

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**INCIDENCIA DE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS EN EL EXAMEN
ESPECIAL DE AUDITORIA FINANCIERA DE LA EMPRESA
MAQUINARIA Y SERVICIOS ALTO HUARCA S.A – MYSER S.A,
PERIODO 2022**

PRESENTADO POR:

Bach. EDDY CLEISSON ALDAZABAL GRAJEDA

Bach. EDMUNDO AQUINO FLORES

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

ASESOR:

Dr. ZENON LATORRE VALDEIGLESIAS

CUSCO – PERÚ

2024

INFORME DE ORIGINALIDAD

(Aprobado por Resolución Nro.CU-303-2020-UNSAAC)

El que suscribe, **Asesor** del trabajo de investigación/tesis titulada: INCIDENCIA DE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS EN EL EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORIA FINANCIERA DE LA EMPRESA INDUSTRIAL Y SERVICIOS ALTO HUARCA S.A. - MYSEE S.A., PERIODO 2022^o

presentado por: EDDY CLEISSON ALDABAL GRAJEDA con DNI Nro.: 71043962 presentado por: EDMUNDO AQUINO FLORES con DNI Nro.: 76196852 para optar el título profesional/grado académico de CONTADOR PÚBLICO

Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 01 veces, mediante el Software Antiplagio, conforme al Art. 6° del **Reglamento para Uso de Sistema Antiplagio de la UNSAAC** y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 8%.

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 se considera plagio.	<input checked="" type="checkbox"/>
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las correcciones.	<input type="checkbox"/>
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, quien a su vez eleva el informe a la autoridad académica para que tome las acciones correspondientes. Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley.	<input type="checkbox"/>

Por tanto, en mi condición de asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y **adjunto** la primera página del reporte del Sistema Antiplagio.

Cusco, 09 de SEPTIEMBRE de 2024

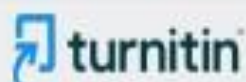
Firma [Firma]
Post firma Lenny Antonio Valdey

Nro. de DNI 23849024

ORCID del Asesor 0000-0003-4739-9015

Se adjunta:

1. Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
2. Enlace del Reporte Generado por el Sistema Antiplagio: oid: 27259:369006837 ✓



Identificación de reporte de similitud: oid:27259:369006837

NOMBRE DEL TRABAJO

TESIS FINAL EDDY Y EDMUNDO.docx

AUTOR

EDDY Y EDMUNDO

RECUENTO DE PALABRAS

28420 Words

RECUENTO DE CARACTERES

157039 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

122 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

752.4KB

FECHA DE ENTREGA

Jul 19, 2024 3:38 AM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Jul 19, 2024 3:41 AM GMT-5**● 8% de similitud general**

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos.

- 7% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 4% Base de datos de trabajos entregados
- 0% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material citado
- Fuentes excluidas manualmente
- Coincidencia baja (menos de 25 palabras)

DEDICATORIA

Dedico en primer lugar este trabajo, con todas las fuerzas con las que un ser humano cuenta, a mi madre que, con la constancia, fuerza y perseverancia propia de todas las madres ha sabido conducir, guiar, mejorar mi vida y hacerla un poco mejor o, dicho de mejor modo, menos mala. A mi padre por sus consejos, por su apoyo incondicional y su esmero en mi desarrollo personal. A mi tío Tomás que, desde algún espacio, ha estado presente observando mi avance en este tortuoso pero fructífero camino.

Con cariño, aprecio y esfuerzo, este trabajo es para todos ustedes.

Eddy Cleisson Aldazabal Grajeda

Dedicatoria para mi madre Victoria Flores Figueroa, quien estuvo en cada paso de mi vida, tu amor y apoyo han sido mi faro. Gracias por ser mi guía, mi inspiración y mi mayor ejemplo de fuerza y bondad. Este pequeño gesto de amor es solo una muestra de mi profundo agradecimiento por todo lo que has hecho y sigues haciendo por mí. Te quiero con todo mi corazón

Edmundo Aquino Flores

AGRADECIMIENTO

A mis padres con cuyo apoyo, motivación y cariño, siempre he contado. Gracias por tanto y les ofrezco disculpas por tan poco.

A mi asesor por ser un guía y soporte en la elaboración de este trabajo.

A mi Alma mater, en cuyas aulas me formé y aprendí no solo acerca de la profesión, sino que me enseñó sobre la vida, la amistad, el cariño y el amor.

Y, por último y sin embargo no menos importante, quiero agradecerme a mí por seguir adelante y continuar en el camino de mi desarrollo profesional y, sobre todo, personal. Gracias, gracias a todos por todo.

Eddy Cleisson Aldazabal Grajeda

Deseo agradecer en primer lugar a nuestro asesor, por habernos permitido terminar esta tesis. De igual forma, quiero agradecer el apoyo de cada mi familia por la colaboración, estímulo, y crítica constructiva, y a todos aquellos que, de alguna manera participaron en la realización de la presente tesis.

Finalmente, agradecemos a la universidad nacional de San Antonio Abad del cusco por nuestra formación profesional.

Edmundo Aquino Flores

ÍNDICE GENERAL

INFORME DE CONFORMIDAD	II
REPORTE DE SISTEMA ANTIPLAGIO	III
DEDICATORIA	IV
AGRADECIMIENTO	V
ÍNDICE GENERAL	VI
ÍNDICE DE TABLAS	VIII
INDICE DE FIGURAS.....	X
PRESENTACIÓN.....	XII
RESUMEN	XIII
ABSTRACT.....	XIV
INTRODUCCIÓN	XV
CAPITULO I	17
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	17
1.1 Situación Problemática.....	17
1.2 Delimitación de la Investigación.....	18
1.2.1 Delimitación Espacial	18
1.2.2 Delimitación Temporal	18
1.3 Formulación Del Problema	18
1.3.1 Problema General.....	18
1.3.2 Problemas Específicos	18
1.4 Objetivos de la Investigación	19
1.4.1 Objetivo General	19
1.4.2 Objetivos Específicos.....	19
1.5 Justificación del Problema	20
1.5.1 Justificación teórica.....	20
1.5.2 Justificación técnica	20
1.5.3 Justificación metodológica.....	20
1.5.4 Justificación social	21
CAPITULO II.....	22
MARCO TEORICO.....	22
2.1 Antecedentes Empíricos de la Investigación (Estado del Arte).....	22
2.1.1 Antecedentes Internacionales.....	22
2.1.2 Antecedentes Nacionales	23
2.2 Bases Teóricas.....	24
2.2.1 Conciliaciones Bancarias	24

2.2.2 Examen Especial de Auditoria Financiera	32
2.3 Definición de Términos.....	43
CAPITULO III.....	46
SISTEMA DE HIPOTESIS	46
3.1 Hipótesis Y Variables De La Investigación	46
3.1.1 Hipótesis General	46
3.1.2 Hipótesis Especificas	46
3.2 Variable del Problema de Investigación	46
Variable Independiente	46
Variable Dependiente.....	46
3.2.1 Operacionalización de Variables.....	47
CAPITULO IV.....	48
PRESENTACION DEL METODO.....	48
4.1 Tipo y Nivel de Investigación	48
4.1.1 Tipo de Investigación.....	48
4.1.2 Nivel de Investigación.....	48
4.2 Diseño de Investigación	49
4.3 Población y Muestra.....	49
4.3.1 Población	49
4.3.2 Muestra	50
4.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	50
4.4.1 Técnicas	50
4.4.2 Instrumentos.....	51
4.5 Técnicas de Análisis e Interpretación de la Información	51
CAPITULO V	52
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	52
5.1 Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados.....	52
5.1.1 Presentación de Resultados (Descriptiva).....	52
5.1.2 Contrastación de hipótesis	98
CONCLUSIONES	109
RECOMENDACIONES.....	111
BIBLIOGRAFÍA	113
ANEXOS	116

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1:	Procedimiento contable previo a la elaboración de una conciliación bancaria	28
Tabla 2:	Operacionalización de variables	47
Tabla 3:	Estadística de Fiabilidad del instrumento	53
Tabla 4:	Estadística de Fiabilidad	54
Tabla 5:	Estadística de Fiabilidad	54
Tabla 6:	Frecuencia con la que se revisan los extractos bancarios	55
Tabla 7:	Recopilación de documentación para la conciliación bancaria.	56
Tabla 8:	Frecuencia con que se programan capacitaciones sobre conciliaciones bancarias	57
Tabla 9:	Deficiencias al revisar los procedimientos de conciliación bancaria	59
Tabla 10:	Distribución de responsabilidades específicas a los miembros del equipo para la conciliación bancaria	60
Tabla 11:	Frecuencia con que se registran correctamente todas las transacciones bancarias en los libros contables	62
Tabla 12:	Deficiencia al verificar que las transacciones registradas coincidan con los extractos bancarios.....	63
Tabla 13:	Registro de las notas de Crédito y débito de manera adecuada	65
Tabla 14:	Frecuencia con la que se revisa y actualiza la información de las transacciones recurrentes	66
Tabla 15:	Validación de la exactitud de las tasas de cambio utilizadas en las transacciones internacionales.	67
Tabla 16:	Deficiencias al detectar y corregir errores antes de finalizar la conciliación bancaria	69
Tabla 17:	Procedimientos establecidos para el control previo de las conciliaciones bancarias	70
Tabla 18:	Reuniones de revisión de conciliaciones bancarias antes de su aprobación final	72
Tabla 19:	Se verifican los ajustes realizados durante el proceso de conciliación	73
Tabla 20:	Informes sobre los resultados del control previo a la alta dirección.....	74
Tabla 21:	Existe deficiencias para validar detalladamente las evidencias recopiladas para detectar irregularidades	76
Tabla 22:	Uso de herramientas tecnológicas para la detección de evidencias.....	77

Tabla 23:	Implementación de procedimientos para revisar los documentos para detectar evidencias	79
Tabla 24:	Frecuencia con que se validan las evidencias obtenidas de fuentes externas	80
Tabla 25:	Análisis las transacciones inusuales como parte de la detección de evidencias	82
Tabla 26:	Frecuencia con que se realiza un análisis profundo para determinar las causas de los errores financieros	83
Tabla 27:	Frecuencia con que se utilizan técnicas de análisis de causa raíz para identificar problemas	85
Tabla 28:	Frecuencia con el que se consultan a expertos para determinar las causas de las deficiencias	86
Tabla 29:	Frecuencia con la que se analizan las decisiones de gestión que pudieron contribuir a las deficiencias	88
Tabla 30:	Frecuencia con la que se documentan todas las causas identificadas para futuras referencias	89
Tabla 31:	La empresa pasa por alto realizar un resumen claro y detallado de los hallazgos del examen especial	91
Tabla 32:	Se incluyen recomendaciones en el informe del examen especial para corregir las deficiencias encontradas.....	92
Tabla 33:	Verifican las fuentes y datos utilizados en el informe para asegurar su exactitud	94
Tabla 34:	Frecuencia con la que se asegura que el informe cumpla con las normativas y estándares de auditoría.....	95
Tabla 35:	Revisión independiente del informe por un auditor externo antes de su publicación	97
Tabla 36:	Prueba de Normalidad.....	99
Tabla 37:	Coeficiente de Rho Spearman.....	100
Tabla 38:	Prueba de chi cuadrado de la hipótesis general	101
Tabla 39:	Correlación de Spearman de la hipótesis general	102
Tabla 40:	Prueba de chi cuadrado de la hipótesis específica 1	103
Tabla 41:	Correlación de Spearman de la hipótesis específica 1	104
Tabla 42:	Prueba de chi cuadrado de la hipótesis específica 2	105
Tabla 43:	Correlación de Spearman de la hipótesis específica 2	106
Tabla 44:	Prueba de chi cuadrado de la hipótesis específica 3	107
Tabla 45:	Correlación de Spearman de la hipótesis específica 3	108

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1:	Proceso del examen especial.....	34
Figura 2:	Nivel de Investigación	48
Figura 3:	Frecuencia con la que se revisan los extractos bancarios	55
Figura 4:	Recopilación de documentación para la conciliación bancaria	56
Figura 5:	Frecuencia con que se programan capacitaciones sobre conciliaciones bancarias 58	
Figura 6:	Deficiencias al revisar los procedimientos de conciliación bancaria.....	59
Figura 7:	Distribución de responsabilidades específicas a los miembros del equipo para la conciliación bancaria.	61
Figura 8:	Frecuencia con que se registran correctamente todas las transacciones bancarias en los libros contables.....	62
Figura 9:	Deficiencia al verificar que las transacciones registradas coincidan con los extractos bancarios.....	64
Figura 10:	Registro de las notas de Crédito y débito de manera adecuada	65
Figura 11:	Frecuencia con la que se revisa y actualiza la información de las transacciones recurrentes	66
Figura 12:	Validación de la exactitud de las tasas de cambio utilizadas en las transacciones internacionales.	68
Figura 13:	Deficiencias al detectar y corregir errores antes de finalizar la conciliación bancaria	69
Figura 14:	Procedimientos establecidos para el control previo de las conciliaciones bancarias	71
Figura 15:	Reuniones de revisión de conciliaciones bancarias antes de su aprobación final 72	
Figura 16:	Se verifican los ajustes realizados durante el proceso de conciliación	73
Figura 17:	Informes sobre los resultados del control previo a la alta dirección.....	75
Figura 18:	Existe deficiencias para validar detalladamente las evidencias recopiladas para detectar irregularidades	76
Figura 19:	Uso de herramientas tecnológicas para la detección de evidencias.....	78
Figura 20:	Implementación de procedimientos para revisar los documentos para detectar evidencias	79
Figura 21:	Frecuencia con que se validan las evidencias obtenidas de fuentes externas	81

Figura 22: Análisis las transacciones inusuales como parte de la detección de evidencias 82

Figura 23: Frecuencia con que se realiza un análisis profundo para determinar las causas de los errores financieros84

Figura 24: Frecuencia con que se utilizan técnicas de análisis de causa raíz para identificar problemas 85

Figura 25: Frecuencia con el que se consultan a expertos para determinar las causas de las deficiencias 87

Figura 26: Frecuencia con la que se analizan las decisiones de gestión que pudieron contribuir a las deficiencias88

Figura 27: Frecuencia con la que se documentan todas las causas identificadas para futuras referencias 90

Figura 28: La empresa pasa por alto realizar un resumen claro y detallado de los hallazgos del examen especial.91

Figura 29: Se incluyen recomendaciones en el informe del examen especial para corregir las deficiencias encontradas93

Figura 30: Verifican las fuentes y datos utilizados en el informe para asegurar su exactitud 94

Figura 31: Frecuencia con la que se asegura que el informe cumpla con las normativas y estándares de auditoría95

Figura 32: Revisión independiente del informe por un auditor externo antes de su publicación 97

PRESENTACIÓN

SEÑOR DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO Y SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO:

En cumplimiento con el Reglamento de Grados y Títulos vigente en la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, nos dirigimos a ustedes para presentar nuestra tesis titulada: “Incidencia de las conciliaciones bancarias en el examen especial de auditoría financiera de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A – MYSER S.A, periodo 2022”, con la finalidad de optar al título profesional de Contador Público.

Este trabajo de investigación se llevó a cabo con el objetivo de analizar y describir cómo las conciliaciones bancarias influyen en el examen especial de auditoría financiera de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A – MYSER S.A durante el año 2022. La presente tesis está destinada a servir como fuente bibliográfica para estudiantes, profesionales y el público en general, así como base para futuras investigaciones que deseen explorar la incidencia de las variables mencionadas.

En vista de lo anterior, consideramos que el desarrollo de este trabajo de investigación es de suma importancia, ya que no solo servirá como fundamento para estudios futuros, sino también como un aporte valioso de información para la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A – MYSER S.A.

RESUMEN

La tesis titulada "Incidencia de las conciliaciones bancarias en el examen especial de auditoría financiera de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A – MYSER S.A periodo 2022". El estudio se enfoca en analizar cómo las conciliaciones bancarias influyen en la calidad de la información financiera auditada y en la detección de irregularidades en MYSER S.A. durante el año 2022.

El trabajo inicia describiendo el problema de la gestión ineficiente de las conciliaciones bancarias y su impacto en los registros financieros. Plantea objetivos específicos, como determinar la influencia de los actos preparatorios y el registro de la información en la detección de deficiencias, así como evaluar el control previo en la elaboración de informes de auditoría. La metodología utilizada es de tipo no experimental y descriptiva, con un enfoque correlacional. Se aplicaron encuestas a una muestra de 25 colaboradores de la empresa para obtener datos cuantitativos sobre la frecuencia y calidad de las conciliaciones bancarias realizadas.

Las hipótesis planteadas fueron validadas a través de pruebas de chi cuadrado y correlación de Spearman, demostrando una relación positiva y significativa entre la correcta aplicación de las conciliaciones bancarias y la mejora en la precisión de la información financiera y la efectividad de las auditorías.

En conclusión, la tesis recomienda que MYSER S.A. adopte procedimientos estandarizados para las conciliaciones bancarias y capacite al personal involucrado, con el fin de mejorar la transparencia, exactitud y eficiencia en la gestión financiera de la empresa. Estas acciones contribuirán a fortalecer el control interno y a asegurar la fiabilidad de los estados financieros auditados.

Palabras clave:

Conciliaciones bancarias, examen especial de auditoría financiera

ABSTRACT

The thesis entitled 'Incidence of bank reconciliations in the special financial audit examination of the company Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A - MYSER S.A period 2022'. The study focuses on analysing how bank reconciliations influence the quality of the audited financial information and the detection of irregularities in MYSER S.A. during the year 2022.

The paper begins by describing the problem of inefficient management of bank reconciliations and its impact on financial records. It sets out specific objectives, such as determining the influence of preparatory acts and the recording of information on the detection of deficiencies, as well as assessing the prior control in the preparation of audit reports. The methodology used is non-experimental and descriptive, with a correlational approach. Surveys were applied to a sample of 25 employees of the company to obtain quantitative data on the frequency and quality of the bank reconciliations carried out.

The hypotheses were validated through chi-square and Spearman's correlation tests, demonstrating a positive and significant relationship between the correct application of bank reconciliations and the improvement in the accuracy of financial information and the effectiveness of audits.

In conclusion, the thesis recommends that MYSER S.A. adopt standardised procedures for bank reconciliations and train the staff involved, in order to improve transparency, accuracy and efficiency in the company's financial management. These actions will contribute to strengthening internal control and ensuring the reliability of the audited financial statements.

Key words:

Bank reconciliations, special financial audit examination.

INTRODUCCIÓN

En el ámbito empresarial, la gestión eficiente de los recursos financieros es esencial para garantizar la estabilidad y el crecimiento sostenido de una organización. Uno de los procesos clave dentro de esta gestión es la conciliación bancaria, la cual juega un papel crucial en la verificación de la exactitud y la integridad de los registros financieros de una empresa. La auditoría financiera, por su parte, desempeña un rol fundamental al evaluar la efectividad de los controles internos y la precisión de la información contable.

La presente investigación se centra en analizar la incidencia de las conciliaciones bancarias en el examen especial de auditoría financiera de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.) durante el periodo 2022. Este estudio busca comprender cómo la correcta realización de las conciliaciones bancarias puede influir en la calidad y fiabilidad de la información financiera auditada, así como en la detección de posibles irregularidades o riesgos financieros dentro de la empresa.

La importancia de las conciliaciones bancarias radica en su capacidad para contrastar los registros contables internos con los estados de cuenta emitidos por los bancos, asegurando así la exactitud y la integridad de la información financiera. Sin embargo, en la práctica, una ejecución inadecuada o incompleta de este proceso puede llevar a errores contables, irregularidades financieras y riesgos operativos que afectan la confiabilidad de los estados financieros auditados.

En el caso específico de MYSER S.A., la evaluación de las conciliaciones bancarias durante el año 2022 resulta crucial debido a los desafíos particulares que la empresa enfrenta en la gestión de sus recursos financieros, la exactitud de sus registros contables y la eficacia de sus controles internos. Esta investigación pretende identificar dichos desafíos, analizar las mejores prácticas y proponer oportunidades de mejora en el proceso de conciliación bancaria,

con el objetivo de optimizar el control interno y garantizar la fiabilidad de la información financiera.

De este modo, el estudio no solo contribuirá al conocimiento teórico en el campo de la auditoría financiera y la contabilidad, sino que también proporcionará recomendaciones prácticas y orientaciones útiles para fortalecer los procedimientos internos de MYSER S.A., asegurando una gestión financiera más transparente y eficaz.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Situación Problemática

En el contexto empresarial, la gestión eficiente de los recursos financieros es fundamental para garantizar la estabilidad y el crecimiento de una organización. Uno de los procesos clave dentro de esta gestión es el manejo adecuado de las conciliaciones bancarias, las cuales juegan un papel crucial en la verificación de la exactitud y la integridad de los registros financieros de una empresa. En este sentido, la auditoría financiera desempeña un rol esencial al evaluar la efectividad de los controles internos y la precisión de la información contable y financiera.

El presente estudio se enfoca en analizar la incidencia de las conciliaciones bancarias en el examen especial de auditoría financiera de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A – MYSER S.A durante el periodo 2022. Esta investigación tiene como objetivo principal comprender cómo la realización adecuada de las conciliaciones bancarias influye en la calidad y la fiabilidad de la información financiera auditada, así como en la detección de posibles irregularidades o riesgos financieros en la empresa.

Las conciliaciones bancarias representan una herramienta fundamental en el proceso de auditoría financiera, permitiendo contrastar los registros contables de una empresa con los estados de cuenta bancarios para garantizar la exactitud y la integridad de la información financiera. Sin embargo, en la práctica empresarial, la realización inadecuada o incompleta de estas conciliaciones puede dar lugar a errores contables, irregularidades financieras y riesgos operativos que afectan la fiabilidad de los estados financieros auditados.

En el caso específico de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A – MYSER S.A, durante el periodo 2022, es crucial evaluar la incidencia de las conciliaciones bancarias en el examen especial de auditoría financiera. Esto se debe a que dicha empresa enfrenta

desafíos particulares en cuanto a la gestión de sus recursos financieros, la exactitud de sus registros contables y la eficacia de sus controles internos.

Por lo tanto, surge la siguiente interrogante: ¿Cuál es la incidencia de las conciliaciones bancarias en el examen especial de auditoría financiera de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA durante el periodo 2022, y cómo puede mejorar este proceso para fortalecer el control interno y garantizar la fiabilidad de la información financiera?

A través de este estudio, se pretende identificar los desafíos, las mejores prácticas y las oportunidades de mejora en el proceso de conciliaciones bancarias, así como su impacto en la eficacia del examen especial de auditoría financiera. Además, se busca proporcionar recomendaciones prácticas y orientación para optimizar este proceso y fortalecer el control interno en la empresa.

1.2 Delimitación de la Investigación

1.2.1 Delimitación Espacial

La presente investigación se llevará a cabo en la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA

1.2.2 Delimitación Temporal

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

1.3 Formulación Del Problema

1.3.1 Problema General

¿De qué manera la aplicación de conciliaciones bancarias incide en el Examen Especial de Auditoría Financiera de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022?

1.3.2 Problemas Específicos

- a. ¿De qué manera la aplicación de los actos preparatorios de las conciliaciones bancarias incide en la detección de deficiencias del rubro Efectivo y Equivalentes

de Efectivo de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022?

- b. ¿De qué manera el Registro de la Información incide en la determinación de causas que originaron las deficiencias en el rubro Efectivo y Equivalentes de Efectivo de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022?
- c. ¿De qué manera la aplicación del control previo incide en el Resumen para el informe del examen especial de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022?

1.4 Objetivos de la Investigación

1.4.1 Objetivo General

Determinar de qué manera la aplicación de conciliaciones bancarias incide en el Examen Especial de Auditoría Financiera de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.

1.4.2 Objetivos Específicos

- a. Determinar de qué manera aplicación de los actos preparatorios de las conciliaciones bancarias incide en la detección de deficiencias del rubro Efectivo y Equivalentes de Efectivo de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.
- b. Determinar de qué manera el Registro de la Información incide en la determinación de causas que originaron las deficiencias en el rubro Efectivo y Equivalentes de Efectivo de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.
- c. Determinar de qué manera la aplicación del control previo incide en el Resumen para el informe del examen especial de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.

1.5 Justificación del Problema

1.5.1 Justificación teórica

El estudio proporcionará una justificación teórica, ya que se fundamenta en la necesidad de ampliar y profundizar el conocimiento en el ámbito de la teoría contable, particularmente en lo que respecta a las conciliaciones bancarias y el examen especial de auditoría financiera. Para lograr este propósito, se recurrirá a diversas teorías, normativas, investigaciones previas y artículos relevantes, con el objetivo de analizar y evaluar las unidades de estudio, así como describir su comportamiento en detalle. Se pretende emitir conclusiones que sean tanto eficientes como eficaces en la interpretación de los resultados obtenidos a través del análisis teórico y práctico. Esto implica que las conclusiones se basarán en fundamentos sólidos y se presentarán de manera clara y comprensible, de modo que contribuyan significativamente al avance del conocimiento en el área de la contabilidad y la auditoría financiera.

1.5.2 Justificación técnica

El estudio se llevará a cabo de manera técnica, puesto que su valor reside en su utilidad como recurso de referencia para los contadores especializados en auditoría financiera, así como para los empleados que forman parte de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA. Además de su aplicación práctica en el ámbito profesional, este documento también servirá como material de estudio para estudiantes interesados en profundizar en el tema de la auditoría financiera. Se espera que este trabajo constituya una base sólida para investigaciones futuras, proporcionando un punto de partida para la exploración de nuevas áreas y enfoques dentro del campo de la contabilidad y la auditoría.

1.5.3 Justificación metodológica

El estudio se llevará a cabo siguiendo las técnicas y protocolos establecidos por la universidad para garantizar su rigor y validez. Se aplicará un enfoque básico-aplicado, adoptando un diseño no experimental y transversal, con un nivel descriptivo-correlacional para

analizar los datos recopilados. La población objeto de estudio estará conformada por los colaboradores que trabajan en la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA. Para la selección de la muestra, se empleará un método no probabilístico, optando por un muestreo convencional e intencionado que permita capturar una representación adecuada de los colaboradores y sus experiencias en relación con el tema de la auditoría financiera.

1.5.4 Justificación social

El estudio se llevará a cabo desde una perspectiva social, enfocándose en su relevancia para los colaboradores de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA. Es esencial que los colaboradores comprendan la importancia de realizar conciliaciones bancarias para generar un informe del examen especial sobre la cuenta 10 Efectivo y Equivalente de efectivo, la cual es altamente sensible y presenta riesgos significativos en su manejo. El objetivo es reflejar de manera precisa la situación financiera de la empresa estudiada y promover la toma de decisiones informadas y responsables entre los colaboradores. Además de proporcionar una comprensión profunda sobre las conciliaciones bancarias, el estudio también busca concienciar sobre los riesgos asociados con la gestión del efectivo y los equivalentes de efectivo en la empresa, destacando la importancia de implementar prácticas sólidas de control interno para mitigar dichos riesgos.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1 Antecedentes Empíricos de la Investigación (Estado del Arte)

2.1.1 Antecedentes Internacionales

(Letty Elizalde Marín, 2018) En su artículo titulada “LA UTILIDAD FINANCIERA DE LA CONCILIACIÓN BANCARIA”, realizada con el objetivo de “entender los activos disponibles en un periodo dado, prever las necesidades financieras, analizar los factores económicos que impactan en las finanzas empresariales, establecer el momento y método de inversión del capital, y considerar los instrumentos financieros pertinentes para asegurar y promover el flujo de efectivo necesario para respaldar y fomentar la actividad productiva”. Este artículo llega a la conclusión que “la cuenta bancaria empresarial constituye un elemento fundamental y esencial para la gestión financiera y de tesorería de la empresa. Por ende, es crucial definir la manera en que se registrarán y controlarán las transacciones financieras realizadas en esta cuenta, así como el método más apropiado para realizar un análisis exhaustivo, revisión y supervisión de los recursos financieros de la organización, lo que se conoce como conciliación bancaria”.

(Sastoque, 2021) En su trabajo de investigación titulada “ELABORACIÓN DE CONCILIACIÓN BANCARIA DEL 2019 Y LA DEPURACIÓN DE LAS PARTIDAS CONCILIATORIAS DE LA SECRETARIA DE HACIENDA MADRID CUNDINAMARCA” estudiada con el objetivo de “Realizar la conciliación bancaria de los movimientos financieros de los bancos Popular, BBVA, Bogotá y Agrario de enero a mayo del 2019 y depuración de las partidas conciliatorias de la alcaldía de Madrid Cundinamarca” presentada en la Universidad de Cundinamarca. Llega a la conclusión de “Se desarrolló la conciliación bancaria relacionada con el recaudo de impuestos, versus lo reportado

mensualmente por cada banco, por medio de los extractos logrando dejar al día las conciliaciones de todas las cuentas bancarias usadas por la entidad”.

(URIBE, 2021) En su trabajo de investigación titulada “PROCESO DE CONCILIACIONES BANCARIAS EN LA EMPRESA TMQ S.A”, estudiada con el objetivo de “elaborar las conciliaciones bancarias en la empresa TMQ S.A.”, además fue presentada en la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas. Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria. Este presente trabajo de investigación llega a la conclusión de “Los resultados obtenidos satisfacen ampliamente el propósito de la investigación, ya que se logró llevar a cabo el proceso de conciliaciones bancarias y elaborar un manual de procedimiento para este mismo fin. Esto contribuye a resolver la problemática que enfrenta la organización. No obstante, es importante destacar que se ha desarrollado un manual o plan completamente nuevo, el cual permitirá a la empresa realizar el proceso de manera más eficiente, efectiva y oportuna”.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

(Solís, 2019) En su trabajo de investigación titulada “CONCILIACIONES BANCARIAS EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DEL AREA DE TESORERIA DE OEFA”, estudiada con el objetivo de “determinar la relación que existe entre las conciliaciones bancarias realizadas a las cuentas corrientes del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental y la gestión administrativa en el área de tesorería”, presentada en la Universidad Cesar Vallejo. Este trabajo de investigación llega a la conclusión “que existe relación positiva y significativa entre las conciliaciones bancarias y la gestión administrativa del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA. Lo cual se verifica con el coeficiente de correlación de Spearman (sig. bilateral o p_valor = 0,000 < 0,05; Rho = 0,512**)”.

(Mera & Núñez, 2021) En su trabajo de investigación titulada “CONCILIACIONES BANCARIAS Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA UNIDAD DE TESORERÍA DE

LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE MOYOBAMBA, 2020”, estudiada con el objetivo de “establecer la relación entre las conciliaciones bancarias y la gestión administrativa en la unidad de tesorería de la municipalidad provincial de Moyobamba, 2020”, presentada en la Universidad Cesar Vallejo. Este trabajo de investigación llega a la conclusión “Al mejorar el proceso de conciliaciones bancarias en términos de sus aspectos preliminares, registro de datos y control anticipado, se potenciará la gestión administrativa en sus diferentes facetas: planificación, organización, dirección y control”.

(Abarca, 2022) En su trabajo de investigación titulada “SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LAS CONCILIACIONES BANCARIAS DE LA UNIDAD DE TESORERÍA DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES - AMAZONAS, 2020”, estudiada con el objetivo de “determinar la influencia del sistema de control interno en las conciliaciones bancarias de la unidad de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Amazonas, 2020”, presentada en la Universidad Nacional de Cajamarca en la Escuela de Posgrado. Este trabajo de investigación llega a la conclusión que “La Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Amazonas carece de un Sistema de Control Interno adecuadamente establecido y organizado, lo que se refleja en las deficiencias detectadas en todos los aspectos del sistema según los resultados de nuestro cuestionario. En resumen, podemos afirmar que existe una estrecha relación entre el Control Interno y las Conciliaciones Bancarias”.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Conciliaciones Bancarias

2.2.1.1 Definiciones

Se puede definir que es la comparación de los movimientos o eventos económicos registrados en los extractos de cada cuenta bancaria y con el libro mayor bancario, con el fin

de verificar la concordancia entre ambos documentos durante un período de tiempo determinado.

La conciliación bancaria para (Piedra Herrera, 2009) consiste en “comparar los movimientos de los débitos y créditos de las cuentas bancarias que aparecen en los libros de una empresa con la información proporcionada periódicamente por las instituciones bancarias a través de los llamados extractos bancarios. Como resultado de esta conciliación, puede ser necesario realizar algunos ajustes en los registros contables de la empresa debido a mutaciones no contabilizadas” (p. 68).

Asimismo (Correa, 2022) Una conciliación bancaria es “una comparación de los registros contables de la cuenta corriente de una empresa con los ajustes que el banco realiza en la misma cuenta. Entonces, el propósito de este proceso es garantizar que los libros de contabilidad coincidan con los extractos bancarios presentados por el banco. Una vez recibidos los extractos, la conciliación consiste principalmente en comparar los movimientos registrados por la empresa con los movimientos proporcionados por el banco. Lo ideal es que coincidan, y si no, deberíamos buscar la causa de la diferencia para evitar problemas mayores a largo plazo. Si hay errores, se comprobarán y se realizarán los cambios necesarios para corregirlos. Esto asegura que la cuenta bancaria refleje la realidad económica de la empresa con todos los beneficios asociados”.

Según (Reyes, et al., 1978) señala que la Conciliación Bancaria consiste en el tratamiento o la regulación de los fondos obtenidos durante diversas transacciones que se depositan íntegramente en el Banco y se desembolsan mediante cheques u otros tipos de desembolsos. La empresa o depositante puede utilizar una cuenta corriente en el Banco para administrar los fondos que deposita, mientras tanto el banco deduce dinero de los cheques pagados por el depositante y de las notas de débito emitidas por él, así como de los depósitos realizados por su empresa a través del Libro Auxiliar de Bancos la empresa gestiona el mismo

movimiento y registra el mismo recibo. Por otro lado, en el caso de que estas actividades estén documentadas tanto en la cuenta corriente del Banco como en la Libreta Bancaria Auxiliar del depositante, es evidente que el saldo presentado en cada control debe ser idéntico (p. 7).

El Banco y la otra parte pueden tener registros diferentes, ya que es común que ambos creen documentos o viceversa. Aclarar las razones detrás de las discrepancias identificadas, determinar responsabilidades por errores y omisiones y establecer el saldo de la cuenta bancaria en el Libro Mayor con total precisión a través de la Conciliación Bancaria. Esta tarea finalmente se logra. La conciliación del Banco es una CONFRONTACIÓN entre el Extracto de Cuenta Corriente y la Libreta Bancaria Auxiliar para establecer como:

- a) Posibles alteraciones derivadas de la documentación de operaciones.
- b) Soluciona cualquier discrepancia causada por errores o negligencias.
- c) Establecer deberes y mostrar los fondos reales disponibles para la empresa.

2.2.1.2 Objetivos de la conciliación bancaria:

Una conciliación bancaria es un informe generado por un proceso sistemático de comparar y conciliar los registros contables que una organización registra en una cuenta de ahorro o cuenta corriente de una entidad bancaria con los valores registrados en el banco que se reflejan en el banco. declaración para determinar la fuente de la diferencia. Esto nos permite identificar y analizar discrepancias entre los saldos bancarios y las cuentas preparadas por el Tesoro, con base en los saldos mostrados en los extractos bancarios, y conciliar nuestras cuentas contables para demostrarle al gobierno el saldo de nuestras cuentas bancarias. Cualquier cambio está justificado.

Según (Dobaño, 2024) los objetivos de la conciliación bancaria son los siguiente:

Garantice la precisión y confiabilidad de los estados financieros: la conciliación bancaria le permite comparar los estados financieros internos de una empresa con los extractos

bancarios oficiales. Conciliar los dos objetivos para garantizar que los saldos y transacciones registrados sean precisos y confiables.

Identificar y corregir posibles errores o discrepancias: Las discrepancias entre los saldos contables y bancarios pueden identificarse durante el proceso de conciliación. Estas discrepancias pueden deberse a errores de registro, como transacciones duplicadas o no registradas, y estos errores deben corregirse para garantizar la exactitud de los datos financieros.

Detectar posibles fraudes o actividades fraudulentas: la conciliación bancaria le permite comparar registros internos con extractos bancarios, lo que facilita la detección de irregularidades o actividades fraudulentas. La conciliación de saldos y transacciones puede revelar discrepancias inusuales que pueden indicar fraude.

Asegúrese de que el efectivo disponible coincida con el saldo bancario real: Otro propósito clave de la conciliación del saldo bancario es garantizar que el saldo de efectivo registrado en los libros sea igual al saldo bancario real. Esto es muy importante para comprender con precisión los recursos financieros disponibles para la empresa.

Garantizar información financiera precisa y actualizada: la conciliación bancaria ayuda a garantizar que la información financiera utilizada para tomar decisiones comerciales sea precisa y esté actualizada. Al conciliar los registros internos con los extractos bancarios, puede obtener una imagen clara y confiable de la situación financiera de su empresa.

2.2.1.3 Importancia de la conciliación bancaria:

La producción de un registro contable para la diferencia entre un extracto bancario y una cuenta monetaria es crucial para la conciliación bancaria. Para llevar a cabo este proceso, los bancos deben emitir estados bancarios mensuales y proporcionar documentos de respaldo de las transacciones realizadas en estas cuentas que concilian con los registros contables. El

saldo contable se refiere al monto restante después de que las entradas y salidas se transfieren a la cuenta de efectivo durante el mes (Brock & Palmer, 1987)

Con la explicación del autor sobre la importancia de la conciliación bancaria podemos concluir que resalta el control necesario entre los registros contables y los movimientos de las cuentas bancarias, lo que permite identificar discrepancias en los montos, mantener mejores controles para verificar los movimientos financieros con errores correctos y disminuir los errores.

2.2.1.4 Procedimiento contable previo a la elaboración de una conciliación bancaria

Tabla 1: Procedimiento contable previo a la elaboración de una conciliación bancaria

Partida	Procedimiento	
	Empresa	Entidad Bancaria
PARTIDAS O IMPORTES NO RECONOCIDOS POR EL BANCO		<ul style="list-style-type: none"> - Verificar que los cheques y transferencias pendientes de cobro o realización aparezcan reflejados en el estado de cuenta proporcionado por el banco. - Comparar que los depósitos y transferencias pendientes de acreditación o realización estén registrados en el estado de cuenta emitido por el banco.
PARTIDAS O CANTIDADES NO REGISTRADOS POR LA EMPRESA	<ul style="list-style-type: none"> - Examinar que las notas de débito, cheques y transferencias no registradas del mes anterior se encuentren registradas en el libro mayor contable del banco. - Verificar que las notas de crédito, depósitos y transferencias no incluidas del mes pasado estén reflejadas en el informe correspondiente al libro mayor del banco. 	
ERRORES O EQUIVOCACIONES	<p>Verificar que todas las discrepancias, errores de importe, ubicación incorrecta, omisiones o cheques vencidos del mes anterior hayan sido registrados correctamente en los libros de la empresa.</p>	<p>Demostrar que todos los errores detectados en el estado de cuenta bancario del mes anterior han sido registrados correctamente, incluyendo discrepancias, ubicaciones inapropiadas, omisiones, así como partidas y transacciones no pertinentes a la empresa.</p>

Fuente: (Tovar, 2007) <https://www.monografias.com/trabajos104/a-que-esconciliacion-bancaria/a-que-es-conciliacion-bancaria.shtml>.

Si no se encuentran los ajustes de errores registrados en los libros contables de la empresa o en el estado de cuenta bancario del mes anterior, se deben considerar para la conciliación actual. Igualmente, si estos ajustes están presentes, pero con discrepancias en el importe o mal ubicados, también se tomarán en cuenta para su correspondiente ajuste en la conciliación bancaria actual. Sin embargo, si se localizan estas partidas ya registradas en los libros o en el estado de cuenta bancario actual y con montos correctos, no se considerarán para ningún tipo de ajuste.

Después de estas revisiones pertinentes, se procede a comparar los libros de la empresa con el estado de cuenta enviado por el banco para detectar las diferencias y realizar los ajustes necesarios.

Luego de identificar todas las discrepancias y errores en los registros, se llevan a cabo una serie de pasos antes de realizar la conciliación bancaria:

- Se sigue el procedimiento contable detallado anteriormente.
- Se verifica el registro de los depósitos de la empresa en el estado de cuenta.
- Se confirma que los cheques emitidos hayan sido presentados para su cobro.
- Se revisan los cheques que quedaron en tránsito en la conciliación anterior.
- Se determina el origen de las notas de crédito y débito procesadas por el banco.
- Se detectan cualquier error u omisión cometido tanto por la empresa como por el banco.
- Se elabora la conciliación bancaria, que se detallará posteriormente.

Después de completar estos pasos, se procede a explicar cómo crear el documento que respalda la elaboración de la conciliación bancaria, respetando una serie de parámetros y normas de presentación. Aunque sea un documento auxiliar a la contabilidad, tiene una estructura similar a cualquier otro documento contable. (Letty Elizalde Marín, 2018)

2.2.1.5 Dimensiones de la variable Conciliación Bancaria

2.2.1.5.1 Actos Preparatorios

Registrar de manera secuencial cualquier tipo de transacción que pueda impactar o modificar el patrimonio de la empresa, con el fin de verificar si las transacciones realizadas durante el mes están debidamente registradas. Se debe tener en cuenta que los débitos en el extracto bancario corresponden a los créditos en el libro bancario, y viceversa

En otras palabras, los actos preparatorios son fundamentales para la elaboración de los estados financieros de una empresa, lo que ayuda en la toma de decisiones en diversas áreas de la organización y permite un seguimiento preciso de todas las operaciones, incluyendo operaciones específicas.

Los actos preparatorios se definen como las actividades mediante las cuales el banco obtiene, recibe o recopila la documentación necesaria de las entidades bancarias u otros participantes en la conciliación bancaria. En otras palabras, estos actos consisten en la obtención de documentación esencial que se materializa a través de los depósitos bancarios. Según lo mencionado por el autor, esta documentación permite disponer de pruebas físicas de las transacciones comerciales realizadas por las empresas, y según los principios contables, dichas pruebas deben ser incluidas en los estados financieros.

Se describió a los actos preparatorios como el proceso de recopilación y procesamiento de la información contable acumulada, la cual debe ser compartida con las partes interesadas para llevar a cabo las conciliaciones bancarias. Implica verificar, registrar, evaluar y actualizar las cuentas bancarias. El registro de las operaciones bancarias se considera una técnica para alcanzar el control de las actividades financieras, lo que proporcionará los elementos necesarios para tomar decisiones oportunas. (Letty Elizalde Marín, 2018)

2.2.1.5.2 Registro de Información

El análisis de las diversas operaciones contables desempeña un papel crucial en la evaluación de las implicaciones financieras de las decisiones comerciales y en la comprensión precisa de la posición financiera de una empresa. Por lo tanto, resulta imperativo recopilar y registrar minuciosamente la información esencial a través de documentos como el balance general y la cuenta de pérdidas y ganancias.

Según lo expresado por el autor, el registro de la información bancaria consiste en la presentación procesada de todos los documentos relevantes para llevar a cabo las conciliaciones bancarias. Estas conciliaciones son vitales para la toma de decisiones económicas y la planificación de nuevas inversiones.

El análisis del balance general y la cuenta de pérdidas y ganancias, junto con la aplicación de índices financieros, ofrece una perspectiva completa del desempeño de diversas variables que son críticas para la empresa. En este sentido, el registro de información destinado a las conciliaciones bancarias revela detalles importantes sobre la estructura financiera de la empresa.

El registro de información implica descomponer los elementos que componen un conjunto completo con el fin de evaluarlos individualmente. Esta técnica se basa en métodos, procedimientos y normas establecidas por la ciencia contable.

Comparar la información proporcionada por una entidad financiera con los registros del libro bancario garantiza la exactitud de todas las transacciones contables reflejadas en el saldo bancario, al tiempo que permite identificar información que no ha sido registrada adecuadamente. (Letty Elizalde Marín, 2018)

2.2.1.5.3 Control Previo

(Letty Elizalde Marín, 2018) Las labores de control en las operaciones bancarias representan una verificación posterior realizada por la empresa sujeta a control, con el objetivo principal de garantizar que la gestión de sus recursos, activos y operaciones se realice de manera considerada y eficiente. Este control se lleva a cabo de forma previa, simultánea y posterior.

El control previo se define como un conjunto de acciones realizadas por la dirección para identificar de manera oportuna los riesgos identificados que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos. Se trata de un conjunto de técnicas proporcionadas por la gestión para identificar los riesgos principales que pueden obstaculizar el logro de los objetivos. Este control incluye la identificación del riesgo, la evaluación del riesgo, la determinación de la probabilidad de ocurrencia del riesgo en la organización, el desarrollo de respuestas, la valoración y la gestión de riesgos.

En relación con lo anterior, se destaca la importancia de no solo definir los riesgos, sino también evaluarlos dentro de la organización para encontrar soluciones efectivas.

2.2.2 Examen Especial de Auditoria Financiera

2.2.2.1 Concepto:

(Calle, Zurita, Palacios, & Álvarez, 2020) Es una evaluación que tiene un alcance restringido, ya que se centra en un conjunto específico de operaciones de la empresa con el objetivo de identificar áreas de mejora. Su propósito es analizar detalladamente este grupo particular de operaciones para generar un informe completo que incluya comentarios, conclusiones y recomendaciones pertinentes para su optimización y eficiencia.

(Gloria Monica, 2022) El examen especial constituye una forma de auditoría que tiene un alcance restringido y puede abarcar la revisión y análisis de una parte específica de las operaciones realizadas por una entidad. Su objetivo principal es asegurar la adecuada gestión

de los recursos públicos y el cumplimiento de la normativa legal y otras regulaciones aplicables. Este tipo de auditoría puede incluir una variedad de objetivos financieros, operativos y de cumplimiento, o puede estar limitada a uno de ellos en un área o asunto específico.

Durante el examen especial, se verifican diversos aspectos relacionados con el manejo financiero de los recursos, el cumplimiento de presupuestos, denuncias diversas, procesos de licitación, endeudamiento público y contratos para adquisiciones de bienes y servicios u obras públicas.

El proceso para llevar a cabo un examen especial sigue una estructura similar al de una auditoría de gestión, que incluye la planificación, ejecución e informe. Sin embargo, existen algunas diferencias en cada una de estas etapas. Las Normas de Auditoría Gubernamental y la Parte General de este Manual se aplican a la planificación, ejecución e informe del examen especial, el cual es llevado a cabo por la Contraloría como parte del trabajo necesario para emitir informes sobre la Cuenta General de la República.

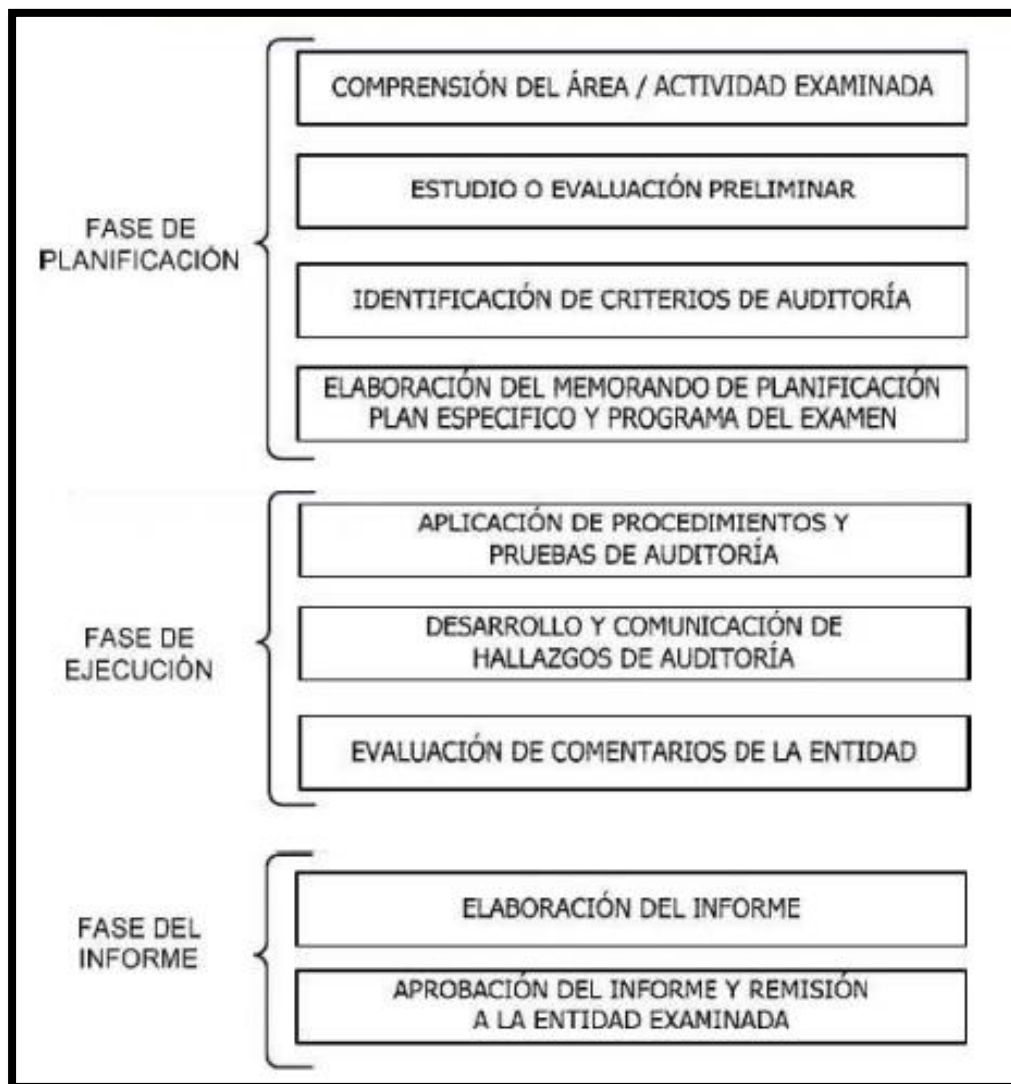
Dado que el examen especial se centra en un área o asunto específico, las actividades durante la fase de planificación incluyen obtener un entendimiento adecuado de los aspectos a examinar, identificar las líneas de autoridad y responsabilidad, así como el marco legal y las normas aplicables.

Durante la fase de ejecución del examen especial, el auditor aplica pruebas de auditoría apropiadas para obtener evidencia suficiente, competente y pertinente que respalde los hallazgos identificados. Si el auditor encuentra indicios razonables de comisión de delitos, debe elaborar un Informe Especial de acuerdo con las disposiciones establecidas en las normas de auditoría gubernamental emitidas por la Contraloría General de la República.

La estructura del informe del examen especial sigue la misma utilizada para el informe de auditoría de gestión, y las observaciones suelen presentarse en un sentido negativo cuando se refieren a incumplimientos de normativa legal o reglamentaria.

2.2.2.2 Proceso de Examen Especial

Figura 1: Proceso del examen especial



Fuente: Examen especial. file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/pdf-examen-especial_compress.pdf

2.2.2.2.1 Fase de Planificación

La etapa de planificación de un examen especial comienza con la selección y programación de la entidad a ser evaluada, así como de los aspectos específicos que serán objeto de estudio. Esta planificación establece una estrategia provisional para guiar los

esfuerzos de la auditoría. Los exámenes especiales pueden ser programados por diversas razones:

- como parte de una planificación general.
- por solicitud de los Poderes del Estado o entidades gubernamentales.
- como respuesta a denuncias de la ciudadanía o los medios de comunicación.

La planificación del examen especial incluye varias actividades como:

- Comprender el área o actividad a ser examinada
- Realizar un estudio preliminar si la información disponible no es suficiente
- Identificar los criterios de auditoría relacionados con la normativa legal y reglamentaria.
- Elaborar un memorándum de planificación y un programa de examen especial.

La comprensión del área o actividad sujeta a examen

Entender la entidad o el área que será examinada es el primer paso para el equipo de auditoría designado para llevar a cabo el examen especial. Esto implica obtener información fundamental para tener un conocimiento adecuado de los aspectos que serán objeto de auditoría. Esta información puede ser obtenida del archivo permanente de la entidad, informes de auditoría internos o externos, y en caso de una denuncia escrita, de las personas que la presentaron. Dependiendo de las circunstancias y la complejidad de los asuntos a examinar, puede ser necesario incluir una etapa de estudio preliminar en la propia entidad para completar la preparación del plan de examen especial, especialmente si los trabajos son realizados por auditores de la Contraloría General de la República. La tarea de comprender la entidad o área sujeta a examen implica obtener información sobre varios aspectos:

- La naturaleza y base legal de la entidad.
- La estructura orgánica y las líneas de autoridad y responsabilidad dentro de la entidad o área que será examinada.

- El papel que desempeña en la actividad gubernamental.
- Las influencias externas e internas relacionadas con el asunto que será examinado.

Estudio preliminar

Si el archivo permanente de la entidad no proporciona la información necesaria sobre aspectos como la organización y funciones, así como los criterios de auditoría a ser empleados, puede ser adecuado realizar un estudio preliminar durante la fase de planificación del examen. Este estudio preliminar se llevaría a cabo directamente en la entidad con el propósito de obtener información básica y específica que sea relevante para la evaluación y consideración en la planificación del examen.

Este estudio preliminar permitiría recopilar datos adicionales que podrían no estar disponibles en los registros permanentes de la entidad, especialmente en lo que respecta a la estructura organizativa, las responsabilidades y funciones específicas de cada área, así como los criterios específicos que se aplicarán durante la auditoría. La información obtenida en este estudio preliminar sería fundamental para asegurar una adecuada planificación del examen y garantizar que se tengan en cuenta todos los aspectos pertinentes durante la ejecución del mismo.

Identificación de criterios de auditoría

Por lo general, los criterios que se emplean en el examen están asociados con la normativa legal y las disposiciones reglamentarias aplicables. Identificar este marco normativo es crucial para determinar las implicaciones legales de las situaciones o acciones que serán objeto de examen. En caso necesario, se debe buscar el respaldo del área legal correspondiente para asegurar una interpretación precisa de las leyes y regulaciones pertinentes.

Esta identificación de criterios legales proporciona un marco de referencia sólido para evaluar la conformidad de las operaciones de la entidad con las leyes y regulaciones vigentes. Asimismo, ayuda a garantizar que el examen se realice de manera objetiva y basada en

estándares reconocidos. Además, al tener en cuenta las implicaciones legales desde el inicio del proceso de examen, se puede prevenir cualquier posible violación o irregularidad y tomar las medidas correctivas necesarias de manera oportuna.

Memorando de planificación y programa de examen especial

Como consecuencia de las actividades llevadas a cabo en esta etapa, de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental y la Parte General del Manual, se elabora un plan específico para el examen especial y un memorando de planificación. Estos documentos respaldan las principales decisiones adoptadas en relación con los objetivos, alcance y metodología a utilizar durante la ejecución del examen.

El programa del examen especial se compone de varios elementos:

- Origen del examen
- Antecedentes de la entidad y de los asuntos que serán examinados.
- Objetivos y alcance del examen
- Criterios de auditoría a utilizar
- Programa de procedimientos a ejecutar en el examen
- Recursos de personal y especialistas en caso necesario
- Información administrativa
 - Presupuesto de tiempo
 - Informes a emitir y fecha de entrega

El origen del examen se refiere a los motivos que llevaron a su ejecución, mientras que los antecedentes de la entidad o asuntos a examinar resumen los elementos que podrían indicar la presencia de problemas en las áreas sujetas a examen.

Los objetivos del examen describen lo que se pretende lograr como resultado del mismo. Es crucial que el equipo de auditoría comprenda estos objetivos para asegurar el éxito del examen. Además, se deben identificar las características específicas del tema o actividad a

examinar, así como el período y la profundidad del trabajo a realizar, para establecer el alcance del examen de manera adecuada.

Los criterios de auditoría identifican las normas legales, reglamentarias o administrativas que la entidad debe cumplir en sus operaciones y actividades. Estos criterios deben estar alineados con la normativa vigente en el momento en que ocurrieron los hechos examinados.

En cuanto a los recursos humanos, el plan debe detallar las habilidades y cargos del personal del equipo auditor, así como la necesidad de especialistas adicionales para llevar a cabo el examen de manera efectiva.

Finalmente, la información administrativa incluye el presupuesto de tiempo programado y la fecha de entrega del informe final. El memorando de planificación y el programa del examen son elaborados conjuntamente por el equipo auditor y su supervisor, y deben ser aprobados por las autoridades correspondientes antes de iniciar la fase de ejecución del examen.

2.2.2.2.2 Fase de Ejecución

Mediante la implementación del programa diseñado, se da inicio a la etapa de ejecución del examen especial, que tiene como objetivo recopilar la evidencia adecuada, competente y relevante en relación con los asuntos o hechos bajo evaluación. Esta fase se desarrolla siguiendo las directrices establecidas en las Normas de Auditoría Gubernamental pertinentes y en la Parte General de este Manual, adoptando procedimientos y pruebas específicas descritas para las auditorías financieras y de gestión, según corresponda.

En ocasiones, la naturaleza del examen especial puede requerir una aplicación repetitiva en varias entidades. En estos casos, puede ser apropiado adaptar un programa modelo preestablecido, realizando los ajustes necesarios según las particularidades de cada entidad. Un

ejemplo común es la verificación del cumplimiento de las disposiciones que regulan la adquisición de bienes y servicios de acuerdo con la legislación aplicable.

En otros casos, durante el transcurso de una auditoría financiera o de gestión en una entidad, puede surgir la necesidad de realizar un examen especial sobre un tema específico. En tales situaciones, es recomendable coordinar adecuadamente los procedimientos de auditoría para integrarlos, y si es posible, que el mismo equipo responsable de la auditoría también se encargue del examen especial. Esto ayuda a minimizar los inconvenientes para la entidad auditada, como la duplicación de solicitudes de información y pruebas de auditoría, así como la percepción de falta de coordinación interna.

Es importante que el equipo a cargo tenga en cuenta que los programas de auditoría pueden necesitar ajustes durante la fase de ejecución del examen, en función de circunstancias como la adecuación temporal de ciertos controles para reducir el alcance de las pruebas, o el descubrimiento de hallazgos de auditoría que pueden no tener relevancia significativa en comparación con otros.

Basándose en los resultados de la información recopilada y la evaluación preliminar, el auditor llevará a cabo los procedimientos detallados especificados en el programa del examen. Estos procedimientos deben cumplir con los requisitos de suficiencia, competencia y pertinencia de la evidencia necesaria para respaldar el informe.

Entre los procedimientos de auditoría más comúnmente utilizados en los exámenes especiales se incluyen:

Declaraciones de funcionarios.

Las afirmaciones obtenidas de los miembros del personal y funcionarios de la entidad, durante investigaciones o entrevistas, deben documentarse por escrito y ser firmadas por el declarante. Estas declaraciones deben respaldar los hallazgos obtenidos mediante otros métodos de auditoría aplicados por los auditores con respecto al tema bajo revisión.

En situaciones en las que se identifiquen posibles indicios de actividades ilegales o irregulares, es fundamental buscar orientación legal adecuada para evitar posibles consecuencias derivadas de la falta de respaldo legal de las observaciones realizadas. Es importante que cualquier revelación de este tipo se maneje con la debida precaución y en cumplimiento de los procedimientos legales y éticos establecidos.

Confirmaciones.

Las confirmaciones son métodos empleados para validar la información obtenida de la entidad mediante la obtención de datos de la contraparte externa involucrada en la transacción.

Al solicitar una confirmación, el auditor debe tomar precauciones para garantizar que la respuesta sea enviada directamente a él. En caso de no recibir una respuesta tras la solicitud inicial, se debe enviar un segundo requerimiento. Si aun así no se obtiene respuesta, el auditor debe implementar otros procedimientos para confirmar la veracidad de la información proporcionada por la entidad.

En situaciones donde los procedimientos alternativos no validen la información en cuestión, el auditor debe considerar este asunto como un punto de interés especial y profundizar en su investigación hasta que esté completamente seguro de la situación, decidiendo posteriormente si debe incluirse en el informe final.

Inspecciones físicas.

La inspección física es una herramienta utilizada por el auditor para verificar, a través de la percepción sensorial o pruebas específicas, la presencia real de un activo o bien bajo el control de una entidad. El recuento de efectivo, valores, inventario de existencias en almacén o activos fijos son ejemplos concretos de cómo se aplica esta técnica en la práctica auditora.

Revisión documentaría.

La revisión documental es uno de los procedimientos más comúnmente utilizados en un examen especial. Se parte de la premisa de que cada paso, fase o etapa de una transacción

deja una huella documental, ya sea a través de la emisión de documentos o anotaciones en los mismos (como verificaciones, afectaciones a cuentas, traslados a otros departamentos, informes, entre otros). Esta documentación disponible permite reconstruir una transacción y llegar a conclusiones sobre posibles faltantes documentales, autorizaciones, procedimientos omitidos o falta de oportunidad en los mismos, así como posibles transgresiones a la normativa vigente y otros aspectos.

La revisión documental complementa de manera excelente a la inspección física, ya que esta última proporciona evidencia sobre la existencia física de los bienes, algo que no puede ser obtenido a través del primer procedimiento.

Los procedimientos mencionados, junto con otros que el auditor considere pertinentes, deben permitirle llegar a conclusiones en relación con los objetivos del examen. Una vez obtenida la evidencia, esta debe ser evaluada para determinar su competencia, pertinencia y suficiencia, conforme a lo abordado en las secciones anteriores del manual.

Luego, el auditor debe evaluar la evidencia en función del criterio acordado para cada objetivo, teniendo en cuenta la necesidad de confirmar o modificar las premisas establecidas durante la fase de planificación, el desarrollo de conclusiones relativas a los objetivos de auditoría, y la justificación adecuada del trabajo realizado y de las observaciones y conclusiones formuladas.

Desarrollo y Comunicación de hallazgos de Auditoría

El descubrimiento de auditoría surge de la comparación realizada entre un estándar predefinido y la situación actual detectada durante la revisión. Este descubrimiento se basa en cualquier información que, según el criterio del auditor, permita identificar hechos o circunstancias significativas que afecten la gestión de los recursos en la entidad examinada y que, por su naturaleza, deban ser comunicados en el informe como resultado del proceso de

comunicación de descubrimientos a la entidad, seguido de la evaluación de los comentarios y aclaraciones proporcionados por la misma.

En el contexto de un examen especial, el proceso de desarrollo y comunicación de descubrimientos de auditoría sigue las normas y directrices establecidas en la Parte General del presente Manual, así como en la Guía para la Preparación y Elaboración del Informe de Auditoría, que forma parte del Manual, siempre que sea relevante.

2.2.2.2.3 Fase del Informe

El informe representa el producto final del trabajo del auditor, donde se exponen las observaciones, conclusiones y recomendaciones basadas en juicios fundamentados obtenidos del análisis de las evidencias durante la fase de ejecución.

En esta etapa, el informe presenta a la entidad los resultados obtenidos, resaltando deficiencias significativas y ofreciendo recomendaciones para mejorar la ejecución de las operaciones, con el objetivo de que la administración pueda tomar medidas correctivas y evitar su repetición en el futuro.

La estructura y características del informe están principalmente definidas por las Normas de Auditoría Gubernamental y la Parte General de este Manual, siguiendo las pautas establecidas en la Guía para la Preparación y Elaboración del Informe de Auditoría Gubernamental.

Las observaciones del informe incluyen deficiencias o incumplimientos a la normativa legal y otras normas reglamentarias identificadas durante el examen. Estas observaciones pueden requerir correcciones por parte de los funcionarios de la entidad o pueden resultar en la determinación de responsabilidades específicas según las evidencias obtenidas.

El informe de examen especial se centra en comentarios sobre observaciones significativas y aspectos importantes, dejando los asuntos de menor relevancia para ser comunicados a la entidad a través de un memorando de control interno. Si se detectan indicios

razonables de la comisión de delitos, el auditor debe emitir un Informe Especial para Denuncia Penal de acuerdo con las regulaciones establecidas.

La aprobación y remisión del informe de auditoría y el informe especial se rigen por las disposiciones de la Parte General del Manual y la Guía mencionada anteriormente.

2.3 Definición de Términos

1. **Auditoría Financiera:** (Arens, Elder, Beasley, & Hogan, 2017) La auditoría financiera es un proceso sistemático e independiente de revisión y evaluación de los estados financieros de una entidad con el fin de expresar una opinión sobre su razonabilidad, veracidad y conformidad con los principios contables aplicables y las normativas vigentes.
2. **Conciliación Bancaria:** (Louwers, Ramsay, Sinason, Strawser, & Thibodeau, 2019) La conciliación bancaria es un proceso mediante el cual se compara y ajusta la información financiera registrada en los registros contables de una empresa con los datos proporcionados por el estado de cuenta bancario, con el objetivo de identificar y corregir cualquier discrepancia entre ambos registros.
3. **Libro Bancos:** (Arens, Elder, Beasley, & Hogan, 2017) El libro bancos es un registro contable donde se registran todas las transacciones relacionadas con la cuenta bancaria de una entidad, incluyendo depósitos, retiros, transferencias, y cualquier otro movimiento financiero.
4. **Extracto Bancario:** (Louwers, Ramsay, Sinason, Strawser, & Thibodeau, 2019) Un extracto bancario es un documento proporcionado por un banco que muestra un resumen de todas las transacciones financieras realizadas en una cuenta bancaria durante un período específico, incluyendo depósitos, retiros, cargos, intereses, y cualquier otra operación.

- 5. Detección de Deficiencias:** (Arens, Elder, Beasley, & Hogan, 2017) La detección de deficiencias es el proceso de identificar debilidades, errores, irregularidades o incumplimientos en los controles internos, procesos operativos o prácticas de una organización durante una auditoría, con el objetivo de mejorar la eficiencia, eficacia y confiabilidad de sus operaciones.
- 6. Determinación de causas de las deficiencias:** (Arens, Elder, Beasley, & Hogan, 2017) La determinación de las causas de las deficiencias implica identificar las razones subyacentes que han contribuido a la existencia o aparición de debilidades, errores o incumplimientos en los controles internos o procesos de una organización, con el fin de implementar medidas correctivas y preventivas para evitar su recurrencia.
- 7. Auditoría Interna:** (Brink, 2019) La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva realizada dentro de una organización para evaluar y mejorar la efectividad de sus sistemas de gestión de riesgos, control interno y procesos de gobierno corporativo, mediante la realización de revisiones y evaluaciones periódicas.
- 8. Auditoría Externa:** (Louwers, Ramsay, Sinason, Strawser, & Thibodeau, 2019) La auditoría externa es una actividad llevada a cabo por un auditor independiente externo a la organización, con el propósito de expresar una opinión imparcial sobre la razonabilidad de los estados financieros de una entidad, de acuerdo con los principios contables aplicables y las normativas vigentes.
- 9. Planificación:** (Arens, Elder, Beasley, & Hogan, 2017) La planificación en el contexto de la auditoría implica la fase inicial donde se establecen los objetivos, alcances, recursos necesarios y metodologías a seguir durante el proceso de auditoría, con el fin de garantizar su eficacia y eficiencia.

10. Ejecución: (Louwers, Ramsay, Sinason, Strawser, & Thibodeau, 2019) La ejecución en el contexto de la auditoría implica la fase donde se llevan a cabo los procedimientos de auditoría planificados y se obtiene la evidencia necesaria para evaluar la razonabilidad de la información financiera y el cumplimiento de los objetivos establecidos.

11. Elaboración del Informe: (Arens, Elder, Beasley, & Hogan, 2017) La elaboración del informe es la fase final del proceso de auditoría donde se presentan los resultados, observaciones, conclusiones y recomendaciones derivadas de la evaluación realizada durante la auditoría, con el fin de informar a la dirección de la entidad auditada sobre las áreas de mejora y las posibles acciones correctivas a tomar.

CAPITULO III

SISTEMA DE HIPOTESIS

3.1 Hipótesis Y Variables De La Investigación

3.1.1 Hipótesis General

La aplicación de conciliaciones bancarias incide significativamente en el Examen Especial de Auditoria Financiera de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.

3.1.2 Hipótesis Especificas

- a. La aplicación de los actos preparatorios de las conciliaciones bancarias incide positivamente en la Representación Fiel de la información financiera de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.
- b. El Registro de la Información incide sustancialmente en la determinación de causas que originaron las deficiencias en el rubro Efectivo y Equivalentes de Efectivo de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.
- c. La aplicación del control previo incide considerablemente en el Resumen para el informe del examen especial de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.

3.2 Variable del Problema de Investigación

Variable Independiente

(X) Conciliaciones Bancarias

Variable Dependiente

(Y) Examen Especial de Auditoria Financiera

3.2.1 Operacionalización de Variables

Tabla 2: Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	N°	Indicadores
Conciliaciones Bancarias	(Emburse Captio, 2016) La conciliación bancaria es un procedimiento que implica cotejar los registros de las transacciones de la cuenta bancaria en los diarios auxiliares o libros principales con los movimientos reflejados en los extractos bancarios emitidos por las entidades financieras. Este proceso busca detectar discrepancias y realizar los ajustes pertinentes en los registros contables de la empresa. Es esencial llevar a cabo este proceso dado que es común que el saldo contable de las cuentas bancarias no coincida con el saldo reflejado en los estados de cuenta proporcionados por los bancos.	(Intuit QuickBooks, 2024) La conciliación bancaria implica contrastar los registros contables internos de tu empresa con los datos proporcionados en el estado de cuenta emitido por tu banco. Esta práctica tiene como finalidad verificar si hay concordancia entre la información, lo que resulta crucial para mantener un control riguroso de tus finanzas. Realizar este proceso te brinda la certeza de la integridad de tu contabilidad y, en caso de identificar discrepancias, te brinda la oportunidad de corregirlas para asegurar la exactitud de tus registros financieros.	Actos preparatorios	1	Conciliaciones bancarias mensuales.
				2	Extractos Bancarios.
				3	Notas bancarias (crédito y débito).
				4	Saldo del libro bancos.
			Registro de Información	5	Recepción de la información.
				6	Confrontación de los registros en el libro bancos y en el extracto bancario.
				7	Determinación de las diferencias por ajustes.
				8	Revisión y aprobación de la conciliación bancaria.
			Control Previo	9	Idoneidad del personal
				10	Cumplimiento del objetivo institucional
				11	Oportunidad de información
				12	Cumplimiento de las normas y técnicas.
				13	Fuentes de información
Examen Especial de Auditoria Financiera	(Arens, Elder, Beasley, & Hogan, 2017) La auditoría que incluye el examen especial de auditoría se refiere al proceso de evaluación independiente y sistemático de las operaciones financieras, contables, operativas o de cumplimiento de una entidad, que abarca tanto la auditoría regular como la realización de exámenes especiales sobre áreas específicas de interés o preocupación. Este enfoque integral permite identificar, evaluar y comunicar hallazgos relevantes que puedan impactar la gestión y el control de la entidad.	(Espinosa, 2018) El examen especial de auditoría es una revisión detallada e independiente de áreas específicas, transacciones o procesos de una entidad, que se lleva a cabo en respuesta a situaciones particulares que requieren una atención inmediata o un enfoque más profundo que el proporcionado por una auditoría regular. Este tipo de examen puede ser solicitado por la dirección de la entidad, los accionistas, las autoridades reguladoras o en casos de denuncias o irregularidades detectadas.	Detección de evidencias	14	Consistencia de la evidencia
				15	Significancia de la evidencia
				16	Análisis de la información recopilada
			Determinación de causas que originaron las deficiencias	17	Uso de procedimientos de auditoria
				18	Riesgo Inherente
				19	Riesgo de Control
				20	Propuesta de mejora
			Resumen para del examen especial	21	Cumplimiento de normas y lineamientos
				22	Hallazgos Significativos
				23	Comunicación de Hallazgos
				24	Conclusiones y recomendaciones adecuadas

CAPITULO IV

PRESENTACION DEL METODO

4.1 Tipo y Nivel de Investigación

4.1.1 Tipo de Investigación

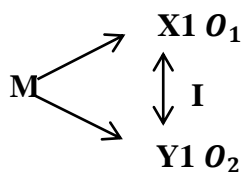
(Sanchez & Suarez, 2017) El estudio planificado se desarrollará siguiendo una perspectiva básica-aplicada, en virtud de su intención de resolver un problema concreto y generar nuevas perspectivas mediante la recopilación y análisis de datos. Con el objetivo de alcanzar este propósito, se emplearán diversas fuentes de información, que incluyen publicaciones científicas, obras de referencia y la normativa vigente relacionada con las prácticas de Conciliación Bancaria y la realización de Exámenes Especiales de Auditoría Financiera. Esta investigación no solo aspira a ofrecer respuestas a interrogantes actuales, sino que también sentará las bases para futuros estudios en este ámbito, contribuyendo así al avance del conocimiento en el campo de la auditoría financiera y la gestión empresarial.

4.1.2 Nivel de Investigación

Este estudio se caracteriza principalmente como descriptivo, dado que su enfoque se concentra en la comprensión detallada de las características específicas de una población particular, así como en la evaluación de la influencia de diversos niveles de variables en dicha población. Además, se clasifica como correlacional, puesto que su propósito es investigar la posible relación entre una variable independiente y una variable dependiente dentro del contexto analizado. Esta combinación de enfoques permitirá una exploración detallada y sistemática de los factores que influyen en el fenómeno estudiado, brindando así una visión más completa y precisa de la situación objeto de análisis.

Figura 2: Nivel de Investigación

Nivel Descriptivo



Nota: Nivel descriptivo

Dónde:

M: Muestra de estudio

O1: Conciliaciones Bancarias

O2: Examen Especial de Auditoría Financiera

I: Incidencia

4.2 Diseño de Investigación

El estudio que se presenta es de diseño no experimental, también conocido como transversal correlacional. De acuerdo con la definición de (Sampieri, 2001), La investigación no experimental se caracteriza por no involucrar la manipulación deliberada de las variables independientes, ya que éstas han surgido de manera natural o han ocurrido espontáneamente en el entorno estudiado. En este tipo de investigación, las inferencias acerca de las relaciones entre las variables se realizan sin intervención directa por parte del investigador, quien observa y analiza cómo se han manifestado estas variables en su contexto original. Este enfoque permite examinar fenómenos tal como se presentan en la realidad, sin alterar su curso natural, lo que proporciona una visión más fiel y auténtica de los procesos estudiados.

4.3 Población y Muestra

4.3.1 Población

El conjunto de individuos considerado para este estudio de investigación está constituido por un total de 107 empleados que pertenecen al personal de la compañía Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A – MYSER S.A. Es esencial destacar que esta población representa un elemento fundamental para comprender la dinámica y las

particularidades del tema bajo análisis. La selección de esta muestra se basa en la relevancia de su contribución al alcance de los objetivos planteados en la investigación.

4.3.2 Muestra

Este estudio de investigación se basará en la utilización de un método de muestreo no probabilístico, el cual se justifica por la variabilidad en las características de los individuos dentro de la población. En consecuencia, la muestra estará conformada por un grupo específico de 25 colaboradores de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A – MYSER S.A. La selección de estos participantes se realizará de manera intencionada, considerando criterios relevantes para el estudio y su capacidad para aportar información significativa relacionada con el tema de investigación.

4.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

4.4.1 Técnicas

(Jungyent, 1994) Se indica que se utilizarán diversos instrumentos que el investigador puede emplear para recolectar datos, los cuales, una vez analizados, permitirán abordar las preguntas de investigación, ya sea desde una perspectiva cualitativa, cuantitativa o una combinación de ambas, a lo largo de las distintas etapas del proceso de investigación. Las técnicas para recopilar información incluirán lo siguiente:

- a. **Encuesta:** Esta técnica consiste en recopilar y analizar datos de una muestra específica con el fin de extraer, describir y explicar diversas características.
- b. **Entrevista:** Se trata de una técnica de investigación cualitativa que involucra un diálogo entre el entrevistador y el entrevistado sobre el tema en cuestión. Las entrevistas pueden ser estructuradas, utilizando una guía predefinida, o no estructuradas, siendo más espontáneas en su enfoque.

4.4.2 Instrumentos

(Jungyent, 1994) En el estudio, se utilizará un cuestionario como herramienta, el cual estará compuesto por un conjunto de interrogantes dirigidas a los empleados seleccionados para formar parte de la muestra. Este enfoque permitirá recopilar datos variados y complementarios que facilitarán una comprensión más profunda y completa del tema en estudio.

4.5 Técnicas de Análisis e Interpretación de la Información

En este estudio, se emplearán diversas herramientas para analizar y interpretar la información recopilada. Microsoft Office Excel será utilizado para organizar y analizar los datos obtenidos de las encuestas, mientras que Microsoft Office Word se utilizará para documentar los resultados de las preguntas y entrevistas realizadas. Además, se utilizará el software estadístico SPSS para llevar a cabo análisis más avanzados y la comprobación de hipótesis, utilizando métodos como la prueba de chi-cuadrado. Esta variedad de herramientas garantizará una evaluación exhaustiva y rigurosa de los datos recabados durante la investigación.

CAPITULO V

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

5.1 Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados

5.1.1 Presentación de Resultados (Descriptiva)

Los resultados presentados en el cuadro de líneas a continuación abordan la pregunta principal de esta investigación: ¿cómo influye la implementación de conciliaciones bancarias en el Examen Especial de Auditoría Financiera de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.) durante el período 2022? Para responder a esta cuestión, fue imprescindible utilizar el Alfa de Cronbach, una herramienta definida por (Leon, s.f) como “una medida utilizada para evaluar la confiabilidad o consistencia interna de un conjunto de elementos que forman parte de un cuestionario”.

Siguiendo esta definición, aplicamos el Alfa de Cronbach para determinar el coeficiente de confiabilidad del cuestionario empleado en este estudio, que fue administrado a 25 colaboradores de Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.). A estos colaboradores se les plantearon preguntas para evaluar dos variables específicas. Esta metodología nos permitió evaluar en qué medida los resultados obtenidos con los diferentes ítems son “consistentes entre sí” y la capacidad de estos ítems para medir el constructo en cuestión.

Además, al aplicar este análisis estadístico, no solo pudimos verificar la consistencia interna de los ítems del cuestionario, sino también identificar posibles áreas de mejora en el diseño del instrumento. Este enfoque integral garantiza que las conclusiones extraídas sean robustas y fiables, ofreciendo una visión precisa de la relación entre las conciliaciones bancarias y el rendimiento en la auditoría financiera.

El instrumento estadístico utilizado arrojó los siguientes resultados:

Tabla 3: Estadística de Fiabilidad del instrumento

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N° de elementos
0.869	0.879	30

Nota: El cuadro representa la estadística de fiabilidad del instrumento

Al analizar el cuadro que muestra los resultados obtenidos en relación con las dos variables de la investigación (Conciliaciones Bancarias y Examen Especial de Auditoría Financiera), se observó que el coeficiente de confiabilidad de los 30 elementos del cuestionario fue de 0.879. Este valor, al ser muy cercano a la unidad, indica que el grado de confiabilidad es alto. Este alto nivel de confiabilidad respalda la validez de los datos obtenidos y sugiere que las preguntas del cuestionario son consistentes y fiables.

El trabajo de investigación realizado reveló las siguientes dimensiones clave:

1. **Actos preparatorios:** Incluyen todas las actividades previas necesarias para la realización de las conciliaciones bancarias y la auditoría.
2. **Registro de Información:** Se refiere al proceso de documentación y registro de las transacciones financieras.
3. **Control Previo:** Implica las medidas de control implementadas antes de realizar las conciliaciones y auditorías para garantizar la precisión y completitud de los datos.
4. **Detección de deficiencias del rubro Efectivo y Equivalentes de Efectivo:** Consiste en identificar errores o discrepancias en las cuentas de efectivo y sus equivalentes.
5. **Determinación de causas que originaron las deficiencias:** Involucra el análisis de las razones subyacentes que provocaron las deficiencias detectadas.
6. **Resumen para informe del examen especial:** Incluye la síntesis de los hallazgos y conclusiones derivadas del examen especial de auditoría.

Estos aspectos proporcionan una comprensión detallada de cómo las conciliaciones bancarias impactan en la auditoría financiera y permiten a la empresa Maquinaria y Servicios

Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.) mejorar sus procesos internos y fortalecer sus controles financieros.

Confiabilidad de la variable Conciliaciones Bancarias

Tabla 4: Estadística de Fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.707	0.762	15

Nota: El cuadro representa el Resumen de procesamiento de casos

Para evaluar la confiabilidad de la primera variable, Conciliaciones Bancarias, se aplicó la prueba del Alfa de Cronbach. El resultado obtenido fue de 0.707, lo que indica un nivel de confiabilidad aceptable. Este valor, al ser cercano a 1, sugiere que los datos recopilados en el estudio para esta variable son consistentes y fiables. La alta confiabilidad de los datos permite una interpretación precisa de cómo las conciliaciones bancarias impactan en el desempeño financiero y operativo de la empresa, proporcionando una base sólida para mejorar los procesos contables y de auditoría en la organización.

Confiabilidad de la variable Examen Especial de Auditoría Financiera

Tabla 5: Estadística de Fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0,675	0,675	15

Nota: El cuadro representa el Resumen de procesamiento de casos

Para evaluar la confiabilidad de la segunda variable, Examen Especial de Auditoría Financiera, se aplicó la prueba del Alfa de Cronbach. El resultado obtenido fue de 0.675, lo cual, aunque no es tan alto como el de la primera variable, sigue siendo cercano a 1, indicando que los datos recopilados son confiables. Este nivel de confiabilidad sugiere que las preguntas del cuestionario relacionadas con esta variable son consistentes. La solidez de estos datos es crucial para comprender en profundidad cómo los exámenes especiales de auditoría financiera

pueden identificar y abordar deficiencias en los controles financieros, permitiendo a la empresa implementar mejoras efectivas en su gestión y auditoría financiera.

Distribución de frecuencias

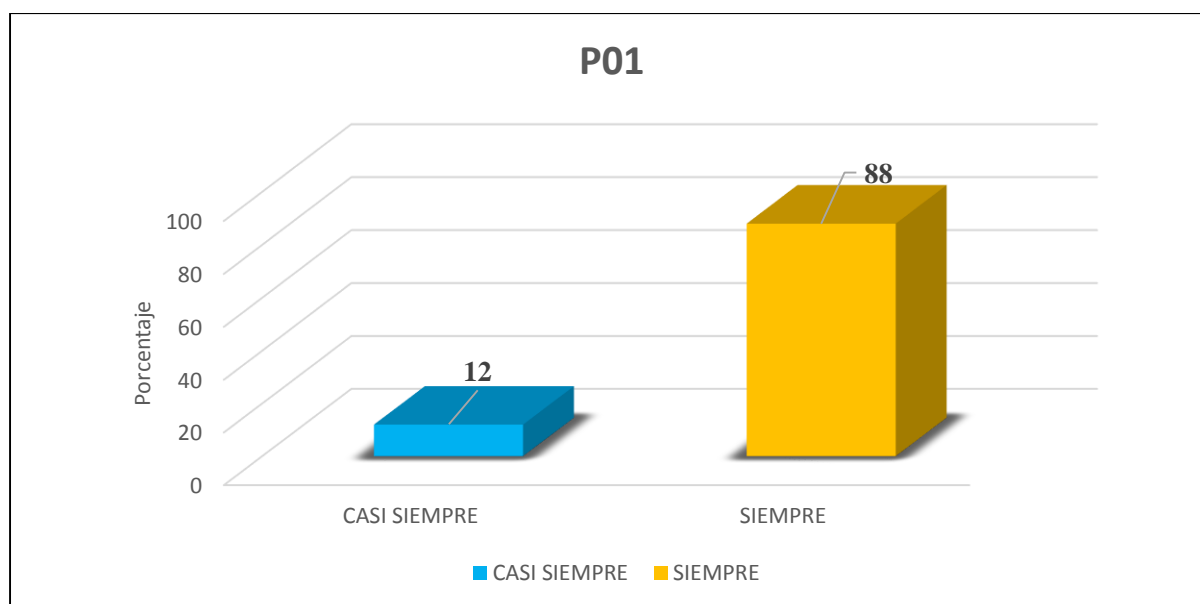
Ítem 01: En su opinión, ¿La empresa MYSER S.A. carece de frecuencia al revisar los extractos bancarios antes de iniciar una conciliación bancaria?

Tabla 6: Frecuencia con la que se revisan los extractos bancarios

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI SIEMPRE	3	12,0	12,0	12,0
	SIEMPRE	22	88,0	88,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Nota: Frecuencia con la que se revisan los extractos bancarios

Figura 3: Frecuencia con la que se revisan los extractos bancarios



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 25 colaboradores del área administrativa de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.), seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó si la empresa MYSER S.A. carece de frecuencia al revisar los extractos bancarios antes de iniciar una conciliación bancaria. Los resultados indicaron que el 12% de los colaboradores afirmó que casi siempre la revisión de los extractos

bancarios es inexistente, mientras que el 88% aseguró que siempre se carece de revisión de extractos bancarios. Por consiguiente, se concluye que la empresa MYSER S.A. presenta una deficiencia significativa en la revisión de los extractos bancarios antes de proceder con las conciliaciones bancarias. Esta falta de diligencia en la revisión de los extractos puede llevar a inconsistencias y errores en los registros financieros, aumentando el riesgo de fraudes y complicaciones durante las auditorías financieras. Es esencial que la empresa implemente políticas más estrictas y regulares para la revisión de los extractos bancarios, con el fin de fortalecer sus controles internos y garantizar la precisión y confiabilidad de sus informes financieros.

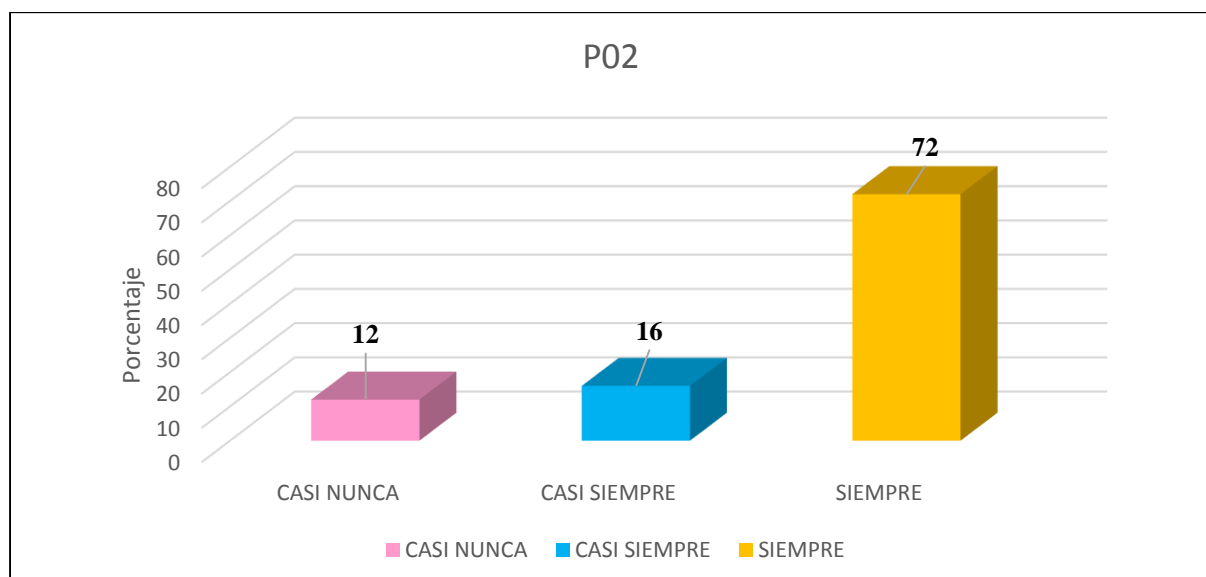
Ítem 02: En su opinión, ¿La empresa MYSER S.A. presenta deficiencias al recopilar toda la documentación necesaria antes de realizar una conciliación bancaria?

Tabla 7: Recopilación de documentación para la conciliación bancaria.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	3	12,0	12,0
	CASI SIEMPRE	4	16,0	28,0
	SIEMPRE	18	72,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0

Nota: Recopilación de documentación para la conciliación bancaria.

Figura 4: Recopilación de documentación para la conciliación bancaria



Interpretación:

Según las respuestas de los 25 colaboradores del área administrativa de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.), seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó si la empresa MYSER S.A. presenta deficiencias al recopilar toda la documentación necesaria antes de realizar una conciliación bancaria. A lo que los resultados mostraron que el 12% de los colaboradores afirmó que casi nunca se presenta esta deficiencia, el 16% indicó que casi siempre tienen problemas con recopilar la documentación, y el 72% aseguró que siempre se presenta deficiencias al recopilar toda la documentación necesaria antes de realizar una conciliación bancaria.

Por consiguiente, se concluye que la empresa MYSER S.A. enfrenta una significativa falta de consistencia en la recopilación de la documentación previa a las conciliaciones bancarias. Esta situación podría generar discrepancias en los registros financieros y aumentar el riesgo de errores y problemas durante las auditorías. Para mejorar la precisión y confiabilidad de sus procesos financieros, es crucial que la empresa implemente procedimientos más rigurosos y sistemáticos para garantizar la completa y correcta recolección de todos los documentos necesarios antes de iniciar cualquier conciliación bancaria.

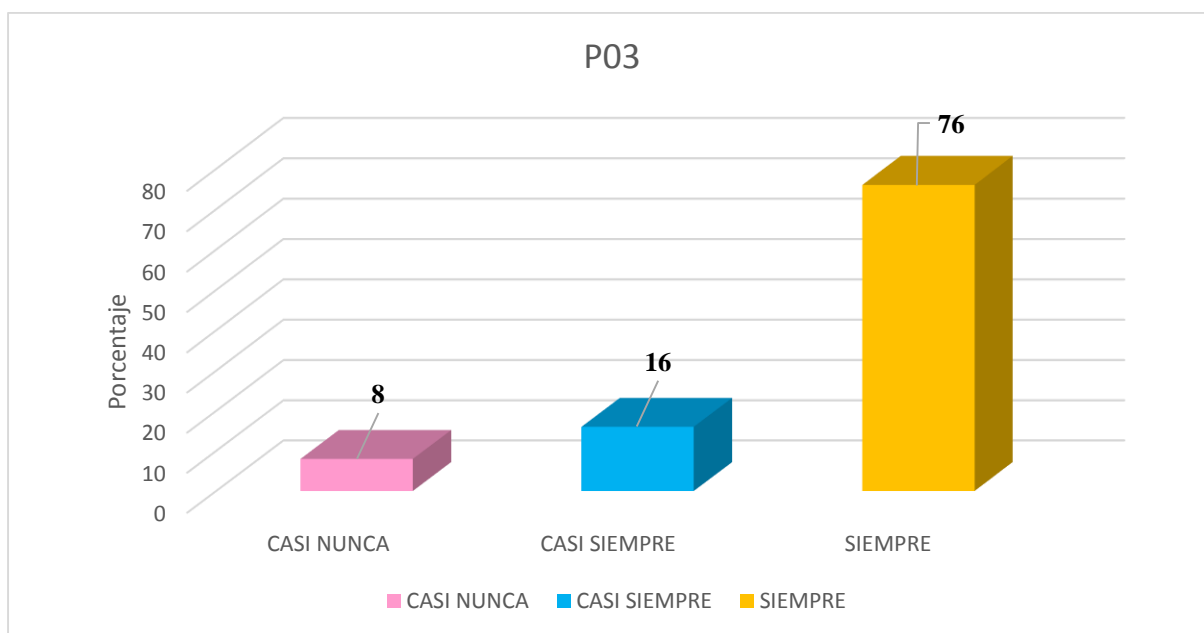
Ítem 03: En su opinión, ¿Existe una ausencia de programas de capacitación sobre conciliaciones bancarias?

Tabla 8: Frecuencia con que se programan capacitaciones sobre conciliaciones bancarias

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	2	8,0	8,0
	CASI SIEMPRE	4	16,0	24,0
	SIEMPRE	19	76,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0

Nota: Frecuencia con que se programan capacitaciones sobre conciliaciones bancarias

Figura 5: Frecuencia con que se programan capacitaciones sobre conciliaciones bancarias



Interpretación:

De acuerdo con las respuestas de los 25 colaboradores del área administrativa de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.), seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó si existe una falta de programas de capacitación sobre conciliaciones bancarias. Los resultados indicaron que el 8% de los colaboradores afirmó que casi nunca se tienen problemas con los programas de capacitación sobre conciliaciones bancarias, un 16% de colaboradores indicaron que casi siempre tienen dicho problema, mientras que el 76% aseguró que siempre ha existido un programa de capacitación incipiente sobre conciliaciones bancarias.

Por consiguiente, se concluye que la empresa MYSER S.A. enfrenta una carencia significativa en sus programas de capacitación sobre conciliaciones bancarias. Esta falta de formación adecuada podría estar afectando la eficiencia y precisión de los procesos de conciliación bancaria, aumentando el riesgo de errores y discrepancias en los registros financieros. Para mejorar esta situación, es esencial que la empresa desarrolle e implemente programas de capacitación más completos y frecuentes, asegurando que todos los colaboradores estén bien informados y capacitados en los procedimientos de conciliación

bancaria. Esto no solo fortalecerá los controles internos y la integridad financiera, sino que también contribuirá al desarrollo profesional de los empleados y al éxito general de la empresa.

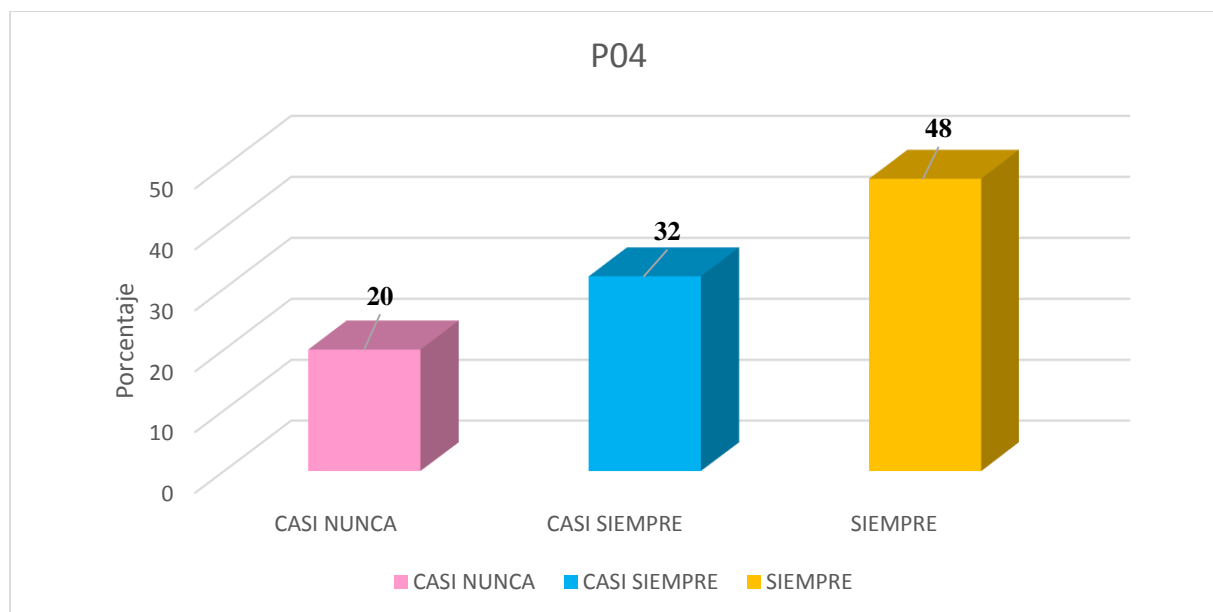
Ítem 04: En su opinión, ¿Existen deficiencias al revisar los procedimientos de conciliación bancaria antes de su ejecución?

Tabla 9: Deficiencias al revisar los procedimientos de conciliación bancaria

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	5	20,0	20,0	20,0
	CASI SIEMPRE	8	32,0	32,0	52,0
	SIEMPRE	12	48,0	48,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Nota: Deficiencias al revisar los procedimientos de conciliación bancaria

Figura 6: Deficiencias al revisar los procedimientos de conciliación bancaria



Interpretación:

Según las respuestas de los 25 colaboradores del área administrativa de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.), seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó si existen deficiencias en la revisión de los procedimientos de conciliación bancaria antes de su ejecución. Los resultados indicaron que el 20% de los colaboradores afirmó que casi nunca existen deficiencias en los procedimientos de conciliación

bancaria, un 32% señaló que casi siempre existen este tipo de deficiencias en la empresa, mientras que el 48% aseguró que siempre ha existido esta deficiencia en los procedimientos de conciliaciones bancarias.

Por consiguiente, se concluye que la empresa MYSER S.A. enfrenta importantes desafíos en la revisión de los procedimientos de conciliación bancaria antes de su ejecución. La prevalencia de estas deficiencias, reportada por una mayoría significativa de los colaboradores, sugiere la necesidad de una revisión exhaustiva y una mejora en los procedimientos actuales. Es fundamental que la empresa implemente controles más estrictos y establezca protocolos claros para la revisión previa de los procedimientos de conciliación bancaria. Al abordar estas deficiencias, MYSER S.A. podrá mejorar la precisión y la confiabilidad de sus conciliaciones bancarias, reducir el riesgo de errores y discrepancias, y fortalecer sus controles internos financieros.

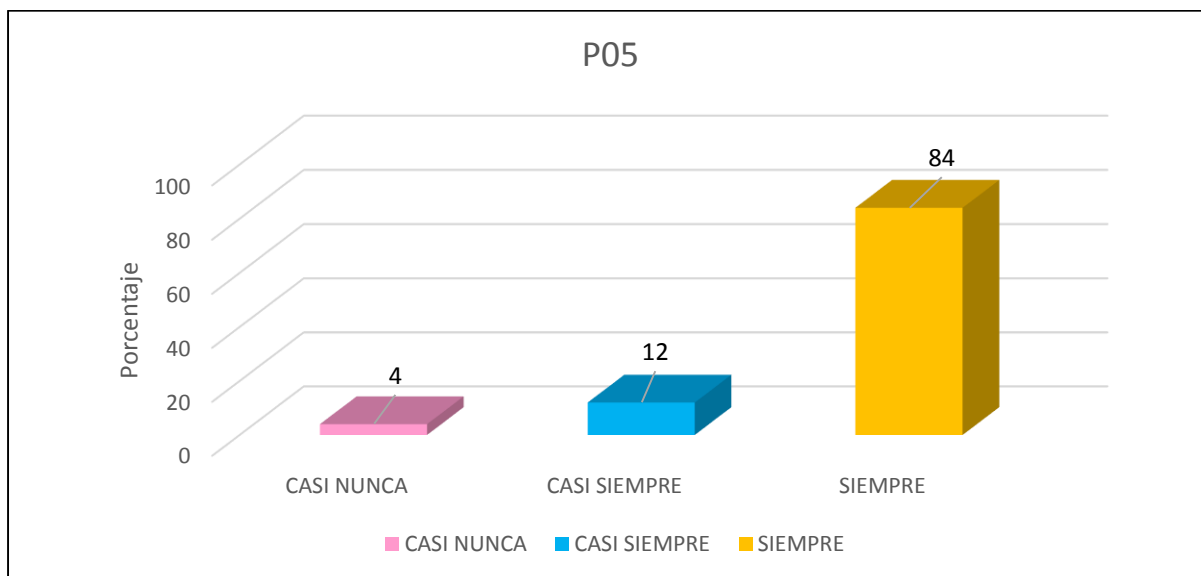
Ítem 05: En su opinión, ¿Es insuficiente la distribución de responsabilidades específicas a los miembros del equipo para la conciliación bancaria?

Tabla 10: Distribución de responsabilidades específicas a los miembros del equipo para la conciliación bancaria

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	1	4,0	4,0	4,0
	CASI SIEMPRE	3	12,0	12,0	16,0
	SIEMPRE	21	84,0	84,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Nota: Distribución de responsabilidades específicas a los miembros del equipo para la conciliación bancaria.

Figura 7: *Distribución de responsabilidades específicas a los miembros del equipo para la conciliación bancaria.*



Interpretación:

Según las respuestas de los 25 colaboradores del área administrativa de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.), seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó si la distribución de responsabilidades específicas a los miembros del equipo para la conciliación bancaria es insuficiente. Los resultados indicaron que el 4% de los colaboradores afirmó que casi nunca es insuficiente la distribución de responsabilidades específicas, un 12% señaló que casi siempre existe esta dificultad, mientras que el 84% aseguró que siempre ha existido una insuficiente distribución de responsabilidades específicas a los miembros del equipo para la conciliación bancaria.

Por consiguiente, se concluye que la empresa MYSER S.A. enfrenta una notable deficiencia en la asignación clara y específica de responsabilidades entre los miembros del equipo encargado de la conciliación bancaria. Esta falta de definición y distribución adecuada de tareas puede generar confusión, ineficiencias y errores en el proceso de conciliación bancaria. Para mejorar esta situación, es crucial que la empresa implemente un sistema de asignación de responsabilidades más estructurado y claro, asegurando que cada miembro del equipo conozca sus funciones específicas. Esto no solo mejorará la eficiencia y precisión en

las conciliaciones bancarias, sino que también fortalecerá el trabajo en equipo y la responsabilidad individual, contribuyendo al éxito global de las operaciones financieras de MYSER S.A.

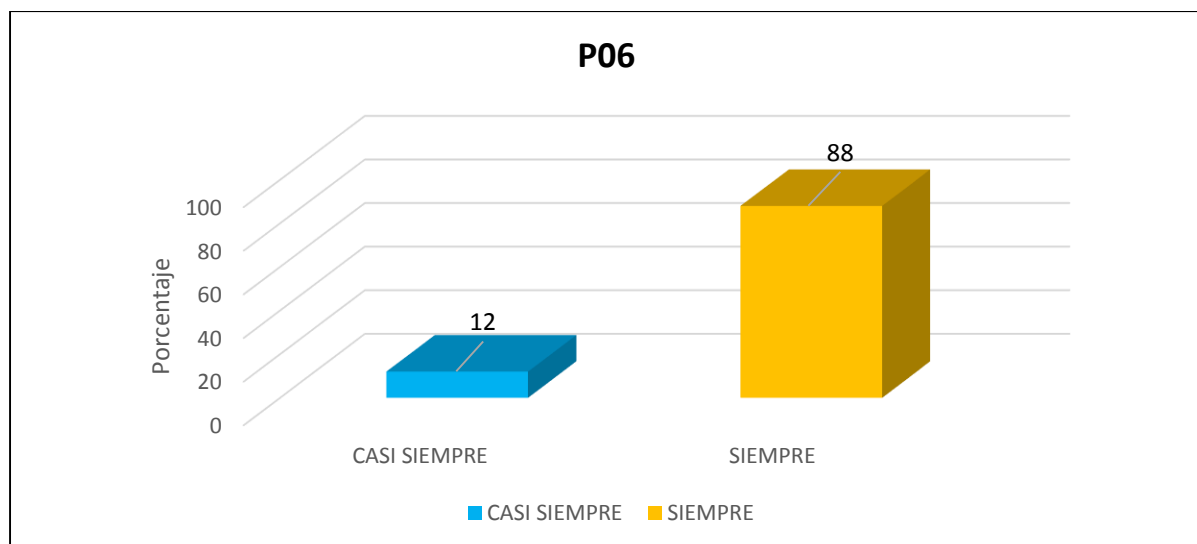
Ítem 06: ¿Con qué frecuencia se registran correctamente todas las transacciones bancarias en los libros contables?

Tabla 11: Frecuencia con que se registran correctamente todas las transacciones bancarias en los libros contables

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI SIEMPRE	3	12,0	12,0
	SIEMPRE	22	88,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0

Nota: Frecuencia con que se registran correctamente todas las transacciones bancarias en los libros contables

Figura 8: Frecuencia con que se registran correctamente todas las transacciones bancarias en los libros contables



Interpretación:

Según las respuestas de los 25 colaboradores del área administrativa de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.), seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó la frecuencia con la que se registran correctamente todas las

transacciones bancarias en los libros contables. Los resultados indicaron que el 12% de los colaboradores señaló que casi siempre se registran correctamente todas las transacciones bancarias en los libros contables, mientras que el 84% aseguró que siempre ha existido un registro correcto de las transacciones bancarias.

Por consiguiente, se concluye que la empresa MYSER S.A. mantiene un alto estándar en la precisión y exactitud del registro de las transacciones bancarias en los libros contables. Esta práctica consistente y precisa en la contabilidad bancaria no solo refuerza la integridad de los registros financieros, sino que también contribuye a la confiabilidad de la información financiera presentada en las auditorías. Mantener este nivel de exactitud es fundamental para la transparencia financiera y la toma de decisiones informadas, asegurando que MYSER S.A. cumpla con las mejores prácticas contables y los requisitos normativos.

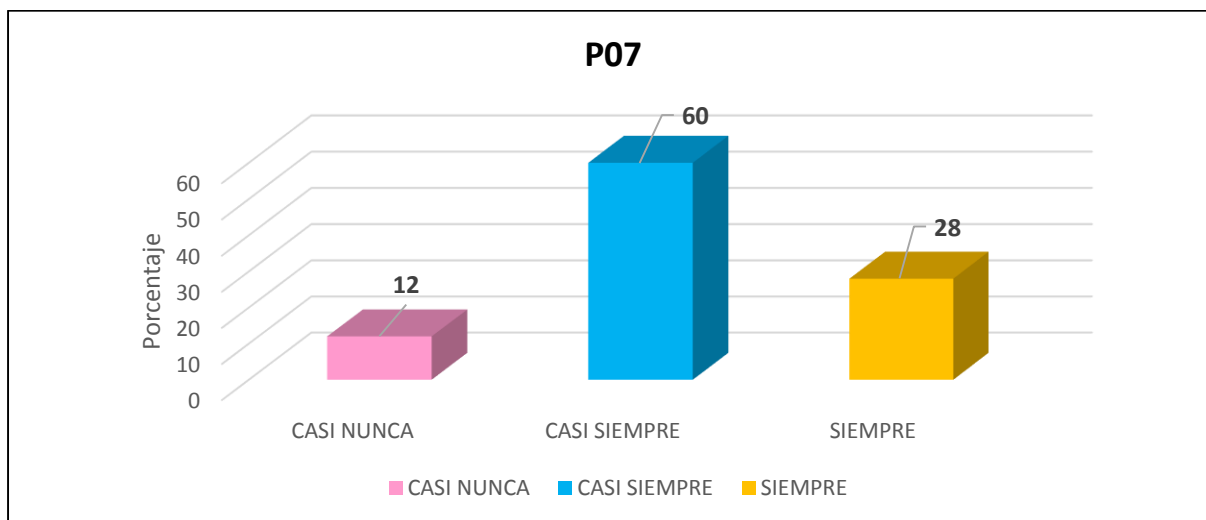
Ítem 07: En su opinión, ¿la empresa MYSER S.A. es deficiente al verificar que las transacciones registradas coincidan con los extractos bancarios?

Tabla 12: Deficiencia al verificar que las transacciones registradas coincidan con los extractos bancarios

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	3	12,0	12,0	12,0
	CASI SIEMPRE	15	60,0	60,0	72,0
	SIEMPRE	7	28,0	28,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Nota: Deficiencia al verificar que las transacciones registradas coincidan con los extractos bancarios

Figura 9: Deficiencia al verificar que las transacciones registradas coincidan con los extractos bancarios



Interpretación:

Según las respuestas de los 25 colaboradores del área administrativa de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.), seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó si la empresa MYSER S.A. es deficiente al verificar que las transacciones registradas coincidan con los extractos bancarios. Los resultados indicaron que el 12% de los colaboradores señaló que casi nunca han encontrado deficiencias al verificar si las transacciones bancarias coinciden con los extractos bancarios, el 60% indicó que casi siempre han existido este tipo de deficiencias al cuadrar los saldos, mientras que el 28% aseguró que siempre ha existido deficiencias en el control de saldos.

Por consiguiente, se concluye que la empresa MYSER S.A. presenta una significativa falta de control y verificación de que las transacciones registradas coincidan con los extractos bancarios. La prevalencia de estas deficiencias, reportada por una mayoría considerable de colaboradores, sugiere la necesidad urgente de mejorar los procesos de reconciliación bancaria. Es esencial que la empresa implemente medidas más rigurosas de control interno y sistemas de auditoría para garantizar que todas las transacciones bancarias estén correctamente registradas y coincidan con los extractos. Estas mejoras no solo reducirán el riesgo de errores y fraudes,

sino que también aumentarán la precisión y confiabilidad de los informes financieros, fortaleciendo la integridad financiera y la eficiencia operativa de MYSER S.A.

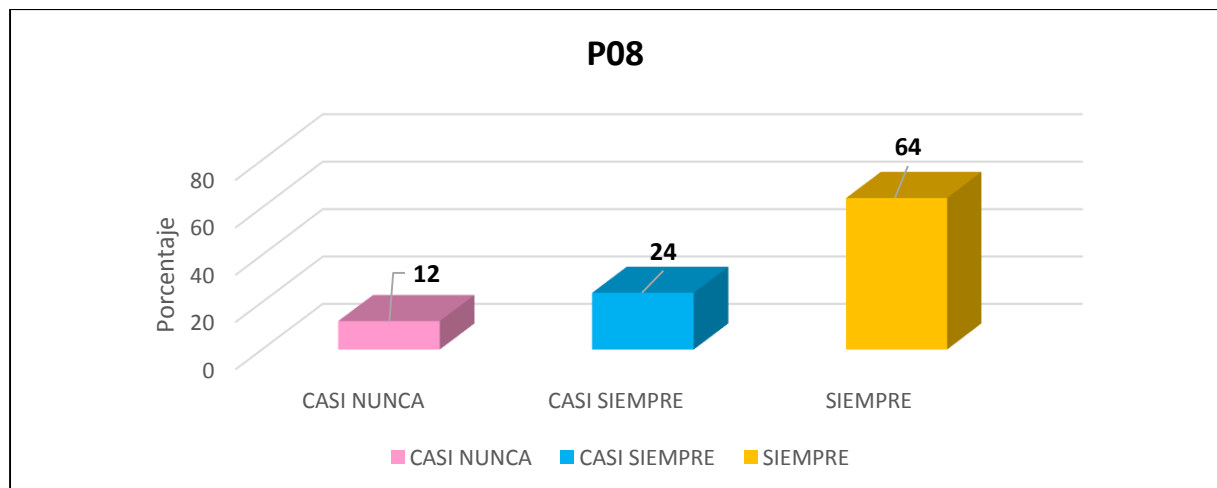
Ítem 08: ¿Considera que se registran las notas de crédito y débito de manera oportuna?

Tabla 13: Registro de las notas de Crédito y débito de manera adecuada

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	3	12,0	12,0	12,0
	CASI SIEMPRE	6	24,0	24,0	36,0
	SIEMPRE	16	64,0	64,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Nota: Registro de las notas de Crédito y débito de manera adecuada

Figura 10: Registro de las notas de Crédito y débito de manera adecuada



Interpretación:

Según las respuestas de los 25 colaboradores del área administrativa de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.), seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó si las notas de crédito y débito se registran de manera oportuna. Los resultados indicaron que el 12% de los colaboradores señaló que casi nunca se registran las notas de crédito y débito a tiempo, el 24% indicó que casi siempre se realiza este registro de manera adecuada, mientras que el 64% confirmó que siempre se lleva a cabo un registro oportuno de las notas de crédito y débito.

Por consiguiente, se concluye que la mayoría de los colaboradores considera que la empresa MYSER S.A. mantiene un adecuado registro de las notas de crédito y débito. Este registro oportuno es fundamental para asegurar la precisión y la transparencia en la contabilidad financiera, lo que contribuye a la integridad de los informes financieros y a la eficacia en la gestión de las transacciones financieras. Para mantener y mejorar estos estándares, es importante que la empresa continúe reforzando sus procesos contables y capacitando a su personal, garantizando así que todas las notas de crédito y débito se registren de manera precisa y puntual.

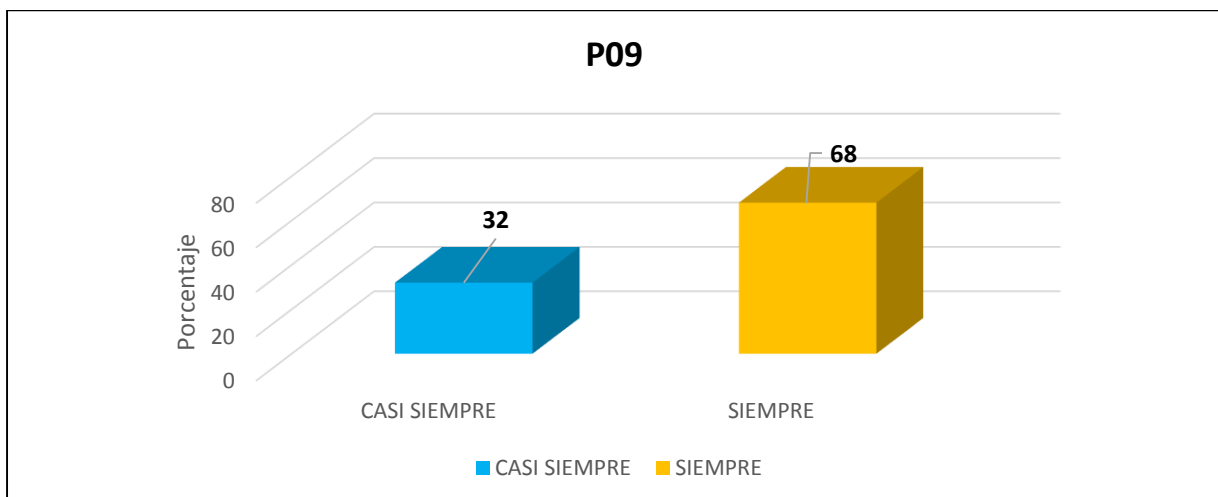
Ítem 09: ¿Con qué frecuencia se revisa y actualiza la información de las transacciones recurrentes?

Tabla 14: Frecuencia con la que se revisa y actualiza la información de las transacciones recurrentes

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI SIEMPRE	8	32,0	32,0
	SIEMPRE	17	68,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0

Nota: Frecuencia con la que se revisa y actualiza la información de las transacciones recurrentes

Figura 11: Frecuencia con la que se revisa y actualiza la información de las transacciones recurrentes



Interpretación:

Según las respuestas de los 25 colaboradores del área administrativa de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.), seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó la frecuencia con la que se revisa y actualiza la información de las transacciones recurrentes. Los resultados indicaron que el 32% de los colaboradores señaló que casi siempre se revisa y actualiza la información de las transacciones recurrentes, mientras que el 68% aseguró que dichos procedimientos se realizan con frecuencia.

Por consiguiente, se concluye que la empresa MYSER S.A. mantiene un buen nivel de diligencia en la revisión y actualización de la información de las transacciones recurrentes. Esta práctica regular es fundamental para garantizar la precisión y la integridad de los registros financieros, reduciendo el riesgo de errores y discrepancias. Al continuar con esta rigurosa revisión y actualización, la empresa fortalece sus controles internos y asegura una gestión financiera más eficiente y confiable. Es importante que la empresa siga promoviendo estas prácticas entre su personal y considere implementar auditorías periódicas para mantener la consistencia y exactitud en el manejo de las transacciones recurrentes.

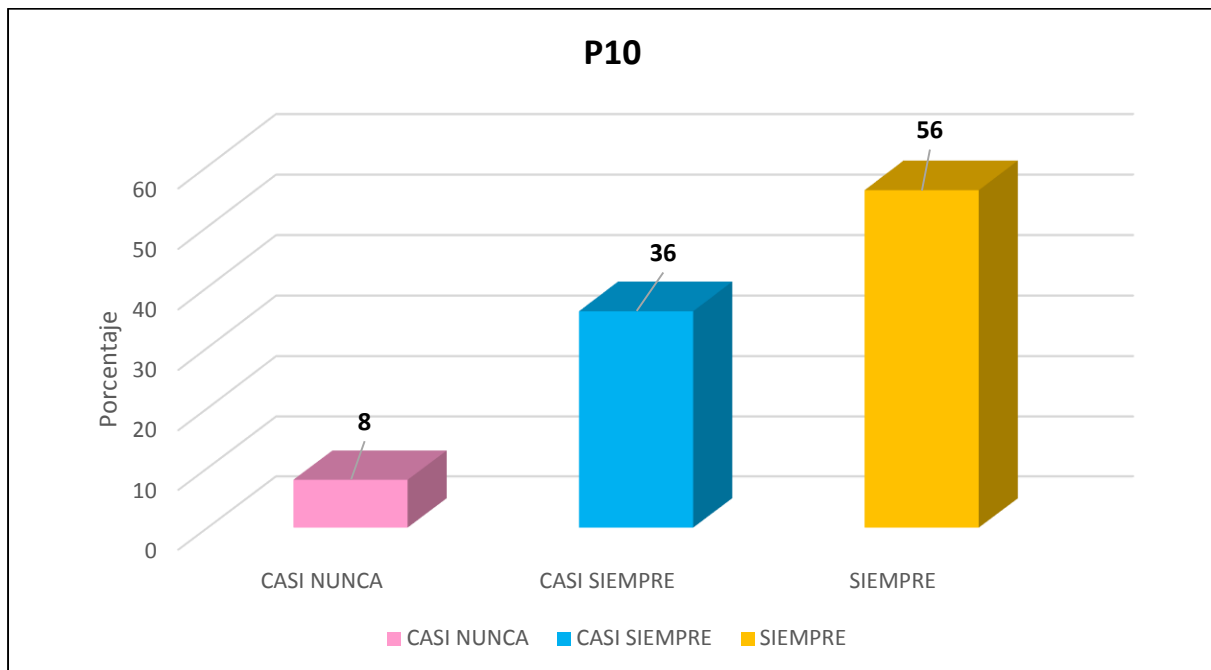
Ítem 10: En su opinión, ¿existe una deficiencia al validar la exactitud de las tasas de cambio utilizadas en las transacciones internacionales?

Tabla 15: Validación de la exactitud de las tasas de cambio utilizadas en las transacciones internacionales.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	2	8,0	8,0
	CASI SIEMPRE	9	36,0	44,0
	SIEMPRE	14	56,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0

Nota: Validación de la exactitud de las tasas de cambio utilizadas en las transacciones internacionales.

Figura 12: Validación de la exactitud de las tasas de cambio utilizadas en las transacciones internacionales.



Interpretación:

Según las respuestas de los 25 colaboradores del área administrativa de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.), seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó si existe una deficiencia al validar la exactitud de las tasas de cambio utilizadas en las transacciones internacionales. Los resultados indicaron que el 8% de los colaboradores señaló que casi nunca existe esta deficiencia, el 36% indicó que casi siempre existe, mientras que el 56% aseguró que siempre ha existido una deficiencia en la validación de la exactitud de las tasas de cambio utilizadas en las transacciones internacionales.

Por consiguiente, se concluye que la empresa MYSER S.A. enfrenta una significativa deficiencia en la validación de la exactitud de las tasas de cambio utilizadas en las transacciones internacionales. La mayoría de los colaboradores, un 56%, reporta una deficiencia constante en este aspecto, mientras que un 36% señala que estas deficiencias son frecuentes. Esto sugiere una necesidad urgente de mejorar los procesos y controles relacionados con la validación de las tasas de cambio. Implementar procedimientos más rigurosos y sistemas de verificación

automática puede ayudar a asegurar que las tasas de cambio utilizadas sean precisas, lo cual es crucial para la integridad financiera y la precisión en la contabilidad de las transacciones internacionales. Además, la capacitación adicional para el personal encargado de estas validaciones podría fortalecer la capacidad de la empresa para manejar transacciones internacionales de manera más eficiente y precisa.

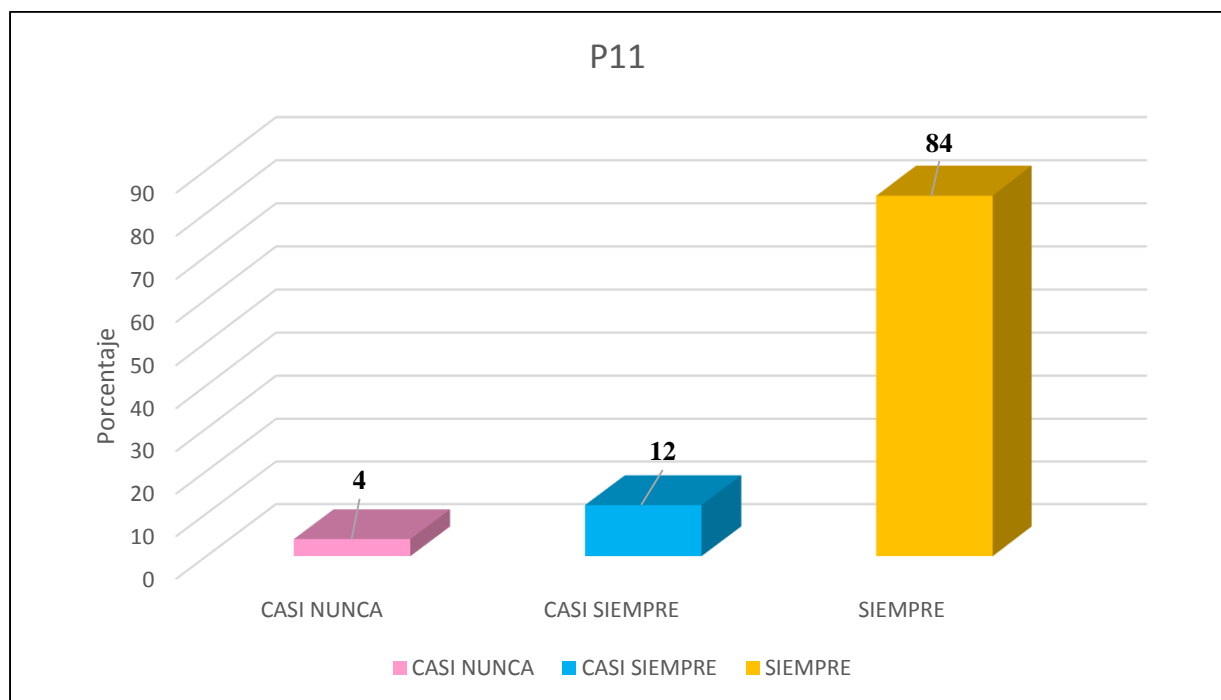
Ítem 11: ¿Existe deficiencias al detectar y corregir errores antes de finalizar la conciliación bancaria?

Tabla 16: Deficiencias al detectar y corregir errores antes de finalizar la conciliación bancaria

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	1	4.0	4.0
	CASI SIEMPRE	3	12.0	16.0
	SIEMPRE	21	84.0	100.0
	Total	25	100.0	100.0

Nota: Deficiencias al detectar y corregir errores antes de finalizar la conciliación bancaria

Figura 13: Deficiencias al detectar y corregir errores antes de finalizar la conciliación bancaria



Interpretación:

Según las respuestas de los 25 colaboradores del área administrativa de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.), seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó si existen deficiencias al detectar y corregir errores antes de finalizar la conciliación bancaria. Los resultados indicaron que el 4% de los colaboradores señaló que casi nunca existen deficiencias en este aspecto, el 12% indicó que casi siempre existen estas deficiencias, mientras que el 84% aseguró que siempre han existido deficiencias al detectar y corregir errores antes de finalizar la conciliación bancaria.

Por consiguiente, se concluye que la empresa MYSER S.A. enfrenta una significativa carencia en la detección y corrección de errores antes de finalizar la conciliación bancaria. La prevalencia de estas deficiencias, reportada por una gran mayoría de los colaboradores, sugiere la necesidad urgente de mejorar los procesos de control y revisión durante la conciliación bancaria. Es fundamental que la empresa implemente medidas más rigurosas y establezca protocolos claros para la identificación y corrección de errores en las fases iniciales del proceso. Abordar estas deficiencias permitirá a MYSER S.A. mejorar la precisión y confiabilidad de sus conciliaciones bancarias, reducir el riesgo de errores y discrepancias, y fortalecer sus controles internos financieros.

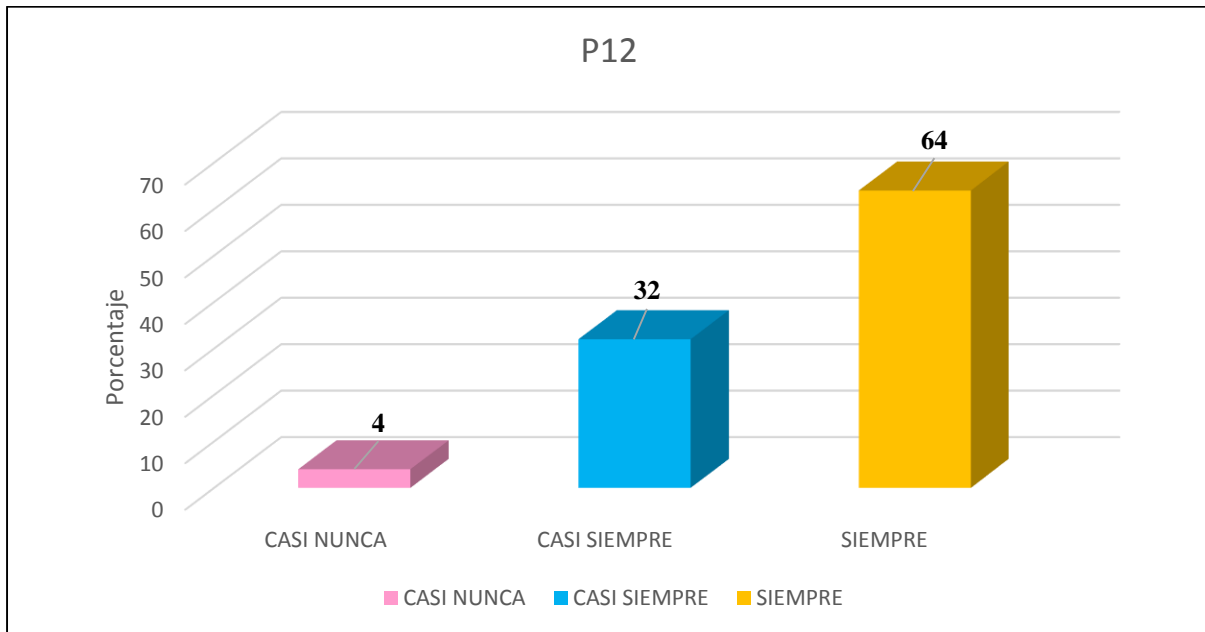
Ítem 12: ¿Existen procedimientos establecidos para el control previo de las conciliaciones bancarias?

Tabla 17: Procedimientos establecidos para el control previo de las conciliaciones bancarias

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	1	4.0	4.0
	CASI SIEMPRE	8	32.0	36.0
	SIEMPRE	16	64.0	100.0
	Total	25	100.0	100.0

Nota: Procedimientos establecidos para el control previo de las conciliaciones bancarias

Figura 14: Procedimientos establecidos para el control previo de las conciliaciones bancarias



Interpretación:

Según las respuestas de los 25 colaboradores del área administrativa de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.), seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó si existen procedimientos establecidos para el control previo de las conciliaciones bancarias. Los resultados indicaron que el 4% de los colaboradores señaló que casi nunca existen estos procedimientos, el 32% indicó que casi siempre existen, mientras que el 64% aseguró que siempre hay procedimientos establecidos para el control previo de las conciliaciones bancarias.

Por consiguiente, se concluye que la empresa MYSER S.A. en su mayoría cuenta con procedimientos establecidos para el control previo de las conciliaciones bancarias, tal como lo confirma el 64% de los colaboradores. Sin embargo, el hecho de que un 36% de los colaboradores mencione que estos procedimientos solo existen casi siempre o casi nunca, sugiere que todavía hay margen para mejorar la consistencia y universalidad de la implementación de estos controles previos. Es crucial que la empresa refuerce y estandarice estos procedimientos para asegurar que todos los departamentos y colaboradores apliquen

consistentemente las mismas prácticas de control, lo que contribuirá a mejorar la precisión y fiabilidad de las conciliaciones bancarias.

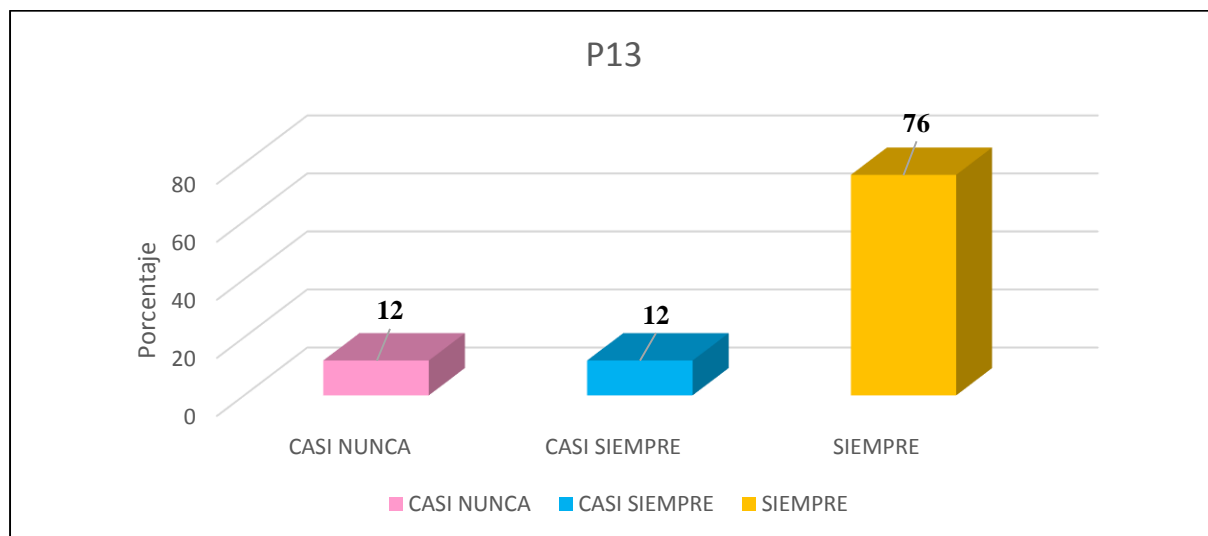
Ítem 13: ¿En su opinión, carecen de reuniones de revisión de conciliaciones bancarias antes de su aprobación final?

Tabla 18: Reuniones de revisión de conciliaciones bancarias antes de su aprobación final

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	3	12.0	12.0
	CASI SIEMPRE	3	12.0	24.0
	SIEMPRE	19	76.0	100.0
	Total	25	100.0	100.0

Nota: Reuniones de revisión de conciliaciones bancarias antes de su aprobación final

Figura 15: Reuniones de revisión de conciliaciones bancarias antes de su aprobación final



Interpretación:

Según las respuestas de los 25 colaboradores del área administrativa de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.), seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó si, en su opinión, carecen de reuniones de revisión de conciliaciones bancarias antes de su aprobación final. Los resultados indicaron que el 12% de los colaboradores señaló que casi nunca carecen de estas reuniones, el 12% indicó que casi siempre

carecen de dichas reuniones, mientras que el 76% aseguró que siempre se carece de reuniones de revisión antes de la aprobación final de las conciliaciones bancarias.

Por consiguiente, se concluye que la empresa MYSER S.A. enfrenta una significativa carencia de reuniones de revisión de las conciliaciones bancarias antes de su aprobación final. La mayoría de los colaboradores, un 76%, considera que estas reuniones no se realizan, lo que sugiere una falta de un paso crucial en el proceso de validación y control de las conciliaciones bancarias. Para mejorar la precisión y la fiabilidad de las conciliaciones bancarias, es fundamental que la empresa implemente reuniones regulares de revisión, involucrando a los responsables de las conciliaciones y la alta dirección. Esto no solo mejorará la detección y corrección de errores, sino que también fortalecerá los controles internos y la transparencia en el proceso contable.

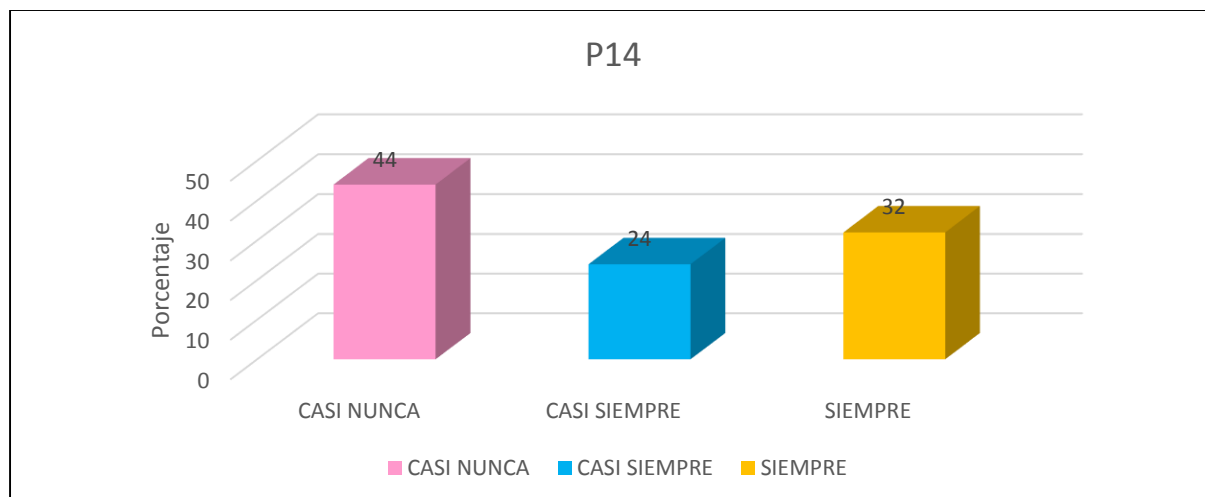
Ítem 14: ¿Se verifican los ajustes realizados durante el proceso de conciliación?

Tabla 19: Se verifican los ajustes realizados durante el proceso de conciliación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	11	44.0	44.00
	CASI SIEMPRE	6	24.0	68.00
	SIEMPRE	8	32.0	100.0
	Total	25	100.0	100.0

Nota: Se verifican los ajustes realizados durante el proceso de conciliación

Figura 16: Se verifican los ajustes realizados durante el proceso de conciliación



Interpretación:

Según las respuestas de los 25 colaboradores del área administrativa de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.), seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó si se verifican los ajustes realizados durante el proceso de conciliación. Los resultados indicaron que el 44% de los colaboradores señaló que casi nunca se verifican estos ajustes, el 24% indicó que casi siempre se realizan estas verificaciones, mientras que el 32% aseguró que siempre se verifican los ajustes durante el proceso de conciliación.

Por consiguiente, se concluye que la empresa MYSER S.A. presenta una considerable variabilidad en la verificación de los ajustes realizados durante el proceso de conciliación. El hecho de que un 44% de los colaboradores afirme que casi nunca se realizan estas verificaciones y solo un 32% asegure que siempre se llevan a cabo, indica una falta de consistencia en este importante procedimiento. Para mejorar la precisión y confiabilidad de las conciliaciones bancarias, es esencial que la empresa implemente políticas claras y consistentes para la verificación de todos los ajustes realizados durante el proceso de conciliación. Esto no solo ayudará a reducir errores y discrepancias, sino que también fortalecerá los controles internos y la integridad financiera de la empresa.

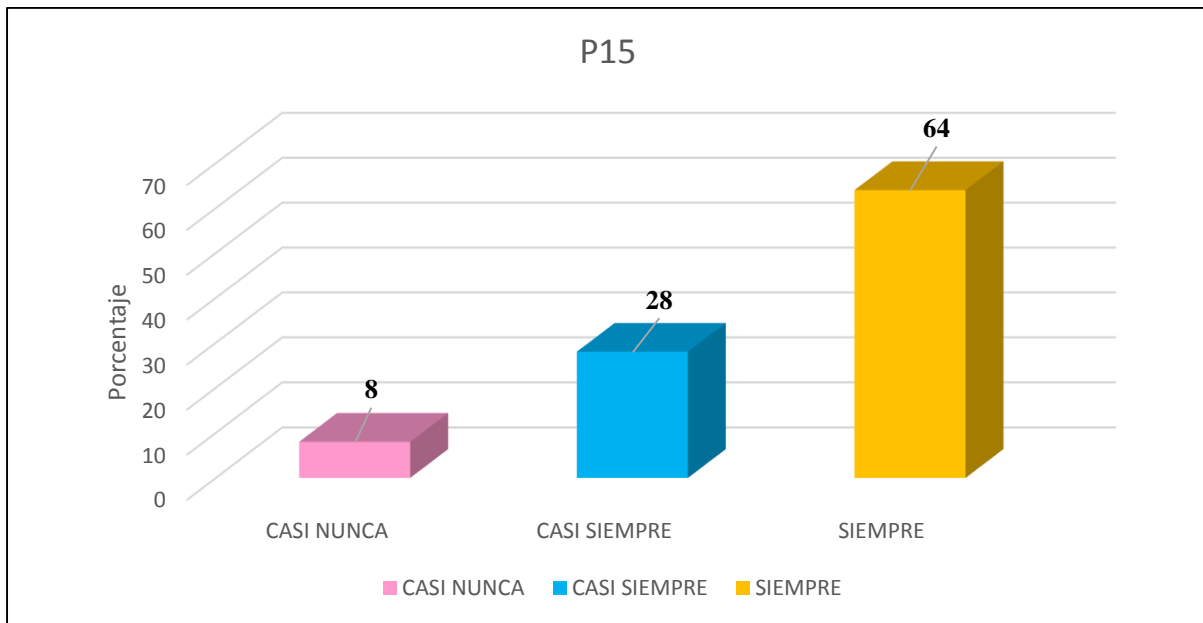
Ítem 15: ¿La empresa carece de informes sobre los resultados del control previo a la alta dirección?

Tabla 20: Informes sobre los resultados del control previo a la alta dirección

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	2	8.0	8.0
	CASI SIEMPRE	7	28.0	36.0
	SIEMPRE	16	64.0	100.0
	Total	25	100.0	100.0

Nota: Informes sobre los resultados del control previo a la alta dirección

Figura 17: Informes sobre los resultados del control previo a la alta dirección



Interpretación:

Según las respuestas de los 25 colaboradores del área administrativa de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.), seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó si la empresa carece de informes sobre los resultados del control previo dirigidos a la alta dirección. Los resultados indicaron que el 8% de los colaboradores señaló que casi nunca ha habido problemas con los informes del control previo a la alta dirección; por el contrario, el 28% indicó que casi siempre han existido deficiencias con dichos informes, respaldado por el 64% que aseguró que la empresa siempre ha carecido de informes de control previo.

Por consiguiente, se concluye que la empresa MYSER S.A. enfrenta una notable deficiencia en la comunicación de los resultados del control previo a la alta dirección. Esta falta de informes puede afectar la toma de decisiones estratégicas y operativas, ya que la alta dirección no dispone de información crucial sobre el control previo. Para mejorar esta situación, es esencial que la empresa implemente un sistema de informes más riguroso y regular, asegurando que los resultados del control previo sean comunicados de manera efectiva y oportuna a la alta dirección. Esto no solo mejorará la transparencia y la rendición de cuentas,

sino que también fortalecerá la capacidad de la empresa para identificar y mitigar riesgos de manera proactiva.

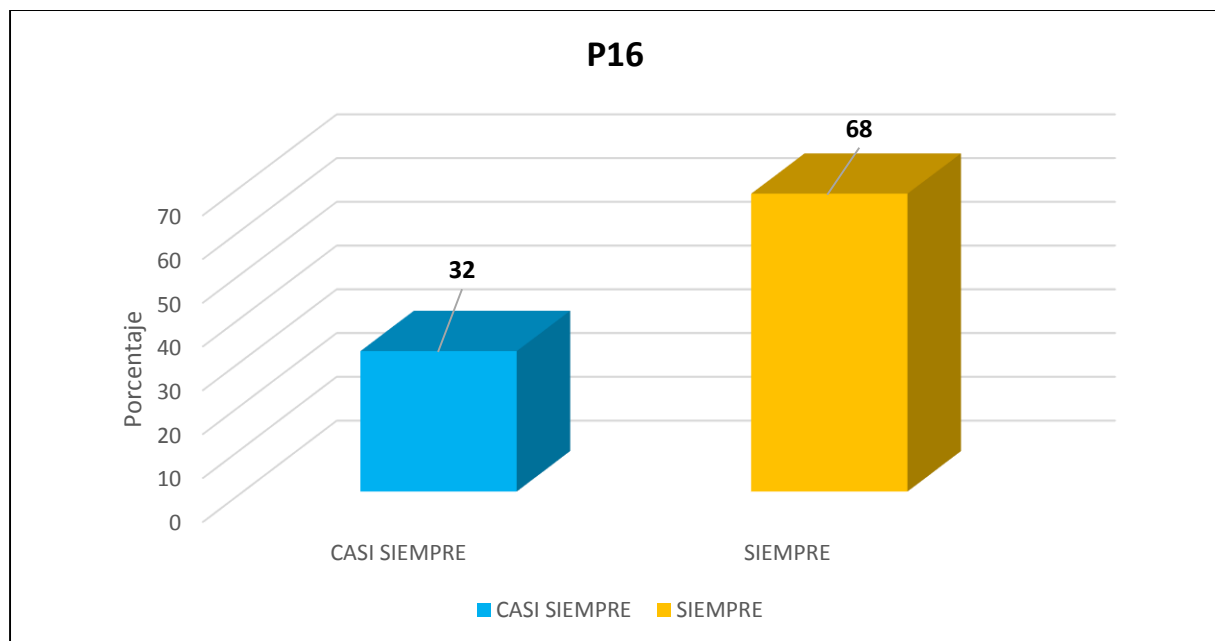
Ítem 16: ¿Existe deficiencias para validar detalladamente las evidencias recopiladas para detectar irregularidades?

Tabla 21: Existe deficiencias para validar detalladamente las evidencias recopiladas para detectar irregularidades

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI SIEMPRE	8	32,0	32,0	32,0
	SIEMPRE	17	68,0	68,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Nota: Existe deficiencias para validar detalladamente las evidencias recopiladas para detectar irregularidades

Figura 18: Existe deficiencias para validar detalladamente las evidencias recopiladas para detectar irregularidades



Interpretación:

Según las respuestas de los 25 colaboradores del área administrativa de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.), seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó si existen deficiencias para validar detalladamente las evidencias

recopiladas con el fin de detectar irregularidades. Los resultados indicaron que el 32% de los colaboradores señaló que casi siempre existen estas deficiencias, mientras que el 68% aseguró que siempre hay deficiencias en la validación detallada de las evidencias recopiladas.

Por consiguiente, se concluye que la empresa MYSER S.A. enfrenta una significativa deficiencia en la validación detallada de las evidencias recopiladas para detectar irregularidades. La mayoría de los colaboradores, un 68%, afirma que siempre hay deficiencias en este aspecto, lo cual puede comprometer la capacidad de la empresa para identificar y abordar irregularidades de manera efectiva. Para mejorar esta situación, es esencial que la empresa implemente procesos más rigurosos y detallados para la validación de evidencias. Esto podría incluir la capacitación adicional del personal, la adopción de tecnologías avanzadas de validación y la revisión periódica de los procedimientos actuales para asegurar que sean lo suficientemente robustos para detectar cualquier irregularidad. Fortalecer la validación de evidencias no solo mejorará la detección de irregularidades, sino que también reforzará la integridad y la confianza en los procesos internos de la empresa.

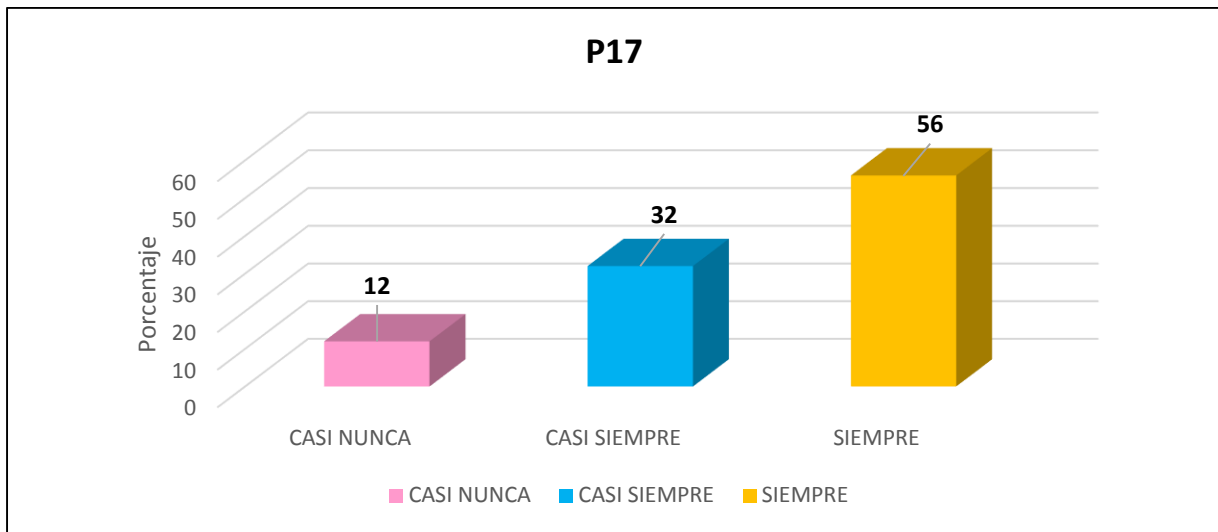
Ítem 17: En su opinión, ¿Con qué frecuencia se utilizan herramientas tecnológicas para la detección de evidencias?

Tabla 22: Uso de herramientas tecnológicas para la detección de evidencias

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	3	12,0	12,0	12,0
	CASI SIEMPRE	8	32,0	32,0	44,0
	SIEMPRE	14	56,0	56,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Nota: Uso de herramientas tecnológicas para la detección de evidencias

Figura 19: *Uso de herramientas tecnológicas para la detección de evidencias*



Interpretación:

Según las respuestas de los 25 colaboradores del área administrativa de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.), seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó con qué frecuencia se utilizan herramientas tecnológicas para la detección de evidencias. Los resultados indicaron que el 12% de los colaboradores señaló que casi nunca se utilizan estas herramientas, el 32% indicó que casi siempre se emplean, mientras que el 56% aseguró que siempre se utilizan herramientas tecnológicas para la detección de evidencias.

Por consiguiente, se concluye que la empresa MYSER S.A. muestra un buen nivel de adopción de herramientas tecnológicas para la detección de evidencias, con un 56% de los colaboradores afirmando que siempre se utilizan estas herramientas y un 32% indicando que casi siempre se emplean. Sin embargo, el 12% que mencionó que casi nunca se utilizan sugiere que todavía hay áreas de la empresa donde la implementación de herramientas tecnológicas podría mejorarse. Para maximizar la eficiencia y la efectividad en la detección de evidencias, es crucial que la empresa estandarice y promueva el uso de estas tecnologías en todos los departamentos. Esto no solo permitirá una detección más precisa y rápida de irregularidades, sino que también mejorará la calidad y la integridad de los procesos de auditoría y control

interno. La capacitación continua y la inversión en tecnología avanzada serán esenciales para mantener y mejorar este estándar.

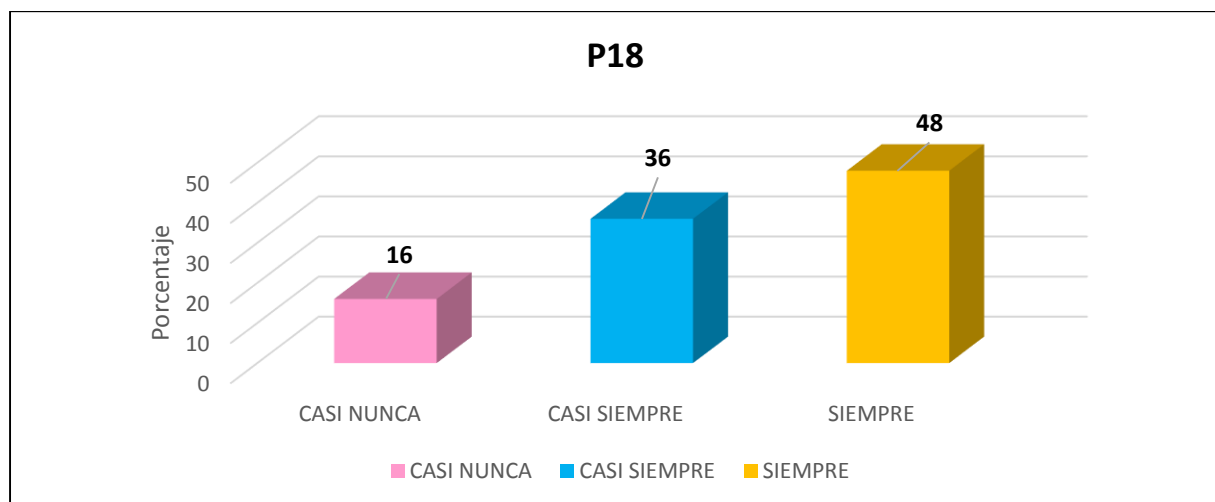
Ítem 18: ¿Con qué frecuencia la empresa implementa procedimientos para revisar los documentos para detectar evidencias?

Tabla 23: Implementación de procedimientos para revisar los documentos para detectar evidencias

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	4	16,0	16,0
	CASI SIEMPRE	9	36,0	52,0
	SIEMPRE	12	48,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0

Nota: Implementación de procedimientos para revisar los documentos para detectar evidencias

Figura 20: Implementación de procedimientos para revisar los documentos para detectar evidencias



Interpretación:

Según las respuestas de los 25 colaboradores del área administrativa de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.), seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó con qué frecuencia la empresa implementa procedimientos para revisar los documentos con el fin de detectar evidencias. Los resultados indicaron que el 16% de los colaboradores señaló que casi nunca se implementan estos procedimientos, el 36%

indicó que casi siempre se realizan, mientras que el 48% aseguró que siempre se implementan procedimientos para revisar los documentos y detectar evidencias.

Por consiguiente, se concluye que la empresa MYSER S.A. tiene una implementación razonablemente buena de procedimientos para revisar documentos y detectar evidencias, con un 48% de los colaboradores afirmando que siempre se llevan a cabo y un 36% indicando que casi siempre se implementan. Sin embargo, el hecho de que un 16% de los colaboradores mencionara que estos procedimientos casi nunca se realizan sugiere que hay áreas dentro de la empresa que podrían beneficiarse de una mayor consistencia y rigor en la aplicación de estos procedimientos. Para mejorar la eficacia en la detección de evidencias, es esencial que la empresa estandarice estos procedimientos en todos los departamentos y se asegure de que todos los colaboradores estén adecuadamente capacitados en su aplicación. Esto contribuirá a mejorar la precisión y la integridad de los procesos de auditoría y control interno, reforzando la capacidad de la empresa para identificar y abordar irregularidades de manera efectiva.

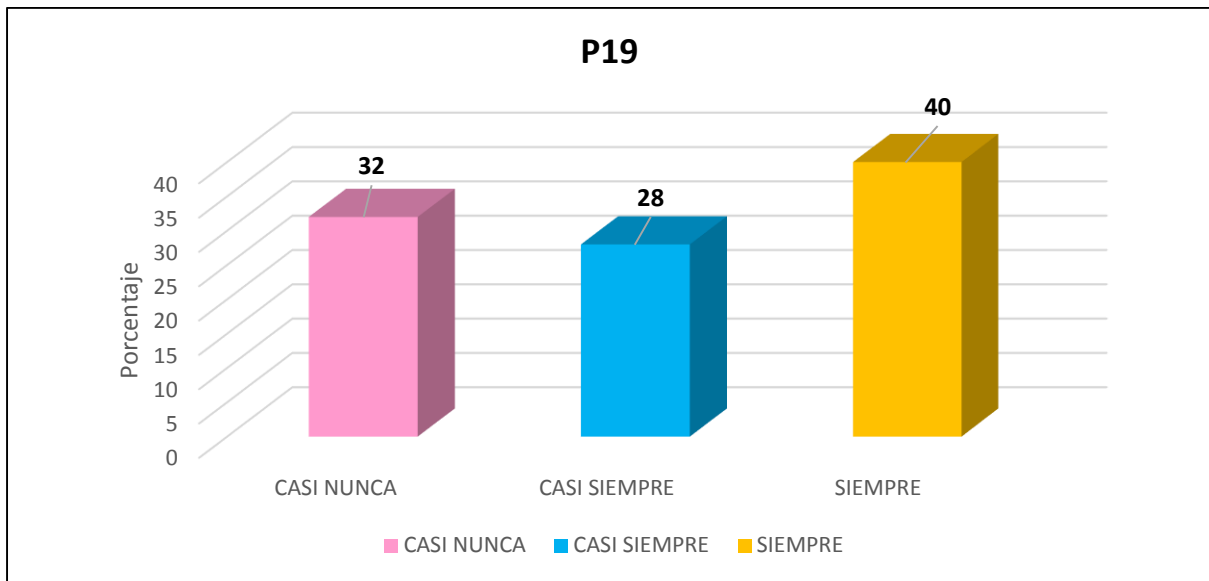
Ítem 19: En su opinión, ¿Con qué frecuencia se validan las evidencias obtenidas de fuentes externas?

Tabla 24: Frecuencia con que se validan las evidencias obtenidas de fuentes externas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	8	32,0	32,0	32,0
	CASI SIEMPRE	7	28,0	28,0	60,0
	SIEMPRE	10	40,0	40,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Nota: Frecuencia con que se validan las evidencias obtenidas de fuentes externas

Figura 21: Frecuencia con que se validan las evidencias obtenidas de fuentes externas



Interpretación:

Según las respuestas de los 25 colaboradores del área administrativa de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.), seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó con qué frecuencia se validan las evidencias obtenidas de fuentes externas. Los resultados indicaron que el 32% de los colaboradores señaló que casi nunca se validan estas evidencias, el 28% indicó que casi siempre se realizan estas validaciones, mientras que el 40% aseguró que siempre se validan las evidencias obtenidas de fuentes externas.

Por consiguiente, se concluye que la empresa MYSER S.A. muestra una variabilidad significativa en la validación de las evidencias obtenidas de fuentes externas. Aunque el 40% de los colaboradores afirmó que siempre se llevan a cabo estas validaciones y el 28% mencionó que casi siempre se realizan, el hecho de que un 32% de los colaboradores indicara que casi nunca se realizan sugiere una falta de consistencia en este proceso crucial. Para mejorar la integridad y la fiabilidad de las evidencias externas, es esencial que la empresa estandarice y refuerce la práctica de validación de estas evidencias en todos los departamentos. La implementación de políticas claras y la capacitación adecuada del personal en la validación de

fuentes externas contribuirán a mejorar la precisión de los informes y la eficacia de los procesos de auditoría y control interno, garantizando que todas las evidencias utilizadas sean confiables y verificadas de manera sistemática.

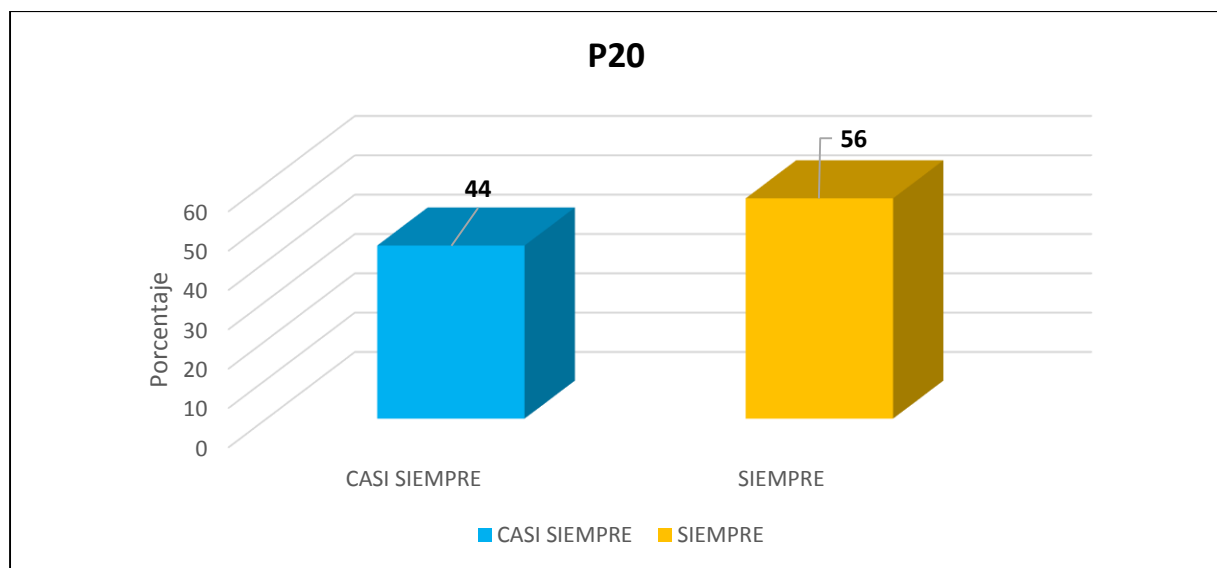
Ítem 20: En su opinión, ¿Carecen de un análisis las transacciones inusuales como parte de la detección de evidencias?

Tabla 25: Análisis las transacciones inusuales como parte de la detección de evidencias

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI SIEMPRE	11	44,0	44,0	44,0
	SIEMPRE	14	56,0	56,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Nota: Análisis las transacciones inusuales como parte de la detección de evidencias

Figura 22: Análisis las transacciones inusuales como parte de la detección de evidencias



Interpretación:

Según las respuestas de los 25 colaboradores del área administrativa de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.), seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó si las transacciones inusuales carecen de un análisis como parte de la detección de evidencias. Los resultados indicaron que el 44% de los colaboradores señaló

que casi siempre se carece de este análisis, mientras que el 56% aseguró que siempre se omite realizar un análisis de las transacciones inusuales.

Por consiguiente, se concluye que la empresa MYSER S.A. enfrenta una significativa carencia en el análisis de las transacciones inusuales como parte del proceso de detección de evidencias. La mayoría de los colaboradores, un 56%, afirma que siempre se pasa por alto este análisis, lo que puede resultar en la falta de identificación de actividades sospechosas o irregulares. Para mejorar la efectividad en la detección de evidencias y fortalecer los controles internos, es esencial que la empresa implemente procedimientos rigurosos y consistentes para el análisis de transacciones inusuales. Esto no solo ayudará a identificar y mitigar posibles riesgos, sino que también reforzará la integridad y la transparencia de los procesos financieros de la empresa.

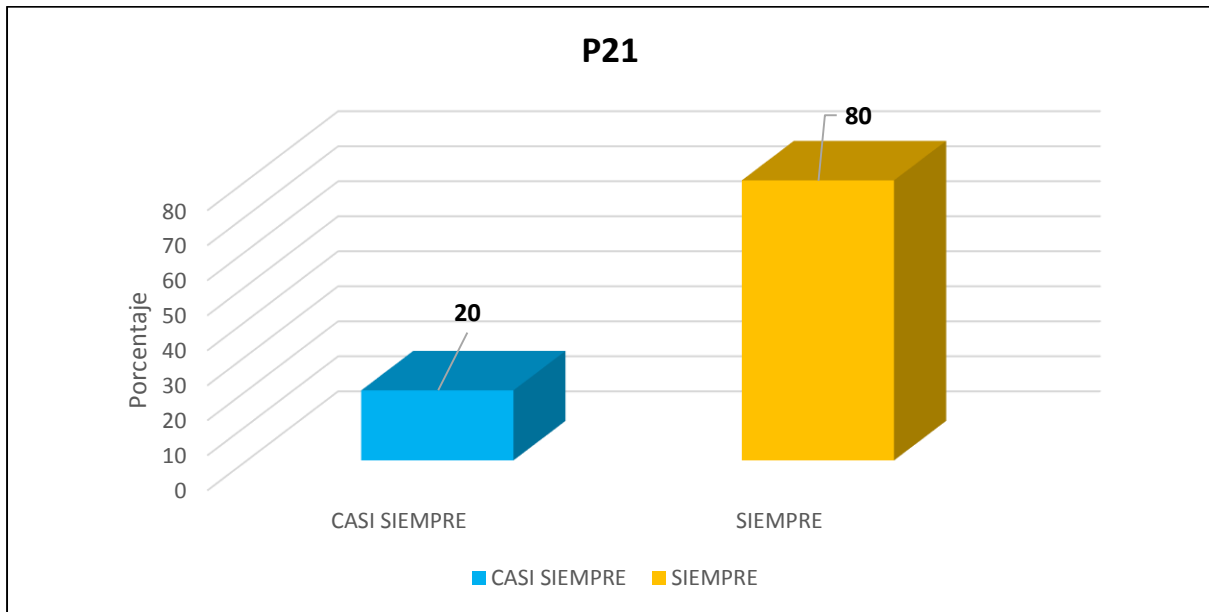
Ítem 21: En su opinión, ¿Con qué frecuencia se realiza un análisis profundo para determinar las causas de los errores financieros?

Tabla 26: Frecuencia con que se realiza un análisis profundo para determinar las causas de los errores financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI SIEMPRE	5	20,0	20,0	20,0
	SIEMPRE	20	80,0	80,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Nota: Frecuencia con que se realiza un análisis profundo para determinar las causas de los errores financieros

Figura 23: Frecuencia con que se realiza un análisis profundo para determinar las causas de los errores financieros



Interpretación:

Según las respuestas de los 25 colaboradores del área administrativa de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.), seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó con qué frecuencia se realiza un análisis profundo para determinar las causas de los errores financieros. Los resultados indicaron que el 20% de los colaboradores señaló que casi siempre se realiza este análisis, mientras que el 80% aseguró que siempre se lleva a cabo un análisis profundo para determinar las causas de los errores financieros.

Por consiguiente, se concluye que la empresa MYSER S.A. mantiene un alto nivel de diligencia en la realización de análisis profundos para identificar las causas de los errores financieros. La mayoría de los colaboradores, un 80%, afirma que este análisis se realiza de manera consistente, lo cual es crucial para la identificación y corrección efectiva de los problemas financieros. Este enfoque proactivo no solo ayuda a resolver errores existentes, sino que también contribuye a la implementación de medidas preventivas para evitar futuros problemas. Para mantener y mejorar este estándar, es importante que la empresa continúe

promoviendo la importancia de estos análisis y asegure que todos los colaboradores estén capacitados en las mejores prácticas para la detección y corrección de errores financieros.

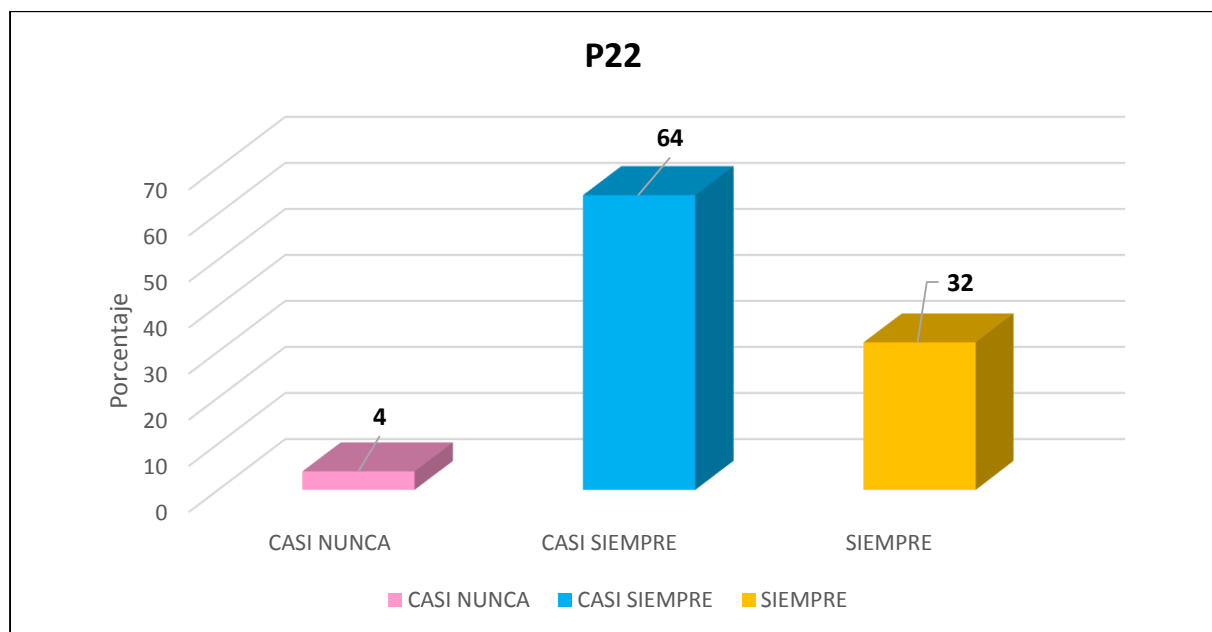
Ítem 22: ¿Con qué frecuencia se utilizan técnicas de análisis de causa raíz para identificar problemas?

Tabla 27: Frecuencia con que se utilizan técnicas de análisis de causa raíz para identificar problemas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	1	4,0	4,0
	CASI SIEMPRE	16	64,0	68,0
	SIEMPRE	8	32,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0

Nota: Frecuencia con que se utilizan técnicas de análisis de causa raíz para identificar problemas

Figura 24: Frecuencia con que se utilizan técnicas de análisis de causa raíz para identificar problemas



Interpretación:

Según las respuestas de los 25 colaboradores del área administrativa de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.), seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó con qué frecuencia se utilizan técnicas de análisis de causa raíz

para identificar problemas. Los resultados indicaron que el 4% de los colaboradores señaló que casi nunca se utilizan estas técnicas, el 64% indicó que casi siempre se emplean, mientras que el 32% aseguró que siempre se utilizan técnicas de análisis de causa raíz para identificar problemas.

Por consiguiente, se concluye que la empresa MYSER S.A. utiliza con regularidad técnicas de análisis de causa raíz para identificar problemas, ya que el 64% de los colaboradores afirma que casi siempre se emplean estas técnicas y el 32% asegura que siempre se utilizan. No obstante, el hecho de que un 4% mencione que casi nunca se aplican estas técnicas sugiere que todavía hay margen de mejora en la implementación consistente de estas prácticas. Para optimizar la identificación y resolución de problemas, es crucial que la empresa estandarice el uso de técnicas de análisis de causa raíz en todos los departamentos y asegure que todos los colaboradores estén capacitados en su aplicación. Esto contribuirá a una mayor eficacia en la detección de problemas y en la implementación de soluciones duraderas, fortaleciendo así los procesos operativos y financieros de la empresa.

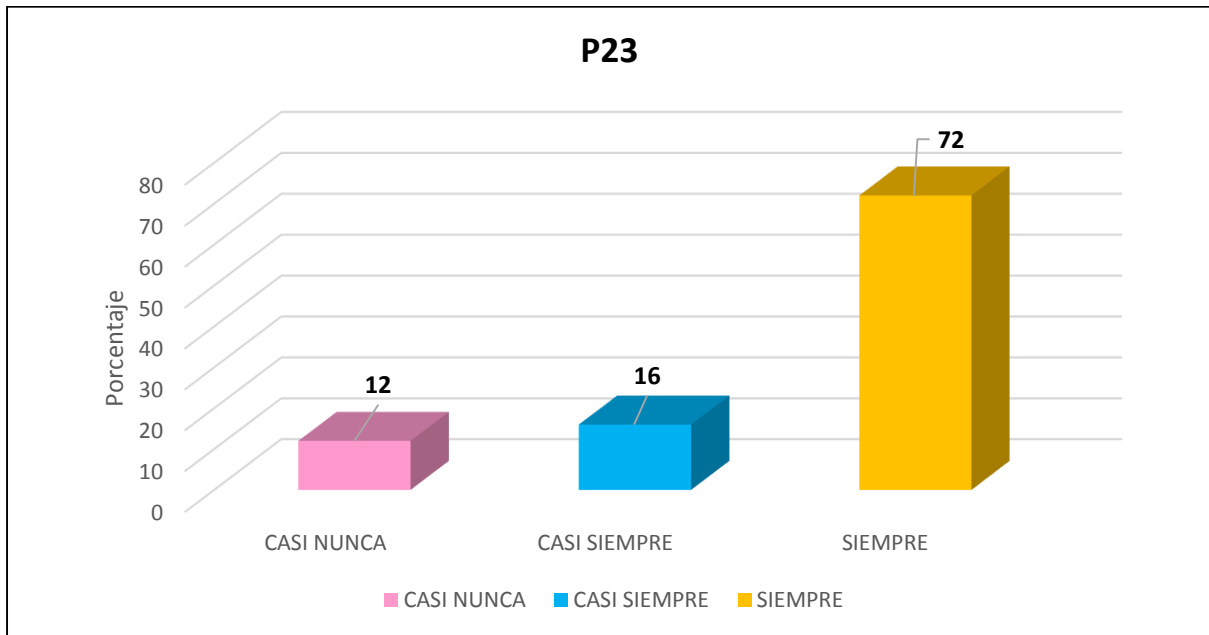
Ítem 23: En su opinión, ¿Con qué frecuencia se consultan a expertos para determinar las causas de las deficiencias?

Tabla 28: Frecuencia con el que se consultan a expertos para determinar las causas de las deficiencias

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	3	12,0	12,0	12,0
	CASI SIEMPRE	4	16,0	16,0	28,0
	SIEMPRE	18	72,0	72,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Nota: Frecuencia con el que se consultan a expertos para determinar las causas de las deficiencias.

Figura 25: Frecuencia con el que se consultan a expertos para determinar las causas de las deficiencias



Interpretación:

Según las respuestas de los 25 colaboradores del área administrativa de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.), seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó con qué frecuencia se consultan a expertos para determinar las causas de las deficiencias. Los resultados indicaron que el 12% de los colaboradores señaló que casi nunca se consultan a expertos, el 16% indicó que casi siempre se recurre a ellos, mientras que el 72% aseguró que siempre se consulta a expertos para determinar las causas de las deficiencias.

Por consiguiente, se concluye que la empresa MYSER S.A. mantiene una práctica sólida de consultar a expertos para determinar las causas de las deficiencias, ya que el 72% de los colaboradores afirmó que siempre se realiza esta consulta y el 16% mencionó que casi siempre se lleva a cabo. Sin embargo, el 12% que indicó que casi nunca se consultan a expertos sugiere que hay áreas en las que esta práctica podría mejorarse. Para asegurar una identificación precisa y una resolución efectiva de las deficiencias, es crucial que la empresa fomente de manera uniforme la consulta a expertos en todos los casos necesarios. Esto garantizará que se

aprovechen las mejores prácticas y conocimientos especializados, fortaleciendo así los procesos internos y la capacidad de la empresa para abordar y corregir deficiencias de manera eficiente.

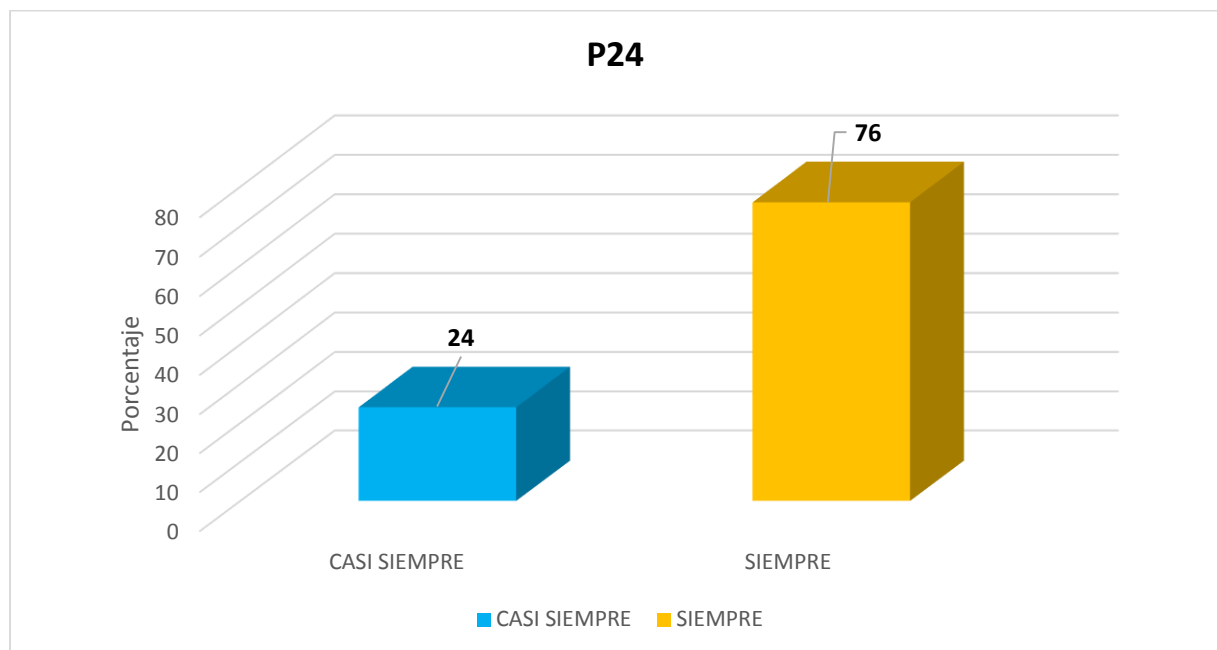
Ítem 24: ¿Con qué frecuencia se analizan las decisiones de gestión que pudieron contribuir a las deficiencias?

Tabla 29: Frecuencia con la que se analizan las decisiones de gestión que pudieron contribuir a las deficiencias

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI SIEMPRE	6	24,0	24,0	24,0
	SIEMPRE	19	76,0	76,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Nota: Frecuencia con la que se analizan las decisiones de gestión que pudieron contribuir a las deficiencias

Figura 26: Frecuencia con la que se analizan las decisiones de gestión que pudieron contribuir a las deficiencias



Interpretación:

Según las respuestas de los 25 colaboradores del área administrativa de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.), seleccionados como muestra para

aplicar la encuesta, se evaluó con qué frecuencia se analizan las decisiones de gestión que pudieron contribuir a las deficiencias. Los resultados indicaron que el 24% de los colaboradores señaló que casi siempre se analizan estas decisiones, mientras que el 76% aseguró que siempre se realiza este análisis.

Por consiguiente, se concluye que la empresa MYSER S.A. muestra un fuerte compromiso con el análisis de las decisiones de gestión que pudieron contribuir a las deficiencias. La mayoría de los colaboradores, un 76%, afirmó que siempre se lleva a cabo este análisis, lo cual es fundamental para identificar las causas raíz de los problemas y para mejorar la toma de decisiones en el futuro. Sin embargo, el hecho de que el 24% de los colaboradores mencione que este análisis solo se realiza casi siempre sugiere que todavía hay espacio para garantizar una implementación aún más consistente de esta práctica en toda la organización. Para optimizar la gestión y prevención de deficiencias, es crucial que la empresa siga promoviendo y fortaleciendo estos análisis, asegurando que se realicen de manera sistemática y exhaustiva en todos los niveles de la organización.

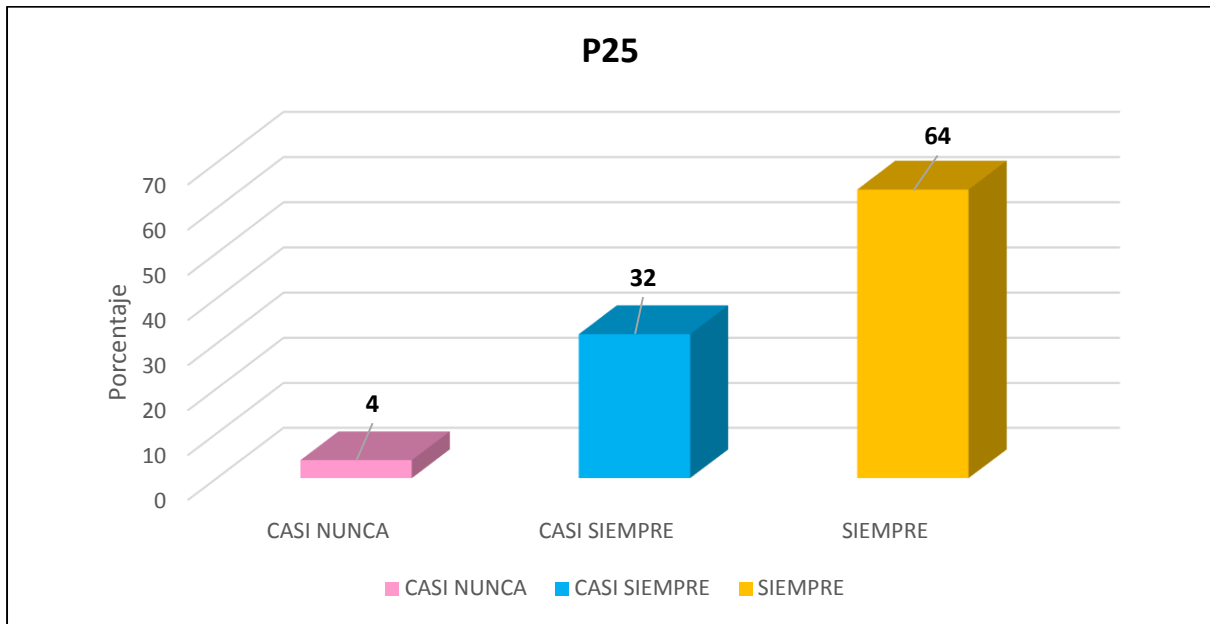
Ítem 25: En su opinión, ¿Con qué frecuencia se documentan todas las causas identificadas para futuras referencias?

Tabla 30: Frecuencia con la que se documentan todas las causas identificadas para futuras referencias

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	1	4,0	4,0	4,0
	CASI SIEMPRE	8	32,0	32,0	36,0
	SIEMPRE	16	64,0	64,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Nota: Frecuencia con la que se documentan todas las causas identificadas para futuras referencias

Figura 27: Frecuencia con la que se documentan todas las causas identificadas para futuras referencias



Interpretación:

Según las respuestas de los 25 colaboradores del área administrativa de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.), seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó con qué frecuencia se documentan todas las causas identificadas para futuras referencias. Los resultados indicaron que el 4% de los colaboradores señaló que casi nunca se documentan estas causas, el 32% indicó que casi siempre se realiza esta documentación, mientras que el 64% aseguró que siempre se documentan todas las causas identificadas para futuras referencias.

Por consiguiente, se concluye que la empresa MYSER S.A. mantiene un buen nivel de diligencia en la documentación de las causas identificadas para futuras referencias, con un 64% de los colaboradores afirmando que siempre se realiza esta documentación. Sin embargo, el 36% de los colaboradores señaló que esta práctica solo se lleva a cabo casi siempre o casi nunca, lo que indica que hay margen para mejorar la consistencia en este aspecto. Para asegurar una mejora continua y una gestión efectiva del conocimiento, es crucial que la empresa estandarice y refuerce la práctica de documentar todas las causas identificadas. Esto no solo

permitirá un acceso fácil a la información para resolver problemas futuros, sino que también contribuirá a la creación de una base de conocimiento que puede ser utilizada para entrenar a nuevos empleados y mejorar los procesos organizacionales en general.

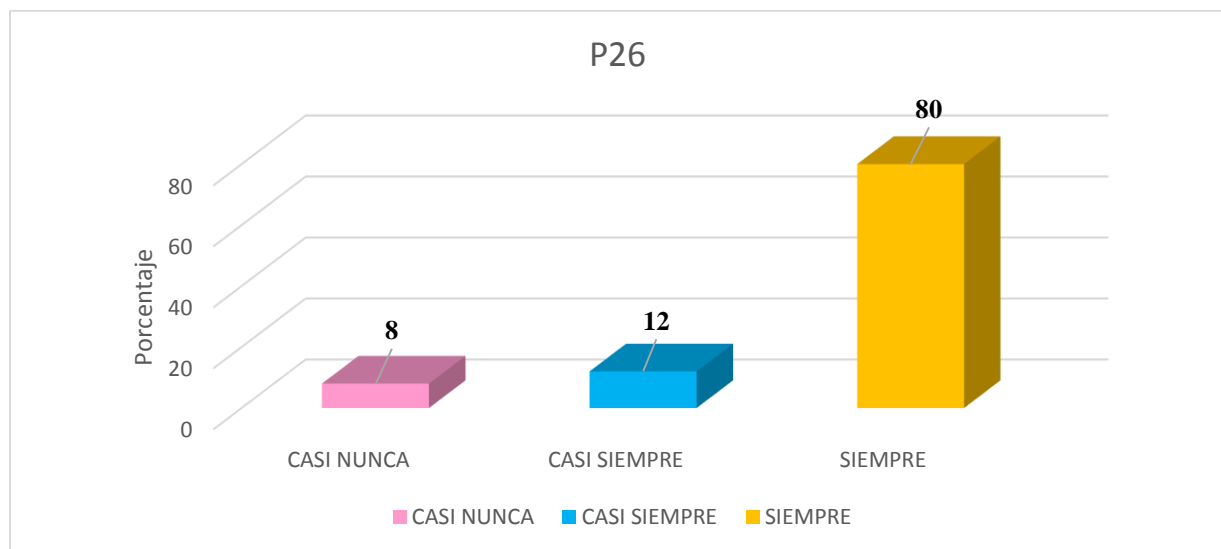
Ítem 26: En su opinión, ¿la empresa pasa por alto realizar un resumen claro y detallado de los hallazgos del examen especial?

Tabla 31: La empresa pasa por alto realizar un resumen claro y detallado de los hallazgos del examen especial

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	2	8.0	8.0
	CASI SIEMPRE	3	12.0	20.0
	SIEMPRE	20	80.0	100.0
	Total	25	100.0	100.0

Nota: La empresa pasa por alto realizar un resumen claro y detallado de los hallazgos del examen especial

Figura 28: La empresa pasa por alto realizar un resumen claro y detallado de los hallazgos del examen especial.



Interpretación:

Según las respuestas de los 25 colaboradores del área administrativa de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.), seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó si la empresa pasa por alto realizar un resumen claro y detallado

de los hallazgos del examen especial. Los resultados indicaron que el 8% de los colaboradores señaló que casi nunca se pasa por alto este resumen, el 12% indicó que casi siempre se pasa por alto, mientras que el 80% aseguró que siempre se omite realizar un resumen claro y detallado de los hallazgos del examen especial.

Por consiguiente, se concluye que la empresa MYSER S.A. enfrenta una significativa deficiencia en la elaboración de resúmenes claros y detallados de los hallazgos del examen especial. La mayoría de los colaboradores, un 80%, afirma que este paso crucial siempre se pasa por alto, lo que puede afectar negativamente la comprensión y la acción sobre los problemas identificados. Para mejorar la efectividad de los exámenes especiales, es esencial que la empresa implemente un procedimiento estandarizado para la elaboración de resúmenes detallados y claros de los hallazgos. Esto no solo mejorará la comunicación y la transparencia, sino que también facilitará la toma de decisiones informadas y la implementación de medidas correctivas adecuadas.

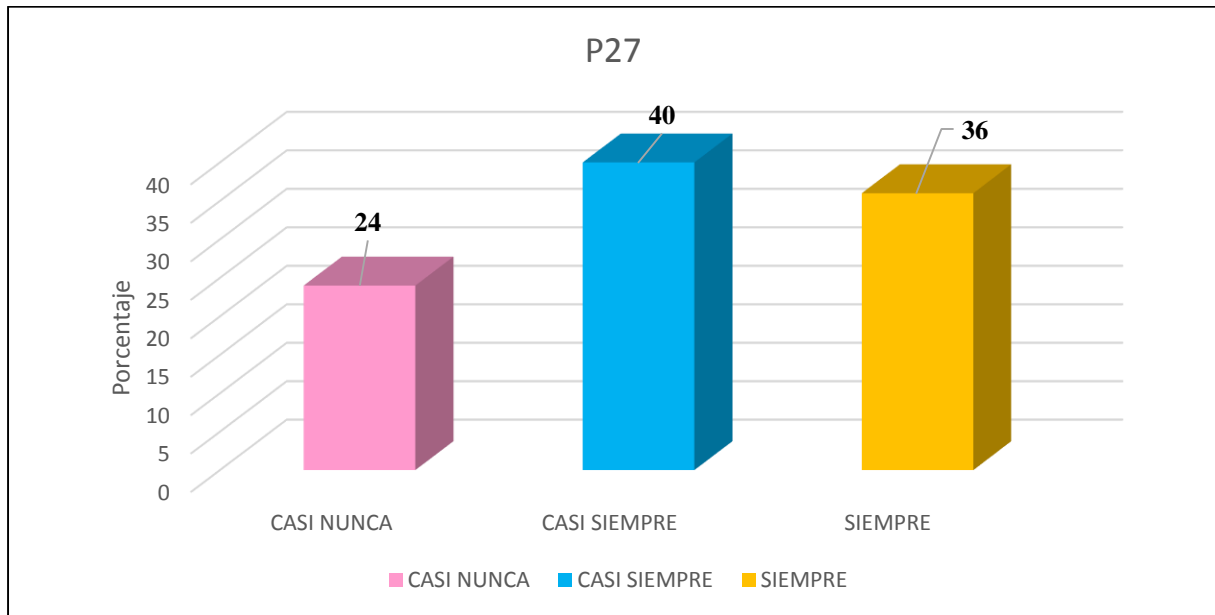
Ítem 27: En su opinión, ¿Con qué frecuencia se incluyen recomendaciones en el informe del examen especial para corregir las deficiencias encontradas?

Tabla 32: Se incluyen recomendaciones en el informe del examen especial para corregir las deficiencias encontradas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	6	24.0	24.0
	CASI SIEMPRE	10	40.0	64.0
	SIEMPRE	9	36.0	100.0
	Total	25	100.0	100.0

Nota: Se incluyen recomendaciones en el informe del examen especial para corregir las deficiencias encontradas

Figura 29: *Se incluyen recomendaciones en el informe del examen especial para corregir las deficiencias encontradas*



Interpretación:

Según las respuestas de los 25 colaboradores del área administrativa de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.), seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó con qué frecuencia se incluyen recomendaciones en el informe del examen especial para corregir las deficiencias encontradas. Los resultados indicaron que el 24% de los colaboradores señaló que casi nunca se incluyen recomendaciones, el 40% indicó que casi siempre se incluyen, mientras que el 36% aseguró que siempre se incluyen recomendaciones en el informe del examen especial.

Por consiguiente, se concluye que la inclusión de recomendaciones en los informes del examen especial para corregir las deficiencias encontradas en la empresa MYSER S.A. presenta cierta variabilidad. Aunque una mayoría significativa, el 76% de los colaboradores, menciona que las recomendaciones se incluyen casi siempre o siempre, un 24% opina que estas recomendaciones casi nunca se agregan. Esto sugiere que la empresa podría beneficiarse de estandarizar y reforzar la práctica de incluir recomendaciones en todos los informes de exámenes especiales. Implementar un enfoque más consistente en la elaboración de

recomendaciones contribuirá a abordar de manera efectiva las deficiencias encontradas, mejorando así los procesos internos y la eficacia operativa de la empresa.

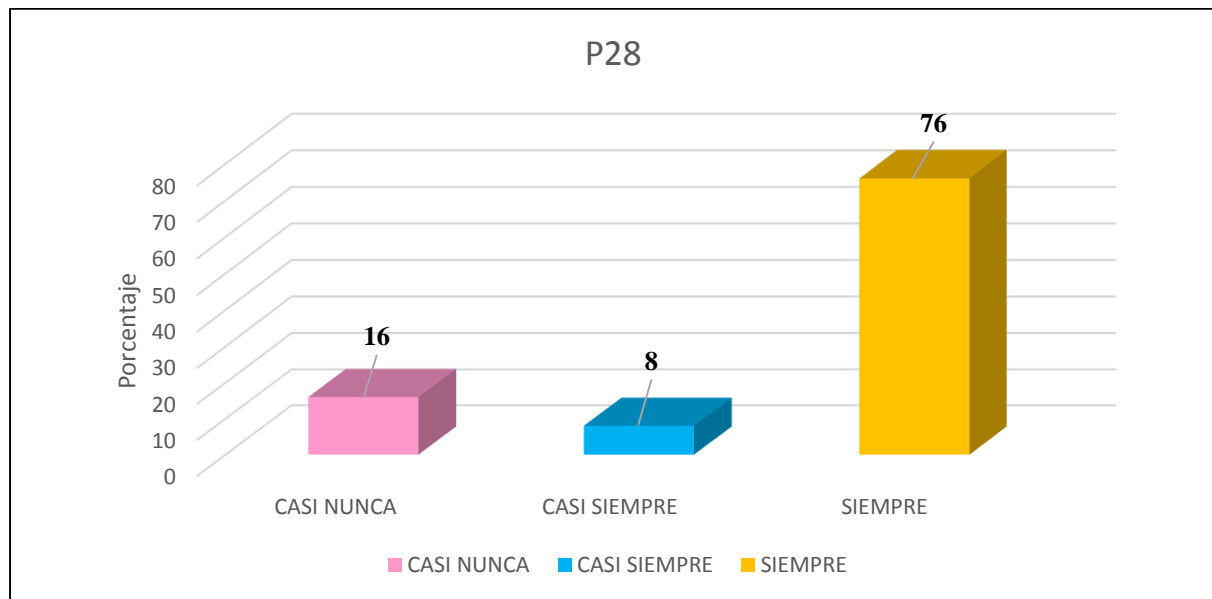
Ítem 28: En su opinión, ¿se verifican las fuentes y datos utilizados en el informe para asegurar su exactitud?

Tabla 33: Verifican las fuentes y datos utilizados en el informe para asegurar su exactitud

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	4	16.0	16.0
	CASI SIEMPRE	2	8.0	24.0
	SIEMPRE	19	76.0	100.0
	Total	25	100.0	100.0

Nota: Verifican las fuentes y datos utilizados en el informe para asegurar su exactitud.

Figura 30: Verifican las fuentes y datos utilizados en el informe para asegurar su exactitud



Interpretación:

Según las respuestas de los 25 colaboradores del área administrativa de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.), seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó si se verifican las fuentes y datos utilizados en el informe para asegurar su exactitud. Los resultados indicaron que el 16% de los colaboradores señaló que casi nunca se verifican las fuentes y datos, el 8% indicó que casi siempre se realizan estas

verificaciones, mientras que el 76% aseguró que siempre se verifican las fuentes y datos utilizados en el informe para asegurar su exactitud.

Por consiguiente, se concluye que la empresa MYSER S.A. mantiene un alto estándar en la verificación de las fuentes y datos utilizados en sus informes para asegurar su exactitud. La mayoría de los colaboradores, un 76%, afirma que siempre se llevan a cabo estas verificaciones, lo que es esencial para la precisión y la credibilidad de los informes financieros. Sin embargo, el hecho de que un 24% de los colaboradores considere que las verificaciones se realizan solo casi siempre o casi nunca sugiere que aún hay margen de mejora en la consistencia de este proceso. Para asegurar la exactitud y la fiabilidad de los informes, es crucial que la empresa continúe fortaleciendo sus procedimientos de verificación y asegure que todos los colaboradores sigan las mejores prácticas establecidas en la revisión de las fuentes y datos.

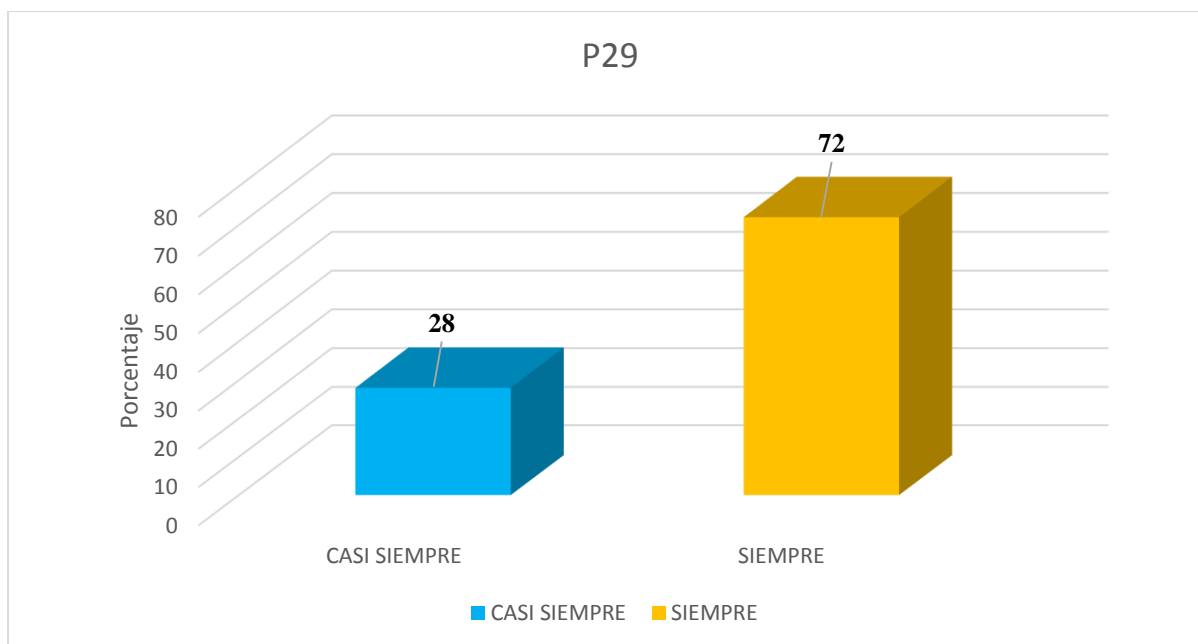
Ítem 29: En su opinión, ¿Con qué frecuencia se asegura que el informe cumpla con las normativas y estándares de auditoría?

Tabla 34: Frecuencia con la que se asegura que el informe cumpla con las normativas y estándares de auditoría

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI SIEMPRE	7	28.0	28.0	28.0
	SIEMPRE	18	72.0	72.0	100.0
	Total	25	100.0	100.0	

Nota: Frecuencia con la que se asegura que el informe cumpla con las normativas y estándares de auditoría

Figura 31: Frecuencia con la que se asegura que el informe cumpla con las normativas y estándares de auditoría



Interpretación:

Según las respuestas de los 25 colaboradores del área administrativa de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.), seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó con qué frecuencia se asegura que el informe cumpla con las normativas y estándares de auditoría. Los resultados indicaron que el 28% de los colaboradores señaló que casi siempre se asegura el cumplimiento de estas normativas y estándares, mientras que el 72% aseguró que siempre se cumple con las normativas y estándares de auditoría.

Por consiguiente, se concluye que la empresa MYSER S.A. muestra un alto nivel de diligencia en asegurar que sus informes cumplan con las normativas y estándares de auditoría. La mayoría de los colaboradores, un 72%, afirma que siempre se asegura este cumplimiento, lo cual es crucial para la integridad y la credibilidad de los informes financieros. Este alto nivel de cumplimiento con las normativas y estándares de auditoría contribuye a fortalecer la transparencia y la confiabilidad de la información financiera presentada por la empresa, y refuerza la confianza de los inversionistas en las prácticas contables y de auditoría de MYSER S.A. Para mantener este estándar, es importante que la empresa continúe revisando y

actualizando sus procedimientos conforme a las normativas vigentes, asegurando una formación continua para su personal en estos aspectos.

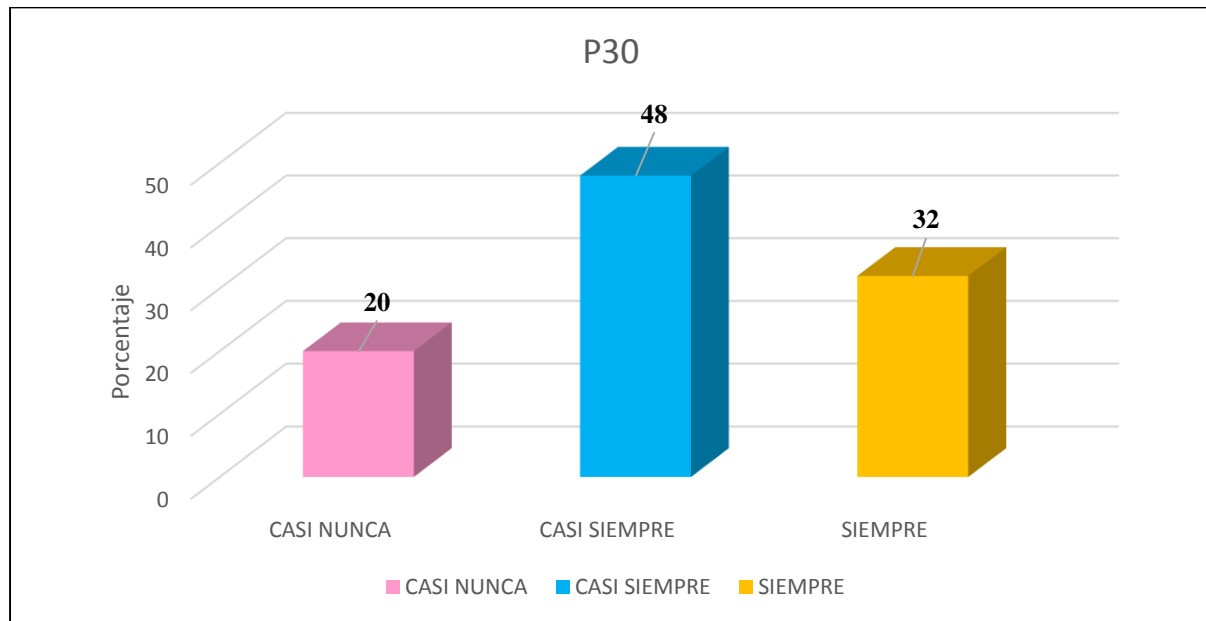
Ítem 30: En su opinión, ¿La empresa carece de la implementación de un procedimiento sobre la revisión independiente del informe por un auditor externo antes de su publicación?

Tabla 35: Revisión independiente del informe por un auditor externo antes de su publicación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	5	20.0	20.0
	CASI SIEMPRE	12	48.0	68.0
	SIEMPRE	8	32.0	100.0
	Total	25	100.0	100.0

Nota: Revisión independiente del informe por un auditor externo antes de su publicación

Figura 32: Revisión independiente del informe por un auditor externo antes de su publicación



Interpretación:

Según las respuestas de los 25 colaboradores del área administrativa de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.), seleccionados como muestra para aplicar la encuesta, se evaluó si la empresa carece de la implementación de un procedimiento sobre la revisión independiente del informe por un auditor externo antes de su publicación. Los

resultados indicaron que el 20% de los colaboradores señaló que casi nunca se carece de este procedimiento, el 48% indicó que casi siempre se carece de dicho procedimiento, mientras que el 32% aseguró que siempre ha faltado la implementación de este procedimiento.

Por consiguiente, se concluye que la empresa MYSER S.A. presenta una significativa falta de implementación de un procedimiento para la revisión independiente de los informes por un auditor externo antes de su publicación. La mayoría de los colaboradores, un 48%, reporta una carencia frecuente de este procedimiento, mientras que un 32% indica que siempre ha estado ausente. Esto sugiere una necesidad urgente de establecer un proceso formal y consistente para la revisión externa de los informes. Implementar esta revisión independiente no solo mejorará la transparencia y la credibilidad de los informes financieros, sino que también fortalecerá los controles internos y la confianza de los accionistas en la información financiera presentada por la empresa.

5.1.2 Contrastación de hipótesis

Para estructurar el presente trabajo de investigación, en los aportes se incluye un resumen de lo abordado en el capítulo anterior, además de las bases teóricas que sustentan el estudio. Esto se debe a que la aplicación de conciliaciones bancarias tiene un impacto significativo en el Examen Especial de Auditoría Financiera de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.) durante el período 2022.

La contrastación de las hipótesis se realizó aplicando pruebas estadísticas inferenciales, lo cual permitió determinar y validar la confiabilidad de la correlación entre las variables y dimensiones, tomando en cuenta tanto la hipótesis general como las hipótesis específicas. Para este fin, se llevó a cabo la prueba de normalidad, lo que permitió seleccionar el modelo estadístico más adecuado para el análisis.

Además, se incluyó un análisis detallado de los resultados obtenidos, destacando la relevancia de las conciliaciones bancarias en la detección de irregularidades y en la mejora de

los procesos de auditoría. Esto no solo refuerza la importancia de las prácticas contables rigurosas, sino que también proporciona recomendaciones para la optimización de los controles internos de la empresa. La investigación concluye con una serie de propuestas prácticas para fortalecer la eficiencia y la eficacia de las auditorías financieras, asegurando así la sostenibilidad y la transparencia en las operaciones de MYSER S.A.

Prueba de Normalidad:

- a) El nivel de significancia limite es 5% o 0.05.
- b) Si $p > 0.05$ = Distribución Normal
- c) Si $p < 0.05$ = Distribución no paramétrica

Tabla 36: Prueba de Normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	p
Conciliaciones Bancarias	,625	25	,000
Examen Especial de Auditoria Financiera	,625	25	,000

Nota: Muestra la prueba de normalidad

Interpretación:

Según los resultados de la Prueba de Normalidad presentados en la Tabla 36, se evaluaron las variables "Conciliaciones Bancarias" y "Examen Especial de Auditoría Financiera" utilizando el estadístico de Shapiro-Wilk, dado que el tamaño de la muestra (grado de libertad) es de 25, lo cual es menor a 50.

Los resultados del Shapiro-Wilk muestran lo siguiente:

- Para la variable "Conciliaciones Bancarias", el estadístico es 0.625 con un valor de p de 0.000.
- Para la variable "Examen Especial de Auditoría Financiera", el estadístico es 0.625 con un valor de p de 0.000.

Dado que los valores de p para ambas variables son menores a 0.05 ($0.000 < 0.05$), se rechaza la Hipótesis Nula (H_0) que plantea que los datos tienen una distribución normal. Por lo tanto, se acepta la Hipótesis Alternativa (H_a), indicando que los datos no siguen una distribución normal. Esto implica que, para el análisis de las variables "Conciliaciones Bancarias" y "Examen Especial de Auditoría Financiera", se deberán utilizar técnicas estadísticas no paramétricas, ya que los datos no cumplen con el supuesto de normalidad. Este enfoque permitirá obtener resultados más precisos y confiables en la investigación, ajustándose adecuadamente a la naturaleza de los datos recopilados.

Tabla 37: Coeficiente de Rho Spearman

Valor de Rho de Spearman	Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0.90 a -0.99	Correlación negativa muy alta
-0.70 a -0.89	Correlación negativa alta
-0.40 a -0.69	Correlación negativa moderada
-0.20 a -0.39	Correlación negativa baja
-0.01 a -0.19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0.01 a 0.19	Correlación positiva muy baja
0.20 a 0.39	Correlación positiva baja
0.40 a 0.69	Correlación positiva moderada
0.70 a 0.89	Correlación positiva alta
0.90 a 0.99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecto

Nota: Coeficiente de Rho Spearman

Prueba de Hipótesis General:

H1: La aplicación de conciliaciones bancarias incide significativamente en el Examen Especial de Auditoría Financiera de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.

H0: La aplicación de conciliaciones bancarias no incide significativamente en el Examen Especial de Auditoría Financiera de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.

Tabla 38: Prueba de chi cuadrado de la hipótesis general

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	25,000 ^a	1	,000
Razón de verosimilitud	33,651	1	,000
Asociación lineal por lineal	24,000	1	,000
N de casos válidos	25		

Nota: Representación de la prueba de chi cuadrado de la hipótesis general

Interpretación:

Dado que el valor de significación asintótica (bilateral) para todas las pruebas es de 0.000, que es menor a 0.05, rechazamos la hipótesis nula (H0) y aceptamos la hipótesis alterna (H1). Por lo tanto, podemos concluir que la aplicación de conciliaciones bancarias incide significativamente en el Examen Especial de Auditoría Financiera de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.) durante el periodo 2022. Estos resultados indican que existe una relación significativa entre la práctica de conciliaciones bancarias y los resultados obtenidos en el examen especial de auditoría financiera, subrayando la importancia de estas conciliaciones en el proceso de auditoría y en la mejora de los controles financieros de la empresa.

Correlación:

Tabla 39: Correlación de Spearman de la hipótesis general

			Conciliaciones Bancarias	Examen Especial de Auditoría Financiera
Rho de Spearman	Conciliaciones Bancarias	Coefficiente de correlación	1,000	1,000**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	25	25
Rho de Spearman	Examen Especial de Auditoría Financiera	Coefficiente de correlación	1,000**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	25	25

Nota: Representación de la correlación de Spearman de la hipótesis general.

Interpretación:

El coeficiente de correlación de Spearman obtenido es de 1.000, lo que indica una correlación perfecta y positiva entre las variables "Conciliaciones Bancarias" y "Examen Especial de Auditoría Financiera". La significación bilateral de 0.000 es menor a 0.05, lo que demuestra que la correlación es estadísticamente significativa.

Esto implica que existe una relación perfecta y positiva entre la realización de conciliaciones bancarias y los resultados obtenidos en el Examen Especial de Auditoría Financiera. En otras palabras, a medida que se implementan y mejoran las conciliaciones bancarias, se observa una mejora directa y significativa en los resultados del Examen Especial de Auditoría Financiera.

Prueba de Hipótesis Específica 1:

H1: La aplicación de los actos preparatorios de las conciliaciones bancarias incide positivamente en la Representación Fiel de la información financiera de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.

H0: La aplicación de los actos preparatorios de las conciliaciones bancarias no incide positivamente en la Representación Fiel de la información financiera de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.

Tabla 40: Prueba de chi cuadrado de la hipótesis específica 1

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	8,362 ^a	1	,004
Razón de verosimilitud	8,673	1	,003
Asociación lineal por lineal	8,028	1	,005
N de casos válidos	25		

Nota: Representa la prueba de chi cuadrado de la hipótesis específica 1

Interpretación:

Dado que los valores de significación asintótica (bilateral) para las pruebas de chi cuadrado de Pearson, razón de verosimilitud y asociación lineal por lineal son menores a 0.05, rechazamos la hipótesis nula (H0) y aceptamos la hipótesis alterna (H1).

Por lo tanto, se concluye que la aplicación de los actos preparatorios de las conciliaciones bancarias incide positivamente en la Representación Fiel de la información financiera de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.) durante el período 2022. Estos resultados sugieren que los actos preparatorios en el proceso de conciliación bancaria son fundamentales para asegurar la precisión y la veracidad de la información financiera, lo cual es crucial para la transparencia y la confiabilidad de los informes financieros de la empresa. Implementar y mantener rigurosos actos preparatorios en las conciliaciones bancarias puede mejorar significativamente la calidad de la información financiera y fortalecer los controles internos de la organización.

Correlación:

Tabla 41: Correlación de Spearman de la hipótesis específica 1

			Actos preparatorios	Detección de deficiencias del rubro Efectivo y Equivalentes de Efectivo
Rho de Spearman	Actos preparatorios	Coeficiente de correlación	1,000	,578*
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	25	25
	Detección de deficiencias del rubro Efectivo y Equivalentes de Efectivo	Coeficiente de correlación	,578*	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	25	25

Nota: Representa la Correlación de Spearman de la hipótesis específica 1

Interpretación:

El coeficiente de correlación de Spearman obtenido es de 0.578, lo que indica una correlación positiva moderada entre las variables "Actos preparatorios" y "Detección de deficiencias del rubro Efectivo y Equivalentes de Efectivo". La significación bilateral de 0.002 es menor a 0.05, lo que demuestra que la correlación es estadísticamente significativa.

Esto implica que existe una relación moderadamente positiva entre la realización de actos preparatorios y la efectividad en la detección de deficiencias en el rubro de Efectivo y Equivalentes de Efectivo. En otras palabras, a medida que se mejoran y se implementan de manera rigurosa los actos preparatorios, se observa una mejora en la capacidad para identificar y corregir deficiencias en los activos líquidos de la empresa.

Prueba de Hipótesis Específica 2:

H1: El Registro de la Información incide sustancialmente en la determinación de causas que originaron las deficiencias en el rubro Efectivo y Equivalentes de Efectivo de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.

H0: El Registro de la Información no incide sustancialmente en la determinación de causas que originaron las deficiencias en el rubro Efectivo y Equivalentes de Efectivo de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.

Tabla 42: Prueba de chi cuadrado de la hipótesis específica 2

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	21,212 ^a	1	,000
Razón de verosimilitud	26,949	1	,000
Asociación lineal por lineal	20,364	1	,000
N de casos válidos	25		

Nota: Representa la prueba de chi cuadrado de la hipótesis específica 2

Interpretación:

Dado que los valores de significación asintótica (bilateral) para las pruebas de chi cuadrado de Pearson, razón de verosimilitud y asociación lineal por lineal son todos 0.000, lo cual es menor a 0.05, rechazamos la hipótesis nula (H0) y aceptamos la hipótesis alterna (H1). Por lo tanto, se concluye que el Registro de la Información incide sustancialmente en la determinación de las causas que originaron las deficiencias en el rubro Efectivo y Equivalentes de Efectivo de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.) durante el período 2022. Estos resultados sugieren que un registro adecuado y detallado de la información es fundamental para identificar y entender las causas de las deficiencias en los activos líquidos de la empresa. Mejorar los procesos de registro de la información puede proporcionar una base sólida para detectar y corregir errores, mejorar la transparencia financiera y fortalecer los controles internos de la organización.

Correlación:

Tabla 43: Correlación de Spearman de la hipótesis específica 2

			Registro de Información	Determinación de causas que originaron las deficiencias
Rho de Spearman	Registro de Información	Coeficiente de correlación	1,000	,921**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	25	25
	Determinación de causas que originaron las deficiencias	Coeficiente de correlación	,921**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	25	25

Nota: Representa la Correlación de Spearman de la hipótesis específica 2

Interpretación:

El coeficiente de correlación de Spearman obtenido es de 0.921, lo que indica una correlación positiva muy fuerte entre las variables "Registro de Información" y "Determinación de causas que originaron las deficiencias". La significación bilateral de 0.000 es menor a 0.05, lo que demuestra que la correlación es estadísticamente significativa. Esto implica que existe una relación muy fuerte y positiva entre la calidad del registro de información y la efectividad en la determinación de las causas que originaron las deficiencias. En otras palabras, a medida que se mejora y se realiza de manera rigurosa el registro de información, se observa una mejora sustancial en la capacidad para identificar y entender las causas de las deficiencias en la empresa.

Prueba de Hipótesis Específica 3:

H1: La aplicación del control previo incide considerablemente en el Resumen para el informe del examen especial de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.

H0: La aplicación del control previo no incide considerablemente en el Resumen para el informe del examen especial de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.

Tabla 44: Prueba de chi cuadrado de la hipótesis específica 3

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	7,343 ^a	2	,025
Razón de verosimilitud	8,068	2	,018
Asociación lineal por lineal	7,010	1	,008
N de casos válidos	25		

Nota: Representa la prueba de chi cuadrado de la hipótesis específica 3

Interpretación:

Dado que los valores de significación asintótica (bilateral) para las pruebas de chi cuadrado de Pearson (0.025), razón de verosimilitud (0.018) y asociación lineal por lineal (0.008) son todos menores a 0.05, rechazamos la hipótesis nula (H0) y aceptamos la hipótesis alterna (H1). Por lo tanto, se concluye que la aplicación del control previo incide considerablemente en el Resumen para el informe del examen especial de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.) durante el período 2022. Estos resultados indican que el control previo es un factor crucial que impacta directamente en la calidad y precisión del resumen del informe del examen especial. Implementar un control previo riguroso puede mejorar significativamente la fiabilidad y la exhaustividad del informe, asegurando que todas las deficiencias sean adecuadamente identificadas y documentadas antes de la finalización del examen especial. Esto, a su vez, fortalece los controles internos y contribuye a la transparencia y la eficiencia en los procesos de auditoría de la empresa.

Correlación:**Tabla 45:** Correlación de Spearman de la hipótesis específica 3

			Control Previo	Resumen para informe del examen especial
Rho De Spearman	Control Previo	Coefficiente De Correlación	1,000	,540
		Sig. (Bilateral)	.	,005
		N	25	25
	Resumen para informe del examen especial	Coefficiente De Correlación	,540	1,000
		Sig. (Bilateral)	,005	.
		N	25	25

Nota: Representa la Correlación de Spearman de la hipótesis específica 3

Interpretación:

El coeficiente de correlación de Spearman obtenido es de 0.540, lo que indica una correlación positiva moderada entre las variables "Control Previo" y "Resumen para informe del examen especial". La significación bilateral de 0.005 es menor a 0.05, lo que demuestra que la correlación es estadísticamente significativa. Es decir, a medida que se mejora y se aplica rigurosamente el control previo, se observa una mejora en la calidad y precisión del resumen del informe del examen especial.

CONCLUSIONES

1. En base a los resultados obtenidos mediante la prueba de hipótesis general utilizando el programa estadístico SPSS 27, se concluyó que el valor de significancia de 0.000 es menor que 0.05. Esto lleva a la aceptación de la hipótesis alternativa (H1) y al rechazo de la hipótesis nula (H0), validando la afirmación de que la aplicación de conciliaciones bancarias incide significativamente en el Examen Especial de Auditoría Financiera de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.) durante el periodo 2022. Adicionalmente, los resultados de la correlación de Spearman presentados en la tabla 39, con un coeficiente de correlación (Rho) de 1.000, indican una correlación perfecta entre las variables estudiadas. Estos resultados subrayan la importancia crucial de una adecuada implementación de las conciliaciones bancarias, demostrando su impacto positivo en la calidad y efectividad del examen especial de auditoría financiera, así como en la precisión y confiabilidad de los informes de auditoría, mejorando así la gestión y el control financiero dentro de la entidad auditada.
2. Respecto a la hipótesis específica 1, que establece que la aplicación de los actos preparatorios de las conciliaciones bancarias incide positivamente en la representación fiel de la información financiera, los resultados obtenidos mediante la prueba de chi cuadrado mostraron un valor de significancia de $0.004 < 0.05$, lo que lleva a la aceptación de la hipótesis alternativa (H1). Además, la correlación de Spearman con un coeficiente de 0.578* indica una correlación positiva moderada. Esto confirma que los actos preparatorios de las conciliaciones bancarias son fundamentales para asegurar la exactitud y la integridad de la información financiera presentada. Una adecuada preparación y ejecución de estos actos garantiza que los registros financieros reflejen fielmente la realidad económica de la empresa, contribuyendo a una mayor transparencia y confiabilidad en los informes financieros.

3. En relación a la hipótesis específica 2, que plantea que el registro de la información incide sustancialmente en la determinación de causas que originaron las deficiencias en el rubro Efectivo y Equivalentes de Efectivo, la prueba de chi cuadrado arrojó un valor de significancia de $0.000 < 0.05$, lo que lleva a la aceptación de la hipótesis alternativa (H1). La correlación de Spearman con un coeficiente de 0.921** indica una correlación positiva muy fuerte. Esto demuestra que un registro de información minucioso y preciso es esencial para identificar y analizar las causas subyacentes de las deficiencias, permitiendo implementar medidas correctivas efectivas. La calidad del registro de información es crucial para detectar problemas oportunamente y aplicar soluciones adecuadas, mejorando así la eficiencia operativa y la gestión financiera de la empresa.
4. Para la hipótesis específica 3, que afirma que la aplicación del control previo incide considerablemente en el resumen para el informe del examen especial, los resultados de la prueba de chi cuadrado mostraron un valor de significancia de $0.025 < 0.05$, lo que lleva a la aceptación de la hipótesis alternativa (H1). La correlación de Spearman con un coeficiente de 0.540 indica una correlación positiva moderada. Esto confirma que la implementación efectiva de controles previos es crucial para la elaboración de un resumen claro y detallado en el informe del examen especial, mejorando así la calidad de las auditorías y fortaleciendo los controles internos. Los controles previos permiten detectar y corregir errores antes de que se reflejen en los informes finales, asegurando que los resultados de las auditorías sean precisos y completos, y que las recomendaciones sean efectivas para mejorar los procesos financieros y operativos de la empresa.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda que la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.) adopte un enfoque riguroso y sistemático en la implementación de las conciliaciones bancarias para asegurar su impacto positivo en los exámenes especiales de auditoría financiera. Para el cual se sugiere mediante el Colegio de Contadores, dar a conocer a los profesionales contables la importancia de las conciliaciones bancarias en el proceso de auditoría financiera, además, desarrollar y documentar procedimientos estandarizados para la realización de conciliaciones bancarias, asegurando su aplicación uniforme en toda la organización y por ultimo la empresa debe Supervisar de manera continua el desarrollo de los procedimientos de conciliación para asegurar la transparencia y eficacia de la información financiera.
2. Se recomienda que la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A. (MYSER S.A.) priorice de manera enfática la implementación y ejecución de los actos preparatorios de las conciliaciones bancarias para asegurar la exactitud y la integridad de la información financiera. Para lograrlo, se deben utilizar herramientas tecnológicas avanzadas que permitan una revisión más rápida y precisa de las transacciones bancarias y los actos preparatorios. Además, es crucial fomentar una comunicación efectiva y constante con los órganos pertinentes de la empresa, como las Oficinas de Control Interno, para la implementación de procedimientos estandarizados que contribuyan a mejorar la calidad de la información financiera de la empresa.

3. Para Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA (MYSER SA), es esencial que la Gerencia implemente procedimientos estrictos para confrontar periódicamente los registros contables, con el fin de facilitar una determinación oportuna y precisa de las deficiencias en el rubro de Efectivo y Equivalentes de Efectivo. Además, se recomienda primordialmente capacitar al personal que trabaja en las áreas relacionadas con el manejo de efectivo y sus equivalentes. Esta formación no solo ayudará a detectar y corregir posibles errores, sino que también contribuirá significativamente a mejorar la eficiencia operativa y la gestión financiera de la empresa.
4. Para mejorar la gestión financiera de Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA (MYSER SA), es fundamental integrar auditorías internas regulares y establecer protocolos claros para la documentación y reporte de discrepancias. Las auditorías internas periódicas permitirán identificar y corregir errores en tiempo real, asegurando la exactitud y transparencia de los registros contables, especialmente en el rubro de Efectivo y Equivalentes de Efectivo. Por otro lado, la implementación de protocolos claros y detallados para la documentación y el reporte de discrepancias garantizará que cualquier irregularidad sea registrada y abordada de manera eficiente y coherente. Estas medidas no solo fortalecerán el control interno de la empresa, sino que también mejorarán la confianza y la seguridad en los procesos financieros, contribuyendo así a una gestión operativa más eficaz y a una mejor toma de decisiones estratégicas.

BIBLIOGRAFÍA

- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2018). *El Marco Conceptual para la Información Financiera*. IFRS Foundation.
- Abarca, F. G. (2022). *Sistema de control interno y su influencia en las conciliaciones bancarias de la unidad de tesorería de la dirección regional de transportes y comunicaciones - Amazonas, 2020*. Cajamarca: Universidad Nacional de Cajamarca.
- Actualicese. (2022). *Actualicese*. Obtenido de <https://actualicese.com/caracteristicas-cualitativas-de-la-informacion-financiera/>
- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., & Hogan, C. E. (2017). *Auditing and Assurance Services*. Pearson.
- Brink, A. G. (2019). *Internal Auditing: Assurance & Consulting Services*. Wiley.
- Brock, H. R., & Palmer, C. (1987). *Contabilidad principios y aplicaciones*. Reverté.
- Calle, J. P., Zurita, C. I., Palacios, M. M., & Álvarez, J. C. (2020). *El examen especial y su incidencia en la gestión de la cartera de crédito en empresas comerciales*.
- COFAE. (2014). Obtenido de https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_inf_aud_int_2014.pdf
- Correa, R. (2022). *Contabilidad Y Fiscalidad*. Tickelia. Obtenido de Tickeli: <https://tickelia.com/blog/contabilidad-y-fiscalidad/como-lograr-conciliacion-bancaria-correctamente/>
- Dobaño, R. (2024). *Conciliación bancaria: qué es y cómo realizarla*. Quipu Blog.
- Emburse Captio. (2016). *Emburse Captio*. Obtenido de <https://www.captio.net/blog/conciliacion-bancaria-ejemplo-practico#conciliacion>
- Espinosa, C. (2018). *Auditoría Integral*. Reverté.
- Gloria Monica. (2022). *SCRIBD*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/208661569/Examen-Especial>

- IEduNote. (2024). Obtenido de <https://www.iedunote.com/es/informe-de-auditoria>
- IFAC. (2013). *NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 520 PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS*. IAASB.
- Intuit QuickBooks. (2024). *QuickBooks*. Obtenido de <https://quickbooks.intuit.com/global/resources/es/contabilidad/conciliacion-bancaria-que-es-y-como-se-hace/>
- Jungyent, J. B. (1994). *La investigacion social: introduccion a los metodos y tecnicas*. Barcelona: Escuela Supervisor de Relaciones Publicas.
- Leon, G. P. (s.f). *GPL Research*. Obtenido de <https://gplresearch.com/coeficiente-alfa-de-cronbach/>
- Letty Elizalde Marín. (2018). La utilidad financiera de la conciliación bancaria. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*.
- Louwers, T. J., Ramsay, R. J., Sinason, D. H., Strawser, J. R., & Thibodeau, J. C. (2019). *Auditing & Assurance Services*. McGraw-Hill Education.
- Mera, M. P., & Núñez, P. S. (2021). *Conciliaciones Bancarias y la Gestión Administrativa en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Moyobamba, 2020*. Moyobamba: Universidad Cesar Vallejo.
- Piedra Herrera, F. (2009). *Contabilidad Financiera*. Delta Publicaciones .
- Reyes, A., Hawking , E., Candamil, J., Pérez, E., Gil , O., & Gonzales, G. (1978). *CONCILIACIÓN BANCARIA* . Bogota: SENA REGIONAL DE BOGOTA.
- SafetyCulture. (2024). Obtenido de <https://safetyculture.com/es/temas/procedimientos-de-auditoria/>
- Sampieri, R. H. (2001). *Metodologia de la Investigacion*. Mexico: Mc Graw Hill.
- Sanchez, C. L., & Suarez, L. A. (2017). *Tecnicas y Metodos cualitativos para la investigacion cientifica*. Machala: Utmach.

Sastoque, S. A. (2021). *Elaboración De Conciliación Bancaria Del 2019 y la Depuración De Las Partidas Conciliatorias De La Secretaria De Hacienda Madrid Cundinamarca.*

CUNDINAMARCA: UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA.

Solís, A. M. (2019). *Conciliaciones Bancarias en la gestión administrativa del Área de Tesorería del OEFA.* Lima: Universidad Cesar Vallejo.

Tovar, E. (2007). *Que es conciliación Bancaria.* Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos104/a-que-esconciliacion-bancaria/a-que-es-conciliacion-bancaria.shtml>.

URIBE, M. J. (2021). *PROCESO DE CONCILIACIONES BANCARIAS EN LA EMPRESA TMQ S.A.* Medellin: Tecnológico de Antioquia Institucion Universitaria.

ANEXOS

ANEXO I
Matriz de Consistencia

TITULO: “INCIDENCIA DE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS EN EL EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORIA FINANCIERA DE LA EMPRESA MAQUINARIA Y SERVICIOS ALTO HUARCA S.A – MYSER S.A, PERIODO 2022”

Matriz de Consistencia

<u>PROBLEMA</u>	<u>OBJETIVOS</u>	<u>HIPÓTESIS</u>	<u>VARIABLES Y DIMENSIONES</u>	<u>POBLACION Y MUESTRA</u>	<u>METODOLOGÍA</u>
<p><u>PROBLEMA GENERAL</u></p> <p>¿De qué manera la aplicación de conciliaciones bancarias incide en el Examen Especial de Auditoria Financiera de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022?</p> <p><u>PROBLEMAS ESPECIFICOS</u></p> <p>a. ¿De qué manera la aplicación de los actos preparatorios de las conciliaciones bancarias incide en la detección de deficiencias del rubro</p>	<p><u>OBJETIVO GENERAL</u></p> <p>Determinar de qué manera la aplicación de conciliaciones bancarias incide en el Examen Especial de Auditoria Financiera de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.</p> <p><u>OBJETIVOS ESPECIFICOS</u></p> <p>a. Determinar de qué manera aplicación de los actos preparatorios de las conciliaciones bancarias incide en la detección de deficiencias del rubro</p>	<p><u>HIPÓTESIS GENERAL</u></p> <p>La aplicación de conciliaciones bancarias incide significativamente en el Examen Especial de Auditoria Financiera de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.</p> <p><u>HIPOTESIS ESPECÍFICAS</u></p> <p>a. La aplicación de los actos preparatorios de las conciliaciones bancarias incide positivamente en la Representación Fiel de la información financiera de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.</p>	<p><u>VARIABLE INDEPENDIENT</u></p> <p><u>E</u></p> <p>(X) <i>Conciliaciones Bancarias</i></p> <p><u>INDICADORES:</u></p> <p>X1. Actos preparatorios X2. Registro de Información X3. Control Previo</p> <p><u>VARIABLE DEPENDIENTE</u></p> <p>(Y) <i>Examen Especial de Auditoria Financiera</i></p>	<p><u>POBLACION</u></p> <p>El presente trabajo de investigación tendrá como población a los 107 colaboradores de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A – MYSER S.A</p> <p><u>MUESTRA</u></p> <p>El presente trabajo de investigación tendrá como</p>	<p><u>TIPO DE INVESTIGACIÓN</u></p> <p><u>N</u></p> <p>El presente trabajo de investigación es de tipo no experimental. Básicamente, se basa en observar los fenómenos tal como ocurren en contextos naturales para analizarlos más tarde.</p> <p><u>NIVEL DE INVESTIGACIÓN</u></p> <p><u>N</u></p>

<p>Efectivo y Equivalentes de Efectivo de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022?</p> <p>b. ¿De qué manera el Registro de la Información incide en la determinación de causas que originaron las deficiencias en el rubro Efectivo y Equivalentes de Efectivo de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022?</p> <p>c. ¿De qué manera la aplicación del control previo incide en el Resumen para el informe del examen especial de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022?</p>	<p>Efectivo y Equivalentes de Efectivo de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.</p> <p>b. Determinar de qué manera el Registro de la Información incide en la determinación de causas que originaron las deficiencias en el rubro Efectivo y Equivalentes de Efectivo de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.</p> <p>c. Determinar de qué manera la aplicación del control previo incide en el Resumen para el informe del examen especial de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.</p>	<p>b. El Registro de la Información incide sustancialmente en la determinación de causas que originaron las deficiencias en el rubro Efectivo y Equivalentes de Efectivo de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.</p> <p>c. La aplicación del control previo incide considerablemente en el Resumen para el informe del examen especial de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca SA – MYSER SA, periodo 2022.</p>	<p>INDICADORES:</p> <p>Y1. Detección de deficiencias del rubro Efectivo y Equivalentes de Efectivo</p> <p>Y2. Determinación de causas que originaron las deficiencias</p> <p>Y3. Resumen para informe del examen especial</p>	<p>muestra los 25 colaboradores que trabajan en la parte administrativa de la empresa Maquinaria y Servicios Alto Huarca S.A – MYSER S.A.</p>	<p>La investigación es descriptiva y analítica con el fin de explicar la realidad de la situación, acontecimiento, persona, grupo o comunidad de que se trata y consiste en identificar los aspectos más importantes de un determinado hecho o situación.</p>
---	---	--	--	---	---

ANEXO II
Matriz de Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	N°	Indicadores
Conciliaciones Bancarias	(Emburse Captio, 2016) La conciliación bancaria es un procedimiento que implica cotejar los registros de las transacciones de la cuenta bancaria en los diarios auxiliares o libros principales con los movimientos reflejados en los extractos bancarios emitidos por las entidades financieras. Este proceso busca detectar discrepancias y realizar los ajustes pertinentes en los registros contables de la empresa. Es esencial llevar a cabo este proceso dado que es común que el saldo contable de las cuentas bancarias no coincida con el saldo reflejado en los estados de cuenta proporcionados por los bancos.	(Intuit QuickBooks, 2024) La conciliación bancaria implica contrastar los registros contables internos de tu empresa con los datos proporcionados en el estado de cuenta emitido por tu banco. Esta práctica tiene como finalidad verificar si hay concordancia entre la información, lo que resulta crucial para mantener un control riguroso de tus finanzas. Realizar este proceso te brinda la certeza de la integridad de tu contabilidad y, en caso de identificar discrepancias, te brinda la oportunidad de corregirlas para asegurar la exactitud de tus registros financieros.	Actos preparatorios	1	Conciliaciones bancarias mensuales.
				2	Extractos Bancarios.
				3	Notas bancarias (crédito y débito).
				4	Saldo del libro bancos.
			Registro de Información	5	Recepción de la información.
				6	Confrontación de los registros en el libro bancos y en el extracto bancario.
				7	Determinación de las diferencias por ajustes.
				8	Revisión y aprobación de la conciliación bancaria.
			Control Previo	9	Idoneidad del personal
				10	Cumplimiento del objetivo institucional
				11	Oportunidad de información
				12	Cumplimiento de las normas y técnicas.
Examen Especial de Auditoria Financiera	(Arens, Elder, Beasley, & Hogan, 2017) La auditoría que incluye el examen especial de auditoría se refiere al proceso de evaluación independiente y sistemático de las operaciones financieras, contables, operativas o de cumplimiento de una entidad, que abarca tanto la auditoría regular como la realización de exámenes especiales sobre áreas específicas de interés o preocupación. Este enfoque integral permite identificar, evaluar y comunicar hallazgos relevantes que puedan impactar la gestión y el control de la entidad.	(Espinosa, 2018) El examen especial de auditoría es una revisión detallada e independiente de áreas específicas, transacciones o procesos de una entidad, que se lleva a cabo en respuesta a situaciones particulares que requieren una atención inmediata o un enfoque más profundo que el proporcionado por una auditoría regular. Este tipo de examen puede ser solicitado por la dirección de la entidad, los accionistas, las autoridades reguladoras o en casos de denuncias o irregularidades detectadas.	Detección de evidencias	13	Fuentes de información
				14	Consistencia de la evidencia
				15	Significancia de la evidencia
				16	Análisis de la información recopilada
			Determinación de causas que originaron las deficiencias	17	Uso de procedimientos de auditoria
				18	Riesgo Inherente
				19	Riesgo de Control
				20	Propuesta de mejora
			Resumen para informe del examen especial	21	Cumplimiento de normas y lineamientos
				22	Hallazgos Significativos
				23	Comunicación de Hallazgos
				24	Conclusiones y recomendaciones adecuadas

ANEXO III
Instrumento de Recolección de Datos

Para el presente trabajo de investigación se utilizo una encuesta sobre la “INCIDENCIA DE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS EN EL EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORIA FINANCIERA DE LA EMPRESA MAQUINARIA Y SERVICIOS ALTO HUARCA S.A – MYSER S.A, PERIODO 2022” para el cual presentamos:

ESCALA VALORATIVA				
1	2	3	4	
Nunca	Casi nunca	Casi siempre	Siempre	

N°	ITEMS	ESCALA			
1	En su opinión, ¿La empresa MYSER S.A. carece de frecuencia al revisar los extractos bancarios antes de iniciar una conciliación bancaria?	1	2	3	4
2	En su opinión, ¿La empresa MYSER S.A. presenta deficiencias al recopilar toda la documentación necesaria antes de realizar una conciliación bancaria?	1	2	3	4
3	En su opinión, ¿Existe una ausencia de programas de capacitación sobre conciliaciones bancarias?	1	2	3	4
4	En su opinión, ¿Existen deficiencias al revisar los procedimientos de conciliación bancaria antes de su ejecución?	1	2	3	4
5	En su opinión, ¿Es insuficiente la distribución de responsabilidades específicas a los miembros del equipo para la conciliación bancaria?	1	2	3	4
6	¿Con qué frecuencia se registran correctamente todas las transacciones bancarias en los libros contables?	1	2	3	4
7	En su opinión, ¿la empresa MYSER S.A. es deficiente al verificar que las transacciones registradas coincidan con los extractos bancarios?	1	2	3	4
8	¿Considera que se registran las notas de crédito y débito de manera oportuna?	1	2	3	4
9	¿Con qué frecuencia se revisa y actualiza la información de las transacciones recurrentes?	1	2	3	4
10	En su opinión, ¿existe una deficiencia al validar la exactitud de las tasas de cambio utilizadas en las transacciones internacionales?	1	2	3	4
11	¿Existe deficiencias al detectar y corregir errores antes de finalizar la conciliación bancaria?	1	2	3	4

12	¿Existen procedimientos establecidos para el control previo de las conciliaciones bancarias?	1	2	3	4
13	¿En su opinión, carecen de reuniones de revisión de conciliaciones bancarias antes de su aprobación final?	1	2	3	4
14	¿Se verifican los ajustes realizados durante el proceso de conciliación?	1	2	3	4
15	¿La empresa carece de informes sobre los resultados del control previo a la alta dirección?	1	2	3	4
16	¿Existe deficiencias para validar detalladamente las evidencias recopiladas para detectar irregularidades?	1	2	3	4
17	En su opinión, ¿Con qué frecuencia se utilizan herramientas tecnológicas para la detección de evidencias?	1	2	3	4
18	¿Con qué frecuencia la empresa implementa procedimientos para revisar los documentos para detectar evidencias?	1	2	3	4
19	En su opinión, ¿Con qué frecuencia se validan las evidencias obtenidas de fuentes externas?	1	2	3	4
20	En su opinión, ¿Carecen de un análisis las transacciones inusuales como parte de la detección de evidencias?	1	2	3	4
21	En su opinión, ¿Con qué frecuencia se realiza un análisis profundo para determinar las causas de los errores financieros?	1	2	3	4
22	¿Con qué frecuencia se utilizan técnicas de análisis de causa raíz para identificar problemas?	1	2	3	4
23	En su opinión, ¿Con qué frecuencia se consultan a expertos para determinar las causas de las deficiencias?	1	2	3	4
24	¿Con qué frecuencia se analizan las decisiones de gestión que pudieron contribuir a las deficiencias?	1	2	3	4
25	En su opinión, ¿Con qué frecuencia se documentan todas las causas identificadas para futuras referencias?	1	2	3	4
26	En su opinión, ¿la empresa pasa por alto realizar un resumen claro y detallado de los hallazgos del examen especial?	1	2	3	4
27	En su opinión, ¿Con qué frecuencia se incluyen recomendaciones en el informe del examen especial para corregir las deficiencias encontradas?	1	2	3	4
28	En su opinión, ¿se verifican las fuentes y datos utilizados en el informe para asegurar su exactitud?	1	2	3	4
29	En su opinión, ¿Con qué frecuencia se asegura que el informe cumpla con las normativas y estándares de auditoría?	1	2	3	4
30	En su opinión, ¿La empresa carece de la implementación de un procedimiento sobre la revisión independiente del informe por un auditor externo antes de su publicación?	1	2	3	4

ANEXO IV
Base de Datos

N	Conciliaciones Bancarias															Examen Especial de Auditoria Financiera															TOTALES								
	D1					D2					D3					D1					D2					D3					T		V1			V2			
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	V1	V2	D1	D2	D3	D1	D2	D3	
1	4	4	4	2	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	2	4	4	2	4	4	4	4	4	3	4	3		
2	4	2	4	2	4	3	2	4	4	3	4	4	4	4	3	4	3	2	4	3	4	4	4	4	3	4	2	4	3	2	3	3	3	3	4	3	4	3	
3	4	3	3	3	4	4	3	4	3	3	4	4	4	2	4	4	4	4	3	3	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	
4	3	4	3	2	4	4	3	3	3	3	4	3	4	2	4	4	3	4	3	3	4	3	3	3	3	2	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
5	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	3	2	3	4	3	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	
6	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
7	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
8	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
9	4	4	4	3	3	4	3	2	3	4	3	4	3	2	3	4	3	2	2	4	4	3	2	3	4	4	3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	
10	4	3	4	4	3	4	3	2	3	4	4	3	2	3	3	3	3	2	4	4	3	2	3	4	4	3	2	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	
11	3	4	3	4	3	4	3	2	3	2	4	3	2	3	2	3	3	3	4	4	4	3	2	3	2	4	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	
12	4	2	4	3	4	4	3	3	3	4	2	2	3	3	2	3	4	2	3	4	3	3	4	3	4	2	2	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	2
13	4	4	2	3	4	4	3	3	3	4	4	3	2	3	4	4	2	3	2	4	3	3	4	4	4	3	2	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	3	
14	3	4	2	4	4	3	3	3	3	2	3	4	3	3	3	3	2	3	3	4	4	3	3	4	4	2	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3
15	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
16	4	4	3	2	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	3	4	2	4	4	4	3	2	4	4	2	4	4	3	4	4	3	4	3	
17	4	2	4	2	4	3	3	4	4	3	4	4	4	4	4	2	2	4	4	3	3	4	4	3	4	2	4	3	3	4	4	3	3	4	4	3	3	3	
18	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
19	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
20	4	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	3	4	2	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4
21	4	4	4	4	2	4	3	3	4	3	4	3	4	2	3	4	4	4	3	3	4	3	3	4	3	4	4	2	4	3	3	3	4	3	3	4	3	3	
22	4	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	3	4	2	4	4	4	3	2	3	4	3	4	4	3	4	3	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	4	
23	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	3	4	2	3	4	4	4	2	3	4	3	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	3	3	4	4	
24	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	3	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4
25	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	3	2	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4

ANEXO V Reporte SPSS 27

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 38 de 38 variables

	P01	P02	P03	P04	P05	P06	P07	P08	P09	P10	P11	P12	P13	P14	P15
1	4	4	4	2	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4
2	4	2	4	2	4	3	2	4	4	3	4	4	4	4	3
3	4	3	3	3	4	4	3	4	3	3	4	4	4	2	4
4	3	4	3	2	4	4	3	3	3	3	4	3	4	2	4
5	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	2	4
6	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4
7	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4
8	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
9	4	4	4	3	3	4	3	2	3	4	3	4	3	2	3
10	4	3	4	4	3	4	3	2	3	4	4	3	2	3	3
11	3	4	3	4	3	4	3	2	3	2	4	3	2	3	2
12	4	2	4	3	4	4	3	3	3	4	2	2	3	3	2
13	4	4	2	3	4	4	3	3	3	4	4	3	2	3	4
14	3	4	2	4	4	3	3	3	3	2	3	4	3	3	3
15	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4
16	4	4	3	2	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4
17	4	2	4	2	4	3	3	4	4	3	4	4	4	4	4
18	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	3	4
19	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4
20	4	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	3	4	2	4
21	4	4	4	4	2	4	3	3	4	3	4	3	4	2	3
22	4	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	3	4	2	4
23	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	3	4	2	3

Vista de datos Vista de variables