficiente de tau de Kendall para la dimensión planificación de la auditoria financiera y la variable Toma de decisiones.*

	Ordinal	Tau-b	Error estándar	T	Significación
			Valor	asintótico <sup>a</sup>	aproximada <sup>b</sup>
		de ,895	,072	4,314	,000
por	Kendall				
ordinal					
N de casos válidos		15			

*Nota,* Los datos son respuesta al análisis del coeficiente de Tau de Kendall para la D1 y V2., a. No se presupone la hipótesis nula. b. Utilización del error estándar asintótico que presupone la hipótesis nula.

**Interpretación.** La tabla 9, muestra la significación aproximada que es de 0.000; que es menor a 0.05, entonces  $p < 0.05$ , por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, así mismo se verifica que el coeficiente de Tau de Kendall es 0.895, que indica que la relación es positiva, considerable y muy fuerte.

Los resultados se comparan con la hipótesis específica 1, planteada en la investigación.

Ho: La planificación de la auditoría financiera **no incide de manera significativa** en la toma de decisiones de la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., 2022.

Ha: La planificación de la auditoría financiera **incide de manera significativa** en la toma de decisiones de la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., 2022.

Si  $p$  valor  $< 0.05$ , rechazo la Ho y acepto la Ha

Si  $p$  valor  $> 0.05$ , rechazo la Ha y acepto la Ho

En conclusión, de los resultados se obtiene que la significancia aproximada es menor a 0.05, entonces afirmamos que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula con un 95% de nivel de significancia y se afirma que la planificación de la auditoría financiera **incide de manera significativa** en la toma de decisiones de la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., 2022.

#### **5.1.4 Resultados de contrastación del objetivo específico 2 con la hipótesis general (inferencial)**

Para determinar si la ejecución de la auditoría financiera incide en la toma de decisiones en la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., 2022., se llevaron a cabo pruebas de normalidad utilizando el método Shapiro-Wilk. Este análisis estadístico permitió verificar si las variables involucradas, en este caso la ejecución de la auditoría financiera y la toma de decisiones, siguen una distribución no normal, lo cual es fundamental para determinar la validez de los resultados y garantizar que las conclusiones derivadas sean confiables. Los resultados obtenidos se presentan en la tabla 10.

**Tabla 10**

*Prueba de normalidad para la dimensión ejecución y la variable toma de decisiones*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Toma de decisiones	,373	15	,000	,734	15	<b>,001</b>
Ejecución de la auditoría financiera	,325	15	,000	,841	15	<b>,013</b>

*Nota*, se observan los resultados del análisis de normalidad para la D2 y V2, a. Corrección de significación de Lilliefors.

Hipótesis:

H0: Los datos **tienen** una distribución normal

H1: Los datos **no tienen** una distribución normal

Nivel de significancia:

Confianza: 95%; significancia (alfa) = 5%

Regla de decisión:

Si p valor <  $\alpha=0.05$ , rechazo la H0 y acepto la H1; entonces empleamos una prueba no paramétrica

Si p valor >  $\alpha=0.05$ , rechazo la H1 y acepto la H0, entonces empleamos una prueba paramétrica

**Interpretación.** En vista que el  $p = 0.000$  es  $<0.05$ , entonces existe evidencia suficiente para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, entonces el resultado confirma que los datos no siguen una distribución normal; por ende, se aplica la prueba de correlación no paramétrica Tau de Kendall (tabla 11)

### Tabla 11

*Coeficiente de tau de Kendall para la dimensión ejecución de la auditoría financiera y la variable de Toma de decisiones.*

			Error estándar asintótico <sup>a</sup>	T aproximada <sup>b</sup>	Significación aproximada
		Valor			
Ordinal	por Tau-b	de ,717	,112	3,803	,000
ordinal	Kendall				
N de casos válidos		15			

*Nota,* Los datos son respuesta al análisis del coeficiente de Tau de Kendall para la D2 y V2.,

a. No se presupone la hipótesis nula. b. Utilización del error estándar asintótico que presupone la hipótesis nula.

**Interpretación.** La tabla 11, muestra la significación aproximada que es de 0.000; que es menor a 0.05, entonces  $p < 0.05$ , por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, así mismo se verifica que el coeficiente de Tau de Kendall es 0.717, que indica que la relación es positiva, considerable y muy fuerte.

Los resultados se comparan con la hipótesis específica 2, planteada en la investigación.

$H_0$ : La ejecución de la auditoría financiera **no incide de manera significativa** en la toma de decisiones de la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., 2022.

$H_a$ : La ejecución de la auditoría financiera **incide de manera significativa** en la toma de decisiones de la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., 2022.

Si  $p$  valor  $< 0.05$ , rechazo la  $H_0$  y acepto la  $H_a$

Si  $p$  valor  $> 0.05$ , rechazo la  $H_a$  y acepto la  $H_0$

En conclusión, de los resultados se obtiene que la significancia aproximada es menor a 0.05, entonces afirmamos que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula con un 95% de nivel de significancia y se afirma que la ejecución de la auditoría financiera **incide de manera significativa** en la toma de decisiones de la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., 2022.

### **5.1.5 Resultado de contrastación del objetivo específico 3 con la hipótesis general (inferencial)**

Determinar cómo el informe de la auditoría financiera incide en la toma de decisiones en la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., 2022., se llevaron a cabo pruebas de normalidad utilizando el método de Shapiro-Wilk. Este análisis estadístico permitió verificar si el informe de la auditoría financiera y la toma de decisiones, siguen una distribución

no normal, lo cual es fundamental para determinar la validez de los resultados y garantizar que las conclusiones derivadas sean confiables. Los resultados obtenidos se presentan en la tabla 12.

**Tabla 12**

*Prueba de normalidad para la dimensión informe de la auditoría financiera y la variable toma de decisiones.*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Toma de decisiones	,373	15	,000	,734	15	,001
Informe de la auditoría financiera	,372	15	,000	,753	15	,001

*Nota,* se observan los resultados del análisis de normalidad para la D3 y V2, a. Corrección de significación de Lilliefors

Hipótesis:

H0: Los datos **tienen** una distribución normal

H1: Los datos **no tienen** una distribución normal

Nivel de significancia:

Confianza: 95%; significancia (alfa) = 5%

Regla de decisión:

Si p valor <  $\alpha=0.05$ , rechazo la H0 y acepto la H1; entonces empleamos una prueba no paramétrica

Si p valor >  $\alpha=0.05$ , rechazo la H1 y acepto la H0, entonces empleamos una prueba paramétrica

**Interpretación.** En vista que el  $p = 0.000$  es <0.05, entonces existe evidencia suficiente para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, entonces el resultado confirma que los

datos no siguen una distribución normal; por ende, se aplica la prueba de correlación no paramétrica Tau de Kendall (tabla 13)

**Tabla 13**

*Coeficiente de Tau de Kendall para la dimensión informe de la auditoría financiera y la variable toma de decisiones.*

	Ordinal ordinal	por Tau-b Kendall	Valor	Error estándar T asintótico <sup>a</sup>	Significación aproximada <sup>b</sup>
			,926	,068	4,374 ,000
N de casos válidos			15		

*Nota*, los datos son respuesta del coeficiente de Tau de Kendall, a nivel de significancia del 95%., a. No se presupone la hipótesis nula., b. Utilización del error estándar asintótico que presupone la hipótesis nula.

**Interpretación.** La tabla 13, muestra la significación aproximada que es de 0.000; que es menor a 0.05, entonces  $p < 0.05$ , por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, así mismo se verifica que el coeficiente de Tau de Kendall es 0.926, que indica que la relación es positiva, considerable y muy fuerte.

Los resultados se comparan con la hipótesis específica 3, planteada en la investigación.

Ho: El informe de la auditoría financiera **no incide de manera significativa** en la toma de decisiones de la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., 2022.

Ha: El informe de la auditoría financiera **incide de manera significativa** en la toma de decisiones de la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., 2022.

Si  $p$  valor  $< 0.05$ , rechazo la Ho y acepto la Ha

Si  $p$  valor > 0.05, rechazo la  $H_a$  y acepto la  $H_0$

En conclusión, de los resultados se obtiene que la significancia aproximada es menor a 0.05, entonces afirmamos que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula con un 95% de nivel de significancia y se afirma que el informe de la auditoría financiera **incide de manera significativa** en la toma de decisiones de la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., 2022.

### **5.1.6 Resultados del análisis descriptivo (Distribución de frecuencias)**

#### **5.1.6.1 Resultados del análisis descriptivo de las variables auditoria financiera y toma de decisiones**

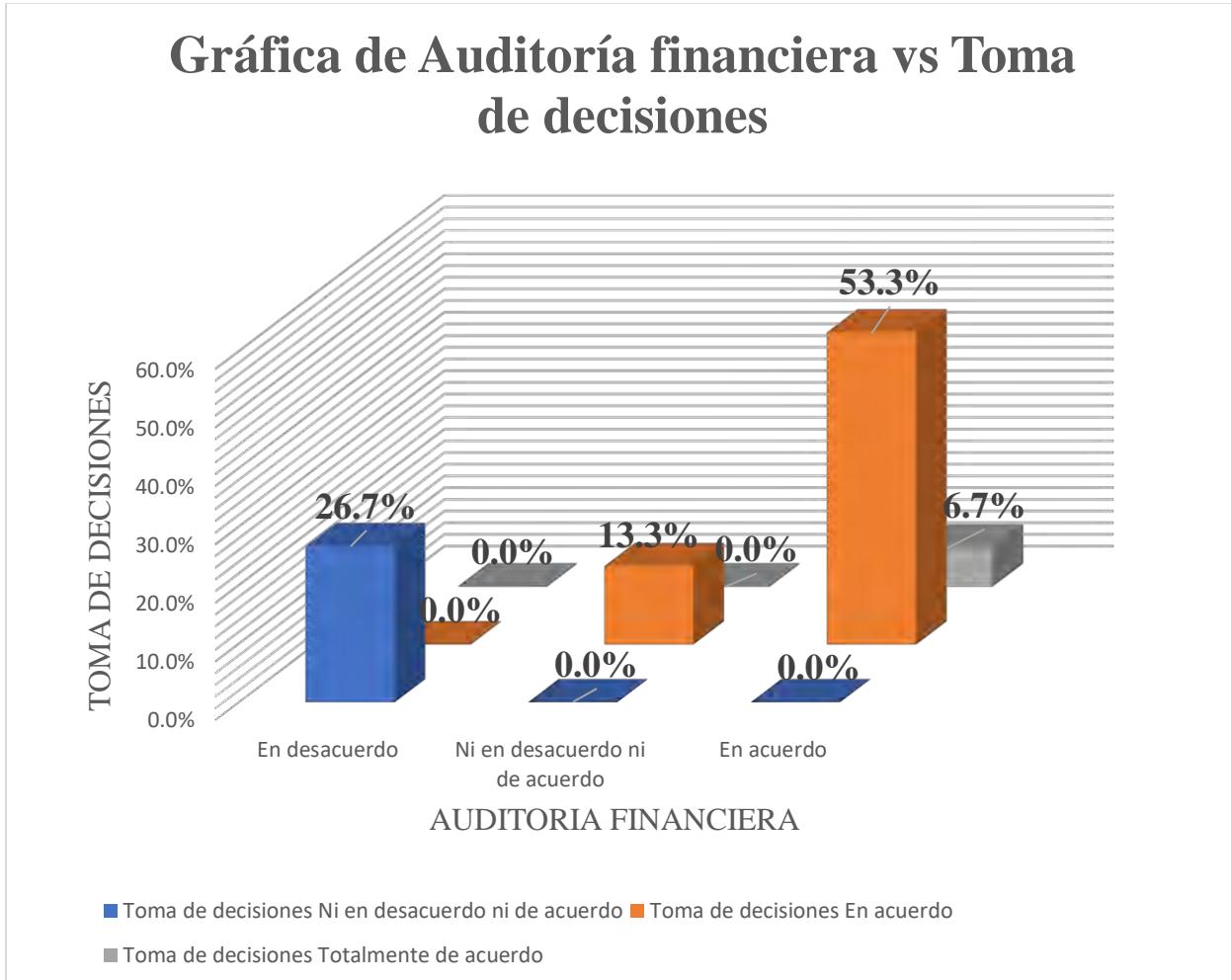
Los resultados de los análisis descriptivos para las variables auditoria financiera y toma de decisiones se muestra en la tabla 14.

**Tabla 14**

*Tabla cruzada Auditoria Financiera\*Toma de decisiones*

		Toma de decisiones			
		Ni en desacuerdo ni de acuerdo	En acuerdo	Totalmente de acuerdo	Total
Auditoria	En desacuerdo	26.7%	0.0%	0.0%	26.7%
Financiera	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	0.0%	13.3%	0.0%	13.3%
	En acuerdo	0.0%	53.3%	6.7%	60.0%
Total		26.7%	66.7%	6.7%	100.0%

*Nota*, los porcentajes son las respuestas de los encuestados en un 100%=15.

**Figura 2***Gráfica de auditoría financiera vs Toma de decisiones*

*Nota,* las barras representan la opinión de los encuestados.

**Interpretación.** De la tabla 14 y figura 2; se puede verificar que del 100%, el 26.67%, está en desacuerdo que la auditoría financiera incida en la toma de decisiones, un 13.33% está ni en desacuerdo ni de acuerdo en que la auditoría financiera realizada a la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., 2022; incide en la toma de decisiones; sin embargo, de los encuestados un 60%, indica que están de acuerdo en que la auditoria financiera realizada a

la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., 2022 incidió en la toma de decisiones.

Por otro lado, si verificamos el cuadro, se observa que el 26.67%, no está ni en desacuerdo ni de acuerdo en que la toma de decisiones, haya sido resultado de la incidencia de la auditoria financiera, de las respuestas el 66.67% opina que si la toma de decisiones fue representado por la auditoria financiera realizada a la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., 2022; fortalece a esta afirmación el 6.67% que está totalmente de acuerdo.

#### **5.1.6.2 Resultados el análisis descriptivo de la dimensión planificación de la auditoria financiera y la variable toma de decisiones.**

Los resultados del análisis descriptivo de la dimensión planificación de la auditoria financiera y la variable toma de decisiones. Se muestra en la tabla 15.

**Tabla 15**

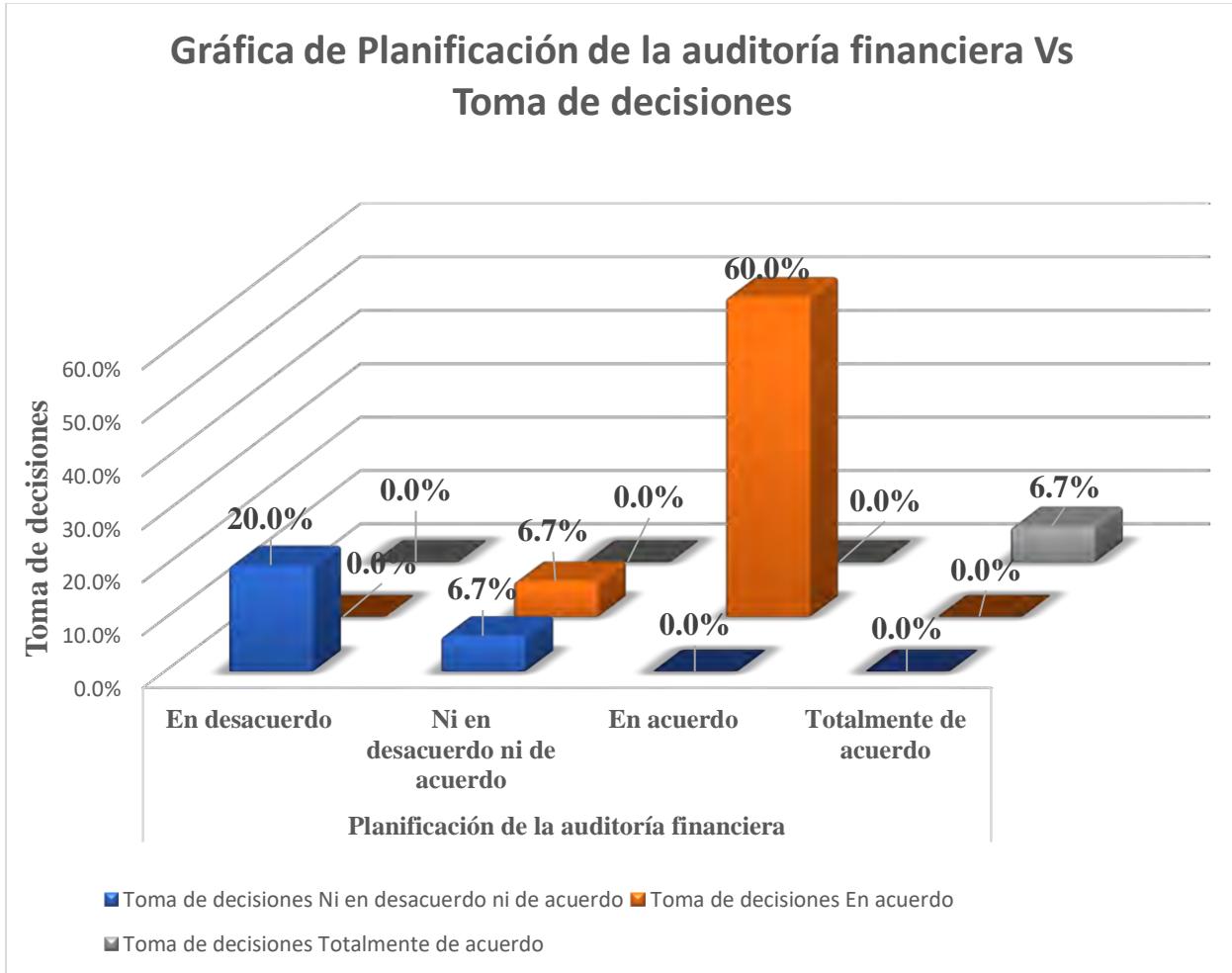
*Tabla cruzada Planificación de la auditoría financiera\*Toma de decisiones*

		Toma de decisiones			
		Ni en desacuerdo ni de acuerdo	En acuerdo	Totalmente de acuerdo	Total
Planificación de la auditoría financiera	En desacuerdo	20.0%	0.0%	0.0%	20.0%
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	6.7%	6.7%	0.0%	13.3%
	En acuerdo	0.0%	60.0%	0.0%	60.0%
Total	Totalmente de acuerdo	0.0%	0.0%	6.7%	6.7%
		26.7%	66.7%	6.7%	100.0%

*Nota*, los porcentajes son las respuestas de los encuestados en un 100%=15.

**Figura 3**

*Gráfica de Planificación de la auditoría financiera Vs Toma de decisiones*



*Nota*, las barras representan la opinión de los encuestados.

**Interpretación.** De acuerdo con los resultados presentados en la tabla 15 y la figura 3, se observa que un 60% de los encuestados están de acuerdo y un 6.7% totalmente de acuerdo, en que la planificación de la auditoría financiera realizada a la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A. en 2022 tuvo una incidencia positiva en la toma de decisiones. En contraste, un 20.0% manifiesta estar en desacuerdo con esta afirmación, mientras que un 13.33%

mantiene una postura neutral. Asimismo, al analizar las percepciones sobre si las decisiones tomadas fueron resultado directo de la planificación de la auditoría financiera, se identifica que un 66.67% está de acuerdo con esta premisa, respaldado por un 6.7% que está totalmente de acuerdo. No obstante, un 26.67% permanece en una posición intermedia, sin inclinarse hacia el acuerdo ni el desacuerdo. Estos datos reflejan una tendencia mayoritaria hacia la aceptación de la relevancia de la planificación de la auditoría financiera como herramienta para influir en la toma de decisiones estratégicas dentro de la organización, aunque persisten opiniones divergentes que sugieren la necesidad de un análisis más profundo sobre su impacto real en el contexto empresarial.

#### **5.1.6.3 Resultados del análisis descriptivo de la dimensión ejecución de la auditoria financiera y la variable toma de decisiones.**

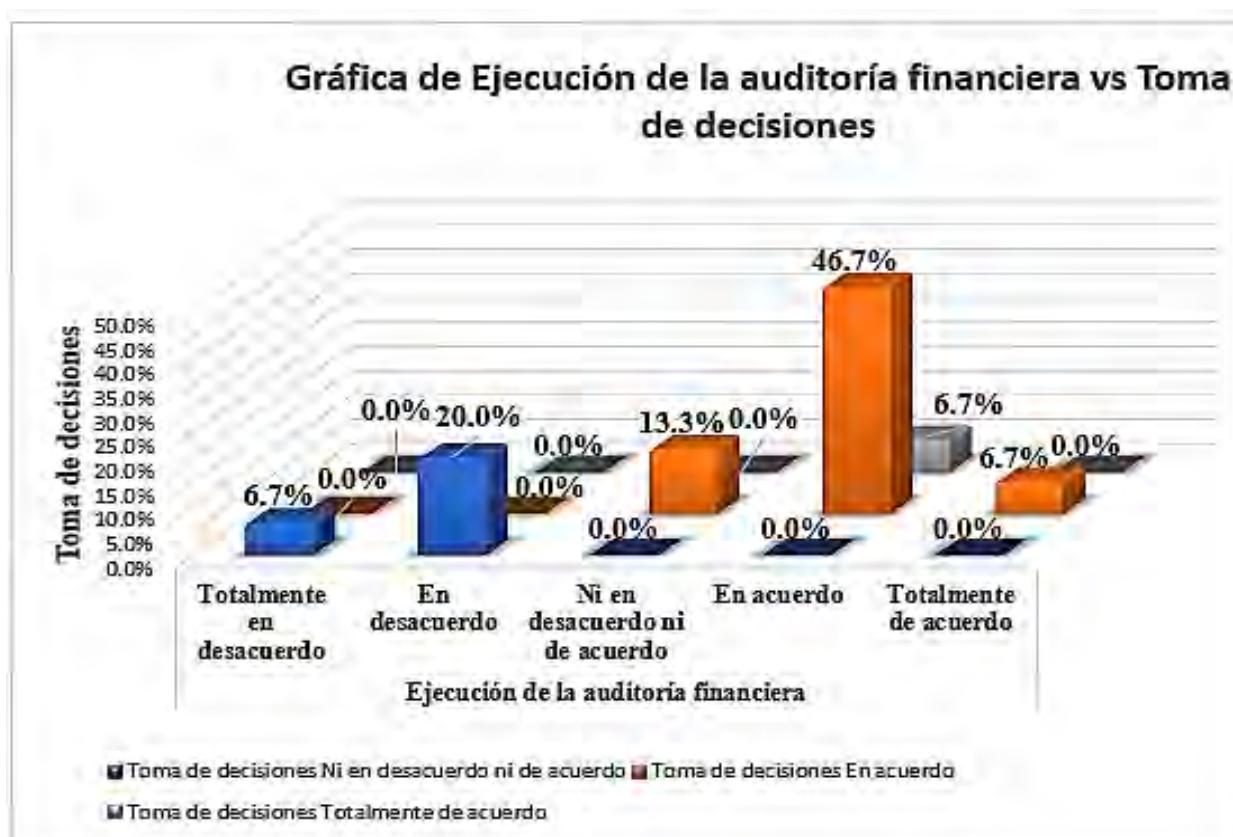
Los resultados del análisis descriptivo de la dimensión ejecución de la auditoria financiera y la variable toma de decisiones. Se muestra en la tabla 16.

**Tabla 16**

*Tabla cruzada Ejecución de la auditoría financiera\*Toma de decisiones*

		Toma de decisiones			
		Ni en desacuerdo	En acuerdo	Totalmente de acuerdo	Total
Ejecución de la auditoría financiera	Totalmente en desacuerdo	6.7%	0.0%	0.0%	6.7%
En desacuerdo	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	0.0%	13.3%	0.0%	13.3%
	En acuerdo	0.0%	46.7%	6.7%	53.3%
	Totalmente de acuerdo	0.0%	6.7%	0.0%	6.7%
Total		26.7%	66.7%	6.7%	100.0%

*Nota*, los porcentajes son las respuestas de los encuestados en un 100%-15.

**Figura 4***Gráfica de Ejecución de la auditoría financiera Vs Toma de decisiones*

Nota, las barras representan la opinión de los encuestados.

**Interpretación.** Del análisis de los datos presentados en la tabla 16 y figura 4, se observa una diversidad de percepciones respecto a la incidencia de la ejecución de la auditoría financiera realizada a la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., 2022, en la toma de decisiones. Un 46.7% de los encuestados está en desacuerdo con esta afirmación, mientras que un 6.7% está totalmente de acuerdo. Por otro lado, un 13.33% se mantiene neutral, sin inclinarse hacia el acuerdo ni el desacuerdo. Además, un 20% señala estar en desacuerdo, y un 6.7% manifiesta estar totalmente en desacuerdo con la incidencia mencionada. Cabe destacar que

un 26.67% de las respuestas reflejan una postura neutral en cuanto a si la toma de decisiones fue influida por la ejecución de la auditoría financiera, mientras que un 66.67% considera que sí hubo una relación directa entre la ejecución de la auditoría y la toma de decisiones, respaldado por un 6.7% que está completamente de acuerdo. Estos resultados evidencian opiniones variadas y subrayan la necesidad de profundizar en el análisis para comprender mejor el impacto real de dicha ejecución de la auditoría en los procesos decisionales de la empresa.

#### **5.1.6.4 Resultados del análisis descriptivo de la dimensión informe de la auditoria financiera y la variable toma de decisiones**

Los resultados del análisis descriptivo de la dimensión informe de la auditoria financiera y la variable toma de decisiones. Se muestra en la tabla 17.

**Tabla 17**

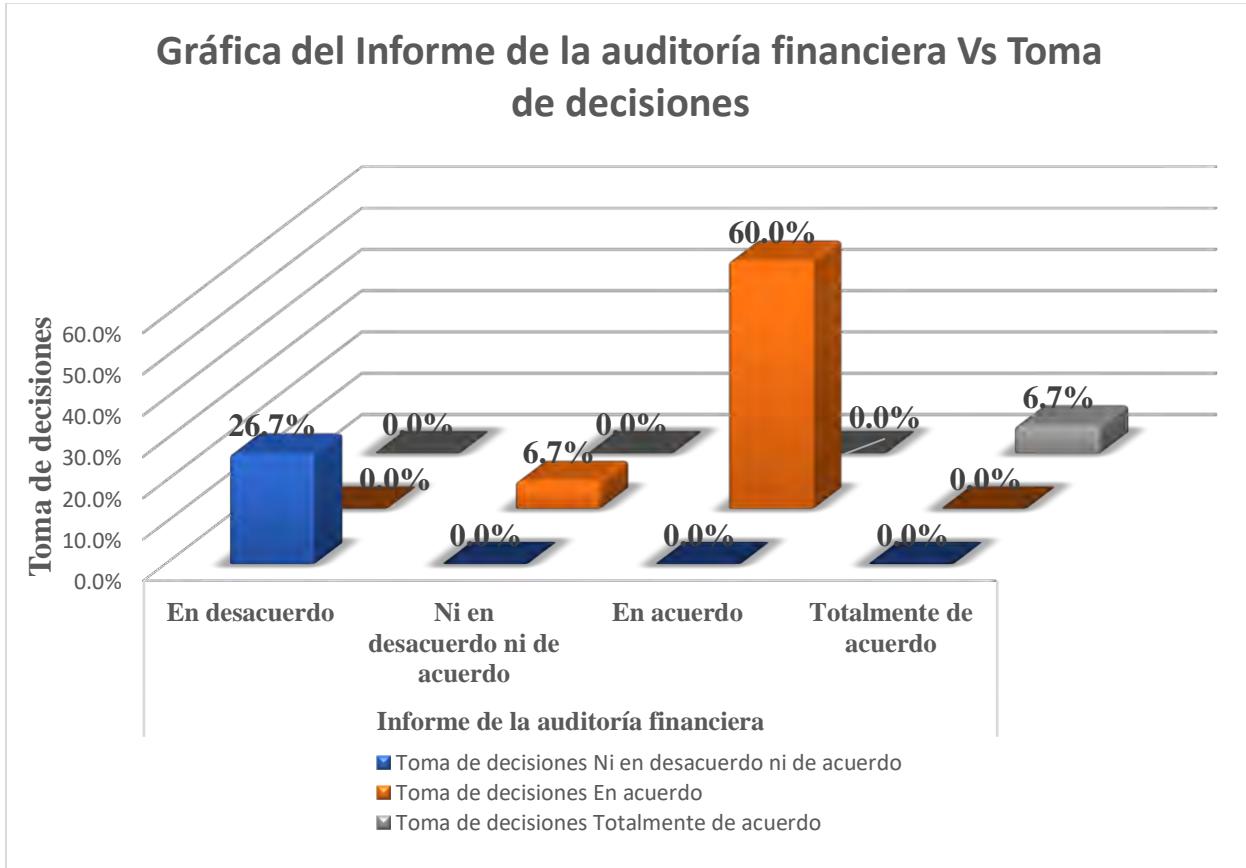
*Tabla cruzada Informe de la auditoría financiera \*Toma de decisiones*

		Toma de decisiones			
		Ni en desacuerdo ni de acuerdo	En acuerdo	Totalmente de acuerdo	Total
Informe de la auditoría financiera	En desacuerdo	26.7%	0.0%	0.0%	26.7%
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	0.0%	6.7%	0.0%	6.7%
	En acuerdo	0.0%	60.0%	0.0%	60.0%
	Totalmente de acuerdo	0.0%	0.0%	6.7%	6.7%
Total		26.7%	66.7%	6.7%	100.0%

*Nota*, los porcentajes son las respuestas de los encuestados en un 100%=15.

**Figura 5**

*Gráfica del Informe de la auditoría financiera Vs Toma de decisiones*



Nota, las barras representan la opinión de los encuestados.

**Interpretación.** De acuerdo con los datos presentados en la tabla 17 y la figura 5, se observa que un 60.0% de los encuestados considera que el informe de la auditoría financiera influye en la toma de decisiones, respaldado además por un 6.7% que está totalmente de acuerdo con esta afirmación. Por otro lado, un 6.7% se mantiene neutral, sin posicionarse ni a favor ni en contra de esta incidencia. Sin embargo, un 26.7% de los participantes manifiesta estar en desacuerdo con que el informe de la auditoría financiera realizada a la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., en el año 2022, haya tenido un impacto significativo en las decisiones

tomadas. Además, al analizar el cuadro, se evidencia que un 26.67% de los encuestados no tiene una postura definida respecto a si las decisiones fueron influenciadas por dicho informe. No obstante, un 66.67% considera que efectivamente el informe de la auditoría financiera contribuyó a la toma de decisiones, siendo reforzada esta percepción por un 6.67% que está completamente de acuerdo con dicha afirmación. Esto refleja una tendencia mayoritaria hacia el reconocimiento del valor del informe en el proceso de decisión empresarial.

#### **5.1.6.5 Resultados del análisis descriptivo (distribución de frecuencias) de las preguntas del cuestionario.**

Los resultados obtenidos en la dimensión de planificación de la auditoría financiera reflejan información clave para evaluar la efectividad de la auditoría financiera llevado a cabo en la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A. durante el año 2022. Mediante cuatro preguntas específicas, se analizaron los indicadores relacionados con los objetivos y el plan de auditoría, lo que permitió identificar tendencias en las respuestas de los involucrados y su incidencia en la toma de decisiones. Este análisis es fundamental para valorar la alineación de los procedimientos con los objetivos estratégicos establecidos, así como para garantizar una ejecución eficiente y transparente en el marco de la auditoría. Los resultados obtenidos proporcionan una base sólida para fortalecer futuras acciones y optimizar los procesos relacionados con la planificación financiera.

Los resultados se muestran en las tablas y figuras a continuación.

**Tabla 18**

*Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 1; indicador: objetivos*

**1. Los objetivos definidos en la auditoría fueron claros y comprensibles para todas las áreas involucradas.**

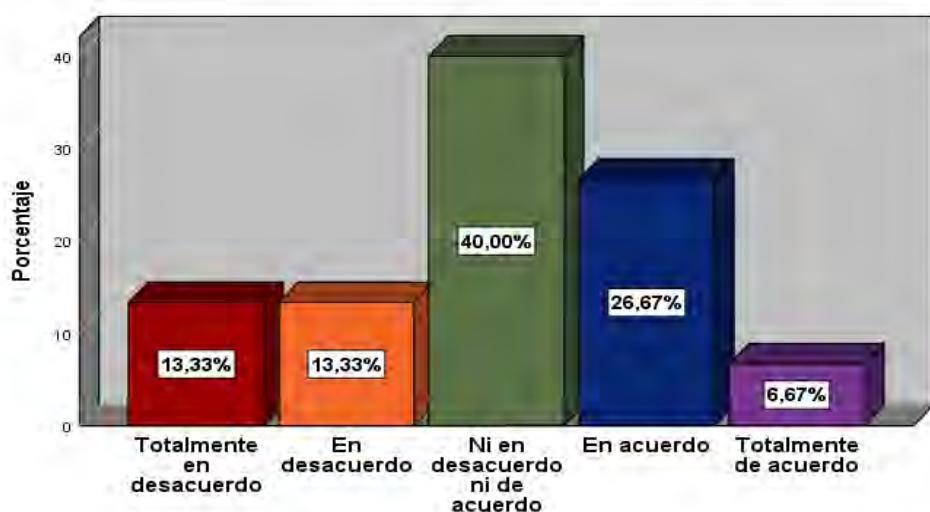
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje acumulado
				válido	
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	13,3	13,3	13,3
	En desacuerdo	2	13,3	13,3	26,7
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	6	40,0	40,0	66,7
	En acuerdo	4	26,7	26,7	93,3
	Totalmente de acuerdo	1	6,7	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Nota, los resultados son la frecuencia de las respuestas, según escala de Likert propuesta.

**Figura 6**

*Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 1; indicador: objetivos*

**Los objetivos definidos en la auditoría fueron claros y comprensibles para todas las áreas involucradas.**



Nota, la gráfica muestra los porcentajes de las respuestas a los encuestados, según escala de Likert.

**Interpretación.** De acuerdo con las respuestas obtenidas, reflejadas en la tabla 18 y figura 6, se observa una diversidad de opiniones respecto a la claridad y comprensión de los objetivos definidos en la auditoría para las áreas involucradas. Un 40 % de los participantes se mantuvo neutral, indicando que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo con la afirmación. Por otro lado, el 26,67 % expresó estar de acuerdo, mientras que un 6,67 % manifestó total conformidad con la claridad de los objetivos. Sin embargo, también se evidenció un nivel de insatisfacción, ya que el 13,33 % estuvo en desacuerdo y otro 13,33 % totalmente en desacuerdo con que los objetivos fueran claros y comprensibles. Estas cifras reflejan la necesidad de evaluar y fortalecer la comunicación y definición de objetivos en futuras auditorías, asegurando que todos los involucrados comprendan plenamente el propósito y alcance del proceso.

**Tabla 19**

*Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 2; indicador: objetivos*

**2. Los objetivos establecidos en la auditoría contribuyeron al cumplimiento de las metas institucionales.**

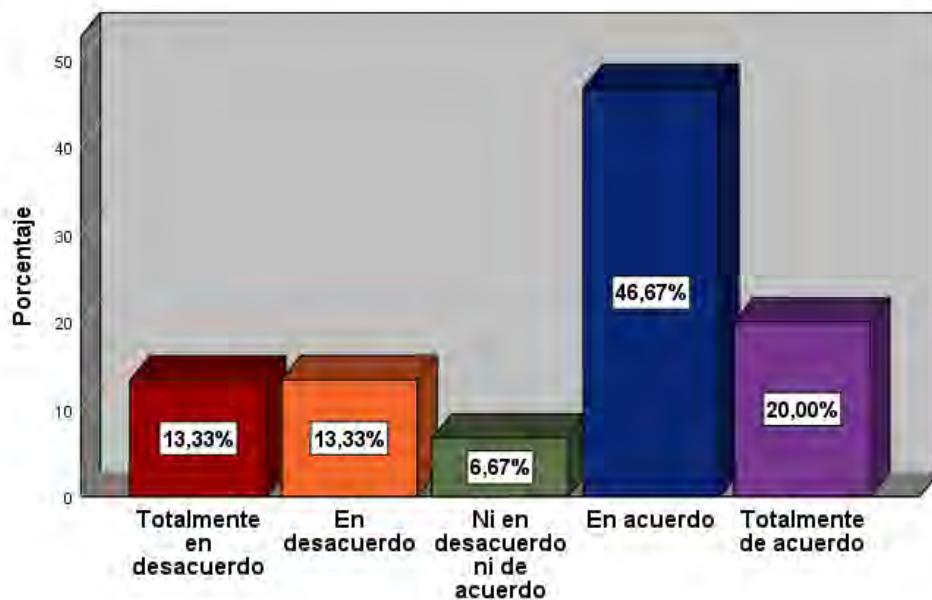
	Válido	Totalmente en desacuerdo	Frecuencia	Porcentaje		Porcentaje acumulado
				Porcentaje válido	Porcentaje acumulado	
			2	13,3	13,3	13,3
			2	13,3	13,3	26,7
		Ni en desacuerdo ni de acuerdo	1	6,7	6,7	33,3
			7	46,7	46,7	80,0
		Totalmente de acuerdo	3	20,0	20,0	100,0
		Total	15	100,0	100,0	

*Nota*, los resultados son la frecuencia de las respuestas, según escala de Likert propuesta.

**Figura 7**

*Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 2; indicador: objetivos*

**Los objetivos establecidos en la auditoría contribuyeron al cumplimiento de las metas institucionales.**



Nota, la gráfica muestra los porcentajes de las respuestas a los encuestados, según escala de Likert.

**Interpretación.** Según los datos presentados en la tabla 19 y la figura 7, el 46.67% de los encuestados considera que los objetivos definidos en la auditoría han contribuido al cumplimiento de las metas institucionales, mientras que un 20% respalda esta afirmación al estar totalmente de acuerdo. Por otro lado, el 6.67% mantiene una postura neutral, sin inclinarse ni a favor ni en contra de la relevancia de dichos objetivos. En contraste, un 13.33% expresa desacuerdo y otro 13.33% está totalmente en desacuerdo con la idea de que los objetivos establecidos hayan tenido un impacto significativo en el logro de las metas institucionales. Estos resultados reflejan una diversidad de opiniones entre los encuestados, lo que sugiere la necesidad de un análisis más detallado para comprender las percepciones y posibles áreas de mejora en la alineación de los objetivos con las metas organizacionales.

**Tabla 20**

*Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 3; indicador: Plan de auditoría*

**3. El plan de auditoría contempló todas las actividades necesarias para una adecuada ejecución del trabajo.**

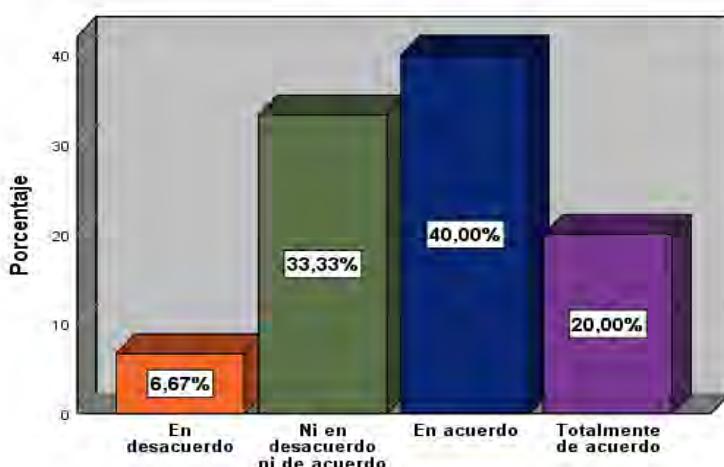
		Frecuencia	Porcentaje		Porcentaje acumulado
			válido	acumulado	
Válido	En desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	5	33,3	33,3	40,0
	En acuerdo	6	40,0	40,0	80,0
	Totalmente de acuerdo	3	20,0	20,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

*Nota*, los resultados son la frecuencia de las respuestas, según escala de Likert propuesta.

**Figura 8**

*Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 3; indicador: Plan de auditoría.*

**El plan de auditoría contempló todas las actividades necesarias para una adecuada ejecución del trabajo.**



*Nota*, la gráfica muestra los porcentajes de las respuestas a los encuestados, según escala de Likert.

**Interpretación.** Los datos obtenidos, reflejados en la tabla 20 y la gráfica 8, presentan un análisis detallado sobre las percepciones relacionadas con el indicador del plan de auditoría. Del total de encuestados, el 40% considera que el plan incluyó todas las actividades necesarias para garantizar una ejecución adecuada del trabajo, mientras que un 20% manifiesta estar totalmente de acuerdo con esta afirmación. Por otro lado, un 33.3% adopta una posición neutral respecto a la calidad y alcance del plan, lo que indica una percepción mixta en este grupo. Finalmente, un 6.7% expresa estar en desacuerdo, señalando posibles áreas de mejora en la planificación de las auditorías. Estos resultados muestran una tendencia mayoritaria hacia la aceptación del plan, aunque también destacan la necesidad de evaluar y ajustar ciertos aspectos para mejorar la satisfacción y efectividad del proceso.

**Tabla 21**

*Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 4; indicador: Plan de auditoría*

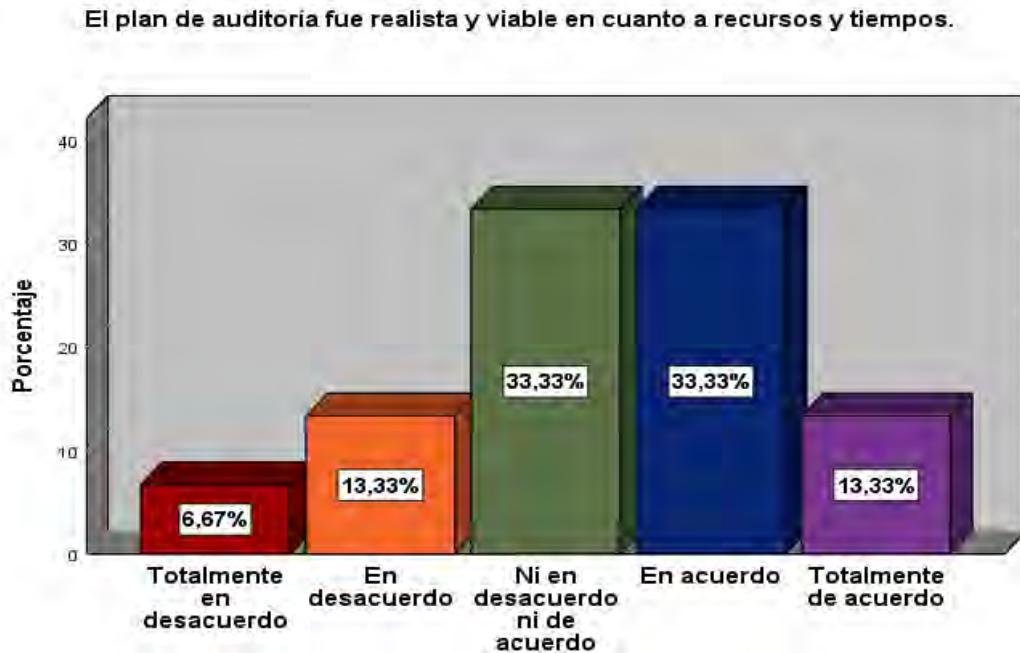
**4. El plan de auditoría fue realista y viable en cuanto a recursos y tiempos.**

		Frecuencia	Porcentaje		Porcentaje acumulado
			válido	acumulado	
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
	En desacuerdo	2	13,3	13,3	20,0
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	5	33,3	33,3	53,3
	En acuerdo	5	33,3	33,3	86,7
	Totalmente de acuerdo	2	13,3	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

*Nota*, los resultados son la frecuencia de las respuestas, según escala de Likert propuesta.

**Figura 9**

*Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 4; indicador: Plan de auditoría.*



Nota, la gráfica muestra los porcentajes de las respuestas a los encuestados, según escala de Likert.

**Interpretación.** Los resultados obtenidos, presentados en la tabla 21 y la gráfica 9, muestran una distribución variada de opiniones respecto a la afirmación sobre la viabilidad y realismo del plan de auditoría en términos de recursos y tiempos. Un 33.3% de los encuestados se posicionaron de manera neutral frente a esta afirmación, mientras que otro 33.3% expresó estar de acuerdo con ella. Además, un 13.3% manifestó estar totalmente de acuerdo, lo que sugiere una percepción positiva en una parte significativa de los participantes. Por otro lado, un 13.3% indicó estar en desacuerdo, y un 6.67% se declaró totalmente en desacuerdo con la afirmación, evidenciando la existencia de opiniones contrarias respecto al tema. Estos datos reflejan una diversidad de perspectivas que deben ser consideradas para evaluar el impacto y aceptación del plan de auditoría propuesto.

En el marco del análisis de la dimensión de Ejecución de la auditoría financiera, se desarrollaron seis preguntas orientadas a evaluar tres indicadores clave: la recopilación de información, los hallazgos obtenidos y la elaboración de papeles de trabajo. Los resultados obtenidos se presentan de manera estructurada a través de tablas y figuras. Este enfoque facilita la identificación de áreas de mejora y fortalezas en los procesos de auditoría, asegurando que los procedimientos aplicados cumplan con los estándares establecidos y contribuyan al cumplimiento de los objetivos financieros. La metodología empleada garantizó una evaluación integral y fundamentada, proporcionando herramientas útiles para la toma de decisiones de la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., en el año 2022.

**Tabla 22**

*Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 5; indicador: recopilación de la información*

**5. Durante la auditoría se recopiló información suficiente y confiable para sustentar las conclusiones.**

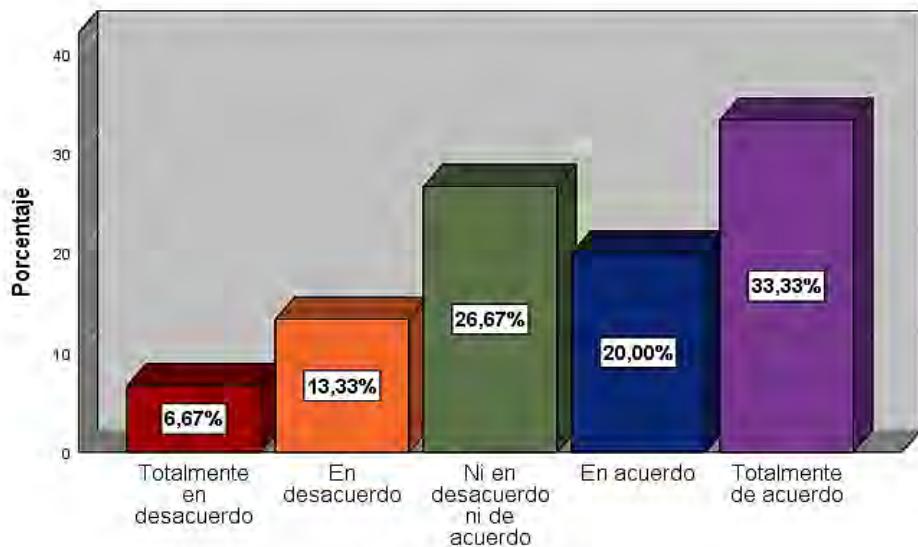
Válido	Totalmente desacuerdo	en	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje
				válido	acumulado
	Totalmente desacuerdo	en	1	6,7	6,7
	En desacuerdo		2	13,3	13,3
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo		4	26,7	26,7
	En acuerdo		3	20,0	20,0
	Totalmente de acuerdo		5	33,3	33,3
	Total		15	100,0	100,0

*Nota*, los resultados son la frecuencia de las respuestas, según escala de Likert propuesta.

**Figura 10**

*Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 5; indicador: recopilación de la información.*

Durante la auditoría se recopiló información suficiente y confiable para sustentar las conclusiones.



Nota, la gráfica muestra los porcentajes de las respuestas a los encuestados, según escala de Likert.

**Interpretación.** De acuerdo con los datos presentados en la tabla 22 y la gráfica 10, se observa que un 33.33% de los encuestados manifestó estar totalmente de acuerdo con que la información recopilada durante la auditoría fue suficiente y confiable para sustentar las conclusiones. Asimismo, un 20% expresó estar de acuerdo con esta afirmación. Por otro lado, un 26.67% adoptó una postura neutral, indicando cierta duda respecto a la confiabilidad de la información obtenida. En contraste, un 13.33% señaló estar en desacuerdo y un 6.67% completamente en desacuerdo con la afirmación de que las conclusiones se fundamentaron en datos adecuados. Estos resultados reflejan una diversidad de percepciones entre los encuestados, lo que podría sugerir áreas de mejora en los procesos de recopilación y análisis de información durante la auditoría para garantizar mayor confianza y consenso en las conclusiones obtenidas.

**Tabla 23**

*Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 6; indicador: recopilación de la información*

**6. La información recopilada fue pertinente para el análisis y evaluación de los hallazgos.**

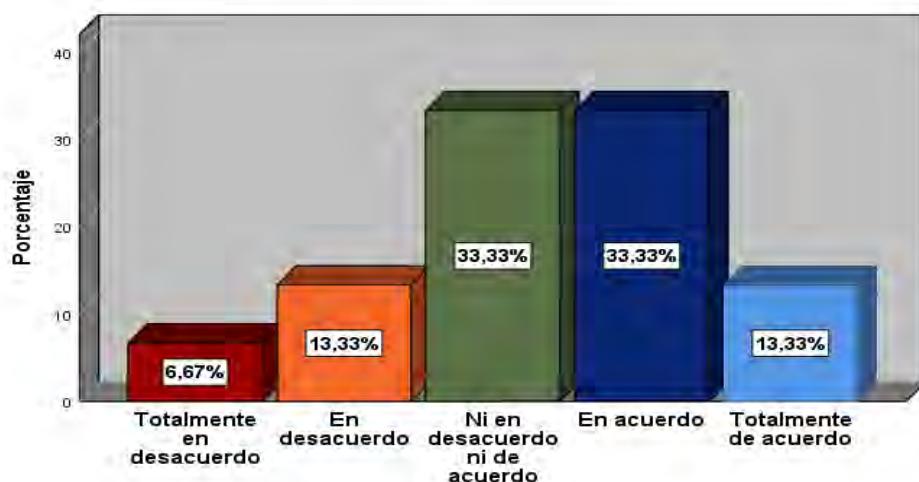
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje acumulado
			válido	
Válido	1	6,7	6,7	6,7
Totalmente en desacuerdo				
En desacuerdo	2	13,3	13,3	20,0
Ni en desacuerdo ni de acuerdo	5	33,3	33,3	53,3
En acuerdo	5	33,3	33,3	86,7
Totalmente de acuerdo	2	13,3	13,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Nota, los resultados son la frecuencia de las respuestas, según escala de Likert propuesta.

**Figura 11**

*Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 6; indicador: recopilación de la información*

**La información recopilada fue pertinente para el análisis y evaluación de los hallazgos.**



Nota, la gráfica muestra los porcentajes de las respuestas a los encuestados, según escala de Likert.

**Interpretación.** En los resultados presentados, según la tabla 23 y la gráfica 11, se observa una diversidad de opiniones respecto a la pertinencia de la información recopilada para el análisis y evaluación de los hallazgos. De la totalidad de los encuestados, un 33.33% manifiesta dudas sobre la relevancia de los datos utilizados, mientras que otro 33.33% está de acuerdo con que la información fue adecuada. Por su parte, un 13.33% expresa estar totalmente de acuerdo con esta afirmación, en contraste con otro 13.33% que está en desacuerdo respecto a la percepción de pertinencia. Finalmente, un 6.67% están totalmente en desacuerdo que los datos recopilados fueron pertinentes, lo que refuerza la necesidad de evaluar con mayor profundidad las metodologías empleadas y las fuentes consultadas para garantizar la confiabilidad y utilidad de los resultados obtenidos.

**Tabla 24**

*Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 7; indicador: hallazgos*

**7. Los hallazgos identificados se comunicaron oportunamente a los responsables de las áreas.**

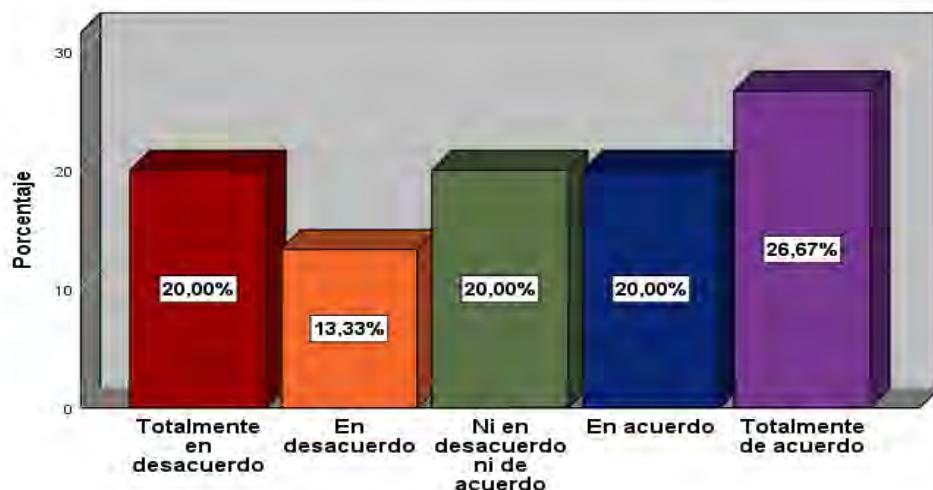
Válido	Totalmente en desacuerdo	Frecuencia	Porcentaje		Porcentaje acumulado
			Porcentaje	válido	
		3	20,0	20,0	20,0
	En desacuerdo	2	13,3	13,3	33,3
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	3	20,0	20,0	53,3
	En acuerdo	3	20,0	20,0	73,3
	Totalmente de acuerdo	4	26,7	26,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

*Nota,* los resultados son la frecuencia de las respuestas, según escala de Likert propuesta.

**Figura 12**

*Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 7; indicador: hallazgos*

**Los hallazgos identificados se comunicaron oportunamente a los responsables de las áreas.**



*Nota,* la gráfica muestra los porcentajes de las respuestas a los encuestados, según escala de Likert.

**Interpretación.** Los datos presentados en la tabla 24 y la gráfica 12 reflejan una diversidad de opiniones respecto a la comunicación oportuna de los hallazgos identificados a los responsables de las áreas. Un 20% de los encuestados manifestó estar en duda sobre esta afirmación, mientras que otro 20% expresó estar de acuerdo. Por otro lado, un 26.67% indicó estar totalmente de acuerdo con que la comunicación fue adecuada. En contraste, un 13.33% señaló estar en desacuerdo, y un 20% expresó estar totalmente en desacuerdo con esta afirmación. Estos resultados evidencian una distribución variada de percepciones, lo cual podría sugerir áreas de mejora en los procesos de comunicación interna para asegurar que los hallazgos sean transmitidos de manera eficiente y oportuna a las personas responsables.

**Tabla 25**

*Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 8; indicador: hallazgos*

**8. Los hallazgos permitieron detectar oportunidades de mejora en la gestión institucional.**

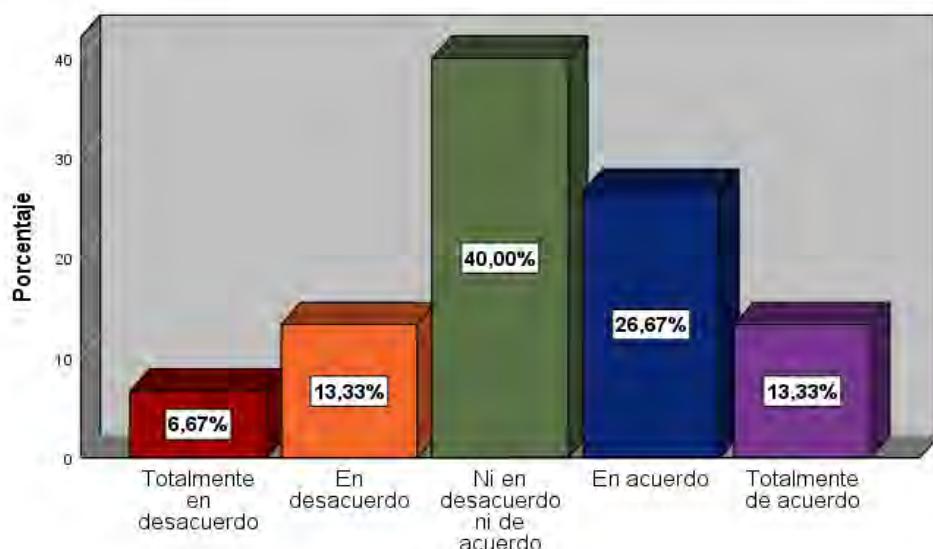
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje acumulado
				válido	
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
	En desacuerdo	2	13,3	13,3	20,0
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	6	40,0	40,0	60,0
	En acuerdo	4	26,7	26,7	86,7
	Totalmente de acuerdo	2	13,3	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

*Nota*, los resultados son la frecuencia de las respuestas, según escala de Likert propuesta.

**Figura 13**

*Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 8; indicador: hallazgos*

**Los hallazgos permitieron detectar oportunidades de mejora en la gestión institucional.**



*Nota*, la gráfica muestra los porcentajes de las respuestas a los encuestados, según escala de Likert.

**Interpretación.** Según los resultados presentados en la tabla 25 y la gráfica 13, se observa que el 40% de los encuestados manifestó incertidumbre respecto a la capacidad de los hallazgos para identificar oportunidades de mejora en la gestión institucional. Por otro lado, un 26.67% expresó estar de acuerdo y un 13.33% totalmente de acuerdo con esta afirmación, lo que refleja un nivel moderado de aceptación. Sin embargo, también se identificó un porcentaje de respuestas negativas: un 13.33% indicó estar en desacuerdo y un 6.67% totalmente en desacuerdo con que los hallazgos contribuyan a detectar áreas de mejora en la gestión. Estos datos sugieren una diversidad de percepciones entre los participantes, lo cual podría ser indicativo de la necesidad de profundizar en el análisis de los hallazgos y su comunicación, para garantizar una mayor claridad y consenso sobre su utilidad en el fortalecimiento de la gestión institucional.

**Tabla 26**

*Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 9; indicador: papeles de trabajo*

**9. Los papeles de trabajo respaldaron adecuadamente las conclusiones del informe de auditoría.**

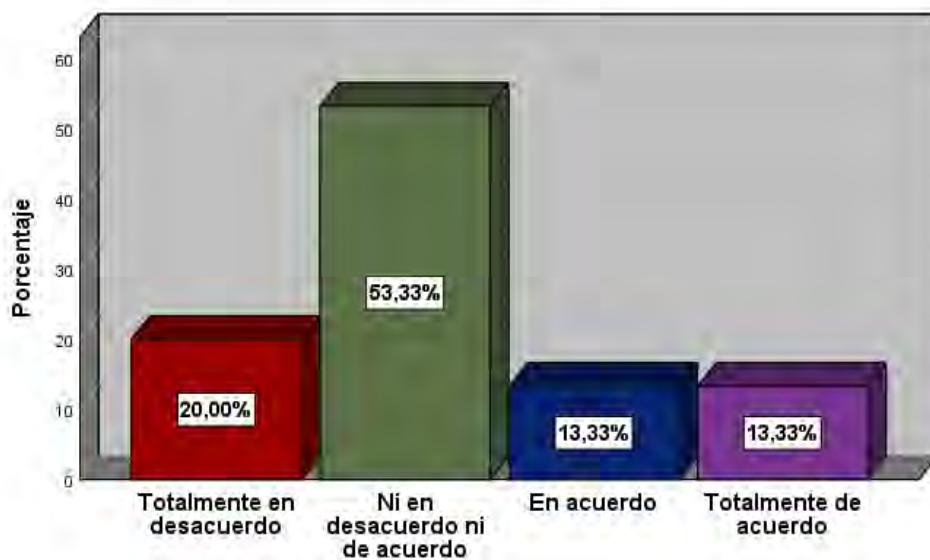
	Válido	Totalmente en desacuerdo	Frecuencia	Porcentaje	
				Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
			3	20,0	20,0
		Ni en desacuerdo ni de acuerdo	8	53,3	73,3
		En acuerdo	2	13,3	86,7
		Totalmente de acuerdo	2	13,3	100,0
		Total	15	100,0	100,0

*Nota,* los resultados son la frecuencia de las respuestas, según escala de Likert propuesta.

**Figura 14**

*Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 9; indicador: papeles de trabajo*

**Los papeles de trabajo respaldaron adecuadamente las conclusiones del informe de auditoría.**



*Nota*, la gráfica muestra los porcentajes de las respuestas a los encuestados, según escala de Likert.

**Interpretación.** Los resultados obtenidos, presentados en la tabla 26 y la gráfica 14, reflejan una tendencia mayoritaria hacia una posición neutral, con un 53.33% de los encuestados indicando que los papeles de trabajo respaldaron adecuadamente las conclusiones del informe de auditoría. Asimismo, un 13.33% expresó una opinión favorable, y otros 13.33% manifiestan estar totalmente de acuerdo con la calidad del respaldo proporcionado. Sin embargo, cabe destacar que un 20% de los participantes se mostró en total desacuerdo, en que los papeles de trabajo respaldaron adecuadamente las conclusiones del informe de auditoría.

**Tabla 27**

*Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 10; indicador: papeles de trabajo*

**10. Los papeles de trabajo fueron elaborados con precisión y orden, facilitando la revisión del trabajo realizado.**

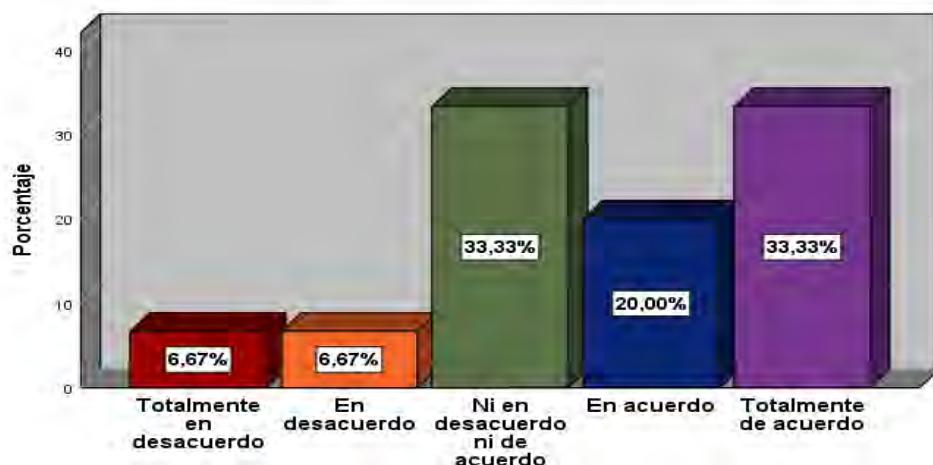
		Frecuencia	Porcentaje		Porcentaje acumulado
			Porcentaje válido	Porcentaje	
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
	En desacuerdo	1	6,7	6,7	13,3
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	5	33,3	33,3	46,7
	En acuerdo	3	20,0	20,0	66,7
	Totalmente de acuerdo	5	33,3	33,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

*Nota*, los resultados son la frecuencia de las respuestas, según escala de Likert propuesta.

**Figura 15**

*Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 10; indicador: papeles de trabajo*

**Los papeles de trabajo fueron elaborados con precisión y orden, facilitando la revisión del trabajo realizado.**



*Nota*, la gráfica muestra los porcentajes de las respuestas a los encuestados, según escala de Likert.

**Interpretación.** Los datos presentados en la tabla 27 y la gráfica 15 reflejan una evaluación neutral respecto a la calidad y precisión en la elaboración de los papeles de trabajo utilizados durante la auditoría financiera. Un 20% de los encuestados manifestó estar de acuerdo con que los documentos fueron adecuados para el proceso, mientras que un 33.33% expresó estar totalmente de acuerdo con esta afirmación. Por otro lado, un 6.67% indicó su desacuerdo o total desacuerdo con la precisión y el orden de los papeles de trabajo. Estos resultados permiten concluir que, si bien una mayoría reconoce la utilidad y calidad de los documentos empleados, existe una pequeña proporción que percibe áreas de mejora en su elaboración. Esto subraya la importancia de continuar optimizando las herramientas utilizadas para garantizar un proceso de auditoría efectivo y transparente.

En el contexto del estudio sobre la dimensión del Informe de la auditoría financiera, se diseñaron seis preguntas específicas con el propósito de analizar tres indicadores fundamentales: el juicio profesional del auditor, las recomendaciones y las conclusiones plasmadas en el informe. Los datos recopilados fueron organizados de manera sistemática, empleando tablas y figuras que facilitan la interpretación de los resultados. Este enfoque estructurado permite identificar áreas clave de mejora, así como fortalecer la calidad y utilidad del informe, garantizando que cumpla con los estándares establecidos y proporcione información relevante para la toma de decisiones estratégicas

**Tabla 28**

*Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 11; indicador: Juicio profesional del auditor*

**11. El juicio profesional del auditor fue ejercido de manera objetiva y fundamentada.**

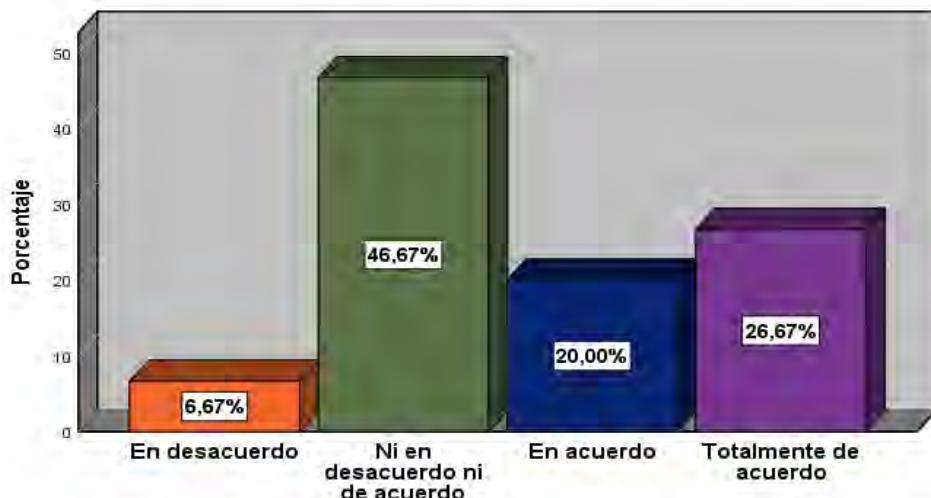
		Frecuencia	Porcentaje	
			válido	acumulado
Válido	En desacuerdo	1	6,7	6,7
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	7	46,7	46,7
	En acuerdo	3	20,0	20,0
	Totalmente de acuerdo	4	26,7	26,7
	Total	15	100,0	100,0

*Nota, los resultados son la frecuencia de las respuestas, según escala de Likert propuesta.*

**Figura 16**

*Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 11; indicador: Juicio profesional del auditor*

**El juicio profesional del auditor fue ejercido de manera objetiva y fundamentada.**



*Nota, la gráfica muestra los porcentajes de las respuestas a los encuestados, según escala de Likert.*

**Interpretación.** Los resultados obtenidos, presentados en la tabla 28 y la gráfica 16, muestran una percepción neutral respecto al ejercicio del juicio profesional del auditor en la auditoría financiera realizada a la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A. durante el año 2022, en un 46.67% de los encuestados. Por otro lado, un 20% y un 26.67% están de acuerdo y totalmente de acuerdo, respectivamente, con esta afirmación, lo que refuerza la idea de que hubo un desempeño profesional adecuado por parte del auditor. Cabe destacar que solo un 6.67% expresó estar en desacuerdo, lo que representa una minoría frente al consenso general. Esto concluye que la labor del auditor fue percibida como imparcial y basada en criterios técnicos sólidos, contribuyendo al cumplimiento de los estándares requeridos en el proceso de auditoría financiera.

**Tabla 29**

*Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 12; indicador: Juicio profesional del auditor*

**12. El juicio profesional del auditor influyó positivamente en la calidad del informe final.**

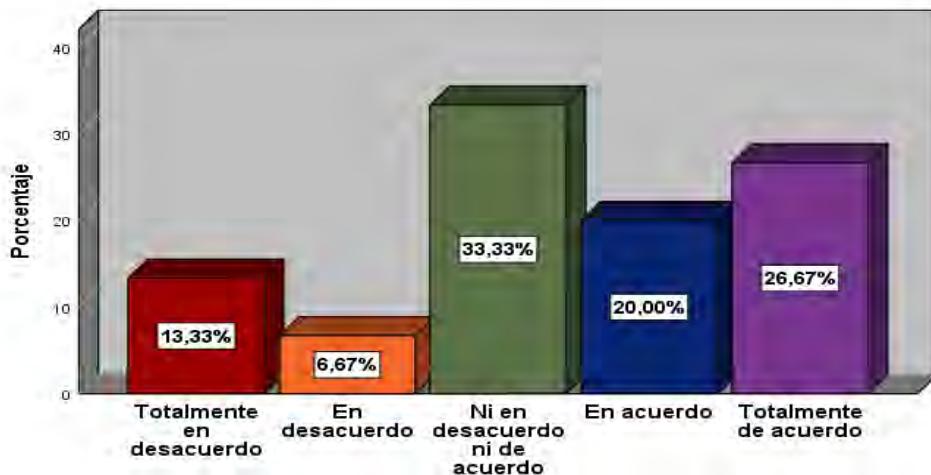
Válido	Totalmente en desacuerdo	Frecuencia	Porcentaje		Porcentaje acumulado
			Porcentaje	válido	
		2	13,3	13,3	13,3
	En desacuerdo	1	6,7	6,7	20,0
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	5	33,3	33,3	53,3
	En acuerdo	3	20,0	20,0	73,3
	Totalmente de acuerdo	4	26,7	26,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

*Nota,* los resultados son la frecuencia de las respuestas, según escala de Likert propuesta.

**Figura 17**

*Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 12; indicador: Juicio profesional del auditor*

**El juicio profesional del auditor influyó positivamente en la calidad del informe final.**



*Nota, la gráfica muestra los porcentajes de las respuestas a los encuestados, según escala de Likert.*

**Interpretación.** Reflejan las percepciones sobre el impacto del juicio profesional del auditor en la calidad del informe final de la auditoría financiera realizada a la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A. durante el año 2022. Según los resultados, un 20.0% de los encuestados está de acuerdo y un 26.67% totalmente de acuerdo con que dicho juicio profesional tuvo una influencia positiva en la calidad del informe. Por otro lado, un 33.33% adoptó una posición neutral frente a esta afirmación, mientras que un 6.67% expresó desacuerdo y un 13.33% total desacuerdo. Estos hallazgos evidencian una diversidad de opiniones entre los participantes, lo que podría indicar la necesidad de profundizar en los factores que determinan la percepción sobre el desempeño profesional del auditor y su impacto en los resultados finales.

**Tabla 30**

*Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 13; indicador: Recomendaciones*

**13. Las recomendaciones planteadas fueron viables y se ajustaron a la realidad de la entidad.**

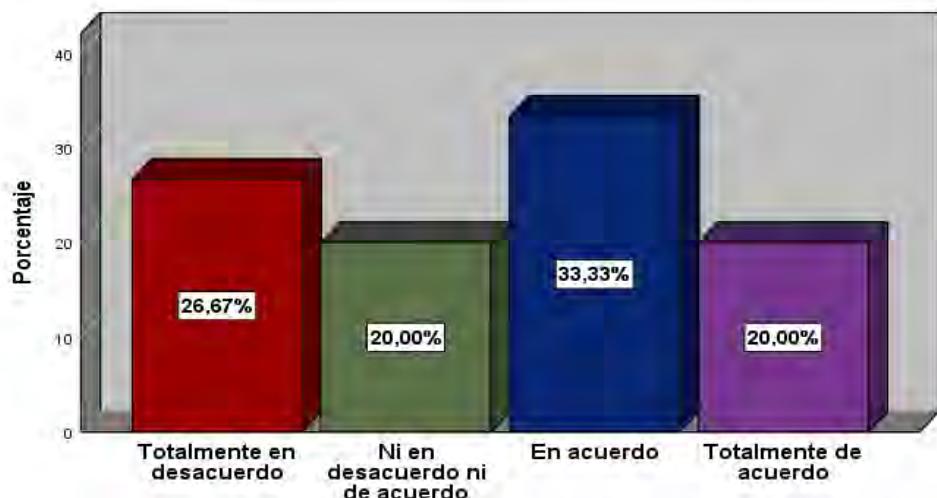
		Frecuencia	Porcentaje		Porcentaje acumulado
			Porcentaje válido		
Válido	Totalmente en desacuerdo	4	26,7	26,7	26,7
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	3	20,0	20,0	46,7
	En acuerdo	5	33,3	33,3	80,0
	Totalmente de acuerdo	3	20,0	20,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Nota, los resultados son la frecuencia de las respuestas, según escala de Likert propuesta.

**Figura 18**

*Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 13; indicador: Recomendaciones*

**Las recomendaciones planteadas fueron viables y se ajustaron a la realidad de la entidad.**



Nota, la gráfica muestra los porcentajes de las respuestas a los encuestados, según escala de Likert.

**Interpretación.** Del total de encuestados, un 33.33% considera que las recomendaciones propuestas fueron viables y se ajustaron adecuadamente a la realidad de la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A. durante el año 2022. Este porcentaje se respalda con un 20.0% de participantes que expresaron estar completamente de acuerdo con dicha afirmación. Por otro lado, un 20.0% mantuvo una postura neutral, sin inclinarse ni a favor ni en contra de la viabilidad de las recomendaciones. Sin embargo, un 26.67% manifestó estar en total desacuerdo, indicando que las sugerencias planteadas no se alinearon con las necesidades o condiciones específicas de la entidad. Estos resultados reflejan una diversidad de percepciones entre los encuestados, lo que sugiere la necesidad de evaluar más a fondo los factores que influyen en la implementación y aceptación de las propuestas realizadas.

**Tabla 31**

*Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 14; indicador: Recomendaciones*

**14. Las recomendaciones estuvieron orientadas a mejorar la eficiencia y eficacia de los procesos internos.**

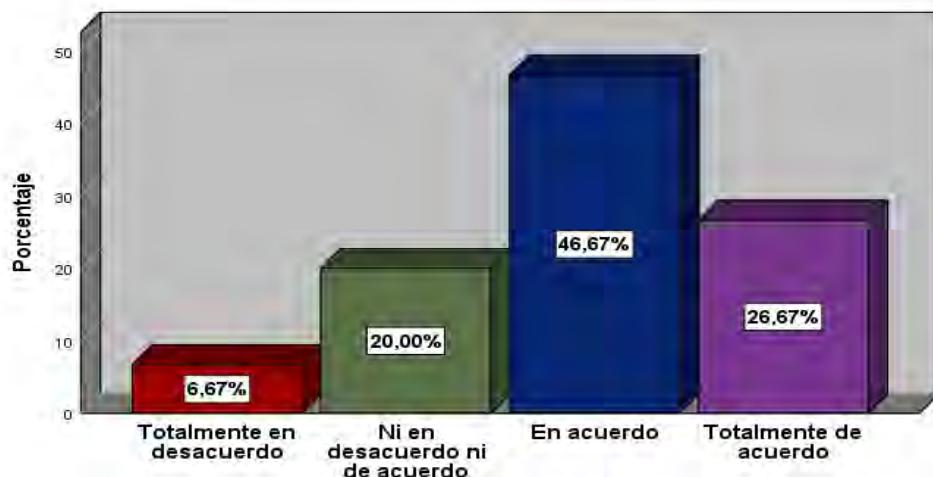
	Válido	Totalmente en desacuerdo	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje
				válido	acumulado
			1	6,7	6,7
		Ni en desacuerdo ni de acuerdo	3	20,0	20,0
		En acuerdo	7	46,7	46,7
		Totalmente de acuerdo	4	26,7	26,7
		Total	15	100,0	100,0

*Nota,* los resultados son la frecuencia de las respuestas, según escala de Likert propuesta.

**Figura 19**

*Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 14; indicador:  
Recomendaciones*

**Las recomendaciones estuvieron orientadas a mejorar la eficiencia y eficacia de los procesos internos.**



*Nota,* la gráfica muestra los porcentajes de las respuestas a los encuestados, según escala de Likert.

**Interpretación.** Los resultados mostrados en la tabla 31 y figura 19, aclaran sobre las recomendaciones de la auditoria financiera a la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A. durante el año 2022, el 46.67% de los encuestados considera que dichas recomendaciones estuvieron orientadas a optimizar la eficiencia y eficacia de los procesos internos de la organización. Además, un 26.67% respalda completamente esta afirmación, indicando un apoyo significativo a las medidas propuestas. Por otro lado, el 20% de los participantes mantiene una postura neutral frente a esta apreciación, mientras que un reducido 6.67% expresa su total desacuerdo con la orientación planteada por la auditoría. Estos resultados evidencian una tendencia mayoritaria hacia la aceptación de las recomendaciones como herramientas para el mejoramiento interno, aunque también resaltan la necesidad de evaluar las percepciones divergentes para garantizar una implementación efectiva y consensuada en futuros procesos.

**Tabla 32**

*Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 15; indicador: Conclusiones*

**15. Las conclusiones estuvieron alineadas con los hallazgos y evidencias obtenidas.**

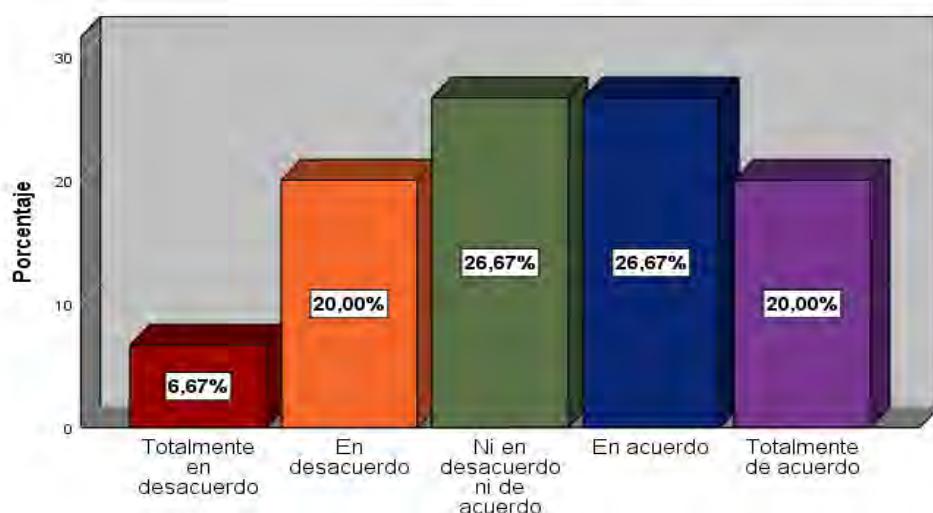
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	acumulado
			válido	acumulado	
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
	En desacuerdo	3	20,0	20,0	26,7
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	4	26,7	26,7	53,3
	En acuerdo	4	26,7	26,7	80,0
	Totalmente de acuerdo	3	20,0	20,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

*Nota*, los resultados son la frecuencia de las respuestas, según escala de Likert propuesta.

**Figura 20**

*Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 15; indicador: Conclusiones*

**Las conclusiones estuvieron alineadas con los hallazgos y evidencias obtenidas.**



*Nota*, la gráfica muestra los porcentajes de las respuestas a los encuestados, según escala de Likert.

**Interpretación.** Los resultados obtenidos, presentados en la tabla 32 y la gráfica 20, evidencian una distribución diversa de opiniones respecto a la alineación entre las conclusiones y los hallazgos obtenidos en la auditoría financiera realizada a la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A. durante el año 2022. Un 26.67% de los encuestados adoptaron una posición neutral frente a esta cuestión, mientras que un porcentaje equivalente expresó su acuerdo con que las conclusiones estuvieron fundamentadas en las evidencias recopiladas. Asimismo, un 20% manifestó estar totalmente de acuerdo con esta alineación. Por otro lado, un grupo también del 20% expresó su desacuerdo, y un 6.67% estuvo totalmente en desacuerdo con que los hallazgos se reflejaran adecuadamente en las conclusiones. Estos resultados revelan una percepción mixta entre los participantes, lo que sugiere la necesidad de evaluar con mayor detalle la claridad y precisión en la presentación de las conclusiones derivadas de los hallazgos de la auditoría.

**Tabla 33**

*Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 16; indicador: Conclusiones*

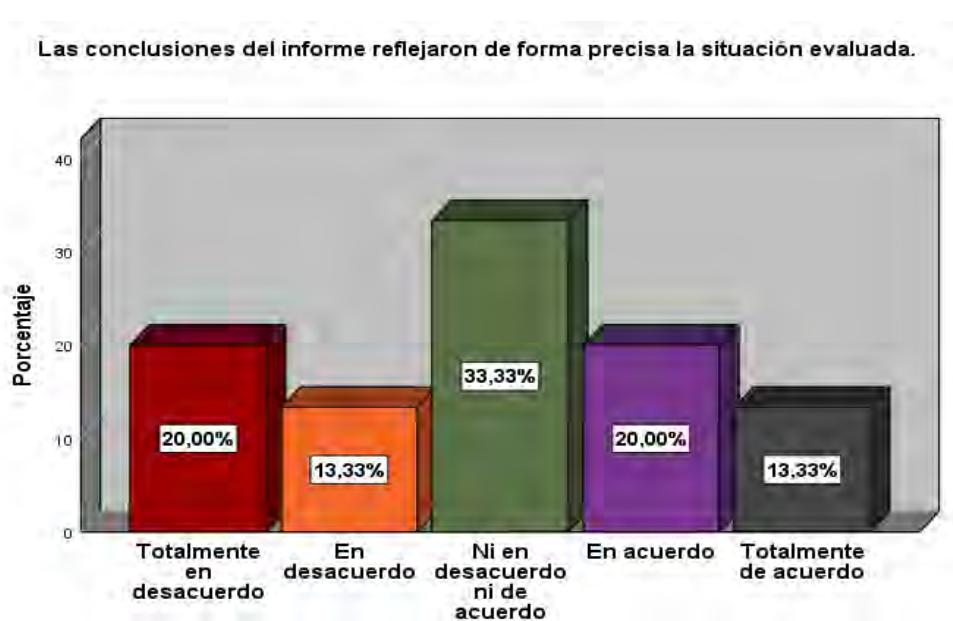
**16. Las conclusiones del informe reflejaron de forma precisa la situación evaluada.**

		Frecuencia	Porcentaje		Porcentaje acumulado
			válido	acumulado	
Válido	Totalmente en desacuerdo	3	20,0	20,0	20,0
	En desacuerdo	2	13,3	13,3	33,3
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	5	33,3	33,3	66,7
	En acuerdo	3	20,0	20,0	86,7
	Totalmente de acuerdo	2	13,3	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

*Nota,* los resultados son la frecuencia de las respuestas, según escala de Likert propuesta.

**Figura 21**

*Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 16; indicador:  
Conclusiones*



*Nota,* la gráfica muestra los porcentajes de las respuestas a los encuestados, según escala de Likert.

**Interpretación.** Los resultados obtenidos, presentados en la tabla 33 y la gráfica 21, muestran una opinión neutral con un 33.33%, al afirmar que las conclusiones del informe reflejaron de forma precisa la situación evaluada y en porcentajes de 20% y 13.33% estuvieron de acuerdo y totalmente de acuerdo, respectivamente, con esta opinión, por otro lado, con los mismos porcentajes estuvieron en oposición con indicar que las conclusiones del informe de auditoría financiera a la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A. durante el año 2022, reflejaron de forma precisa la situación evaluada. Estos resultados resaltan la necesidad de una mayor claridad y precisión en la presentación de los hallazgos para garantizar una interpretación más uniforme entre los involucrados.

Para el estudio de la variable toma de decisiones, sobre la dimensión: Decisiones estratégicas, se realiza el análisis descriptivo para los indicadores: riesgo organizacional, sostenibilidad a largo plazo y ética empresarial, se ha llevado a cabo un proceso de recopilación sistemática de datos, los cuales fueron organizados mediante tablas y figuras. Este enfoque permite identificar patrones y tendencias relevantes, facilitando la evaluación de cómo las decisiones estratégicas impactan en la estabilidad y proyección futura de la organización. Asimismo, se considera el cumplimiento de principios éticos como un factor fundamental para el desarrollo sostenible y la gestión responsable del riesgo. Este análisis descriptivo busca proporcionar una base sólida para la toma de decisiones informadas, promoviendo estrategias que equilibren el crecimiento empresarial con la responsabilidad social y la mitigación de riesgos.

**Tabla 34**

*Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 17; indicador: Riesgo organizacional*

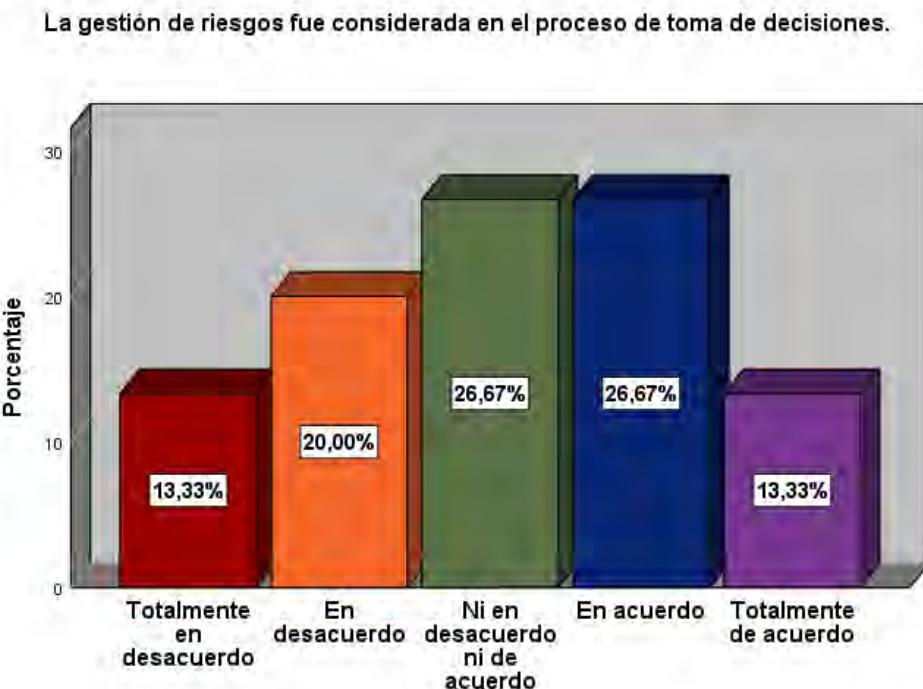
**17. La gestión de riesgos fue considerada en el proceso de toma de decisiones.**

	Válido	Totalmente en desacuerdo	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje
				válido	acumulado
			2	13,3	13,3
			3	20,0	20,0
			4	26,7	26,7
			4	26,7	86,7
			2	13,3	100,0
		Total	15	100,0	100,0

*Nota*, los resultados son la frecuencia de las respuestas, según escala de Likert propuesta.

**Figura 22**

*Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 17; indicador: Riesgo organizacional.*



*Nota,* la gráfica muestra los porcentajes de las respuestas a los encuestados, según escala de Likert.

**Interpretación.** Los resultados mostrados en la tabla 34 y la gráfica 22, reflejan diversas perspectivas respecto a la consideración de la gestión de riesgos en el proceso de toma de decisiones. Un 26.67% de los encuestados se posiciona de manera neutral frente a esta opinión, mientras que otro 26.67% manifiesta estar de acuerdo con su implementación. Además, un 13.33% apoya esta noción con total acuerdo. Por otro lado, un 20% expresa no estar de acuerdo con la inclusión de la gestión de riesgos en dicho proceso, postura que es reafirmada por un 13.33% que declara estar totalmente en desacuerdo. Estos resultados sugieren la necesidad de profundizar en el análisis y fomentar estrategias que permitan optimizar la integración de la gestión de riesgos en la toma de decisiones organizacionales.

**Tabla 35**

*Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 18; indicador: Riesgo organizacional*

**18. La identificación de riesgos permitió prevenir posibles problemas futuros.**

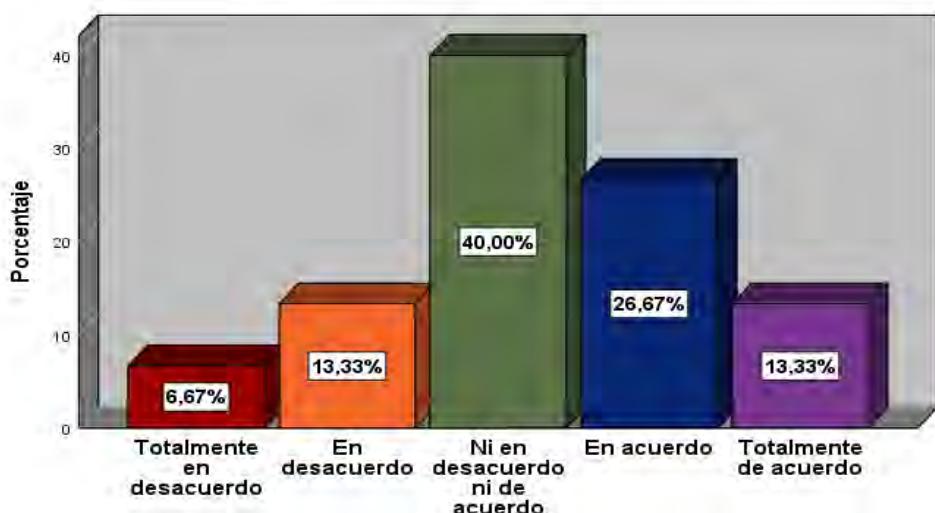
		Frecuencia	Porcentaje		Porcentaje acumulado
			válido	acumulado	
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
	En desacuerdo	2	13,3	13,3	20,0
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	6	40,0	40,0	60,0
	En acuerdo	4	26,7	26,7	86,7
	Totalmente de acuerdo	2	13,3	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Nota, los resultados son la frecuencia de las respuestas, según escala de Likert propuesta.

**Figura 23**

*Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 18; indicador: Riesgo organizacional.*

**La identificación de riesgos permitió prevenir posibles problemas futuros.**



Nota, la gráfica muestra los porcentajes de las respuestas a los encuestados, según escala de Likert.

**Interpretación.** Los datos presentados en la tabla 35 y la gráfica 23 reflejan las percepciones de los encuestados respecto a la afirmación sobre la utilidad de la identificación de riesgos para prevenir problemas futuros. El 40% de los participantes adoptó una postura neutral frente a esta afirmación, mientras que el 26.67% expresó estar de acuerdo y el 13.33% mostró total conformidad. Por otro lado, el 13.3% manifestó estar en desacuerdo y un 6.67% indicó estar completamente en desacuerdo. Estos resultados evidencian una diversidad de opiniones entre los encuestados, lo que sugiere que, aunque una proporción significativa reconoce el valor de la identificación de riesgos, existe un grupo que no percibe su impacto de manera contundente. Este análisis permite identificar áreas de oportunidad para fortalecer los procesos de gestión y comunicación relacionados con la prevención de riesgos en futuros proyectos.

**Tabla 36**

*Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 19; indicador: Sostenibilidad a largo plazo*

**19. Las decisiones adoptadas buscaron garantizar la sostenibilidad de la entidad a largo plazo.**

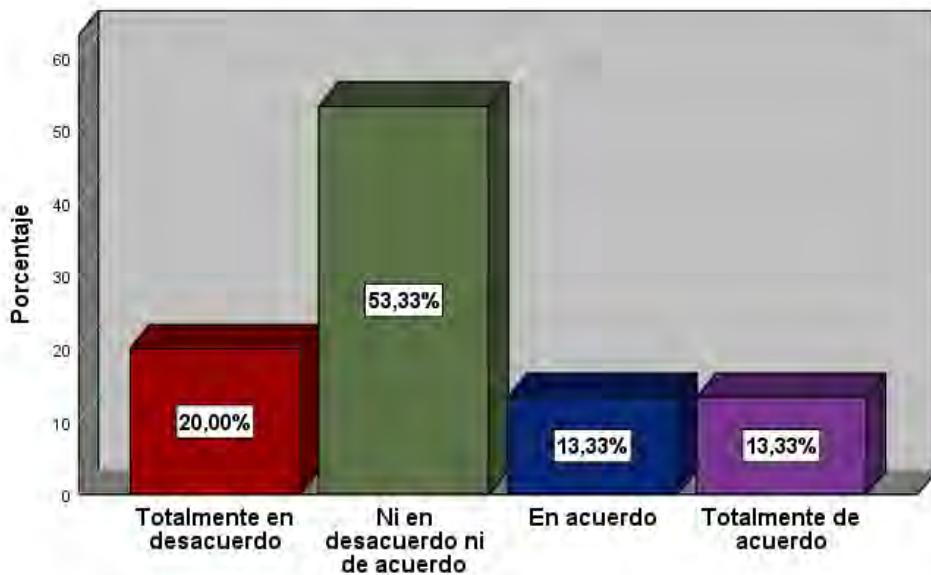
	Válido	Totalmente en desacuerdo	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje
				válido	acumulado
			3	20,0	20,0
		Ni en desacuerdo ni de acuerdo	8	53,3	53,3
		En acuerdo	2	13,3	13,3
		Totalmente de acuerdo	2	13,3	13,3
		Total	15	100,0	100,0

*Nota,* los resultados son la frecuencia de las respuestas, según escala de Likert propuesta.

**Figura 24**

*Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 19; indicador: Sostenibilidad a largo plazo.*

**Las decisiones adoptadas buscaron garantizar la sostenibilidad de la entidad a largo plazo.**



*Nota,* la gráfica muestra los porcentajes de las respuestas a los encuestados, según escala de Likert.

**Interpretación.** En el análisis presentado en la tabla 36 y la figura 24, se observa que el 53.33% de los participantes consideran de forma regular que las decisiones estratégicas adoptadas estuvieron orientadas a garantizar la sostenibilidad de la entidad a largo plazo. Por otro lado, un porcentaje reducido, equivalente al 13.3%, está de acuerdo con esta afirmación, mientras que un 13.33% la respalda completamente al estar totalmente de acuerdo. Sin embargo, existe una postura crítica representada por el 20% de los encuestados, quienes manifiestan estar totalmente en desacuerdo con que dichas decisiones hayan tenido como objetivo principal asegurar la sostenibilidad a largo plazo. Estos resultados reflejan una diversidad de percepciones sobre la

efectividad y orientación estratégica de las decisiones tomadas, lo que podría sugerir áreas de mejora en la comunicación y alineación de los objetivos organizacionales.

**Tabla 37**

*Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 20; indicador: Sostenibilidad a largo plazo*

**20. Se implementaron acciones que fortalecieron la sostenibilidad institucional.**

		Frecuencia	Porcentaje	
			válido	acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	6,7	6,7
	En desacuerdo	1	6,7	13,3
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	5	33,3	33,3
	En acuerdo	3	20,0	66,7
	Totalmente de acuerdo	5	33,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0

Nota, los resultados son la frecuencia de las respuestas, según escala de Likert propuesta.

**Figura 25**

*Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 20; indicador: Sostenibilidad a largo plazo.*



Nota, la gráfica muestra los porcentajes de las respuestas a los encuestados, según escala de Likert.

**Interpretación.** En la tabla 37 y la gráfica 25 se analizan las opiniones de los encuestados sobre el impacto de las acciones de mejora en el fortalecimiento de la sostenibilidad institucional. Los resultados muestran que un 33.3% de los participantes adoptaron una postura neutral frente a esta temática, mientras que un 20% y un 33.33% manifestaron estar de acuerdo y totalmente de acuerdo, respectivamente, con la afirmación presentada. En contraste, un 6.67% expresó estar en desacuerdo y otro 6.67% totalmente en desacuerdo con la idea de que dichas acciones contribuyen al fortalecimiento institucional. Estos datos reflejan una diversidad de percepciones entre los encuestados, destacando una mayoría inclinada hacia una valoración positiva o neutral, aunque existe una minoría que cuestiona la efectividad de estas medidas. Este análisis permite identificar áreas de oportunidad para reforzar la comunicación y el impacto de las iniciativas orientadas a mejorar la sostenibilidad institucional.

**Tabla 38**

*Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 21; indicador: Ética empresarial*

**21. Las decisiones tomadas consideraron principios éticos y de transparencia.**

		Frecuencia	Porcentaje		Porcentaje acumulado
			válido	acumulado	
Válido	En desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	7	46,7	46,7	53,3
	En acuerdo	3	20,0	20,0	73,3
	Totalmente de acuerdo	4	26,7	26,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

*Nota,* los resultados son la frecuencia de las respuestas, según escala de Likert propuesta.

**Figura 26**

*Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 21; indicador: Ética empresarial.*



Nota, la gráfica muestra los porcentajes de las respuestas a los encuestados, según escala de Likert.

**Interpretación.** Los datos analizados, reflejados en la tabla 38 y la gráfica 26, evidencian una diversidad de percepciones respecto a la consideración de principios éticos y de transparencia en la toma de decisiones. Un 46.67% de los encuestados manifiestan dudas ante esta afirmación, mientras que un 20% la respaldan afirmativamente y un 26.67% expresan un acuerdo total con dicha postura. Por otro lado, un porcentaje reducido, equivalente al 6.67%, señala no estar de acuerdo con la afirmación. Estos resultados muestran una tendencia hacia la incertidumbre, lo que podría indicar áreas de mejora en la comunicación y aplicación de valores éticos dentro del proceso decisional. Es fundamental profundizar en el análisis para identificar las causas detrás de esta percepción y establecer estrategias que fortalezcan la confianza en los principios éticos y la transparencia como pilares fundamentales en la toma de decisiones organizacionales.

**Tabla 39**

*Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 22; indicador: Ética empresarial*

**22. Se promovió la integridad y la ética en todas las decisiones institucionales.**

		Frecuencia	Porcenta	Porcentaje
			je válido	acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	13,3	13,3
	En desacuerdo	1	6,7	6,7
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	5	33,3	33,3
	En acuerdo	3	20,0	20,0
	Totalmente de acuerdo	4	26,7	26,7
	Total	15	100,0	100,0

*Nota*, los resultados son la frecuencia de las respuestas, según escala de Likert propuesta.

**Figura 27**

*Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 22; indicador: Ética empresarial*



*Nota*, la gráfica muestra los porcentajes de las respuestas a los encuestados, según escala de Likert.

Interpretación. Los datos presentados en la tabla 39 y la gráfica 27 muestran las percepciones de los encuestados respecto a la afirmación de que durante la auditoría financiera se promovió la integridad y la ética en todas las decisiones institucionales. Un 33.33% expresó una postura neutral frente a esta afirmación, mientras que el 20% manifestó estar de acuerdo y el 26.67% indicó estar totalmente de acuerdo, reforzando una percepción positiva en este aspecto. Por otro lado, un 6.67% de los encuestados señaló estar en desacuerdo y un 13.33% se posicionó totalmente en desacuerdo, evidenciando opiniones divergentes sobre el nivel de promoción de estos valores en el proceso. Estos resultados reflejan una diversidad de perspectivas que podrían ser útiles para identificar áreas de mejora en la implementación de prácticas éticas dentro de la auditoría financiera.

El análisis descriptivo realizado sobre la variable "Toma de decisiones" en su dimensión de decisiones tácticas, permitió evaluar tres indicadores clave: optimización de recursos, responsabilidad de recursos humanos y alineación con la estrategia. Estos aspectos fueron examinados en el contexto de la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., durante el año 2022. Los resultados obtenidos proporcionan una visión integral del desempeño táctico, destacando la importancia de una adecuada gestión de recursos para maximizar la eficiencia operativa y garantizar el cumplimiento de los objetivos estratégicos. Asimismo, se identificó cómo la responsabilidad en la administración del talento humano contribuye a fortalecer la ejecución de las actividades empresariales, mientras que la alineación estratégica asegura que las decisiones tomadas estén orientadas hacia el logro de metas institucionales. Este análisis constituye una herramienta valiosa para la mejora continua y el desarrollo sostenible de la organización.

**Tabla 40**

*Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 23; indicador: Optimización de recursos*

**23. Se priorizó el uso eficiente de los recursos en la ejecución de las actividades.**

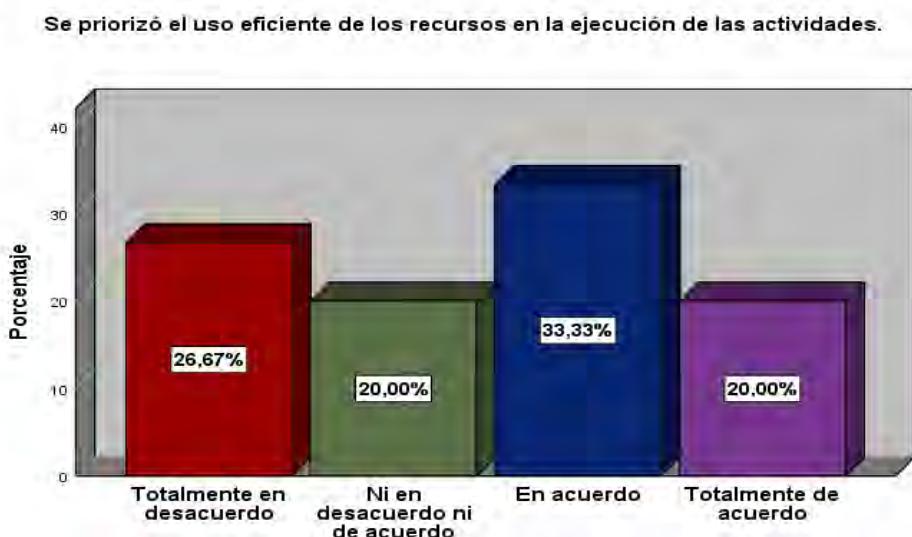
	Válido	Totalmente en desacuerdo	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje
			válido	acumulado	
			4	26,7	26,7
		Ni en desacuerdo ni de acuerdo	3	20,0	46,7
		En acuerdo	5	33,3	80,0
		Totalmente de acuerdo	3	20,0	100,0
		Total	15	100,0	100,0

*Nota, los resultados son la frecuencia de las respuestas, según escala de Likert propuesta.*

**Figura 28**

*Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 23; indicador:*

*Optimización de recursos*



*Nota, la gráfica muestra los porcentajes de las respuestas a los encuestados, según escala de Likert.*

Interpretación. Los resultados obtenidos, presentados en la tabla 40 y la gráfica 28, muestran una evaluación positiva respecto a la priorización del uso eficiente de los recursos en la ejecución de las actividades de la auditoría financiera. En este sentido, un 33.33% de los encuestados expresó una posición favorable, mientras que un 20.00% manifestó estar totalmente de acuerdo con esta afirmación. Por otro lado, un 20% mantuvo una postura neutral, lo que indica una percepción equilibrada en este grupo. Asimismo, un 26.67% de las respuestas respaldaron de manera contundente la noción de eficiencia en el uso de los recursos. Estos resultados permiten identificar áreas de consenso y puntos clave para la optimización de los procesos, destacando la importancia de continuar implementando estrategias que fomenten una gestión eficaz y sustentable en las actividades desarrolladas.

**Tabla 41**

*Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 24; indicador: Optimización de recursos*

**24. Se optimizaron los recursos disponibles para cumplir con los objetivos institucionales.**

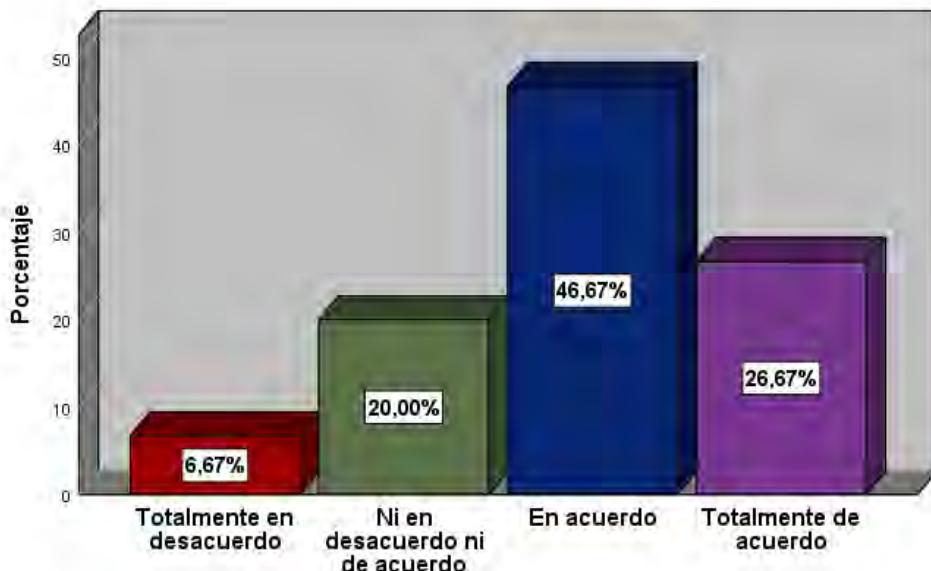
	Válido	Totalmente en desacuerdo	Frecuencia	Porcentaje	
				Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
			1	6,7	6,7
		Ni en desacuerdo ni de acuerdo	3	20,0	20,0
		En acuerdo	7	46,7	46,7
		Totalmente de acuerdo	4	26,7	26,7
		Total	15	100,0	100,0

*Nota*, los resultados son la frecuencia de las respuestas, según escala de Likert propuesta.

**Figura 29**

*Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 24; indicador: Optimización de recursos*

**Se optimizaron los recursos disponibles para cumplir con los objetivos institucionales.**



*Nota,* la gráfica muestra los porcentajes de las respuestas a los encuestados, según escala de Likert.

**Interpretación.** Los datos analizados, reflejados en la tabla 41 y la gráfica 29, evidencian que un 46.67% de los encuestados está de acuerdo, complementado por un 26.67% que manifiesta estar totalmente de acuerdo, con que se logró una adecuada optimización de los recursos disponibles para alcanzar los objetivos institucionales en la toma de decisiones de la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A. durante el año 2022. Asimismo, un 20% de los participantes adoptó una postura neutral frente a esta afirmación, mientras que un 6.67% expresó estar totalmente en desacuerdo. Estos resultados proporcionan una perspectiva general sobre la percepción del manejo de recursos en la organización y resaltan áreas de consenso y oportunidad para mejorar en futuros períodos.

**Tabla 42**

*Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 25; indicador: Responsabilidad de recursos humanos*

**25. Se reconoció el papel del personal en el logro de las metas institucionales.**

		Frecuencia	Porcentaje		Porcentaje acumulado
			válido	total	
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	6,7	6,7	6,7
	En desacuerdo	3	20,0	20,0	26,7
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	4	26,7	26,7	53,3
	En acuerdo	4	26,7	26,7	80,0
	Totalmente de acuerdo	3	20,0	20,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Nota, los resultados son la frecuencia de las respuestas, según escala de Likert propuesta.

**Figura 30**

*Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 25; indicador: Responsabilidad de recursos humanos*



Nota, la gráfica muestra los porcentajes de las respuestas a los encuestados, según escala de Likert.

**Interpretación.** De acuerdo con los datos presentados en la tabla 42 y la gráfica 30, se observa que el 26.67% de los encuestados está de acuerdo con que se reconoció el papel del personal en el logro de las metas institucionales, considerándolo una decisión táctica relevante para la toma de decisiones. Este mismo porcentaje mantiene una postura neutral frente a dicha afirmación. Por otro lado, un 20% de los participantes expresó estar totalmente de acuerdo, mientras que un 20% manifestó estar en desacuerdo y un 6.67% en total desacuerdo. Estos resultados reflejan una diversidad de opiniones respecto al reconocimiento del personal, lo que podría sugerir la necesidad de profundizar en estrategias que fortalezcan la percepción positiva sobre el rol del equipo humano en el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

**Tabla 43**

*Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 26; indicador: Responsabilidad de recursos humanos*

**26. Se asignaron responsabilidades de manera adecuada al personal para cumplir con los objetivos.**

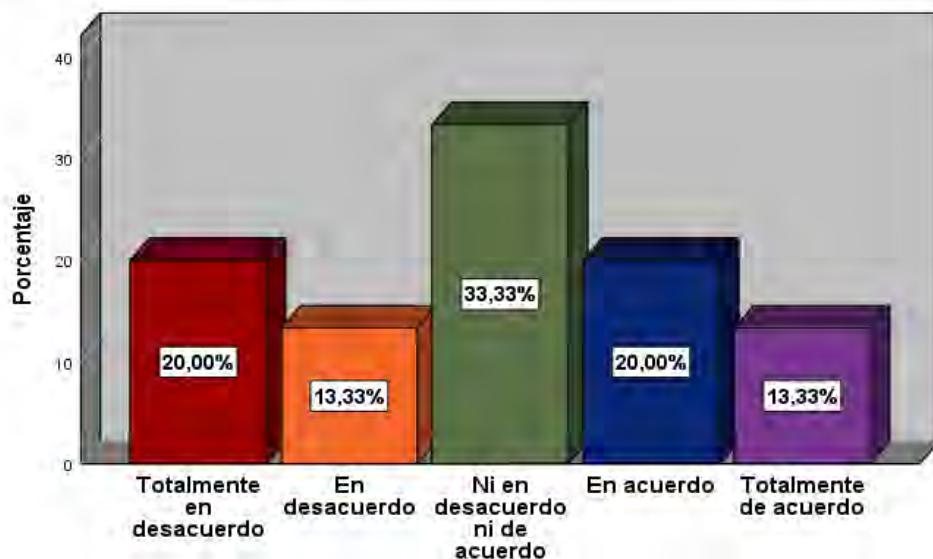
	Totalmente en 3	Frecuencia	Porcentaje		Porcentaje acumulado
			válido	acumulado	
Válido	Totalmente desacuerdo	3	20,0	20,0	20,0
	En desacuerdo	2	13,3	13,3	33,3
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	5	33,3	33,3	66,7
	En acuerdo	3	20,0	20,0	86,7
	Totalmente de acuerdo	2	13,3	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

*Nota,* los resultados son la frecuencia de las respuestas, según escala de Likert propuesta.

**Figura 31**

*Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 26; indicador:  
Responsabilidad de recursos humanos*

**Se asignaron responsabilidades de manera adecuada al personal para cumplir con los objetivos.**



Nota, la gráfica muestra los porcentajes de las respuestas a los encuestados, según escala de Likert.

**Interpretación.** Los datos presentados en la tabla 43 y la gráfica 31 reflejan las percepciones del personal respecto a la adecuada asignación de responsabilidades para alcanzar los objetivos en el proceso de toma de decisiones. Según los resultados, el 33.33% de los encuestados adoptó una postura neutral frente a esta premisa, mientras que el 20% expresó estar de acuerdo y el 13.33% manifestó estar totalmente de acuerdo. Por otro lado, se observa que un 13.33% y un 20% de los participantes se declararon en desacuerdo y totalmente en desacuerdo, respectivamente. Estos hallazgos evidencian una diversidad de opiniones dentro del grupo evaluado, lo que sugiere la necesidad de profundizar en los factores que influyen en estas percepciones y evaluar posibles estrategias para mejorar la claridad y eficacia en la asignación de responsabilidades, con el fin de optimizar los procesos de toma de decisiones organizacionales.

**Tabla 44**

*Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 27; indicador: Alineación con la estrategia*

**27. Se tomaron acciones coherentes con la misión y visión institucional.**

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

*Nota*, los resultados son la frecuencia de las respuestas, según escala de Likert propuesta.

**Figura 32**

*Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 27; indicador: Alineación con la estrategia*



*Nota*, la gráfica muestra los porcentajes de las respuestas a los encuestados, según escala de Likert.

**Interpretación.** El 40% de los encuestados indicó estar de acuerdo, mientras que el 60% manifestó estar totalmente de acuerdo en que las acciones desarrolladas guardaron coherencia con la misión y visión institucional. Esto significa que la totalidad de los participantes reconoce que las

decisiones y actividades implementadas se enmarcaron en los lineamientos estratégicos de la organización. Dicho resultado evidencia un alineamiento sólido entre la gestión operativa y los objetivos institucionales, lo cual refuerza la identidad organizacional y contribuye a la sostenibilidad de los procesos en el tiempo.

**Tabla 45**

*Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 28; indicador: Alineación con la estrategia*

**28. Las decisiones se alinearon con la estrategia general de la entidad.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje
		válido	acumulado	
Válido	En acuerdo	4	26,7	26,7
	Totalmente de acuerdo	11	73,3	73,3
	Total	15	100,0	100,0

*Nota, los resultados son la frecuencia de las respuestas, según escala de Likert propuesta.*

**Figura 33**

*Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 28; indicador: Alineación con la estrategia*



*Nota, la gráfica muestra los porcentajes de las respuestas a los encuestados, según escala de Likert.*

Interpretación. El 26,7% de los encuestados manifestó estar de acuerdo, mientras que el 73,3% señaló estar totalmente de acuerdo con que las decisiones adoptadas estuvieron alineadas a la estrategia general de la entidad. Estos resultados reflejan que existe un consenso casi unánime en torno a la correcta articulación entre las decisiones tomadas y la estrategia institucional. El predominio de respuestas en el nivel más alto de la escala (73,3%) evidencia una fuerte percepción de coherencia estratégica, lo cual favorece el cumplimiento de los objetivos organizacionales y garantiza una gestión orientada al logro de resultados.

El análisis descriptivo realizado sobre la variable "Toma de decisiones" en su dimensión de decisiones operativas, permitió evaluar tres indicadores clave: Cumplimiento de tareas diarias, Eficiencia operativa y Responsabilidad operativa. Estos aspectos fueron examinados en el contexto de la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., durante el año 2022.

**Tabla 46**

*Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 29; indicador: Cumplimiento de tareas diarias*

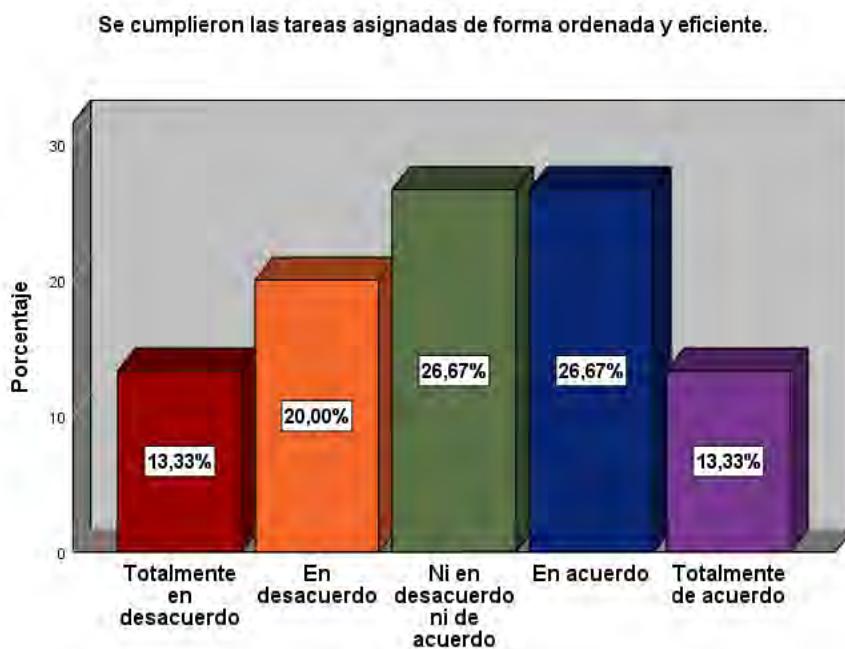
**29. Se cumplieron las tareas asignadas de forma ordenada y eficiente.**

		Frecuencia	Porcentaje		Porcentaje acumulado
			válido	acumulado	
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	13,3	13,3	13,3
	En desacuerdo	3	20,0	20,0	33,3
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	4	26,7	26,7	60,0
	En acuerdo	4	26,7	26,7	86,7
	Totalmente de acuerdo	2	13,3	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

*Nota*, los resultados son la frecuencia de las respuestas, según escala de Likert propuesta.

**Figura 34**

*Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 29; indicador:  
Cumplimiento de tareas diarias*



*Nota,* la gráfica muestra los porcentajes de las respuestas a los encuestados, según escala de Likert.

**Interpretación.** Los resultados indican que el 26,7% de los encuestados se mantuvo en una posición neutral respecto al cumplimiento ordenado y eficiente de las tareas, seguido de un 26,7% que manifestó estar de acuerdo. Asimismo, un 20,0% expresó estar en desacuerdo, mientras que un 13,3% estuvo totalmente en desacuerdo y el mismo porcentaje (13,3%) totalmente de acuerdo. Estos resultados reflejan que, aunque existe un grupo significativo que percibe un cumplimiento eficiente de las tareas (40,0% entre acuerdo y total acuerdo), también se evidencia un nivel considerable de respuestas de desacuerdo (33,3%), lo que señala la presencia de dificultades en la organización o ejecución de las tareas asignadas. La proporción relativamente alta de respuestas neutrales sugiere además que no todos los trabajadores tienen una percepción clara o uniforme sobre la eficiencia en la ejecución de las labores.

**Tabla 47**

*Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 30; indicador: Cumplimiento de tareas diarias*

**30. Las tareas diarias fueron cumplidas en los plazos establecidos.**

	Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	En acuerdo	2	13,3	13,3
	Totalmente de acuerdo	13	86,7	86,7
	Total	15	100,0	100,0

*Nota, los resultados son la frecuencia de las respuestas, según escala de Likert propuesta.*

**Figura 35**

*Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 30; indicador:*

*Cumplimiento de tareas diarias*



*Nota, la gráfica muestra los porcentajes de las respuestas a los encuestados, según escala de Likert.*

**Interpretación.** El 86,7% de los encuestados manifestó estar totalmente de acuerdo en que las tareas diarias fueron cumplidas en los plazos establecidos, mientras que el 13,3% restante señaló estar de acuerdo. Ningún participante eligió las categorías de desacuerdo ni la opción neutral, lo

cual refleja un consenso generalizado y positivo respecto al cumplimiento oportuno de las actividades. Este resultado evidencia una percepción altamente favorable hacia la gestión del tiempo en la institución, destacando que la gran mayoría de los procesos, como la recopilación de documentación contable y la organización de tareas operativas, se desarrollan de manera puntual y eficiente.

**Tabla 48**

*Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 31; indicador: Eficiencia operativa*

**31. Las operaciones se realizaron de manera eficiente, evitando desperdicio de recursos.**

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje
				acumulado
Válido	En acuerdo	7	46,7	46,7
	Totalmente de acuerdo	8	53,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0

Nota, los resultados son la frecuencia de las respuestas, según escala de Likert propuesta.

**Figura 36**

*Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 31; indicador: o Eficiencia operativa*



Nota, la gráfica muestra los porcentajes de las respuestas a los encuestados, según escala de Likert.

**Interpretación.** El 53,3% de los encuestados manifestó estar totalmente de acuerdo en que las operaciones se realizaron de manera eficiente, evitando desperdicio de recursos, mientras que el 46,7% señaló estar de acuerdo. No se registraron respuestas en las categorías de desacuerdo ni en la opción neutral, lo que indica una percepción unánimemente positiva respecto a la eficiencia en el uso de los recursos.

Este hallazgo evidencia que la mayoría considera que las actividades se ejecutaron con un adecuado control y aprovechamiento de los recursos disponibles, minimizando riesgos de pérdidas o gastos innecesarios.

**Tabla 49**

*Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 32; indicador: Eficiencia operativa*

**32. Se mejoró la eficiencia de las operaciones mediante la implementación de buenas prácticas.**

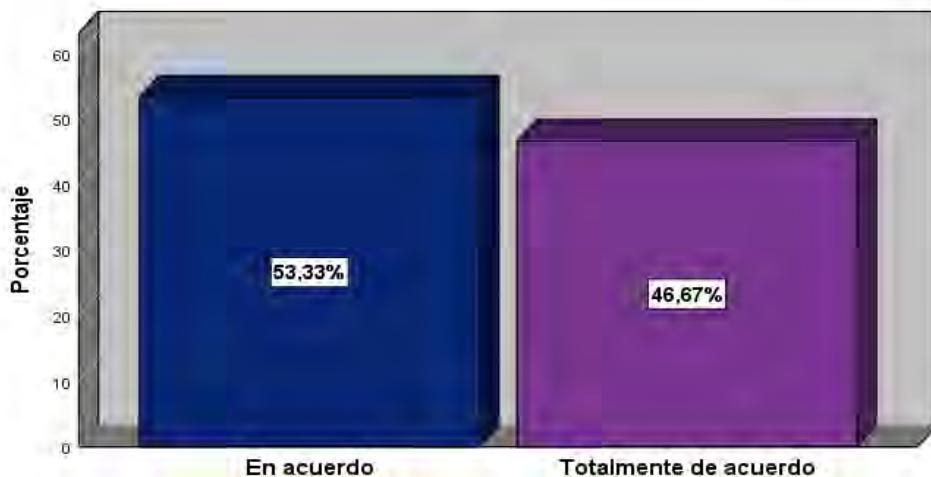
		Frecuencia	Porcentaje		Porcentaje acumulado
			válido	total	
Válido	En acuerdo	8	53,3	53,3	53,3
	Totalmente de acuerdo	7	46,7	46,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

*Nota,* los resultados son la frecuencia de las respuestas, según escala de Likert propuesta.

**Figura 37**

*Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 32; indicador: Eficiencia operativa*

**Se mejoró la eficiencia de las operaciones mediante la implementación de buenas prácticas.**



*Nota,* la gráfica muestra los porcentajes de las respuestas a los encuestados, según escala de Likert.

**Interpretación.** El 53,3% de los encuestados señaló estar de acuerdo en que la implementación de buenas prácticas contribuyó a mejorar la eficiencia de las operaciones, mientras que el 46,7% manifestó estar totalmente de acuerdo. Ninguno de los participantes eligió opciones de desacuerdo o neutralidad, lo cual refleja una valoración plenamente positiva respecto al impacto de las buenas prácticas en la optimización de las operaciones.

Este resultado evidencia que la totalidad de los encuestados percibe mejoras tangibles derivadas de la aplicación de procedimientos adecuados, tales como la estandarización de procesos, el uso eficiente de recursos y el fortalecimiento de controles internos.

**Tabla 50**

*Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 33; indicador: Responsabilidad operativa*

**33. Se asumieron las responsabilidades operativas con compromiso y dedicación.**

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

*Nota, los resultados son la frecuencia de las respuestas, según escala de Likert propuesta.*

**Figura 38**

*Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 33; indicador: Responsabilidad operativa*

**Se asumieron las responsabilidades operativas con compromiso y dedicación.**



*Nota, la gráfica muestra los porcentajes de las respuestas a los encuestados, según escala de Likert.*

**Interpretación.** El 60,0% de los encuestados indicó estar de acuerdo en que las responsabilidades operativas fueron asumidas con compromiso y dedicación, mientras que el 40,0% manifestó estar totalmente de acuerdo. En conjunto, el 100% de los participantes coincidió en reconocer una actitud responsable y comprometida en la ejecución de las funciones asignadas.

Este resultado refleja que los colaboradores no solo cumplieron con sus labores, sino que también las desempeñaron con una disposición positiva y de entrega, lo cual fortalece el desarrollo organizacional y contribuye a mantener altos niveles de confianza y eficiencia en la gestión.

**Tabla 51**

*Tabla de distribución de frecuencias de la pregunta 34; indicador: Responsabilidad operativa*

**34. Las responsabilidades operativas fueron cumplidas por el personal designado.**

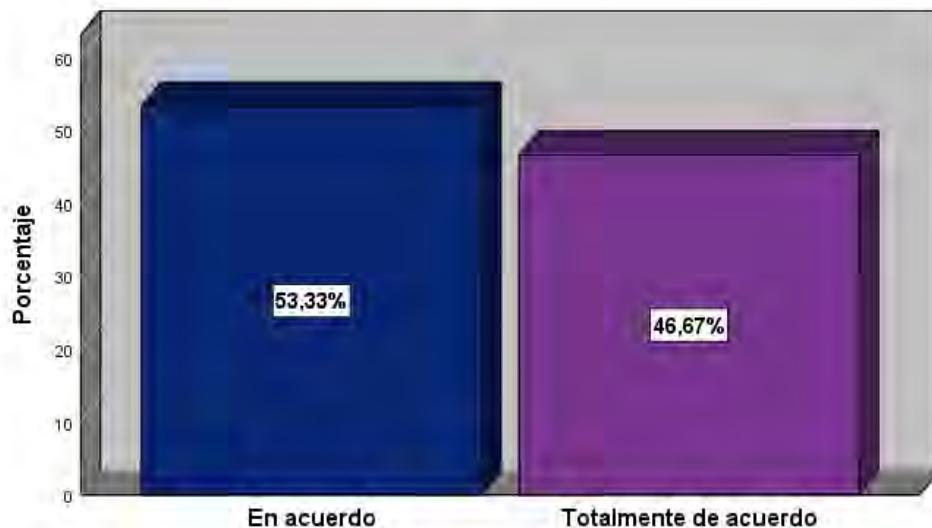
		Frecuencia	Porcentaje		Porcentaje acumulado
			válido	acumulado	
Válido	En acuerdo	8	53,3	53,3	53,3
Totalmente	de acuerdo	7	46,7	46,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

*Nota,* los resultados son la frecuencia de las respuestas, según escala de Likert propuesta.

**Figura 39**

*Gráfica de distribución de frecuencias en porcentajes de la pregunta 34; indicador:  
Responsabilidad operativa*

**Las responsabilidades operativas fueron cumplidas por el personal designado.**



*Nota,* la gráfica muestra los porcentajes de las respuestas a los encuestados, según escala de Likert.

**Interpretación.** El 53,3% de los encuestados manifestó estar de acuerdo en que el personal designado cumplió con las responsabilidades operativas, mientras que el 46,7% indicó estar totalmente de acuerdo. De este modo, el 100% de los participantes coincidió en que las funciones asignadas fueron ejecutadas de manera adecuada.

Estos resultados evidencian un nivel de compromiso y cumplimiento óptimo por parte del personal, lo cual garantiza que las tareas operativas se desarrollen conforme a lo planificado, fortaleciendo la confianza en el equipo de trabajo y asegurando la continuidad de los procesos institucionales.

## 5.2 Discusiones

Una vez procesados los datos de la investigación, se procedió a evaluar la confiabilidad del instrumento mediante el coeficiente Alfa de Cronbach, el cual alcanzó un valor de 0.942 para las variables Auditoría Financiera y Toma de Decisiones. Este resultado, al estar próximo a la unidad, confirma una alta consistencia interna, validando la pertinencia del cuestionario aplicado. Asimismo, la prueba de hipótesis general arrojó un valor de significancia de 0.000, inferior a 0.05, lo que permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, demostrando que la auditoría financiera incide significativamente en la toma de decisiones en la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A. durante el periodo 2022.

En cuanto a la hipótesis específica 1, los resultados mostraron que la planificación de la auditoría financiera incide de manera significativa en las decisiones estratégicas de la entidad, con un valor de significancia de 0.000. El 83% de los encuestados reconoció que una adecuada planificación de los procedimientos influye en la formulación de políticas institucionales. Sin embargo, se observó que la limitada difusión de los planes de auditoría reduce la participación del personal. Este resultado se encuentra en consonancia con lo planteado por Poveda et al. (2017), quienes concluyeron que los estados financieros constituyen la base fundamental para la toma de decisiones, siempre que la información sea planificada y organizada adecuadamente. Asimismo, Luna Yerovi et al. (2018) refuerzan que la auditoría, como herramienta imprescindible, debe garantizar la objetividad y la claridad de la información para fortalecer las decisiones estratégicas.

Respecto a la hipótesis específica 2, se evidenció que la ejecución de la auditoría financiera incide directamente en las decisiones tácticas de la entidad, obteniéndose también un valor de significancia de 0.000. El 79% de los participantes manifestó que la auditoría permitió identificar deficiencias financieras y administrativas, facilitando la adopción de medidas correctivas. No obstante, un 47% indicó que la implementación de las recomendaciones se realizó de manera parcial o tardía. Este hallazgo es consistente con lo señalado por Álvarez y Gamaniel (2019) quienes sostienen que la auditoría contribuye a optimizar operaciones y garantizar el uso adecuado de los recursos financieros, siempre que las observaciones sean aplicadas oportunamente. De igual modo, Díaz Pérez (2024) advierte que las auditorías financieras en el Perú requieren un estricto cumplimiento de normas internacionales y estándares de calidad, pues de lo contrario las decisiones derivadas carecen de efectividad. Finalmente, en relación con la hipótesis específica 3, se confirmó que los informes de auditoría financiera inciden significativamente en las decisiones operativas de EMUFEC S.A., con un valor de significancia de 0.000. El 81% de los encuestados afirmó que los dictámenes derivados de la auditoría contribuyen a optimizar procesos y fortalecer el control interno; sin embargo, un 42% señaló que su aplicación no se realiza de forma constante, limitando su impacto. Este hallazgo coincide con lo expuesto por Mamani y Solís (2023), quienes destacaron que el control interno es determinante en la eficiencia de la ejecución presupuestaria en ENACO, aunque identificaron percepciones divididas respecto a su aplicación. Asimismo, Aparicio y Cumpa (2023) resaltan que los informes de auditoría en instituciones públicas deben servir no solo como diagnóstico, sino también como una guía práctica para implementar mejoras y fortalecer la transparencia en la gestión financiera y presupuestaria.

En síntesis, los resultados de esta investigación corroboran que la auditoría financiera, a través de sus etapas de planificación, ejecución e informe, constituye una herramienta clave para mejorar la calidad de las decisiones estratégicas, tácticas y operativas en EMUFEC S.A. Estos hallazgos guardan coherencia con antecedentes internacionales, nacionales y locales, lo que refuerza la idea de que una auditoría financiera sólida no solo garantiza la fiabilidad de los estados financieros, sino que también promueve una gestión institucional eficiente, transparente y sostenible.

## CONCLUSIONES

1. A partir de los resultados obtenidos mediante las pruebas de normalidad y correlación realizadas con el software estadístico SPSS 25, se identificó que los valores de significancia para las variables auditoría financiera y toma de decisiones fueron menores a 0.05 ( $p = 0.001$  y  $p = 0.000$ ), lo cual permitió rechazar la hipótesis nula ( $H_0$ ) y aceptar la hipótesis alternativa ( $H_1$ ). En consecuencia, se confirma que los datos no siguen una distribución normal y, por ello, se aplicó la prueba no paramétrica Tau-b de Kendall. Los resultados mostraron un coeficiente de 0.795 con una significancia de 0.000, indicando una relación positiva, considerable y muy fuerte entre ambas variables. De este modo, se respalda la hipótesis alterna y se rechaza la nula con un nivel de confianza del 95%, lo que confirma que la auditoría financiera incide de manera significativa en la toma de decisiones en la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., durante el periodo 2022.
2. En relación con los resultados de la hipótesis específica 1, se obtuvo un valor de significancia de 0.000, lo que confirma que la planificación de la auditoría financiera tiene una incidencia positiva y significativa en la toma de decisiones en la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., durante el periodo 2022. Este hallazgo es respaldado por el coeficiente Tau-b de Kendall (0.895), el cual evidencia una relación muy fuerte entre ambas variables, lo que demuestra que una adecuada planificación de la auditoría contribuye a que las decisiones adoptadas en la entidad se sustenten en información más confiable y pertinente. Asimismo, se reconoce que el orden y la precisión en la etapa de planificación fortalecen la capacidad institucional para anticipar escenarios,

optimizar el uso de recursos y responder de manera más eficiente a las exigencias del entorno.

3. En cuanto a la hipótesis específica 2, los análisis realizados evidenciaron que la ejecución de la auditoría financiera tiene una incidencia significativa en la toma de decisiones de la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., durante el periodo 2022. Este hallazgo se respalda en el coeficiente Tau-b de Kendall (0.717), con un nivel de significancia de 0.000, que indica una relación positiva, considerable y muy fuerte entre ambas variables. Los resultados confirman que una adecuada ejecución de la auditoría financiera contribuye directamente a que las decisiones de la entidad se adopten sobre la base de información clara y verificada, fortaleciendo los procesos de gestión y favoreciendo una mayor eficacia en la respuesta institucional. Asimismo, la consistencia en la aplicación de los procedimientos de auditoría favorece la reducción de riesgos y permite que la toma de decisiones sea más acertada en los distintos niveles de la organización.
4. Respecto a la hipótesis específica 3, los resultados confirmaron que el informe de la auditoría financiera incide de manera significativa en la toma de decisiones en la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., durante el periodo 2022. Este hallazgo se respalda en el coeficiente Tau-b de Kendall (0.926), con un nivel de significancia de 0.000, lo que refleja una relación positiva, considerable y muy fuerte entre ambas variables. Los resultados evidencian que el informe de auditoría, al consolidar los hallazgos y conclusiones del proceso, se convierte en un insumo clave para orientar decisiones en los distintos niveles de gestión, fortaleciendo la capacidad de la entidad para optimizar sus procesos internos y garantizar un mejor desempeño institucional. Asimismo,

se resalta que la adecuada utilización del informe de auditoría permite que las decisiones adoptadas estén sustentadas en información precisa y confiable, contribuyendo así a una mayor eficiencia operativa y administrativa dentro de la organización.

## RECOMENDACIONES

1. Se recomienda que la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A. fortalezca la coordinación entre las distintas áreas administrativas y el equipo de auditoría financiera, de modo que el proceso en su conjunto desde la planificación hasta el informe final— aporte información confiable y útil para la toma de decisiones. Para ello, se sugiere implementar reuniones de trabajo antes, durante y después de la auditoría, así como solicitar asesoría técnica al Colegio de Contadores del Cusco, garantizando que las evaluaciones se realicen bajo estándares de calidad y conforme a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).
2. Con el propósito de optimizar la incidencia de la planificación de auditoría en la toma de decisiones estratégicas, se recomienda que la entidad implemente un programa de capacitación continua dirigido a directivos y jefes de área, enfocado en la importancia de una adecuada preparación previa a la auditoría. Estos programas deben fomentar la participación de todas las áreas administrativas, promoviendo una cultura de control interno, eficiencia y rendición de cuentas. Asimismo, se sugiere establecer un cronograma de planificación que incluya tiempos, responsables y entregables claramente definidos.
3. Dado que la ejecución de la auditoría permitió evidenciar la existencia de deficiencias de control, se recomienda establecer un sistema integral de gestión de riesgos, respaldado por la conformación de un comité interno especializado en el seguimiento de observaciones. Dicho comité, conformado por representantes de contabilidad, tesorería y logística, tendría la responsabilidad de proponer medidas de mejora, verificar su implementación y monitorear los avances. Para evitar retrasos en la aplicación de las recomendaciones, se

propone complementar este trabajo con herramientas digitales que permitan registrar avances y alertar incumplimientos de manera oportuna.

4. Se recomienda que la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A. adopte un mecanismo formal de seguimiento de las recomendaciones contenidas en los informes de auditoría, mediante un plan de acción con metas específicas, plazos definidos y responsables asignados. Dicho plan debe evaluarse periódicamente a través de auditorías internas de verificación, asegurando la implementación efectiva de las medidas correctivas. Con ello, la entidad no solo consolidará la sostenibilidad financiera, sino también fortalecerá la confianza institucional y ciudadana en su gestión.

## BIBLIOGRAFÍA

- Gisella del Rocio, I. S. (2023). PROPUESTA DE REDUCCIÓN DEL 3% DEL IGV PARA DISMINUIR LA INFORMALIDAD TRIBUTARIA A FAVOR DEL SECTOR MUSICAL EN PERÚ. 73-74.
- Trujillo Príncipe, M. (2018). La reducción del Impuesto General a las Ventas en un punto porcentual y su incidencia en la recaudación fiscal en el Perú. 118.
- Paredes, C. (24 de Julio de 2014). *¿Reducir el IGV?* Obtenido de Gestión: <https://archivo.gestion.pe/opinion/carlos-paredes-intelfin-reducir-igv-2103906>
- Álvarez, R., & Gamaniel, R. (2019). Auditoría financiera. 4.
- Mendoza, A. F., Mendoza, L. A. F., & Cerquera, H. (2017). La auditoría financiera y su influencia en el sector empresarial. *Revista Facultad de Ciencias Contables Económicas y Administrativas-FACCEA*, 7, 50-57.
- Díaz Pérez, S. A. (2024). Control financiero para incrementar la rentabilidad de un proyecto de auditoría financiera en una MYPE. *Control financiero para incrementar la rentabilidad de un proyecto de auditoría financiera en una MYPE*. Obtenido de <https://repositorio.lamolina.edu.pe/handle/20.500.12996/6636>
- Maco, B. V., & Eduardo, C. (2019). Auditoría financiera y su incidencia económica-financiera en la empresa AMSEQ SA. *Auditoría financiera y su incidencia económica-financiera en la empresa AMSEQ SA*.
- Tafur Pérez, Y. E. (2024). El aporte de las técnicas automatizadas en la aplicación de pruebas sustantivas, en una auditoría financiera al rubro de ingresos de una empresa del sector retail en el Perú. *El aporte de las técnicas automatizadas en la aplicación de pruebas sustantivas*,

*en una auditoría financiera al rubro de ingresos de una empresa del sector retail en el Perú.*

Briceño, S. W. (2022). AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA PROTECCIÓN RESGUARDO CONTROL S.A.C. 2021. *AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA PROTECCIÓN RESGUARDO CONTROL S.A.C. 2021*, 9.

Elizalde-Marín, L. (octubre 2018). Auditoria financiera como proceso para la toma de decisiones.

Obtenido de file:///C:/Users/Usuario/Downloads/auditoria-financiera-decisiones.pdf

Estupiñán Gaitán, R. (2012). *Papeles de trabajo en la auditoría financiera*. Obtenido de <https://biblioteca.uazuay.edu.ec/buscar/item/75092>

Lara, E., Brucil, G., & Saráuz, V. (2019). *Auditoria financiera*. Ibarra, Ecuador: Universidad Técnica del Norte. Obtenido de [https://www.researchgate.net/profile/Luis-Sarauz-Estevez-2/publication/379272292\\_Auditoria\\_Financiera\\_Auditoria\\_Financiera/links/6602c9a98be8c8003bb874e8/Auditoria-Financiera-Auditoria-Financiera.pdf](https://www.researchgate.net/profile/Luis-Sarauz-Estevez-2/publication/379272292_Auditoria_Financiera_Auditoria_Financiera/links/6602c9a98be8c8003bb874e8/Auditoria-Financiera-Auditoria-Financiera.pdf)

Buján Pérez, A. (19 de Noviembre de 2018). *Auditoría Financiera*. Obtenido de Enciclopedia Financiera: <http://www.enciclopediafinanciera.com/auditoria/objetivos-de-la-auditoria.htm>

Barboza Guevara, M. Y., & Estela Vásquez, E. E. (2020). Planeamiento de Auditoría Financiera y su Incidencia en el Diseño de Procedimientos para Revisar el Rubro Ingresos de la Empresa Soluciones Integrales S.A.C. Lima, Lima, Perú.

Gaitán, R. E. (2006). *Control interno y fraudes*. Madrid, España: Ecoe. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2021/11/9789585031968.pdf>

- Palma, A. (2012). *El ABC de la Planificación de Auditoria Financiera*. Madrid, España: Díaz de Santos.
- Elisandro, A. (2010). *Proceso Contable 4*. México: Internacional Thomson.
- Estupiñán, R. (2006). *Control Interno y Fraudes*. Madrid: Editorial ECOE.
- Henderson, K. (2010). Que cuentas aparecen en una hoja de balance. *Que cuentas aparecen en una hoja de balance*.
- Hernández, A; Álvarez, M. (2012). *Contabilidad*. Venezuela: Ediciones Barquisimeto.
- Cañabate Carmona, A. (1998). *Toma de decisiones: análisis y entorno organizativo*. Barcelona, España: Edicions UPC.
- Vélez Evans, M. I. (2023). El proceso de toma de decisiones como un espacio para el aprendizaje en las organizaciones. *Revista Ciencias Estratégicas*, 153-169.
- Galdos, G. (2015). *Toma de decisiones: Elecciones acertadas para el éxito personal y profesional*. Lima, Lima, Perú: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC).
- Tobón, L. E. (2016). *Hallazgos de auditoría*. Obtenido de [https://contraloriabga.gov.co/files/HALLAZGOS\\_LEMT.pdf](https://contraloriabga.gov.co/files/HALLAZGOS_LEMT.pdf)
- Lopez, L. A. (2018). *AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE TIXÁN DURANTE EL PERÍODO 2015*. RIOBAMBA, ECUADOR. Obtenido de <http://dspace.esepoch.edu.ec/bitstream/123456789/13062/1/72T01263.pdf>
- Areli, M. D. (Junio de 1991). Importancia de los papeles de trabajo en la auditoria. Morelia, México.
- Canós Darós, L., Pons Morera, C., Valero Herrera, M., & Maheut, J. P. (2012). Toma de decisiones en la empresa: proceso y clasificación.

- Robbins, S., y De Cenzo, D. (2012). *Fundamentos de la Administración*. Mexico: Pearson Educación. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oe/2018/10/auditoria-financiera-decisiones.html/hdl.handle.net/20.500.11763/auditoria-financiera-decisiones.zip>
- Meza, M. A. (2015). *Auditoría financiera basada en las normas internacionales de auditoría conforme a las NIIF*. Instituto Pacifico.
- Guajardo, G. (2013). *El ciclo contable, fiscal y financiero*. Mexico: McGraw Hill.
- Álvarez, A. G. (2004). *Introducción al Análisis Financiero* (3ra edición ed.). San Vicente, Alicante, España. Obtenido de [https://d1wqxts1xzle7.cloudfront.net/56997865/analisis\\_financiero-libre.pdf?1531613907=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DIntroduccion\\_al\\_Analisis\\_Financiero\\_Terc.pdf&Expires=1734027312&Signature=cEPgg0zNqqaO6SWHfu3Yfjo-dAw2fanV5-zS3QuDRn](https://d1wqxts1xzle7.cloudfront.net/56997865/analisis_financiero-libre.pdf?1531613907=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DIntroduccion_al_Analisis_Financiero_Terc.pdf&Expires=1734027312&Signature=cEPgg0zNqqaO6SWHfu3Yfjo-dAw2fanV5-zS3QuDRn)
- Pastor, R. A. (2009). MODELO DE GESTIÓN FINANCIERA PARA UNA ORGANIZACIÓN. *Perspectivas*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4259/425942159005.pdf>
- Gaona M., M. D. C., & Rodríguez G., D. G. E. (2024). Control interno y su impacto en la eficiencia del sector público. *Contraloría Fiscaliza*, 27.
- Pérez, A. (12 de Julio de 2019). *Transparencia financiera internacional*. Obtenido de Real Instituto Elcano: <https://realinstitutoelcano.org/documento-de-trabajo/transparencia-financiera-internacional/>
- Dean, J. W., & Sharfman, M. P. (1996). Strategic decision-making effectiveness: An integrative framework. *Academy of Management Journal*.
- Brealey, R. A., Myers, S. C., & Marcus, A. J. (2007). *Fundamentos de finanzas corporativas*. (Vol. V). Madrid: McGraw-Hill Interamericana de España.

- Rios Panaijo, M. (2015). Procedimientos del Saneamiento Contable en las Instituciones Pùblicas Para Mostrar Estados Financieros Fidedignos. Tarapoto, Perù.
- Poveda, J. E. G., Haro, X. F. O., Barragán, E. F. V., & Jimenez, S. R. (2017). Auditoría financiera en el sector comercial y su incidencia en la toma de decisiones. *Revista Publicando*.
- Luna Yerovi, G. A., Arízaga Vera, F. E., & Zambrano Sánchez, R. M. (2018). La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas. *Revista Publicando*, 13-14.
- Chávez Pimentel, Á. J. (Diciembre de 2013). La importancia de la auditoría financiera para la toma de decisiones. Puebla, México.
- Mamani Ccama , E. E., & Solis Carbajal, F. (2023). La Auditoría Financiera Y Su Incidencia En La Ejecución Presupuestaria De La Empresa Nacional De La Coca S.A. – Enaco, Período 2020. Cusco, Cusco, Perù.
- Aparicio Cardeña, C. J., & Cumpa Aslla, S. (2023). Informe de auditoría financiera su incidencia en la gestión financiera y presupuestaria de la sociedad de beneficencia del Cusco, periodo 2021. Cusco, Cusco, Perù.
- Brítez, M. A., & Chung, C. K. (2023). *Auditoría financiera y su relación con la auditoría operativa*. SUMMA, 5(1), 1-10. Obtenido de <https://doi.org/10.47666/summa.5.1.5>
- Rozo, F. E. (2013). *Indicadores de gestión para la toma de decisiones basada en Inteligencia de Negocios*. Colombia: Tecnología Investigación y Academia, 1(2). Obtenido de <https://revistas.udistrital.edu.co/index.php/tia/article/view/4639/7094>
- Consejo Normativo de Contabilidad. (10 de Enero de 2024). *Normativa Internacional: Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. Recuperado el Enero de 2024, de Ministerio de Economía y Finanzas:

[https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=101380&lang=es-ES&view=article&id=8309](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101380&lang=es-ES&view=article&id=8309)

Poveda, J. E. (2017). Auditoría financiera en el sector comercial y su incidencia en la toma de decisiones. *Revista Publicando.*

Pedro E. Pérez La Rosa. (2009). *La toma de decisiones gerenciales*. El Cid Editor apuntes. Obtenido de

<http://public.ebookcentral.proquest.com/choice/publicfullrecord.aspx?p=3180608>

Álvarez, R. G. (2019). Auditoria Financiera. Iquitos, Perú. Obtenido de [https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12737/5696/Reyner\\_exam\\_en\\_titulo\\_2019.pdf?sequence=4&isAllowed=y](https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12737/5696/Reyner_exam_en_titulo_2019.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

Rojas, R. V. (2017). Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas. Obtenido de <https://rogervara.wordpress.com/wp-content/uploads/2017/10/las-normas-de-auditorc3ada-generalmente-aceptadas.pdf>

Rozo, F. E. (2013). Indicadores de gestión para la toma de decisiones basada en Inteligencia de Negocios. *Tecnología Investigación y Academia*, 1(2). Obtenido de <https://revistas.udistrital.edu.co/index.php/tia/article/view/4639/7094>

Chambi Medina, E. R. (2022). *Auditoría Financiera I*. Editorial UNSA.

Lascano, M. D. (2018). Gestión del riesgo organizacional de fraude y el rol de Auditoría Interna. Ecuador: Contabilidad Y Negocios. Obtenido de <https://doi.org/10.18800/contabilidad.201801.004>

Herrera, H. M. (2011). *Responsabilidad social y ética empresarial*. Eco ediciones. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=AZ3FAQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq>

=%C3%A9tica+empresarial&ots=vK758r59Vu&sig=431nw9y3eU\_E0M7Deoqm8yzsDr  
8#v=onepage&q=%C3%A9tica%20empresarial&f=false

VIDALES, M. L. (2016). APLICACIÓN Y OPTIMIZACION DE RECURSOS. Obtenido de  
[https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/51741083/Aplicacion\\_y\\_optimizacion\\_de\\_recursos-libre.pdf?1486790095=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DAPLICACION\\_Y\\_OPTIMIZACION\\_DE\\_RECURSOS\\_30.pdf&Expires=1737496360&Signature=JBZmwlipvn56b2yzZdMvfSlX](https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/51741083/Aplicacion_y_optimizacion_de_recursos-libre.pdf?1486790095=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DAPLICACION_Y_OPTIMIZACION_DE_RECURSOS_30.pdf&Expires=1737496360&Signature=JBZmwlipvn56b2yzZdMvfSlX)

Gaviria, P. A. (2013). Diseño de un sistema de indicadores de sostenibilidad como herramienta en la toma de decisiones para la gestión de proyectos de infraestructura en Colombia. Obtenido de <https://repository.eafit.edu.co/server/api/core/bitstreams/27fa3f63-f417-4586-8cde-a6fe124b021f/content>

Blanco, Y. J. (2019). Juicio profesional del auditor. Merida, Venezuela. Obtenido de  
[https://www.facesulavirtual.net/pcc/wp-content/uploads/2021/05/16.Tesis\\_Docitoral\\_Yosman\\_Valderrama.pdf](https://www.facesulavirtual.net/pcc/wp-content/uploads/2021/05/16.Tesis_Docitoral_Yosman_Valderrama.pdf)

Razo, C. M. (2002). *Auditoría en sistemas computacionales*. Pearson Educación. Obtenido de  
<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=3hVDQuxTvxwC&oi=fnd&pg=PR11&dq=recopilaci%C3%B3n+de+informaci%C3%B3n+en+temas+de+auditoria&ots=3hNonnzUif&sig=hPoWMLD6FAfb7k0GrA6wIPSGVM#v=onepage&q=recopilaci%C3%B3n%20de%20informaci%C3%B3n%20en%20temas%20de%20>

Intriago, D. M. B., Polanco, M. D. J. T., Saldarriaga, C. G. L., Cruzatty, M. L. B., & Ramírez, B. E. R. (2024). Auditoría financiera como estrategia de las decisiones empresariales. Ciencia y Desarrollo, 27(3), 327-340. Obtenido de  
<https://revistas.uap.edu.pe/ojs/index.php/CYD/article/view/2695/2693>

- Baila, M. (2012). Auditoria Financiera. Recuperado el 12 de octubre de 2014. Obtenido de  
<https://es.slideshare.net/slideshow/ppt-auditoria-financiera/9717897>
- Pedraza, D. F. (10 de Septiembre de 2013). Recuperado el 2025, de Contabilidad Gerencial:  
<https://www.gerencie.com/contabilidad-gerencial.html>
- Baila Gemin, M. (s.f.). INTRODUCCION A LA AUDITORIA. *TEXTO*. Chimbote, Perú.
- Robbins, S. D. (2012). Fundamentos de la Administración. Quinta Edición. Pearson Educación.
- Camacho, E. (2019). Qué importancia tiene la toma de decisiones para el desarrollo empresarial. Especialista en Mercadeo de Servicio. Obtenido de  
<https://repository.unimilitar.edu.co/server/api/core/bitstreams/9100b46b-63c4-4c14-bebe-49bb72d05a43/content>
- Wiig, K. (2004). People-focused knowledge management: How effective decisión making leads to corporate success. s. Oxford: Elsevier. Obtenido de  
<https://www.scielo.br/j/tinf/a/LHnv8vL7bN5GFcsmrb98qqM/?format=pdf&lang=es>
- Rodríguez-Cruz, Y., & Pinto, M. (2018). Modelo de uso de información para la toma de decisiones estratégicas en organizaciones de información. *Transinformação*, 30, 51-64. Obtenido de  
<https://www.scielo.br/j/tinf/a/LHnv8vL7bN5GFcsmrb98qqM/?format=pdf&lang=es>
- Peña, B. (2016). Aplicación del Proceso para la Toma de Decisiones en la Alta Gerencia. Obtenido de  
[https://repository.unimilitar.edu.co/server/api/core/bitstreams/74ad68eb-c8eb-46bb-b68d-c4a50ff046c6/content#:~:text=b\)%20Decisiones%20t%C3%A1cticas%20o%20de,suficiente%20para%20confiar%20en%20precedentes](https://repository.unimilitar.edu.co/server/api/core/bitstreams/74ad68eb-c8eb-46bb-b68d-c4a50ff046c6/content#:~:text=b)%20Decisiones%20t%C3%A1cticas%20o%20de,suficiente%20para%20confiar%20en%20precedentes).

- Rotundo, G. Z., Paparella, L. E. S., & Mirabal, A. (2016). Toma de decisiones y estilo de liderazgo: estudio en medianas empresas. Compendium: revista de investigación científica, (36), 35-59. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8992619>
- Pérez, M. O. (2012). Planificación de la Auditoria.
- Relat, J. M. (2010). Introducción a la investigación básica. Centro de investigacion biometrica, 221, 227. Obtenido de [https://www.researchgate.net/profile/Jordi-Muntane/publication/341343398\\_Introduccion\\_a\\_la\\_Investigacion\\_basica/links/5ebb9e7d92851c11a8650cf9/Introduccion-a-la-Investigacion-basica.pdf](https://www.researchgate.net/profile/Jordi-Muntane/publication/341343398_Introduccion_a_la_Investigacion_basica/links/5ebb9e7d92851c11a8650cf9/Introduccion-a-la-Investigacion-basica.pdf)
- Ramírez Gálvez, J. R. (2021). Estrategias de la planeación en la auditoria. *Revista Torreón Universitario*, 1.
- Espinosa Jaramillo, M. T., Mayorga Díaz, M. P., Carangui Velecela, P. A., & Salazar Olives, G. (2021). Aplicación de un procedimiento para la auditoría integral de la cartera de créditos de la CACEC LTDA-Ecuador. *Dilemas contemporáneos: educación, política y valores*, 8(SPE3).
- Arias Esparza, J. E., Vallejo Chávez, M. L., & Arias Hidalgo, P. E. (2023). *Fundamentos de Auditoría*. Riobamba: Editorial Politécnica ESPOCH.
- Candelas, E., Hernández, F., Montero, G., García, M. E., García, M. P. y García, M. (30 de Agosto de 2017). *Fundamentos de administración*. Recuperado el Enero de 2025, de Sistema Universidad Abierta y Educación a Distancia-Facultad de Contaduría y Administración-UNAM.: [http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/administracion/1/apunte/LA\\_1143\\_20016\\_A\\_Fundamentos\\_de\\_Administracion.pdf](http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/administracion/1/apunte/LA_1143_20016_A_Fundamentos_de_Administracion.pdf)

Mamani Chuquimia, O. (2023). Sistema de Garantía de Calidad en Escuelas de Aeronáutica Civil.

*Revista Tecnológica-Educativa Docentes 2.0.*

Martínez R. , V. (30 de Mayo de 2018). *Auditool*. Obtenido de Auditoría Externa:

<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/recopilacion-de-informacion-en-la-planeacion-de-una-auditoria>

Idalberto, C. (2001). *Administración, Teoría, Proceso y Práctica*. Bogota: Editorial McGraw-Hill.

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (Vol. 6).

Mexico: mcGraw-Hill.

Hernandez Sampieri, R. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: McGraw Hill México.

Münch, G. L., & Ángeles, E. (2009). *Métodos y técnicas de investigación*. Ciudad de México, México: Editorial Trillas.

Padilla, J. L., González, A., & Pérez, C. . (1998). Elaboración del cuestionario. Investigar mediante encuestas. *Fundamentos teóricos y aspectos prácticos*.

Arroyo, A. (2020). *Metodología de la Investigacion en las Ciencias Empresariales*. Cusco: repositorio.unsaac.edu.pe.

ANGÉLICA ARROYO MORALES. (2020). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN EN LAS*

*CIENCIAS EMPRESARIALES* Cusco, Perú. Obtenido de

[https://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/5402/L-2020-](https://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/5402/L-2020-001.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

[001.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/5402/L-2020-001.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**ANEXOS**

**Anexo 1**

**Matriz de Consistencia**

**Título: "AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES GERENCIALES EN LA EMPRESA MUNICIPAL DE  
FESTEJOS Y PROMOCION TURISTICA DEL CUSCO S.A. 2022"**

<b>Problema general</b>	<b>Objetivo general</b>	<b>Hipótesis general</b>	<b>Variable</b>	<b>Metodología</b>
¿De qué manera la auditoría financiera incide en la toma de decisiones en la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., 2022?	Determinar cómo la auditoría financiera incide en la toma de decisiones en la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., 2022.	La auditoría financiera incide de manera significativa en la toma de decisiones en la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A.,2022.	Variable Independiente: Auditoria Financiera Dimensiones • Planificación de la auditoría financiera	<b>1. TIPO DE INVESTIGACION:</b> Aplicada <b>2. ENFOQUE DE INVESTIGACION:</b> Cuantitativa
<b>Problemas específicos</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Hipótesis Específico</b>		

<p>1. "¿De qué manera la planificación de la auditoría financiera incide en la toma de decisiones en la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., 2022?"</p> <p>2. "¿De qué manera la ejecución de la auditoría financiera incide en la toma de decisiones en la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., 2022?</p> <p>3. "¿De qué manera el informe de la auditoría financiera incide en la toma</p>	<p>1. Determinar la incidencia entre la planificación de la auditoría financiera y la toma de decisiones en la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., 2022.</p> <p>2. Determinar cómo la ejecución de la auditoría financiera incide en la toma de decisiones en la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., 2022.</p> <p>3. Determinar cómo el informe de la auditoría</p>	<p>La planificación de la auditoría financiera incide de manera significativa en la toma de decisiones en la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., 2022.</p> <p>La ejecución de la auditoría financiera incide de manera significativa en la toma de decisiones en la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., 2022.</p> <p>El informe de la auditoría financiera incide de manera significativa en la toma de</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ejecución de la auditoría financiera</li> <li>• Informe de la auditoría financiera</li> </ul> <p>Variable Dependiente: Toma de decisiones Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Decisiones estratégicas</li> <li>• Decisiones financieras</li> </ul>	<p><b>3. DISEÑO DE INVESTIGACION:</b> No experimental</p> <p><b>4. NIVEL DE INVESTIGACION:</b> Descriptivo-explicativo</p> <p><b>5. POBLACION:</b> Población: Trabajadores de la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco</p> <p><b>6. MUESTRAS:</b></p>
--	---	---	--	---

<p>de decisiones en la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., 2022?</p>	<p>financiera incide en la toma de decisiones en la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., 2022.</p>	<p>decisiones en la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A.,2022.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Decisiones operativas</li> </ul>	<p>15 trabajadores de la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco</p> <p><b>7. TECNICAS:</b></p> <p>Encuesta</p> <p><b>8. INSTRUMENTOS:</b></p> <p>Cuestionario</p> <p><b>9. ANALISIS DE DATOS</b></p> <p>SPSS V25</p>
--	---	--	---	---

**Anexo 2****Matriz de operacionalización de variables**

Título: "AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA MUNICIPAL DE FESTEJOS Y PROMOCION TURISTICA DEL CUSCO S.A. 2022"

<b>Variables</b>	<b>Definición Conceptual</b>	<b>Definición Operacional</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>
<b>Auditoría Financiera</b>	Según Arens, Elder y Beasley (2018), la auditoría financiera es un proceso sistemático que consiste en obtener y evaluar evidencia sobre los estados financieros de una entidad, con el fin de determinar si están presentados conforme a un marco de referencia contable aplicable.	La auditoría financiera es un proceso complejo cuyo final es la emisión de un informe en el que una persona, a la que se le denomina auditor, expresa su opinión sobre la razonabilidad con la que las cuentas anuales de una empresa expresan la imagen fiel de su patrimonio neto, de su situación financiera, del resultado de sus operaciones y de los flujos de efectivo obtenidos y aplicados en el periodo examinado. (Pérez M. O., 2012)	Planificación de la auditoría financiera	Objetivos
				Plan de auditoria
				Ejecución de la auditoría financiera
			Hallazgos	Recopilación de información
				Papeles de trabajo
				Juicio profesional del auditor
			Recomendaciones	Recomendaciones
				Conclusiones

<b>Toma De Decisiones</b>	<p>Según Simón (1987), la toma de decisiones es un proceso racional en el que se selecciona una alternativa entre varias disponibles, con base en la evaluación de información y el análisis de riesgos.</p>	<p>Es el proceso mediante el cual una organización selecciona una alternativa entre varias posibles, basado en el análisis de información financiera y operativa, con el fin de alcanzar objetivos estratégicos y mejorar su desempeño. Según Chiavenato (2001), la toma de decisiones en las organizaciones implica un proceso estructurado que requiere la identificación del problema, la recopilación de información, la evaluación de alternativas y la elección de la mejor opción disponible.</p>	Decisiones estratégicas	Riesgo organizacional
				Sostenibilidad a largo plazo
				Ética empresarial
		<p>Optimización de recursos</p> <p>Alineación con la estratégica</p> <p>Responsabilidad de recursos humanos</p>	Decisiones tácticas	
		<p>Cumplimiento de tareas diarias</p> <p>Eficiencia operativa</p> <p>Responsabilidad operativa</p>	Decisiones operativas	

Anexo 3

Informe de Auditoría a los Estados Financieros



**VALDEZ Y ASOCIADOS S.C.**  
CONTADORES PÚBLICOS - AUDITORES - CONSULTORES

Calle Gral. Suárez N° 518 - Of. 202  
Miraflores - Telefax: 446-2110  
E-mail: valdezasocsc@hotmail.com

SOCIEDAD DE AUDITORÍA  
VALDEZ Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL

**INFORME N° 017-2024-3-0120-DF**

AUDITORÍA FINANCIERA A EMPRESA MUNICIPAL DE  
FESTEJOS Y PROMOCIÓN TURÍSTICA DEL CUSCO  
S.A

**"INFORME DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS"**

PERÍODO

1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

TOMO 1

CUSCO - PERÚ  
JUNIO - 2024

"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"

"□"



EMPRESA MUNICIPAL DE FESTEJOS Y PROMOCION TURISTICA DEL CUSCO S.A.  
EMUFEC S.A.

Informe a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre del 2022

COPIA DE ORIGINAL



**INFORME A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**INDICE**

	Pág.
<b>I. ESTADOS FINANCIEROS</b>	
<b>DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES</b>	1-4
Estado de Situación Financiera	5
Estado de Resultados Integrales	6
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	7
Estado de Flujos de Efectivo	8
Notas a los Estados Financieros	9-24





## DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas y Miembros del Directorio  
**EMPRESA MUNICIPAL DE FESTEJOS Y PROMOCION TURISTICA DEL CUSCO S.A.**  
**EMUFEC S.A.**

### Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A. – EMUFEC S.A.**, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022, el Estado de Resultados Integrales, el Estado de Cambio en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo correspondiente al año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, excepto por el efecto de los asuntos descritos en la sección Fundamento para la Opinión con Salvedades de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de **Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A. – EMUFEC S.A.**, al 31 de diciembre de 2022, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú.

### Fundamento de la Opinión con Salvedades.

2. Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con Normas Internacionales de Auditoria (NIA) oficializadas en el Perú, por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor para la auditoria de los estados financieros de la entidad.

Somos independientes de **Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A. – EMUFEC S.A.**, de conformidad con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoria de los estados financieros en el Perú y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética antes referido. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión con salvedades.

- ✓ Al 31 de diciembre de 2022, se refleja Cuentas por Cobrar de diversos clientes por S/ 58 772, saldos provenientes desde periodos anteriores, sin recuperabilidad, ni se ha realizado la Provisión para Cuentas de Cobranza Dudosa, originando una sobreestimación del saldo neto de las "Cuentas por Cobrar Comerciales en el indicado importe.
- ✓ Al 31 de diciembre del 2022, el rubro "Propiedad, Planta y Equipos" incluye bienes deteriorados o inservibles y bienes faltantes por un monto de S/ 631 722, que no fueron retirados y controlados en Cuentas de Orden, originando un incremento en los activos en el indicado importe.



## Nuestro enfoque de auditoría

### Aspectos Generales

3. Una auditoría está diseñada para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error. Estos son considerados materiales si individualmente o en agregado, podrían razonablemente influenciar en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros. El alcance de nuestra auditoría y la naturaleza, oportunidad y extensión de nuestros procedimientos fue determinado por nuestra evaluación de riesgos de que los estados financieros contengan errores materiales, ya sea por fraude o error.

Principales Asuntos de Auditoría (PAA) son aquellos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo corriente:

- ✓ Ambiente de Control Interno
- ✓ Saldos de rubros representativos en el Estado de Situación Financiera.

Como parte del diseño de nuestra auditoría, hemos determinado la materialidad y evaluado los riesgos de errores materiales en los estados financieros.

### Responsabilidad de Administración en relación con la auditoria de los estados financieros

4. La Administración, es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú, que comprende las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Contables vigentes en el Perú, aplicables a la Entidad. Esta responsabilidad incluye; diseño, implementación y mantenimiento del control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros y que éstos, se presenten libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea por fraude o error, la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y el hacer estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

### Responsabilidad del auditor en relación con la auditoria a los estados financieros

5. Nuestra responsabilidad, se orienta a obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error y emitir nuestra opinión, seguridad razonable, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría, oficializadas en el Perú, por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores; siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.



Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno de la Entidad en la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias; pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Entidad. Una auditoría también comprende evaluar la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión de auditoría.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría y también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material resultante de fraude es mayor que de errores, pues el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones intencionales, falseamiento o la rescisión del control interno.
- Obtuvimos un entendimiento de control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la administración.
- Concluimos sobre el uso adecuado por la administración del supuesto negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no relaciones con eventos que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión que existe una incertidumbre material, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría.



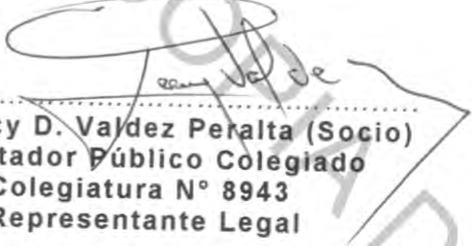
Pág. 04 de 24

### Otros Asuntos

6. Los Estados Financieros del ejercicio 2021, que se presentan con fines comparativos, no fueron auditados por alguna Sociedad de Auditores Independientes.

Cusco, Perú  
11 de junio de 2024

Refrendado por:

  
Percy D. Valdez Peralta (Socio)  
Contador Público Colegiado  
Colegiatura N° 8943  
Representante Legal





EMPRESA MUNICIPAL DE FESTEJOS Y PROMOCION TURISTICA DEL CUSCO S.A. - EMUFEC S.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2022 Y 2021

( En Soles)

EF-1

ACTIVO	NOTAS		NOTAS	PASIVO Y PATRIMONIO	
	2022	2021		2021	2022
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
Efectivo y Equivalente de Efectivo	3	3,961,442	3,012,647	PASIVO CORRIENTE	
Cuentas por Cobrar Comerciales Neto	4	109,993	136,558	Cuentas por Pagar Comerciales	13
Otras Cuentas por Cobrar Neto	5	9,835	17,364	Otras Cuentas por Pagar	14
Inventario (neto)	6	57,356	48,232	Provisiones	15
Activos por Impuesto a las Ganancias	7	0	69,917	Beneficios a los Empleados	16
Otros Activos	8	0	1,456	TOTAL PASIVO CORRIENTE	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>4,138,626</b>	<b>3,286,174</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
Propiedades, Planta y Equipo (Neto)	9	1,152,010	1,024,275	Obligaciones Financieras	0
Activos Intangibles (Neto)	10	23,984	3,828	Otras Cuentas por Pagar	0
Activos por Impuestos a las Ganancias Diferidos	11	3,856	3,856	Provisiones	0
Otros Activos	12	39,519	39,519	Ingresos Diferidos	0
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1,219,369</b>	<b>1,071,478</b>	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital			17	308,000	308,000
Capital Adicional			18	991,327	991,327
Resultados Acumulados			19	3,854,020	2,967,048
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>				<b>5,163,347</b>	<b>4,266,375</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>5,357,995</b>	<b>4,357,652</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>5,357,995</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>	20	<b>491,968</b>	<b>491,968</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN</b>	<b>491,968</b>



EMPRESA MUNICIPAL DE FESTEJOS Y PROMOCION TURISTICA DEL CUSCO S.A. - EMUFEC S.A.

## ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2022 y 2021  
(En Soles)

EF-2

	NOTAS	2022	2021
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
Ventas Netas de Bienes	21	1,087	1,292
Prestación de Servicios	22	2,945,497	929,477
<b>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>2,946,584</b>	<b>930,769</b>
Costo de Ventas	23	-900,182	-590,979
<b>GANANCIA (PERDIDA) BRUTA</b>		<b>2,046,402</b>	<b>339,790</b>
Gastos de Ventas y Distribución	24	-870,186	-430,024
Gastos de Administración	25	-262,817	-154,830
Otros Ingresos Operativos	26	4,651	585
<b>GANANCIA (PERDIDA) OPERATIVA</b>		<b>918,050</b>	<b>-244,479</b>
Ingresos Financieros	27	60,084	44,224
Diferencia de Cambio (Ganancia)	28	23,377	4,239
Gastos Financieros	29	0	-1,471
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b>		<b>1,001,511</b>	<b>-197,487</b>
Gasto por Impuesto a las Ganancias	30	-121,322	0
<b>GANANCIA (PERDIDA) NETA DE OPERAC. CONTINUADAS</b>		<b>880,189</b>	<b>-197,487</b>
Ganancia (Perdida) Neta de Impuesto a las Ganancias		0	0
Procedente de Operaciones Discontinuas		0	0
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO, NETO DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	31	<b>880,189</b>	<b>-197,487</b>



**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

Por los Periodos Terminados al 31 de diciembre de los años 2022 y 2021

(En Soles)

EF-3

	CAPITAL	CAPITAL ADICIONAL	RESERVAS LEGALES	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL PATRIMONIO
<b>SALDOS AL 01 DE ENERO DE 2021</b>	<b>308,000</b>	<b>991,327</b>	<b>0</b>	<b>3,164,535</b>	<b>4,463,862</b>
Ajuste de años anteriores	0	0	0	0	0
- Cambios en Políticas contables	0	0	0	0	0
- Corrección de errores	0	0	0	0	0
<b>Saldo Inicial Reexpresado</b>	<b>308,000</b>	<b>991,327</b>	<b>0</b>	<b>3,164,535</b>	<b>4,463,862</b>
Cambios en el Patrimonio:					
Resultado Integral:					
Ganancia Perdida) Neta del Ejercicio	0	0	0	-197,487	-197,487
Otro Resultado Integral	0	0	0	0	0
Emisión de Acciones	0	0	0	0	0
Reducción de Capital	0	0	0	0	0
Incremento (Disminución) por Transacciones y Otros Cambios	0	0	0	0	0
Total de Cambios en Patrimonio	0	0	0	-197,487	-197,487
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021</b>	<b>308,000</b>	<b>991,327</b>	<b>0</b>	<b>2,967,048</b>	<b>4,266,375</b>
<b>SALDOS AL 01 DE ENERO DEL 2022</b>	<b>308,000</b>	<b>991,327</b>	<b>0</b>	<b>2,967,048</b>	<b>4,266,375</b>
Ajuste de años anteriores	0	0	0	0	0
- Cambios en Políticas contables	0	0	0	0	0
- Corrección de errores	0	0	0	6,783	6,783
<b>Saldo Inicial Reexpresado</b>	<b>308,000</b>	<b>991,327</b>	<b>0</b>	<b>2,973,831</b>	<b>4,273,158</b>
Cambios en el Patrimonio:					
Resultado Integral:					
Ganancia Perdida) Neta del Ejercicio	0	0	0	880,189	880,189
Otro Resultado Integral	0	0	0	0	0
Emisión de Acciones	0	0	0	0	0
Reducción de Capital	0	0	0	0	0
Incremento (Disminución) por Transacciones y Otros Cambios	0	0	0	0	0
Total de Cambios en Patrimonio	0	0	0	880,189	880,189
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>	<b>308,000</b>	<b>991,327</b>	<b>0</b>	<b>3,854,020</b>	<b>5,163,347</b>



## EMPRESA MUNICIPAL DE FESTEJOS Y PROMOCION TURISTICA DEL CUSCO S.A. - EMUFEC S.A.

## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los Periodos Terminados al 31 de diciembre de los Años 2022 y 2021  
( En Soles)

EF.4

	2022	2021
<b>A.- ACTIVIDAD DE OPERACIÓN</b>		
Cobranza a (por):		
Venta de Bienes y Prestación de Servicios	3,045,824	865,918
Honorarios y Comisiones	0	0
Regalías, cuotas, comisiones, otros ingresos de actividades ordinarias	0	0
Intereses y Rendimientos Recibidos (no incluidos en la Actividad de Inversión)	151,243	48,463
Reembolso de Impuestos a las Ganancias	0	0
Dividendos Recibidos (no incluidos en la Actividad de Inversión)	0	0
Otras Entradas de Efectivo Relativos a la Actividad de Operación	0	0
Pagos a (por):		
Proveedores de Bienes y Servicios	-1,310,334	-528,120
Cuenta de los Empleados	-588,422	-514,381
Impuesto a las Ganancias	0	0
Intereses y Rendimientos Recibidos (no incluidos en la Actividad de Financiación)	0	0
Dividendos Recibidos (no incluidos en la Actividad de Financiación)	0	0
Regalías	0	0
Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad de Operación	-36,931	-44,250
<b>FLUJO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b>		
<b>PROCEDENTE DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>1,261,380</b>	<b>-172,370</b>
<b>B.- ACTIVIDAD DE INVERSIÓN</b>		
Cobranza a (por):		
Venta de Propiedades Planta y Equipo	0	0
Venta de Activos Intangibles	0	0
Venta de Otros Activos de Largo Plazo	0	0
Dividendos Recibidos	0	0
Otros Cobros de Efectivo Relativos a la Actividad de Inversión	0	0
Pagos a (por):		
Compra de Propiedades Planta y Equipo	-312,585	-122,144
Desembolsos por Obras en Curso de Propiedades, Planta y Equipo	0	0
Compra de Activos Intangibles	0	0
Compra de Otros Activos de Largo Plazo	0	0
Impuesto a las Ganancias	0	0
Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad de Inversión	0	0
<b>FLUJO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO PROCEDENTE DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>-312,585</b>	<b>-122,144</b>
<b>C.- ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO</b>		
Cobranza a (por):		
Obtención de Prestamos de Corto Plazo	0	0
Obtención de Prestamos de Largo Plazo	0	0
Emisión de Acciones y Otros Instrumentos de Patrimonio	0	0
Otros Cobros de Efectivo Relativos a la Actividad de Financiación	0	0
Pagos a (por):		
Amortización o Pago de Prestamos de Corto Plazo	0	0
Amortización o Pago de Prestamos de Largo Plazo	0	0
Impuesto a las Ganancias	0	0
Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad de Financiación	0	0
<b>FLUJO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO PROCEDENTE DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Aumento (Dismin.) Neto de Efectivo y Equivalente de Efectivo ( A+B+C )	948,795	-294,514
Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio sobre el Efectivo y Eq. Efec.	0	0
Aumento (Dismin.) Neto de Efectivo y Equivalente de Efectivo	948,795	-294,514
<b>SALDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECT. AL INICIO DEL EJERCICIO</b>	<b>3,012,647</b>	<b>3,307,161</b>
<b>SALDO EFECT.Y EQUIVALENTE DE EFECT. AL FINALIZAR EL EJERCICIO.</b>	<b>3,961,442</b>	<b>3,012,647</b>



EMPRESA MUNICIPAL DE FESTEJOS Y PROMOCION TURISTICA DEL CUSCO S.A.  
EMUFEC S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**01. IDENTIFICACION Y ACTIVIDAD ECONOMICA DE LA EMPRESA**

**IDENTIFICACION**

La Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco - EMUFEC S.A., es una empresa pública de derecho privado de propiedad de la Municipalidad Provincial del Cusco, creada en el año 1987 por Acuerdo Municipal N° 086/MC-SG-87, del 26 de octubre de 1987, con la finalidad de ejecutar actividades tradicionales y eventos destinados a recuperar las manifestaciones culturales de la ciudad. Sus facultades fueron ampliadas por Acuerdos Municipales N° 033 y 036 del 15 y 21 de marzo del año 1993, conservando su sigla original EMUFEC S.A., contribuyendo a mantener su identidad a nivel nacional e internacional.

EMUFEC S.A., está regulada por la Ley N° 26887- Ley General de Sociedades, está adscrita al Pliego de Entidades de Tratamiento Empresarial - ETES, del Ministerio de Economía y Finanzas, para lo cual cuenta con normas y directivas emitidas por este ente rector.

El entorno de EMUFEC S.A se desenvuelve básicamente en la jurisdicción del Cusco; sin embargo, esto no se opone a proyectarse a la organización de actividades y eventos de proyección regional, nacional e internacional, siendo sus áreas de acción, la organización de las festividades, celebraciones y espectáculos, así como certámenes y eventos de tipo cultural; ejecutar programas de turismo social acorde a lo dispuesto en el Acuerdo Municipal N°086 de 12 de Mayo de 1993; igualmente se encarga a la EMUFEC S.A, la administración de los complejos deportivos, como una fuente de actividades deportivas denominados: Parque Recreativo Urpicha, Complejo Deportivo Umanchata, Complejo Deportivo Pachakuteq y Zona del Parqueo.

**ACTIVIDAD ECONOMICA**

La empresa se dedica a las siguientes actividades económicas:

- El eje central de la actividad de EMUFEC, es la revaloración, preservación y difusión del Calendario Anual de Eventos Tradicionales del Cusco, dentro de ellos las Fiestas Jubilares de la Ciudad, y el Inti Raymi y el Santurantikuy, siendo estas fiestas actividades emblemáticas.
- Realiza todas las actividades directamente relacionadas, afines y conexas como promocionar y organizar espectáculos, actividades de recreación turísticas de difusión de la entidad cultural y costumbres del Cusco, así como la administración de bienes culturales y recreativos de propiedad de la Municipalidad Provincial del Cusco.
- Los rubros en los que se concentra el trabajo institucional son los aspectos recreacionales, deportivos y culturales que se ejercen a través de la administración de los Complejos Deportivos de Umanchata, Urpicha, Sapantiana y Pachacutec, cuyas infraestructuras están al servicio de la niñez, juventud y población en su conjunto desempeñando a la fecha una trascendental función social y de proyección a la colectividad que sitúan a nuestra institución municipal en el ente ejecutor de los objetivos contenidos en este aspecto dentro de la Ley Orgánica de Municipalidades.

**VISIÓN**

Ser una empresa reconocida internacionalmente por la realización de eventos culturales, de turismo y recreativos.

**MISIÓN**

Satisfacer las expectativas de nuestros clientes internos y externos a través de nuestros servicios culturales, turísticos, actividades recreativas y procesos de calidad.



## MARCO NORMATIVO

- ✓ Estatuto Social de EMUFEC S.A.
- ✓ Decreto Legislativo N° 1438, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Contabilidad.
- ✓ Decreto Legislativo N° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público.
- ✓ Ley N° 26887, Ley General de Sociedades
- ✓ Ley N° 24948, Ley de la Actividad Empresarial del Estado
- ✓ Ley N° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades
- ✓ Ley N° 31365, Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2022.
- ✓ Decreto Legislativo N° 728, Ley de Productividad, Competitividad laboral – D.S. N° 003-97-TR.
- ✓ Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 001-2021-EF/30.
- ✓ Plan Contable General Empresarial – PCGE
- ✓ Resolución Directoral N° 011-2022-EF/51.01 que aprueba la Directiva N° 006-2022-EF/51.01 "Normas para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria de las Empresas Públicas, Banco Central de Reserva del Perú, Caja de Pensiones Militar Policial, Otros Fondos y Encargos Especiales para el Cierre del ejercicio Fiscal y los Periodos Intermedios" y el Instructivo para la Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria de las Empresas Públicas, Banco Central de Reserva del Perú, Caja de Pensiones Militar Policial, Otros Fondos y Encargos Especiales para el Cierre del Ejercicio Fiscal 2022 y los Periodos Intermedios del Año 2023.

## 02. PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

### a) Bases para la Preparación

Los Estados Financieros se preparan y presentan de acuerdo con las disposiciones técnicas, normativas y legales vigentes sobre la materia y ejecutados de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), oficializadas en el Perú por el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC).

### b) Bases de Medición

los Estados Financieros, han sido elaborados sobre la base de acumulación o devengo, base contable por la cual las transacciones y otros hechos son reconocidos cuando ocurren, por ello las transacciones y otros hechos han sido registrados en los libros contables y han sido reconocidos en los Estados Financieros del ejercicio con el que guardan relación.

Los elementos reconocidos según la base contable de la acumulación (o devengo) son activos, pasivos, activos netos/patrimonio, Ingresos y gastos, en concordancia con la NIC 1 Presentación de Estados Financieros.

Las actividades de la empresa se rigen por las disposiciones de la Ley General de Sociedades – Ley N° 26887 y sus modificaciones.

Como empresa estatal de derecho privado, la empresa está sujeta a la Ley de la Actividad Empresarial del Estado – Ley N° 24948 y su Reglamento aprobado por Decreto Supremo N° 027-90-MIPRE; modificatorias, ampliatorias y normas complementarias en lo que resulte aplicable. Asimismo, está sujeta a la ley N° 28112, Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público y las normas establecidas por la Dirección Nacional de Contabilidad Pública, y la Contraloría General de la República.

### c) Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los Estados Financieros de la empresa se expresan en la moneda del ambiente económico primario de la entidad (moneda funcional). Estos estados financieros son presentados en Soles (S/), que es la moneda funcional de EMUFEC S.A.



**d) Instrumentos Financieros**

La Norma Internacional de Contabilidad – NIC 32, define como instrumentos financieros a cualquier contrato que da origen simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio en otra empresa. Los principales activos y pasivos financieros presentados en el Estado de Situación Financiera son: Efectivo y Equivalente de Efectivo, Cuentas por Cobrar Comerciales – relacionadas, Cuentas por Cobrar al Personal, a los accionistas (socios), directores y gerentes y Otras Cuentas por Cobrar.

Los instrumentos financieros se clasifican como activo, pasivo o de capital según la sustancia del acuerdo contractual que les dio origen. Los intereses, y las ganancias y pérdidas generadas por un instrumento financiero clasificado como de activo o pasivo, se registran como gasto o como ingreso en el Estado de Resultados Integrales.

Las políticas contables utilizadas por EMUFEC S.A., en la preparación y presentación de sus Estados Financieros se detallan a continuación:

**A. Efectivo y Equivalente de Efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen los saldos de libre disposición en caja, fondos fijos y bancos, en las modalidades de cuenta corriente y de ahorro. EMUFEC S.A. elabora el Estado de Flujos de Efectivo bajo el método directo de acuerdo con los requerimientos de esta política, y lo presenta como parte integrante de sus Estados Financieros

**B. Transacciones en moneda extranjera**

Se consideran transacciones en moneda extranjera a aquellas realizadas en una moneda diferente a la moneda funcional. Las transacciones en moneda extranjera (principalmente dólares americanos) son inicialmente registradas en la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son posteriormente ajustados a la moneda funcional usando el tipo de cambio vigente a la fecha del Estado de Situación Financiera.

Las ganancias o pérdidas por diferencia de cambio resultante de la liquidación de dichas transacciones y de la traslación de los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera a los tipos de cambio de la fecha del Estado de Situación Financiera, son reconocidas en el rubro "Diferencia en cambio, neto", del estado de resultados integrales. Los activos y pasivos no monetarios determinados en moneda extranjera son trasladados a la moneda funcional al tipo de cambio prevaleciente a la fecha de la transacción.

**C. Cuentas por Cobrar Comerciales**

Las cuentas por cobrar comerciales se registran a su valor nominal menos la provisión de cobranza dudosa. El monto de las provisiones se reconoce con cargo a los resultados del ejercicio.

**D. Inventarios**

Los inventarios comprenden mercaderías, materiales auxiliares, suministros, envases y embalajes. El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su adquisición, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual.

**E. Propiedades, Planta y Equipo**

Los bienes de propiedades, planta y equipo se registran a su costo de adquisición. El costo incluye el costo de adquisición, lo cual comprende el valor de compra más los gastos necesarios y relacionados para tener el activo en el lugar y condiciones que permitan su funcionamiento y uso en las condiciones planeadas, menos los descuentos.



Las renovaciones y mejoras significativas que se incurren con posterioridad a la adquisición del activo son incluidos en el valor en libros del activo o reconocidos como un activo separado, cuando aumenta la capacidad o eficiencia o se amplía la vida útil del bien; asimismo, es probable que generen un beneficio económico futuro, y el costo desembolsado pueda determinarse de forma fiable.

Los costos de mantenimiento menores, de conservación y reparación de los activos, se registran directamente en los resultados del ejercicio en el momento en que se incurren. Con posterioridad a su reconocimiento inicial como un activo, todas las partidas de Propiedades, planta y equipo, son mantenidas en libros como sigue:

- A su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.
- A su valor revaluado, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro, si hubiera lugar.

Este rubro se presenta en los Estados de Resultados a su costo Neto, deducido la depreciación acumulada. La depreciación anual se reconoce como gastos o costo de otro activo de ser el caso, y se determina siguiendo el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los activos. Las tasas de depreciación son las siguientes:

- Maquinaria, Equipo 10%
- Unidades de Transporte 20%
- Muebles y Enseres 10%
- Equipos Diversos 25%

#### **F. Compensación por Tiempo de Servicios**

La Compensación por Tiempo de Servicios (CTS) es calculada en función al tiempo de servicios de cada trabajador y de acuerdo con las disposiciones legales vigentes. Son reconocidos como pasivos cuando el trabajador ha prestado servicio a la Empresa, a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro.

#### **G. Provisiones**

Se reconoce una provisión sólo cuando la Empresa tiene alguna obligación presente (legal o implícita) como consecuencia de un hecho pasado, es probable que se requerirá para su liquidación un flujo de salida de recursos y puede hacerse una estimación confiable del monto de la obligación. Las provisiones se revisan periódicamente y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del Estado de Situación Financiera. El gasto relacionado con una provisión se muestra en el Estado de Resultados Integrales.

#### **H. Reconocimiento de Ingresos**

Los Ingresos se reconocen solo al devengarlos, es decir cuando se venden los bienes o se prestan los servicios independientemente de la fecha en que se recibe el pago. De acuerdo a la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias la base contable para el reconocimiento del ingreso de actividades ordinarias es la base de la acumulación, siendo esta base reconocida en nuestro país también para efectos tributarios, la misma que determina las directrices para el reconocimiento de los ingresos generados por la venta de bienes y prestación de servicios, e ingresos por intereses que viene a ser el incremento de los beneficios económicos que se han producido durante el ejercicio 2022; así mismo se registran en los libros contables y se reflejan en el Estado de Resultados Integrales.

#### **I. Reconocimiento de los Gastos**

El reconocimiento de los gastos por diferencia de cambio del dólar ocurre en las fechas en las cuales han sido determinados.



Para acreditar un gasto utilizamos el criterio de lo Devengado y adicionalmente este se sustenta en un comprobante de pago normado mediante inciso j) del artículo 44º de la Ley del impuesto a la Renta, que establece que no son deducibles los gastos cuya documentación sustentatoria no cumpla con los requisitos y características mínimas establecidas por Reglamento de Comprobantes de Pago y sustentado con otros documentos en los casos que el artículo 37º de la Ley lo permita.

Tributariamente de acuerdo al art.37º del TUO de la LIR el criterio rector obligatorio para admitir la deducción de un desembolso es la aplicación del principio de causalidad, que quiere decir que deben ser normales de acuerdo al giro del negocio, ser razonables y tener proporcionalidad.

El registro de los gastos del ejercicio, se efectúan contabilizándolos en cuentas de la clase 6, transfiriéndose luego a las cuentas de la clase 9, distribuidos en gastos de administración, ventas y costo de servicios.

#### **J. Impuesto a la Renta y Participaciones**

El Impuesto a la Renta se calcula sobre la base de la utilidad bruta, determinado de acuerdo con las disposiciones tributarias vigentes, agregando y deduciendo a la utilidad según libros, las diferencias temporales de conformidad a la NIC 12 – Impuesto a las Ganancias.

Las participaciones de los trabajadores en las utilidades han sido determinadas sobre bases tributarias, calculados con la tasa del 5% Otras Actividades, de acuerdo a la NIC 19 Beneficios a los Empleados.

#### **K. Saneamiento Contable**

En Cumplimiento de la Ley N° 29608, la Directiva N° 003-2011-EF/93.01 y la R.D N° 014-2011-EF/51.01 Lineamientos Básicos para el Saneamiento Contable en el Sector Público y el Manual de Procedimientos para las Acciones de Saneamiento contable para las Empresas y Entidades de Tratamiento Empresarial del Estado, la EMUFEC S.A, y la ampliación del plazo del proceso de saneamiento facultado en la ley N° 29812 Ley del Presupuesto del sector Público para el ejercicio fiscal 2012, se han efectuado acciones de saneamiento en las Caja Bancos, Cuentas Por Cobrar, Cuentas Por Pagar, Remuneraciones y Participaciones por Pagar e Inmuebles Maquinaria y Equipo, los que se encuentran reflejados en los Estados Financieros, los que son materia de información mediante el SISCO Módulo de Saneamiento Contable proporcionado por la Dirección Nacional de Contabilidad, quedando concluido tal acción por la Comisión conformado para tal objetivo.

#### **L. Corrección de Error**

Teniendo vigencia el Comunicado N° 002-2015-EF/51.01, Acciones de Depuración, Regularización Corrección de Error y Sinceramiento Contable, se han efectuado registros contables de corrección de errores.

### **03. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2022, se compone de la siguiente manera:

DETALLE POR CUENTA	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021	VARIACION	
			S/	%
Caja y Fondos Fijos/Disponible	7,947	2,392	5,555	232.2
Cuentas Corrientes	854,244	190,625	663,619	348.1
Depósitos de Ahorro	757,015	596,802	160,213	26.8
Depósito a Plazo	2,342,236	2,222,828	119,408	5.4
<b>TOTAL</b>	<b>3,961,442</b>	<b>3,012,647</b>	<b>948,795</b>	<b>31.5</b>



Este rubro comprende los fondos en efectivo, saldos en las cuentas corrientes, cuentas de ahorro y cuenta a Plazo Fijo depositados en el sistema financiero en soles y dólares americanos para la realización de las operaciones y obligaciones concordante con la normativa vigente. A continuación, se muestra composición detallada de las cuentas:

TIPO DE CUENTA	DETALLE DE CUENTAS	SUB TOTAL	TOTAL S/
CUENTAS CORRIENTES	Banco Interbank Cta 420-3002251255	71,265.11	854,244.37
	Banco de La Nación Cta. 00-161-058408	11,048.92	
	Interbank Cta. 426-3000382370	390,123.02	
	Interbank Cta. 420-3000404029	381,807.32	
CUENTA DE AHORRO	Caja Municipal Cta De Ahorro. 106012322002042681	548,711.13	757,014.63
	Caja Municipal Cta De Ahorro. 106552321000029882	11.75	
	Caja Municipal Cta Cte. 106012321000404292	203,774.22	
	Credinka Cta 070-710-00062-0	8.76	
	Santo Domingo Cta. 208010035957	4,508.77	
CUENTA A PLAZO FIJO	Cuenta De Ahorros 1065523311000213373	2,342,236.42	2,342,236.42

En comparación al año anterior presenta un incremento de S/ 948,795 que porcentualmente equivale al 31.5% respecto al ejercicio anterior, el cual se debe principalmente a la realización del principal evento generador de ingresos para la empresa, como es el Inti Raymi, cuyas recaudaciones permiten a la empresa acumular su efectivo y equivalente de efectivo.

#### 04. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES (NETO)

Al 31 de diciembre del 2022, se compone de la siguiente manera:

DETALLE POR CUENTA	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021	VARIACION	
			S/	%
Facturas, Boletas y Otros Comprob. – emitidos en cartera	84,062	111,122	-27,060	-24.4
Facturas, Boletas y Otros – en Cbza	6,000	6,000	0	0
Otras Cuentas por Cobrar Comerciales	25,931	25,436	495	1.9
Estimación para Cuentas de Cobranza Dudosa	-6,000	-6,000	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>109,993</b>	<b>136,558</b>	<b>-26,565</b>	<b>-19.5</b>

Este rubro comprende las cuentas por cobrar por concepto de alquiler de bienes inmuebles y principalmente por los auspicios celebrados con aliados estratégicos por la ejecución de eventos.

En comparación al año anterior presenta una disminución de -19.5% que equivale a s/ -26,565 soles, la variación principalmente corresponde a la gestión positiva de cobros por cobrar por concepto de auspicios ejecutados en el ejercicio 2022.

#### 05. OTRAS CUENTAS POR COBRAR (NETO)

Al 31 de diciembre del 2022 el rubro comprende lo siguiente:

DETALLE POR CUENTA	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021	VARIACION	
			S/	%
Reclamaciones a Cía de Seguros y Terc.	1,894	0	1,894	
Anticipos Otorgados a Proveedores	0	9,583	-9,583	
Entregas a Rendir	0	200	-200	
Otras Cuentas por Cobrar	7,941	7,581	360	4.7
<b>TOTAL</b>	<b>9,835</b>	<b>17,364</b>	<b>-7,529</b>	<b>-43.4</b>



Este rubro, en comparación al año anterior presenta una disminución de S/ -7,529.00 soles y porcentualmente equivale a -43.4%. Asimismo, se mantiene la deuda pendiente de cobro a LATAM AIRLINES por la compra de pasajes aéreos que no fueron utilizados a causa de la declaratoria de emergencia sanitaria ante el brote del COVID-19 durante el ejercicio 2020.

#### 06. INVENTARIOS (NETO)

Al 31 de diciembre del 2022, se compone de la siguiente manera:

DETALLE POR CUENTA	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021	VARIACION	
			S/	%
Mercaderías	2,428	3,159	-731	-23.1
Materiales Auxiliares, Sum. y Repuestos	54,928	45,073	9.855	21.9
<b>TOTAL</b>	<b>57,356</b>	<b>48,232</b>	<b>9,124</b>	<b>18.9</b>

Este rubro en comparación al ejercicio anterior presenta un incremento de S/ 9,124 que equivale a 18.9%, por la compra de materiales eléctricos para la ejecución de la feria Artesanal Manos Andinas. Asimismo, se mantiene de ejercicios anteriores las adquisiciones de Gras Sintético, Mini radios transmisores y accesorios de vestuario (Ponchos)

#### 07. ACTIVO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

DETALLE POR CUENTA	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021	VARIACION	
			S/	%
Pagos a Cuenta del Impuesto a la Renta	0	17,293	-17,293	-100.0
Impuesto Temporal a los Activos Netos	0	25,252	-25,252	-100.0
Saldo a favor del Impuesto a la Renta	0	27,372	-27,372	-100.0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>69,917</b>	<b>-69,917</b>	<b>-100.0</b>

Al 31 de diciembre del 2022 la entidad no cuenta con saldo a favor del Impuesto a la Renta por lo que representa una disminución en un -100.0%.

#### 08. OTROS ACTIVOS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

DETALLE POR CUENTA	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021	VARIACION	
			S/	%
Otros Activos	0	1,456	-1,456	-100.0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>1,456</b>	<b>-1,456</b>	<b>-100.0</b>

La entidad al 31 de diciembre del 2022, no cuenta con crédito fiscal por lo que representa una disminución en un -100.0%.

#### 09. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

A continuación, se presenta la composición del rubro:

DETALLE POR CUENTA	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021	VARIACION	
			S/	%
Terrenos	139,958	139,958	0	0
Maquinarias y Equipos de Explotación	2,309,381	2,083,541	225,840	10.8
Unidades de Transporte	89,069	89,069	0	0
Muebles y Enseres	430,722	398,288	32,434	8.1
Equipos Diversos	269,231	235,382	33,849	14.4
<b>Sub Total</b>	<b>3,238,361</b>	<b>2,946,238</b>	<b>292,123</b>	<b>9.9</b>



Depreciación Acumulada	-2,086,351	-1,921,963	-164,388	8.6
<b>TOTAL</b>	<b>1,152,010</b>	<b>1,024,275</b>	<b>127,735</b>	<b>12.5</b>

La Propiedad, Planta y Equipo al 31 de diciembre del 2022 ha incrementado en S/ 292,123 y porcentualmente equivale a 9.9% respecto al ejercicio 2021, cuya variación representa a las inversiones efectuadas en adquisiciones de logística para la realización de los distintos eventos programados en el POI. A continuación, se detalla:

DETALLE DE ADQUISICION	IMPORTE S/
1768 Butacas de polipropileno	225,839.98
02 Juegos lineales 3-2-1 de muebles	2,033.90
Indumentaria para el Inca en Alpaca Baby (01capa ,01 Unku, 01 Fajin) , Qoya en Alpaca Baby (01 Lliclla ,01 Acsu,01 Fajin ) y Cargadores del Inca en Alpaca Baby (10 Unku, 10 Fajin , 10 Chucos, 10 Mantos ), cargadores de la Qoya en Alpaca Baby (10 Unku, 10 Fajin , 10 Chucos, 10 Mantos ).	30,401.00
Impresora multifuncional	1,830.73
01 Computadora Portátil Intel Core I7, 1.30 Ghz Ram 8 Gb, Dddr4 2666 3333 Ghz Almacenamiento 1 Tb Hdd5400 LCD Con Retro iluminación Led De 15'61366x768 Pixeles Hp 250 G82	3,805.94
01 Computadora Todo En Uno, Procesador Intel Core I3 1011ou 2.10 Grz Ram 4 Gb Ddr4 Almacenamiento 500 Gb Pantalla Lcd Con Retroiluminación Led 23.8.1920 X 1080 Pixeles Lan Si	3,287.68
01 contador y detector de billetes falsos, panel de fácil uso para conteo de fajo de dinero	5,805.08
02 ticketeras	3,864.42
01 modulo publicitario interactivo	15,254.24
<b>Total</b>	<b>292,122.97</b>

Asimismo, la empresa mantiene activos fijos totalmente depreciados que aún se encuentran en uso.

#### 10. ACTIVOS INTANGIBLES (NETO)

A continuación, se presenta el movimiento del intangible y su amortización acumulada:

DETALLE POR CUENTA	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021	VARIACION	
			S/	%
Patentes y Propiedad Industrial	1,602	1,602	0	0.0
Programas de Computadora (Software)	26,396	26,396	0	0.0
Otros Activos Intangibles	20,463	0	20,463	0.0
Amortización Acumulada de Intangibles	-24,477	-24,170	-307	1.3
<b>TOTAL</b>	<b>23,984</b>	<b>3,828</b>	<b>20,156</b>	<b>526.5</b>

Al 31 de diciembre del 2022, este rubro presenta un incremento de S/ 20,156 soles respecto al año 2021, el cual se debe principalmente a la adquisición de sistema de traducción para el Intí Raymi. Asimismo, mantiene intangibles totalmente amortizados que se mantienen en uso.

#### 11. ACTIVO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2022 el rubro está compuesto por:

DETALLE POR CUENTA	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021	VARIACION	
			S/	%
Impuesto a la Renta Diferido - Resultado	3,856	3,856	0	0.0
<b>TOTAL</b>	<b>3,856</b>	<b>3,856</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>

En este rubro en comparación al año anterior no existe variación y representa la diferencia temporal deducible por los reparos tributarios del Impuesto a la Renta.



## 12. OTROS ACTIVOS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

DETALLE POR CUENTA	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021	VARIACION	
			S/	%
Fondos Sujetos a Restricción	39,519	39,519	0	0.0
<b>TOTAL</b>	<b>39,519</b>	<b>39,519</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>

Al 31 de diciembre del 2022 no existe variación y representa el embargo en forma de retención del Banco de Crédito del Perú por un proceso judicial interpuesto por LIMA TOURS SA, según Expediente N° 02761-2009-0-1001-JP-CL-02 con fecha de inicio 18 de noviembre del 2009.

## 13. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

A continuación, se presenta la composición del rubro en soles:

DETALLE POR CUENTA	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021	VARIACION	
			S/	%
Facturas, Boletas y Otros por Pagar	34,433	37,103	-2,670	-7.2
Honorarios por Pagar	14,893	5,313	9,580	180.3
<b>TOTAL</b>	<b>49,326</b>	<b>42,416</b>	<b>6,910</b>	<b>16.3</b>

Al 31 de diciembre del 2022, este rubro presenta incremento en S/ 6,910 soles y porcentualmente representa 16.3% respecto al año anterior, cuya variación se debe principalmente al incremento de obligaciones con proveedores de servicios pendientes de pago respecto al año 2021. Las facturas de venta y recibos por honorarios por pagar están denominadas en soles y no devengan intereses.

Asimismo, la empresa mantiene deudas de ejercicios anteriores en facturas, boletas y recibos por servicios públicos por el importe de S/ 33,385 soles y en recibos por honorarios el importe de 3,993 soles.

## 14. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2022 las obligaciones representan los siguientes:

DETALLE POR CUENTA	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021	VARIACION	
			S/	%
Instituciones Publicas	85,407	1,572	83,835	5,333.0
Depósitos Recibidos en Garantía	1,868	1,868	0	0.0
<b>TOTAL</b>	<b>87,275</b>	<b>3,440</b>	<b>83,835</b>	<b>2,437.1</b>

Este rubro, en comparación al año anterior presenta un incremento de S/ 83,835 y porcentualmente equivale a 2,437.1%, el cual se debe principalmente a los impuestos por pagar por conceptos del impuesto a la renta de tercera, cuarta y quinta categoría e Impuesto General a las Ventas.

## 15. PROVISIONES

A continuación, se presenta la composición del rubro:

DETALLE POR CUENTA	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021	VARIACION	
			S/	%
Litigios - Laborales	20,396	20,396	0	0.0
<b>TOTAL</b>	<b>20,396</b>	<b>20,396</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>



Al 31 de diciembre del 2022 las provisiones referidas, comprende los intereses de procesos laborales en los cuales la EMUFEC S.A. considera que deberá desembolsar el importe de S/ 20,396 soles, en comparación al año anterior no presenta variaciones. Se detalla el monto de las provisiones por intereses de procesos judiciales según lo siguiente

- Erlinda Estrada Tamayo S/ 8,507.80
- Mario Obando Paredes S/ 11,888.46

#### 16. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

A continuación, se presenta la composición del rubro según lo siguiente:

DETALLE POR CUENTA	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021	VARIACION	
			S/	%
<b>BENEFICIOS DIRECTOS</b>	<b>40,130</b>	<b>18,648</b>	<b>21,482</b>	<b>115.2</b>
Sueldos y salarios por Pagar	60	60	0	0.0
Gratificaciones por Pagar	1,127	1,127	0	0.0
Vacaciones por Pagar	683	1,735	-1,052	254.0
Participaciones de los Trabajadores	21,321	0	21,321	0.0
Compensación por Tiempo de Servicios	7,510	6,695	815	18.9
Otros beneficios del empleado por Pagar	9,429	9,031	398	4.4
<b>CONTRIBUCIONES DEL EMPLEADOR Y APORTE A FONDOS</b>	<b>7,521</b>	<b>6,377</b>	<b>1,144</b>	<b>17.9</b>
Essalud	3,033	2,543	490	19.3
ONP	741	664	77	11.6
AFP	3,747	3,160	587	18.6
Otras Contribuciones y Aportes	0	10	-10	-100.0
<b>TOTAL</b>	<b>47,651</b>	<b>25,025</b>	<b>22,626</b>	<b>47.5</b>

Este rubro al 31 de diciembre del 2022, refleja aquellos rubros de conformidad a la NIC 19 "Beneficios a los Empleados", como son la provisión de CTS de noviembre y diciembre del 2022, gratificaciones, vacaciones, participación de utilidades y otros beneficios del empleado por pagar a los trabajadores. Asimismo, muestra las obligaciones por parte de EMUFEC a ESSALUD, ONP y al SISTEMA PRIVADO DE PENSIONES.

En comparación al año anterior el rubro presenta una variación del 47.5% que equivale a S/ 22,626, el cual se debe principalmente al importe por pagar por concepto participación de utilidades a los trabajadores.

#### 17. CAPITAL

Al 31 de diciembre del 2022, el rubro está representado por:

DETALLE POR CUENTA	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021	VARIACION	
			S/	%
Capital Social	308,000	308,000	0	0.0
<b>TOTAL</b>	<b>308,000</b>	<b>308,000</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>

El Capital Social de la empresa es de S/ 308,000 (Trescientos ocho mil con 00/100 soles), el cual se encuentra totalmente suscrito y pagado por la MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL CUSCO. El mismo que se encuentra constituido por trescientos ocho (308) acciones de un valor nominal de mil soles (1,000) cada una, acumuladas e indivisibles. En comparación al año anterior este rubro no presenta variación.



#### 18. CAPITAL ADICIONAL

El rubro está representado por:

DETALLE POR CUENTA	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021	VARIACION	
			S/	%
Capitalizaciones en Trámite	991,327	991,327	0	0.0
<b>TOTAL</b>	<b>991,327</b>	<b>991,327</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>

Al 31 de diciembre del 2022, este rubro representa la capitalización de utilidades obtenidas en los ejercicios 2006, 2007, 2008 y 2009 por acuerdo de Junta Empresarial, el cual se encuentra en proceso de inscripción ante SUNARP. En comparación al año anterior este rubro no presenta variación.

#### 19. RESULTADOS ACUMULADOS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

DETALLE POR CUENTA	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021	VARIACION	
			S/	%
Utilidades Acumuladas	4,451,323	3,571,134	880,189	24.6
Ingresos de años anteriores. Cambios en Políticas Contables y Errores Contables	1,663	1,663	0	0.0
Pérdidas Acumuladas	-619,421	-619,421	0	0.0
Gastos de años anteriores. Cambios en Políticas Contables y Errores Contables	20,455	13,672	6,783	49.6
<b>TOTAL</b>	<b>3,854,020</b>	<b>2,967,048</b>	<b>886,972</b>	<b>29.9</b>

Al 31 de diciembre del 2022, el saldo de la cuenta Resultados Acumulados está compuesto por los resultados de años anteriores más la utilidad del ejercicio 2022, menos la pérdida del ejercicio 2020 y 2021.

En comparación con el año anterior, este rubro presenta un aumento neto de S/ 886,972 que porcentualmente equivale al 29.9%. El cual se debe principalmente a la ejecución del principal evento generador de ingresos para la empresa, como es el Inti Raymi y reapertura en forma progresiva de los parques recreativos, como el Parque Urpicha, Complejo Deportivo Umanchata y Complejo Deportivo Pachacútec.

#### 20. CUENTAS DE ORDEN

A continuación, se presenta la composición del rubro:

DETALLE POR CUENTA	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021	VARIACION	
			S/	%
Saneamiento Contable del Activo Ley N° 29608	264,104	264,104	0	0.0
Saneamiento Contable del Pasivo Ley N° 29608	227,864	227,864	0	0.0
<b>TOTAL</b>	<b>491,968</b>	<b>491,968</b>	<b>0</b>	<b>0.0</b>

Al 31 de diciembre del 2022 no existe variación y representa el Saneamiento Contable efectuado en el ejercicio 2012 informado en el módulo SISCO.



**21. VENTAS NETAS DE BIENES**

A continuación, se presenta el detalle de este rubro:

DETALLE POR CUENTA	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021	VARIACION	
			S/	%
Venta de Merchandising Inti Raymi	1,087	1,292	-205	-15.9
<b>TOTAL</b>	<b>1,087</b>	<b>1,292</b>	<b>-205</b>	<b>-15.9</b>

Al 31 de diciembre del 2022, el rubro representa ingreso por la venta de Merchandising del Inti Raymi.

**22. PRESTACION DE SERVICIOS**

A continuación, se presenta el detalle de este rubro:

DETALLE POR CUENTA	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021	VARIACION	
			S/	%
<b>Difusión Cultural (Eventos)</b>				
Kacharpi Carnaval Cusqueño	1,525	0	1,525	
Festival Gastronómico del Chiriuchu	67,882	14,783	53,099	359.2
Inti Raymi (venta de butacas)	1,206,755	0	1,206,755	
Autorización Vehicular – Inti Raymi	19,398	0	19,398	
Ceremonia Inka del Situwa	12,568	16,290	-3,722	-22.8
Feria Artesanal Manos Andinas	53,051	42373	10,678	25.2
Feria Internacional del Turismo	81,166	0	81,166	
Evento Musical	0	13,220	-13,220	-100.0
Festival del Lechon y tanta Wawa	2,958	7,822	-4,864	-62.2
Santurantikuy	297,416	286,525	10,891	3.8
Santurantikuy – Virtual	0	207	-207	-100.0
<b>Sub Total</b>	<b>1,742,719</b>	<b>381,220</b>	<b>1,361,499</b>	<b>357.1</b>
<b>Complejos Recreacionales y Deportivos</b>				
Parque Infantil Urpicha	491,624	0	491,624	
Complejo Deportivo Umanchata	84,929	18,899	66,030	349.4
Complejo Deportivo Pachacútec	54,232	30,277	23,955	79.1
Playa de Estacionamiento	275,594	299,137	-23,543	-7.9
<b>Sub Total</b>	<b>906,379</b>	<b>348,313</b>	<b>558,066</b>	<b>160.2</b>
<b>Gestión Administrativa</b>				
Convenios en Efectivo	255,051	147,093	107,958	73.4
Servicios Publicitarios	0	25,000	-25,000	-100.0
Alquiler de Logística	28,670	27,851	819	2.9
Alquiler de Local	12,678	0	12,678	
<b>Sub Total</b>	<b>296,399</b>	<b>199,944</b>	<b>96,455</b>	<b>48.2</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2,945,497</b>	<b>929,477</b>	<b>2,016,020</b>	<b>216.9</b>

Al 31 de diciembre del 2022, el rubro representa una variación positiva de S/ 2,016,020 soles y porcentualmente equivale al 216.9% de los ingresos respecto al año anterior. Incremento que se produjo no obstante que el país y particularmente el Cusco, continuaron afrontando los efectos de la pandemia del COVID-19, que afectaron notablemente el empleo e ingresos en la mayoría de actividades económicas de nuestra sociedad.

En este sentido, gracias a la dinámica y el espíritu de identificación de los componentes de la empresa es que se ha logrado resultados positivos en cuanto a la organización de los eventos programados y también en la introducción de nuevas actividades, como la "Feria Internacional de Turismo", la eficiente organización principalmente del Inti Raymi y la feria del Santurantikuy. De igual forma, se optimizaron los ingresos en la playa de estacionamiento, complejos deportivos de Umanchata y Pachacútec, mediante el alquiler de las canchas sintéticas y Parque Urpicha. En la parte de Administración se tienen ingresos por concepto de gestión de auspicios, alianzas estratégicas y alquiler de logística.



### 23. COSTO DE VENTAS

A continuación, se presenta el detalle de este rubro:

DETALLE POR CUENTA	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021	VARIACION	
			S/	%
920 Consumo de Suministros, Materiales y Otros	6,804	4,652	2,152	46.3
922 Cargas de Personal Directo	294,641	281,793	12,848	4.6
923 Costos de Servicios	425,805	123,822	301,983	243.9
924 Tributos Directos	723	909	-186	-20.5
925 Otros Gastos de Gestión	0	2,076	-2,076	-100.0
926 Provisiones del Ejercicio	171,478	177,479	-6,001	-3.4
691 Costo de Venta de Mercaderías	731	248	483	194.8
<b>TOTAL</b>	<b>900,182</b>	<b>590,979</b>	<b>309,203</b>	<b>52.3</b>

El rubro al 31 de diciembre del 2022 en comparación al año anterior presenta un incremento de S/ 308,203 soles y porcentualmente representa el 52.3%, el cual se debe principalmente al incremento de costos directos inherentes a la prestación de servicios por la ejecución de eventos culturales, en eventos como el Inti Raymi, el festival del Chiriuchu, la ceremonia del Situwa la feria de artesanías Manos Andinas, la organización de la Feria Internacional de Turismo, la feria gastronómica del Lechón y Tanta Wawa y el Santurantikuy.

### 24. GASTOS DE VENTA Y DISTRIBUCION

A continuación, se presenta el detalle de este rubro:

DETALLE POR CUENTA	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021	VARIACION	
			S/	%
950 Suministros Diversos	17,810	4,259	13,551	318.2
952 Gastos de Personal y Directorio	142,353	117,573	24,780	21.1
953 Servicios Prestados por Terceros	704,033	299,464	404,569	135.1
954 Tributos	4,144	6,129	-1,985	-32.4
955 Cargas Diversas de Gestión	1,846	2,599	-753	-29.0
<b>TOTAL</b>	<b>870,186</b>	<b>430,024</b>	<b>440,162</b>	<b>102.4</b>

Al 31 de diciembre del 2022, el rubro en comparación al año anterior presenta un incremento de S/ 440,162 y porcentualmente representa el 102.4%, el cual se debe principalmente al incremento de gastos de venta esenciales a la organización de eventos y por la ejecución de eventos culturales, contribuyendo a la reactivación económica y promoción turística como la ceremonia de premiación de la navidad cusqueña, presentación internacional, nacional y regional de las fiestas del Cusco, Fiestas del Cusco y Noche Cusqueña, sin que ello signifique ingresos para la institución.

### 25. GASTOS DE ADMINISTRACION

A continuación, se presenta el detalle de este rubro:

DETALLE POR CUENTA	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021	VARIACION	
			S/	%
940 Suministros Diversos	87,512	42,900	44,612	104.0
942 Gastos de Personal y Directorio	171,456	110,147	61,309	55.7
943 Servicios Prestados por Terceros	1,626	1,634	-8	-0.5
944 Tributos	2,223	146	2,077	1,422.6
945 Cargas Diversas de Gestión	0	3	-3	
<b>TOTAL</b>	<b>262,817</b>	<b>154,830</b>	<b>107,987</b>	<b>69.7</b>



El rubro al 31 de diciembre del 2022, en comparación al año anterior presenta un incremento de S/ 107,987 y porcentualmente representa el 69.7%, el cual se debe principalmente al incremento de gastos de administración primordiales para la organización de eventos

#### 26. OTROS INGRESOS OPERATIVOS

A continuación, se presenta el detalle de este rubro:

DETALLE POR CUENTA	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021	VARIACION	
			S/	%
7599 Otros Ingresos Operativos	4,651	585	4,066	695.0
<b>TOTAL</b>	<b>4,651</b>	<b>585</b>	<b>4,066</b>	<b>695.0</b>

Al 31 de diciembre del 2022, el rubro muestra los ingresos por penalidades aplicadas a proveedores como monto reparatorio por incumplimiento en la ejecución de la prestación de los servicios, de acuerdo a las órdenes y/o contratos de servicio.

#### 27. INGRESOS FINANCIEROS

El rubro está representado por:

DETALLE POR CUENTA	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021	VARIACION	
			S/	%
Depósitos en Instituciones Financieras	60,084	44,224	15,860	35.9
<b>TOTAL</b>	<b>60,084</b>	<b>44,224</b>	<b>15,860</b>	<b>35.9</b>

Al 31 de diciembre del 2022 el rubro en comparación al año anterior presenta un incremento de S/ 15,860 y porcentualmente representa el 35.9%, el cual se debe principalmente a los rendimientos ganados por los intereses abonados por los bancos sobre los saldos en las cuentas de ahorro, así como los rendimientos por las colocaciones a plazo fijo efectuadas en la Caja Municipal de Ahorro y Crédito Cusco.

#### 28. DIFERENCIA DE TIPO DE CAMBIO (GANANCIAS)

A continuación, se presenta el detalle de esta cuenta:

DETALLE POR CUENTA	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021	VARIACION	
			S/	%
776 Diferencia de Tipo de Cambio	23,377	4,239	19,138	451.5
<b>TOTAL</b>	<b>23,377</b>	<b>4,239</b>	<b>19,138</b>	<b>451.5</b>

Al 31 de diciembre del ejercicio 2022, el rubro muestra un incremento de S/ 19,138 y porcentualmente equivale a 451.5% respecto al año anterior, el cual se debe principalmente al uso de moneda extranjera (dólares americanos) en la venta de entrada al Inti Raymi, actualización del tipo de cambio al cierre de cada periodo mensual y volatilidad del tipo de cambio en la economía.

#### 29. GASTOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2022, el rubro está representado por:

DETALLE POR CUENTA	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021	VARIACION	
			S/	%
Gastos Financieros	0	1,471	-1,471	-100.0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>1,471</b>	<b>-1,471</b>	<b>-100.0</b>

El rubro muestra una disminución del 100% respecto al ejercicio anterior.



**30. GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

A continuación, se presenta el detalle de esta cuenta:

DETALLE POR CUENTA	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021	VARIACION	
			S/	%
Impuesto a la Renta	-121,322	0	-121,322	
<b>TOTAL</b>	<b>-121,322</b>	<b>0</b>	<b>-21,322</b>	

Este rubro al 31 de diciembre del 2022, en comparación al año anterior presenta un incremento de S/ 121,322, el cual se debe principalmente a los mayores ingresos gravados obtenidos en el ejercicio respecto al ejercicio 2021.

La tasa del impuesto a la renta de tercera categoría al 31 de diciembre del 2022 es de 29.5% sobre la utilidad gravable.

**31. UTILIDAD DEL EJERCICIO**

El rubro está representado por:

DETALLE POR CUENTA	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021	VARIACION	
			S/	%
591 Ganancia Neta del ejercicio	880,189	0	880,189	
592 Pérdida Neta del Ejercicio	0	-197,487	197,487	100.0
<b>TOTAL</b>	<b>880,189</b>	<b>-197,487</b>	<b>1,077,676</b>	<b>545.7</b>

Al 31 de diciembre del 2022 se muestra un resultado positivo de S/ 880,189 como resultado de la rentabilidad en la ejecución de eventos generadoras de ingreso principales como el Inti Raymi, Festival Gastronómico del Chiriuchu y Santurantikuy y la optimización de los ingresos en la playa de estacionamiento, complejos deportivos de Umanchata y Pachacútec mediante el alquiler de las canchas sintéticas y atención de los juegos infantiles del Parque Urpicha. Así mismo por la gestión de auspicios y alianza estratégica; no obstante que el país y particularmente el Cusco, continuaron afrontando los efectos de la pandemia, que afectaron notablemente el empleo e ingresos en la actividad turística.

**SITUACION TRIBUTARIA**

La EMUFEC SA está sujeta al régimen tributario peruano. La tasa del impuesto a la renta para el ejercicio 2022 es del 29.5% sobre la utilidad gravable, según se establece en el Decreto Legislativo N° 1261.

La EMUFEC ha determinado la materia imponible bajo el régimen general del impuesto a la renta de acuerdo con la legislación tributaria vigente, la que exige agregar o deducir a la utilidad mostrada en los Estados Financieros aquellas partidas que la referida legislación reconoce como gravables y no gravables, respectivamente.

EMUFEC obtuvo pérdidas tributarias en los ejercicios 2020 y 2021 de S/ 415,282 y S/ 185,099 respectivamente haciendo un total de S/ 600,381 de pérdidas tributarias acumuladas bajo el Sistema A para la respectiva compensación de pérdidas tributarias.

Sobre el particular habiendo obtenido utilidad antes de participaciones e Impuesto se ha compensado la pérdida tributaria acumulada en los ejercicios antes mencionados conforme lo establece la Ley del Impuesto a la Renta.

A continuación muestra la determinación del Impuesto a la Renta 2022:



DESCRIPCION	IMPORTE\$
<b>Utilidad Contable antes de Participaciones e Impuesto</b>	<b>1,023,157</b>
(+) Adiciones	10,131
(-) Deducciones	0
<b>Renta Bruta antes de Participaciones e Impuesto</b>	<b>1,033,288</b>
(-) Perdida Tributaria Compensable 2020	-415,282
(-) Perdida Tributaria Compensable 2021	-185,099
<b>Renta Neta antes de Participaciones e Impuesto</b>	<b>432,907</b>
(-) Participación de Utilidades de los trabajadores (5%)	-21,645
<b>RENTA NETA IMPONIBLE</b>	<b>411,262</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA (29.5%)</b>	<b>- 121,322</b>

COPIA DE ORIGINAL





# VALDEZ Y ASOCIADOS S.C.

CONTADORES PÚBLICOS - AUDITORES - CONSULTORES

Calle Gral. Suárez N° 518 - Of. 202

Miraflores - Telefax: 446-2110

Email: valdezasc@hotmail.com

OFICIO N° 069-2024/VSC

EMUFEC TRAMITE DOCUMENTARIO

La recepción no necesariamente implica la aceptación del contenido

17 JUN 2024

Hora: 9:07 N° de Reg: 1720

Recibido por:

**CARGO**

Cusco, 17 de junio de 2024

Señor:

**Rosendo Arístides Baca Palomino**  
Presidente del Directorio  
EMUFEC S.A.  
Presente.-

*COPIA ADJUNTA*

**Asunto : Presentación de Informes y Reportes de Auditoria.**

**REF : a) Auditoria Financiera Gubernamental a Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A. – EMUFEC S.A. – Ejercicio 2022.**

**b) Informe N° 005-2023 –CG/CEDS emitido por la Comisión de Designación de la Contraloría General.**

De nuestra mayor consideración:

Tengo el agrado de dirigirme a usted saludándolo cordialmente y con relación al asunto de la referencia, hacerle llegar adjunto al presente los siguientes informes y reportes de auditoria, resultado de la Auditoría Financiera Gubernamental practicada a **Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A. – EMUFEC S.A.**, por el periodo 2022, en concordancia a lo establecido en las bases del concurso y contrato de Servicios de Auditoria Externa suscrito con la Contraloría General de la República; según el siguiente detalle:

- Cuatro (04) ejemplares del Informe de auditoría de los Estados Financieros
- Cuatro (04) ejemplares del Informe de auditoría de los Estados Presupuestarios
- Cuatro (04) ejemplares de Carta de Control Interno
- Un (01) ejemplar del Reporte de Deficiencias Significativas Financiero y Presupuestal.
- Un (01) ejemplar del Resumen de Diferencias de Auditoria -RDA

Es propicia la oportunidad para expresarle mi especial consideración y estima personal.

Atentamente,

**VALDEZ Y ASOCIADOS S.C.**

  
**PERCY D. VALDEZ PERALTA (Socio)**  
 Contador Público Colegiado  
 Representante Legal



**Anexo 4****Instrumento de Recolección de Datos**

Esta encuesta ha sido elaborada con el propósito de recopilar información clave para el estudio titulado: **“Auditoría Financiera y su Incidencia en la Toma de Decisiones en la Empresa Municipal de Festejos y Promoción Turística del Cusco S.A., Periodo 2022.”**

Su participación es fundamental para garantizar la precisión y relevancia de los resultados obtenidos en esta investigación. Le solicitamos que responda a cada una de las preguntas marcando con un aspa (X) la opción que mejor refleje su experiencia o percepción respecto al tema evaluado.

<b>Escala Valorativa</b>				
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

**CUESTIONARIO**

<b>Nº</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>ALTERNATIVAS</b>
<b>1</b>	<i>Los objetivos definidos en la auditoría fueron claros y comprensibles para todas las áreas involucradas.</i>	1      2      3      4      5
<b>2</b>	<i>Los objetivos establecidos en la auditoría contribuyeron al cumplimiento de las metas institucionales.</i>	1      2      3      4      5
<b>3</b>	<i>El plan de auditoría contempló todas las actividades necesarias para una adecuada ejecución del trabajo.</i>	1      2      3      4      5
<b>4</b>	<i>El plan de auditoría fue realista y viable en cuanto a recursos y tiempos.</i>	1      2      3      4      5
<b>5</b>	<i>Durante la auditoría se recopiló información suficiente y confiable para sustentar las conclusiones.</i>	1      2      3      4      5
<b>6</b>	<i>La información recopilada fue pertinente para el análisis y evaluación de los hallazgos.</i>	1      2      3      4      5
<b>7</b>	<i>Los hallazgos identificados se comunicaron oportunamente a los responsables de las áreas.</i>	1      2      3      4      5
<b>8</b>	<i>Los hallazgos permitieron detectar oportunidades de mejora en la gestión institucional.</i>	1      2      3      4      5
<b>9</b>	<i>Los papeles de trabajo respaldaron adecuadamente las conclusiones del informe de auditoría.</i>	1      2      3      4      5
<b>10</b>	<i>Los papeles de trabajo fueron elaborados con precisión y orden, facilitando la revisión del trabajo realizado.</i>	1      2      3      4      5
<b>11</b>	<i>El juicio profesional del auditor fue ejercido de manera objetiva y fundamentada.</i>	1      2      3      4      5
<b>12</b>	<i>El juicio profesional del auditor influyó positivamente en la calidad del informe final.</i>	1      2      3      4      5
<b>13</b>	<i>Las recomendaciones planteadas fueron viables y se ajustaron a la realidad de la entidad.</i>	1      2      3      4      5
<b>14</b>	<i>Las recomendaciones estuvieron orientadas a mejorar la eficiencia y eficacia de los procesos internos.</i>	1      2      3      4      5

<b>15</b>	<i>Las conclusiones estuvieron alineadas con los hallazgos y evidencias obtenidas.</i>	1	2	3	4	5
<b>16</b>	<i>Las conclusiones del informe reflejaron de forma precisa la situación evaluada.</i>	1	2	3	4	5
<b>17</b>	<i>La gestión de riesgos fue considerada en el proceso de toma de decisiones.</i>	1	2	3	4	5
<b>18</b>	<i>La identificación de riesgos permitió prevenir posibles problemas futuros.</i>	1	2	3	4	5
<b>19</b>	<i>Las decisiones adoptadas buscaron garantizar la sostenibilidad de la entidad a largo plazo.</i>	1	2	3	4	5
<b>20</b>	<i>Se implementaron acciones que fortalecieron la sostenibilidad institucional.</i>	1	2	3	4	5
<b>21</b>	<i>Las decisiones tomadas consideraron principios éticos y de transparencia.</i>	1	2	3	4	5
<b>22</b>	<i>Se promovió la integridad y la ética en todas las decisiones institucionales.</i>	1	2	3	4	5
<b>23</b>	<i>Se priorizó el uso eficiente de los recursos en la ejecución de las actividades.</i>	1	2	3	4	5
<b>24</b>	<i>Se optimizaron los recursos disponibles para cumplir con los objetivos institucionales.</i>	1	2	3	4	5
<b>25</b>	<i>Se reconoció el papel del personal en el logro de las metas institucionales.</i>	1	2	3	4	5
<b>26</b>	<i>Se asignaron responsabilidades de manera adecuada al personal para cumplir con los objetivos.</i>	1	2	3	4	5
<b>27</b>	<i>Se tomaron acciones coherentes con la misión y visión institucional.</i>	1	2	3	4	5
<b>28</b>	<i>Las decisiones se alinearon con la estrategia general de la entidad.</i>	1	2	3	4	5
<b>29</b>	<i>Se cumplieron las tareas asignadas de forma ordenada y eficiente.</i>	1	2	3	4	5
<b>30</b>	<i>Las tareas diarias fueron cumplidas en los plazos establecidos.</i>	1	2	3	4	5
<b>31</b>	<i>Las operaciones se realizaron de manera eficiente, evitando desperdicio de recursos.</i>	1	2	3	4	5
<b>32</b>	<i>Se mejoró la eficiencia de las operaciones mediante la implementación de buenas prácticas.</i>	1	2	3	4	5
<b>33</b>	<i>Se asumieron las responsabilidades operativas con compromiso y dedicación.</i>	1	2	3	4	5
<b>34</b>	<i>Las responsabilidades operativas fueron cumplidas por el personal designado.</i>	1	2	3	4	5

¡Gracias por su apoyo en este estudio!