



Universidad Nacional
SAN LUIS GONZAGA



[Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0)

Esta licencia permite a otras combinar, retocar, y crear a partir de su obra de forma no comercial, siempre y cuando den crédito y licencia a nuevas creaciones bajo los mismos términos.

<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0>



UNIVERSIDAD NACIONAL "SAN LUIS GONZAGA"



ESCUELA DE POSGRADO

EVALUACION DE ORIGINALIDAD

CONSTANCIA

El que suscribe, deja constancia que se ha realizado el análisis con el software de verificación de similitud de la **TESIS** cuyo título es:

"LOS PROCEDIMIENTOS Y TÉCNICAS DE AUDITORÍAS Y LA OPTIMIZACIÓN DE RESULTADOS EN LA CAJA MUNICIPAL DE AHORRO Y CRÉDITO DE ICA S.A., AÑOS 2022-2023"

Presentado por:

REYES GOMEZ MAGALY LISSETH

De la **MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN** mención **GESTIÓN EMPRESARIAL**.

Que, se ha recibido del operador del programa informático evaluador de originalidad de la Escuela de Posgrado de la UNICA, el informe automatizado de originalidad, el mismo que concluye de la siguiente manera:

El documento de investigación APRUEBA los criterios de originalidad con un porcentaje de similitud de 1%.

Para dar fe, se adjunta al presente el reporte de similitud de las bases de datos de iThenticate. En Ica 16 de mayo de 2025.

Atentamente

UNIVERSIDAD NACIONAL "SAN LUIS GONZAGA"
ESCUELA DE POSGRADO

Dr. MARIO GUSTAVO REYES MEJÍA
DIRECTOR

UNIVERSIDAD NACIONAL "SAN LUIS GONZAGA"

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRIA EN ADMINISTRACION

MENCIÓN GESTIÓN EMPRESARIAL



**LOS PROCEDIMIENTOS Y TÉCNICAS DE AUDITORÍAS Y
LA OPTIMIZACIÓN DE RESULTADOS EN LA CAJA MUNICIPAL
DE AHORRO Y CRÉDITO DE ICA S.A., años 2022-2023**

Línea de investigación

Sociedad, desarrollo sostenible, políticas públicas y ambientales

PRESENTADO POR:

MAGALY LISSETH REYES GÓMEZ

GRADO A OBTENER: MAESTRO

ASESOR:

LIC. RENÁN ÁNDRES GARCIA ORMEÑO

ICA - PERÚ

2025

DEDICATORIA

Con gratitud infinita dedico este trabajo a mi hijo
por su amor incondicional e inspiración para superarme
y a mis hermanos, por su apoyo constante y ejemplo de
fortaleza para seguir adelante.

AGRADECIMIENTO

A mis profesores por su guía, aporte y por compartir sus conocimientos y experiencias, fomentando mi crecimiento personal y profesional.

A mis familiares y amigos por su generosidad, apoyo y amistad.

A la memoria de mi abuelita y padres por sus consejos para ser persona de bien.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	iv
ÍNDICE DE FIGURAS	v
ÍNDICE DE TABLAS	vii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT.....	x
I. INTRODUCCIÓN	11
II. ESTRATEGIA METODOLÓGICA	19
III. RESULTADOS.....	23
IV. DISCUSION	57
V. CONCLUSIONES	61
VI. RECOMENDACIONES	62
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	63
VIII. ANEXOS	65

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 En su centro de trabajo se realizan auditorias para conocer situación económica financiera.....	23
Figura 2 Las auditorias son importantes para el funcionamiento empresarial.....	24
Figura 3 Las pruebas de control son necesarias para conocer evidencias según actividades realizadas.....	25
Figura 4 Se realizan procedimientos analíticos mediante inspecciones, indagaciones y observaciones	27
Figura 5 Se realizan pruebas sustantivas de detalle a las transacciones para conocer saldos de cuenta	28
Figura 6 Se realizan comparaciones y observaciones a los resultados para elaborar conclusiones y recomendaciones de auditorías	29
Figura 7 Se realizan indagaciones para obtener información confiable sobre la situación financiera y de gestión	31
Figura 8 Las entrevistas o encuestas son técnicas eficaces de las auditorias	32
Figura 9 Se utiliza el análisis para la separación y evaluación crítica y minuciosa de los elementos que conforman la operación	33
Figura 10 Las auditorias se comprueban la autenticidad de los registros y documentos analizados	34
Figura 11 En el trabajo se utiliza la técnica de la tabulación para agrupar los resultados obtenidos en los departamentos de trabajo que faciliten la elaboración de conclusiones	35
Figura 12 En el centro laboral se utiliza la conciliación para determinar la veracidad y validez de los informes de auditorías	36
Figura 13 En el centro laboral se utiliza la técnica del rastreo progresivo para efectuar las operaciones empresariales.....	37
Figura 14 En el centro de trabajo se utiliza la técnica del rastreo regresivo para conocer el historial de las actividades empresariales.....	38

Figura 15 Se utiliza la técnica de revisión selectiva de documentos de gestión para conocer el desarrollo de las actividades laborales	39
Figura 16 En el centro laboral se logran los objetivos planteados	41
Figura 17 Nivel de procedimientos y técnicas de auditorias.....	42
Figura 18 El centro de trabajo y acorde a los cargos que desempeñan se logran las metas programadas	43
Figura 19 Para optimizar resultados se logra la efectividad empresarial y laboral.....	44
Figura 20 Se logra la productividad empresarial en relación con los recursos utilizados.....	46
Figura 21 La optimización de resultados considera el tiempo, organización del trabajo, utilización de recursos tecnológicos y financieros.....	47
Figura 22 Nivel de optimización de resultados.....	48
Figura 23 Gráfico de normalidad de variable de procedimientos y técnicas de auditorias.....	51
Figura 24 Gráfico de normalidad de variable de optimización de resultados	51

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variables	18
Tabla 2 Distribución de muestra	21
Tabla 3 En su centro de trabajo se realizan auditorias para conocer situación económica financiera	23
Tabla 4 Las auditorias son importantes para el funcionamiento empresarial	24
Tabla 5 Las pruebas de control son necesarias para conocer evidencias según actividades realizadas.....	26
Tabla 6 Se realizan procedimientos analíticos mediante inspecciones, indagaciones y observaciones	27
Tabla 7 Se realizan pruebas sustantivas de detalle a las transacciones para conocer saldos de cuenta	28
Tabla 8 Se realizan comparaciones y observaciones a los resultados para elaborar conclusiones y recomendaciones de auditorías	30
Tabla 9 Se realizan indagaciones para obtener información confiable sobre la situación financiera y de gestión	31
Tabla 10 Las entrevistas o encuestas son técnicas eficaces de las auditorias	32
Tabla 11 Se utiliza el análisis para la separación y evaluación crítica y minuciosa de los elementos que conforman la operación	33
Tabla 12 Las auditorias se comprueban la autenticidad de los registros y documentos analizados	34
Tabla 13 En el trabajo se utiliza la técnica de la tabulación para agrupar los resultados obtenidos en los departamentos de trabajo que faciliten la elaboración de conclusiones	35
Tabla 14 En el centro laboral se utiliza la conciliación para determinar la veracidad y validez de los informes de auditorías	37

Tabla 15 En el centro laboral se utiliza la técnica del rastreo progresivo para efectuar las operaciones empresariales.....	38
Tabla 16 En el centro de trabajo se utiliza la técnica del rastreo regresivo para conocer el historial de las actividades empresariales.....	39
Tabla 17 Se utiliza la técnica de revisión selectiva de documentos de gestión para conocer el desarrollo de las actividades laborales	40
Tabla 18 En el centro laboral se logran los objetivos planteados	41
Tabla 19 Nivel de procedimientos y técnicas de auditorías	42
Tabla 20 El centro de trabajo y acorde a los cargos que desempeñan se logran las metas programadas	43
Tabla 21 Para optimizar resultados se logra la efectividad empresarial y laboral	45
Tabla 22 Se logra la productividad empresarial en relación con los recursos utilizados	46
Tabla 23 La optimización de resultados considera el tiempo, organización del trabajo, utilización de recursos tecnológicos y financieros.....	47
Tabla 24 Nivel de optimización de resultados	49
Tabla 25 Prueba de normalidad Kolmogórov-Smirnov	50
Tabla 26 Hipótesis general.....	52
Tabla 27 Hipótesis específica 1.....	53
Tabla 28 Hipótesis específica 2.....	54
Tabla 29 Hipótesis específica 3.....	55
Tabla 30 Hipótesis específica 4.....	56

RESUMEN

El presente estudio tuvo como objetivo general determinar la influencia de los procedimientos y técnicas de auditoría en la optimización de resultados de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Ica S.A., durante los años 2022-2023. La investigación, de tipo básica de enfoque cuantitativo y nivel descriptivo-relacional, utilizó un diseño no experimental. La muestra incluyó a 216 trabajadores seleccionados de una población de 495 mediante muestreo probabilístico. Los resultados descriptivos indicaron que los procedimientos y técnicas de auditoría en un nivel moderado de 90.7%, asimismo un nivel alto de optimización de resultados con un 63.4%. El análisis inferencial mostró una correlación positiva alta y significativa entre ambas variables ($Rho=0.782$, $p<0.05$), confirmando que prácticas de auditoría mejoradas contribuyen a una mayor eficiencia y efectividad en la entidad. Se recomienda fortalecer las auditorías mediante capacitación continua, adopción de mejores prácticas y optimización de recursos, para incrementar la productividad y el logro de objetivos organizacionales.

Palabras claves: auditoría, control posterior, optimización de resultados, técnicas.

ABSTRACT

The general objective of this study was to determine the influence of auditing procedures and techniques on the optimization of results of the Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Ica S.A., during the years 2022-2023. The research, of a basic type with a quantitative approach and descriptive-relational level, used a non-experimental design. The sample included 216 workers selected from a population of 495 through probability sampling. The descriptive results indicated that the audit procedures and techniques at a moderate level of 90.7%, also a high level of optimization of results with 63.4%. The inferential analysis showed a high and significant positive correlation between both variables ($Rho=0.782$, $p<0.05$), confirming that improved auditing practices contribute to greater efficiency and effectiveness in the entity. It is recommended that audits be strengthened through continuous training, adoption of best practices and optimization of resources, in order to increase productivity and the achievement of organizational objectives.

Key words: audit, optimization of results, techniques.

I. INTRODUCCIÓN

La tesis referente a la aplicación de los procedimientos y técnicas de auditorías se realizó con la finalidad de conocer el normal funcionamiento de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Ica (CMAC ICA). El fundamento teórico considera el procedimiento como la secuencia de actividades que se realizan teniendo en cuenta el tiempo, esfuerzo y costo; por su parte las técnicas se establecen como la práctica para lograr los objetivos empresariales, en ambos casos su adecuada aplicación permite hacer bien las cosas y consecuentemente optimizar los resultados empresariales. En efecto, ello permite entender la realidad sobre los resultados que pueda tener dicha entidad según ejercicios económicos establecidos en la problemática.

Entonces, el análisis e investigación de la problemática requiere las siguientes fases:

Antecedentes de investigación

Antecedentes internacionales

Casanzuela (2021), realizó en Ambato – Ecuador, el trabajo titulado: El cumplimiento de las recomendaciones de auditoría en las Pymes del sector comercial de Ambato; llegando a la conclusión: Los diferentes estudios previos relacionados al presente trabajo hacen énfasis en la importancia que tiene darle un correcto tratamiento a las recomendaciones de auditoría en general, indiferentemente del tipo de empresa o sector al que pertenezca. Además, se recalca que estas recomendaciones siempre deben pasar por un proceso adecuado para acoplarse a las operaciones internas de la organización, con el fin de ayudar de cierta forma a cumplir con los objetivos que tiene planteados. Así mismo, se denota la eficacia y eficiencia con la que algunas entidades son capaces de incorporar estas correcciones a sus actividades diarias de una forma muy provechosa para estas.

Muñoz (2021), realizó en Jipijapa Manabí – Ecuador el trabajo titulado: Auditoría de gestión en el gobierno autónomo descentralizado parroquial membrillo del Cantón Bolívar, período 2020. Conclusión: El diagnóstico de la situación actual del GAD Membrillo permite observar que las actividades, programas y proyectos que en este se ejecuta van con relación a los

propósitos organizacionales, sin embargo, por falta de trabajo interinstitucional los mismos no son proyectados o puestos en marcha lo que impide el desarrollo de la población (p.64)

Antecedentes nacionales

Quiroz y Núñez (2019), realizó en Chiclayo – Perú, la tesis titulada: Procedimientos de auditoría y análisis del código de ética enfocados a la prevención y detección de fraudes realizados por el personal de una institución financiera. caso: entidad bancaria BWVA CONTINENTAL DE LAMBAYEQUE, llegando a la conclusión: Dentro de los controles internos establecidos se realiza la auditoria trimestral (53,3%), la más común es la auditoría interna, el control de fraude cae en la responsabilidad del área Preventiva de Fraudes que se encuentra en Lima (p. 57)

Baldeón (2019), realizó en Lima – Perú, la tesis titulada: Auditoría financiera y su incidencia en la gestión administrativa de las Cooperativas de ahorro y crédito de Huancayo, 2017- 2018; llegando a la conclusión: Se ha establecido que el plan y programa de Auditoría inciden en la construcción de la estrategia empresarial de las Cooperativas de Ahorro y Crédito de Huancayo, evidenciándose que es necesario un plan de acción para mejorar las estrategias (p. 95)

Antecedentes locales

Canales (2017), realizó en Ica – Perú, la tesis titulada: La auditoría y la optimización de la determinación de obligaciones en las empresas pesqueras de la región Ica en el periodo 2015-2016. Conclusión: - Se consideró dentro de estas instituciones, estrategias que evaluaron todas las actividades que garantizaron la funcionabilidad de las instituciones, como áreas de producción de mayor envergadura de Ica, resaltando entonces lo importante y necesario que son los procedimientos para establecer una correcta determinación de obligaciones y evitar contingencias futuras que impidan una mejor administración de acuerdo con las necesidades y exigencias empresariales.

- **Bases teóricas**
- ✓ **Procedimientos y técnicas de auditorías**

Procedimiento

Anzola (2000) considera al procedimiento como la secuencia de actividades perfectamente relacionadas que cumplen un orden cronológico, tomando en cuenta el tiempo, esfuerzo y costo.

Entonces, el procedimiento de las auditorías son las técnicas, procesos y métodos que siguen los auditores para arribar a resultados confiables y de óptima certeza, que conllevan a tener un juicio razonable sobre la situación económica financiera de las empresas.

Según el Manual de CMAC ICA, se tiene en cuenta:

- Pruebas de control: procedimientos que permite tener evidencias sobre la efectividad del diseño y de las actividades.

- Procedimientos analíticos: son procedimientos en la aplicación de comparaciones, cálculos, observaciones y relaciones entre los datos financieros.

- Pruebas sustantivas de detalle: son procedimientos de aplicación de una o más técnicas de auditorías a las transacciones individuales que conllevan a determinar los saldos de las cuentas.

Técnicas de auditorías

La información pertinente vía la práctica permite tener los datos generales de la empresa, así como la situación de los estados financieros, examinarlos y requerir acciones en áreas u operaciones que necesitan atención especial.

Entre las principales técnicas de auditorías tenemos:

- Técnicas de verificación ocular: comprende las comparaciones y observaciones realizadas en el quehacer de las empresas.

- Técnicas de verificación oral: abarca la indagación, la entrevista y la encuesta.

- Técnicas de verificación escrita: tabulación y la conciliación.

•Técnicas de verificación documental: implica la comprobación, computación, rastreo y revisión selectiva de los datos.

•Técnicas de verificación física: comprende la inspección y el recuento de los recursos y documentos según sea el caso.

✓ **Optimización de resultados**

Es la práctica que tiene como objetivo optimizar el uso de los recursos para maximizar los resultados en las empresas.

Importancia

Dentro de un mundo competitivo, las empresas tienen que sobresalir o marcar la diferencia frente a sus competidores directos, ello es posible cuando se logran al máximo las metas y de esa forma aprovechar los recursos para ser más productivos, siendo necesario que las organizaciones cuenten con el personal capacitado, teniendo como política el trabajo en equipo.

Factores para optimizar resultados

- Optimización del tiempo y organización del trabajo.
- Optimización del desarrollo y capacitación de los trabajadores.
- Optimización de los recursos tecnológicos.
- Optimización del ambiente laboral.

Formulación del problema

Para formular los problemas se considera la realidad de la entidad materia de estudio, para el caso del funcionamiento de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Ica (CMAC ICA) como entidad financiera se prioriza que los recursos financieros se utilicen bien y se inviertan en el momento oportuno según capacidad y solvencia de la entidad.

Por lo consiguiente, es preocupación de la entidad de que las cosas se hagan bien, por tal razón se realiza periódicamente las auditorias para ver las fortalezas y debilidades, lo que conlleva a utilizar diversos procedimientos y técnicas de auditorías para arribar a resultados confiables que establezcan un desarrollo sostenido y sustentable de la entidad financiera.

Problema general

¿De qué manera los procedimientos y técnicas de auditorías influyen en la optimización de resultados de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Ica S.A., años 2022-2023?

Problemas específicos

- ¿De qué manera influyen los procedimientos de auditorías en la optimización de resultados de la CMAC ICA S.A., años 2022-2023?

- ¿De qué manera influyen las técnicas de auditorías de verificación ocular y oral en la optimización de resultados de la CMAC ICA S.A., años 2022-2023?

- ¿De qué manera influyen las técnicas de auditorías de verificación escrita en la optimización de resultados de la CMAC ICA S.A., años 2022-2023?

- ¿De qué manera influyen las técnicas de auditorías de verificación documental en la optimización de resultados en la CMAC ICA S.A., años 2022-2023?

Justificación e importancia de la investigación

Justificación

Según Bernal (2010) para comprender la realidad y en razón a los objetivos y variables de estudio, la justificación comprende lo siguiente:

Justificación teórica

Implica el análisis, reflexión y discusión sobre el conocimiento existente, acerca de los procesos y técnicas de auditorías para maximizar los productos de las organizaciones, tales como CMAC - ICA

Justificación practica

En la ejecución de la investigación se debe describir y analizar los procedimientos y técnicas de trabajo para establecer mejoras en la realización de las diversas actividades; con la finalidad de optimizar los resultados empresariales.

Justificación metodológica

Comprende la aplicación del método científico en sus diversas fases para efectuar la investigación que permita arribar a resultados coherentes, confiables y validez científica del caso.

Importancia

El desarrollo del proyecto de tesis fue relevante porque permitió conocer y solucionar la realidad de estudio acerca de aplicación de las técnicas de auditorías con el fin de orientar el accionar del trabajador, para realizar con eficacia las diferentes actividades de orden financiero, que conlleve a maximizar el beneficio o resultado en la CMAC ICA.

Por lo consiguiente, los alcances de las auditorías son necesarias e importantes para conocer si se han logrado lo esperado en la entidad, basado en un enfoque sistemático y aplicación normativa que rige el funcionamiento de la entidad, con el fin de evaluar la eficacia del riesgo, control y de gobierno.

Objetivos

Objetivo general

Determinar la influencia de los procedimientos y técnicas de auditorías en la optimización de resultados de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Ica S.A., años 2022-2023.

Objetivos específicos

- Analizar la influencia de los procedimientos de auditorías en la optimización de resultados de la CMAC ICA S.A., años 2022-2023.

- Determinar la influencia de las técnicas de auditorías de verificación ocular y oral en la optimización de resultados de la CMAC ICA S.A., años 2022-2023.

- Determinar la influencia de las técnicas de auditorías de verificación escrita en la optimización de resultados de la CMAC ICA S.A., años 2022-2023.

- Determinar la influencia de las técnicas de auditorías de verificación documental en la optimización de resultados en la CMAC ICA S.A., años 2022-2023.

Hipótesis y variables de investigación

Hipótesis

Hipótesis general

Los procedimientos y técnicas de auditorías influyen significativamente en la optimización de resultados de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Ica S.A., años 2022-2023

Hipótesis específicas

• Los procedimientos de auditorías influyen directamente en la optimización de resultados de la CMAC ICA S.A., años 2022-2023.

• Las técnicas de auditorías de verificación ocular y oral influyen significativamente en la optimización de resultados de la CMAC ICA S.A., años 2022-2023.

• Las técnicas de auditorías de verificación escrita influyen directamente en la optimización de resultados de la CMAC ICA S.A., años 2022-2023.

• Las técnicas de auditorías de verificación documental influyen directamente en la optimización de resultados en la CMAC ICA S.A., años 2022-2023.

Variables

Identificación de variables

• Variable independiente: Procedimientos y técnicas de auditorías

• Variable dependiente: Optimización de resultados CMAC ICA

Tabla 1*Operacionalización de variables*

VARIABLES	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADORES
Procedimientos y técnicas de auditorías (V.I)	Comprende los procedimientos técnicos aplicados a las actividades o hechos para verificar su certeza, mediante el cual las acciones de los trabajadores se han desarrollado en función a las políticas, normas y reglamentos.	* Procedimientos de auditorías * Técnicas de verificación ocular y oral * Técnicas de verificación escrita * Técnicas de verificación documental
Optimización de resultados CMAC ICA (V.D)	Implica la maximización de resultados acorde a la capacidad y solvencia económica de la entidad de estudio	* Logro de objetivos * Logro de metas * Productividad organizacional

II. ESTRATEGIA METODOLÓGICA

2.1. Tipo, nivel y diseño de investigación

2.1.1. Tipo de investigación

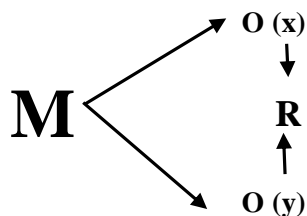
Ávila (2001), expresa que el investigador se esfuerza por entender la realidad, sin preocuparse de la aplicación práctica de los conocimientos adquiridos, hecho que corresponde a la investigación tipo básica. Además, por el tratamiento de los datos, la investigación es de enfoque cuantitativa.

2.1.2. Nivel de investigación

Hernández (2014) precisa que los estudios son descriptivos y relacionales porque determina los componentes de las problemáticas materia de estudio; asimismo un nivel de asociación o relación entre las variables.

2.1.3. Diseño de investigación

El trabajo comprende el diseño no experimental correlacional, específicamente el diseño descriptivo simple. Siendo su esquema:



Donde:

M : Representa a la muestra de Estudio

O (x) : Representa la observación de la variable independiente

O (y) : Representa la observación de la variable dependiente

R : Representa la relación entre variables.

2.2. Población y muestra

2.2.1. Población

La población de estudio estuvo integrada por todos los trabajadores administrativos de la CMAC ICA, la misma que está distribuida por:

Agencia Ica 298 trabajadores

Agencia calle Libertad 24 trabajadores

Agencia el Quinde 8 trabajadores

Agencia Guadalupe 17 trabajadores

Agencia Tinguña 15 trabajadores

Agencia Parcona 32 trabajadores

Agencia Pueblo Nuevo 30 trabajadores

Agencia San Isidro 42 trabajadores

Agencia Santiago 29 Trabajadores

Total = 495 trabajadores

2.2.2. Muestra

Para la muestra

Se calculó mediante la aplicación de la fórmula cuando se tiene una población finita, al 95% de confiabilidad y margen de error del 5%.

$$n = \frac{z^2 pqN}{e^2(N-1) + z^2 pq}$$

Dónde:

n = Muestra.

Z = Nivel de confiabilidad 95% = 1.96

p = Probabilidad de éxito = 0.50

q = Probabilidad de fracaso = 0.50

e = Nivel de significación o margen de error = 0.05

N = Total de población = 495 trabajadores

$$n = \frac{(1.96)^2(0.5)(0.5)(495)}{(0.05)^2(495 - 1) + (1.96)^2(0.5)(0.5)}$$

n = 216 Trabajadores

495..... 100%

216 X%

X = 43.64%

Tabla 2

Distribución de muestra

Agencia	Población	Muestra 43.64%
Agencia principal	298	130
Agencia calle Libertad	24	11
Agencia el Quinde	8	4
Agencia Guadalupe	17	7
Agencia Tinguña	15	6
Agencia Parcona	32	14
Agencia Pueblo Nuevo	30	13
Agencia San Isidro	42	18
Agencia Santiago	29	13
Total	495	216

2.3. Técnicas de recolección de datos

- La observación: permitió obtener los datos preliminares de la realidad de estudio
- Encuesta: permite obtener datos del mismo lugar de los hechos; basado en opiniones que se originan en la realidad de investigación.

2.4. Instrumentos de recolección de datos

- Ficha de observación,
- cuestionario, y
- ficha de datos.

2.5. Técnicas de procesamiento, análisis e interpretación de resultados

•Clasificación de datos: permitió ordenar los datos, en relación con las variables e indicadores.

•Tabulación de datos: conlleva a realizar el conteo de los datos en forma mecánica o sistematizada, para efectuar la distribución de las frecuencias absolutas y porcentuales según problemática de estudio.

•Tablas y representaciones estadísticas: considerando la distribución de las frecuencias y los resultados arribados, conlleva a la elaboración de las tablas y gráficas haciendo uso de la estadística descriptiva.

•SPSS: se utilizó para determinar la veracidad o falsedad de las hipótesis, teniendo en cuenta el nivel de confiabilidad y de significación.

III. RESULTADOS

3.1. Análisis de variable: procedimientos y técnicas de auditorías

Figura 1

En su centro de trabajo se realizan auditorías para conocer situación económica financiera

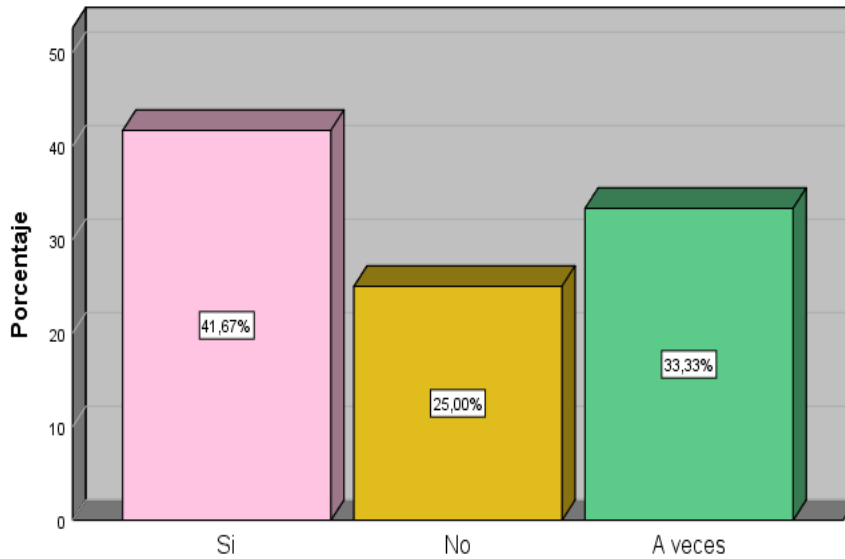


Tabla 3

En su centro de trabajo se realizan auditorías para conocer situación económica financiera

	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Acumulada	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	90	90	41.7	41.7
No	54	144	25.0	66.7
A veces	72	216	33.3	100.0
Total	216		100.0	

En la figura 1 y tabla 3, se concluye que existe una marcada posición para la implementación de auditorías destinadas a evaluar la situación económica y financiera de la organización, ya que el 41.7% de los encuestados afirmaron que estas se realizan periódicamente. Por su parte, el 33.3% señaló que estas auditorías se llevan a cabo ocasionalmente, lo que refuerza

la percepción de una práctica por conocer la situación económica y financiera de la Caja Ica y el 25% manifestó que las auditorías no se realizan en el momento oportuno lo que sugiere que un porcentaje reducido de áreas o procesos podrían estar incumpliendo con esta herramienta clave de control. Estos datos destacan la necesidad de implementar políticas y procedimientos más estrictos que promuevan la práctica regular de auditorías, contribuyendo así a una mayor confianza en la información financiera y una mejor toma de decisiones.

Figura 2

Las auditorias son importantes para el funcionamiento empresarial

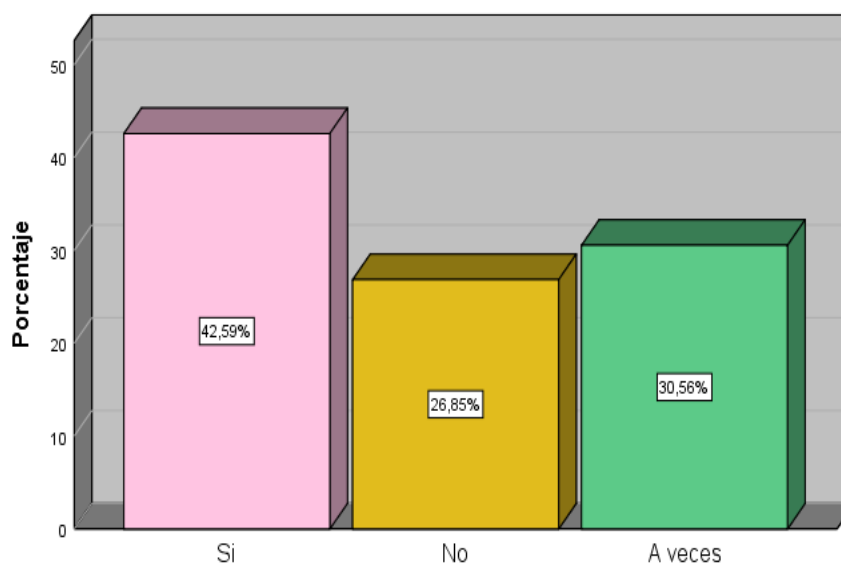


Tabla 4

Las auditorias son importantes para el funcionamiento empresarial

	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Acumulada	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	92	92	42.6	42.6
No	58	150	26.8	69.4
A veces	66	216	30.6	100.0
Total	216		100.0	

En la figura 2 y tabla 4, se concluye que existe una percepción dividida entre los encuestados respecto a la importancia de las auditorías. El 42.6% considera que las auditorías son importantes para el adecuado funcionamiento y optimización de resultados en la Caja Ica. Por otro lado, el 30.6% considera que A veces son esenciales para el bienestar y solidez empresarial y el 26.8% expresa que el compromiso y responsabilidad por hacer las cosas bien son más importantes que las auditorías, lo que evidencia una falta de conciencia sobre el rol fundamental que desempeñan en la gestión económica y financiera.

Estos resultados destacan la necesidad de promover permanentemente una cultura organizacional que valore las auditorías como una herramienta clave para garantizar la eficiencia, la toma de decisiones informadas y la sostenibilidad financiera. Asimismo, se requiere un mayor esfuerzo en la sensibilización y capacitación sobre los beneficios estratégicos que aportan las auditorías en cualquier organización.

Figura 3

Las pruebas de control son necesarias para conocer evidencias según actividades realizadas

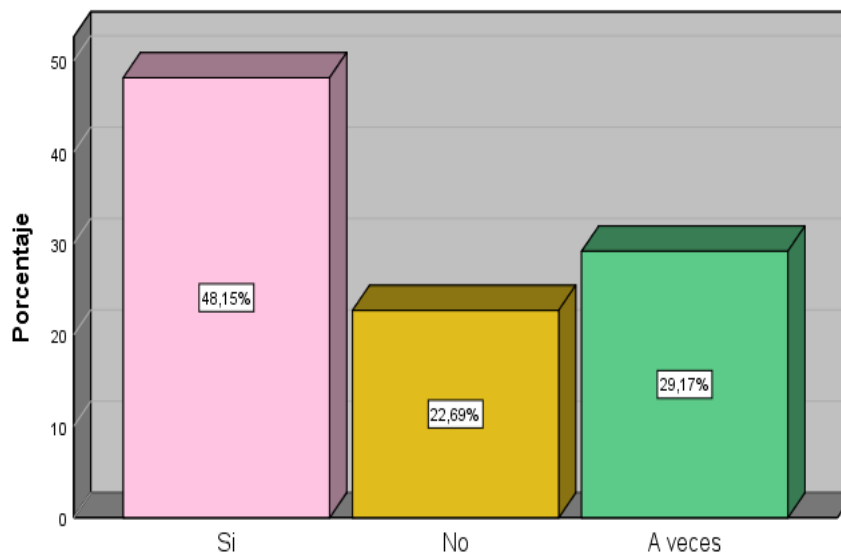


Tabla 5

Las pruebas de control son necesarias para conocer evidencias según actividades realizadas

	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Acumulada	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	104	104	48.1	48.1
No	49	153	22.7	70.8
A veces	63	216	29.2	100.0
Total	216		100.0	

En la figura 3 y tabla 5, se concluye que la mayoría de los encuestados, con un 48.1%, reconoce la importancia de las pruebas de control como herramientas fundamentales para evaluar y garantizar la eficacia de los procesos organizacionales. Sin embargo, el 29.2% que manifestó considerarlas importantes solo a veces, refleja una percepción parcial o limitada sobre su valor, lo que podría estar asociado a una implementación inconsistente o a la falta de sensibilización en la organización. Por otro lado, el 22.7% que indicó que no son importantes evidencia una carencia significativa de comprensión respecto al papel crítico que estas pruebas desempeñan en la mejora continua y la gestión del riesgo. Estos hallazgos subrayan la necesidad de fomentar una cultura organizacional orientada al control y la evaluación permanente, mediante estrategias de capacitación y sensibilización, que fortalezcan el compromiso hacia la calidad y el cumplimiento de estándares en los procesos organizativos.

Figura 4

Se realizan procedimientos analíticos mediante inspecciones, indagaciones y observaciones

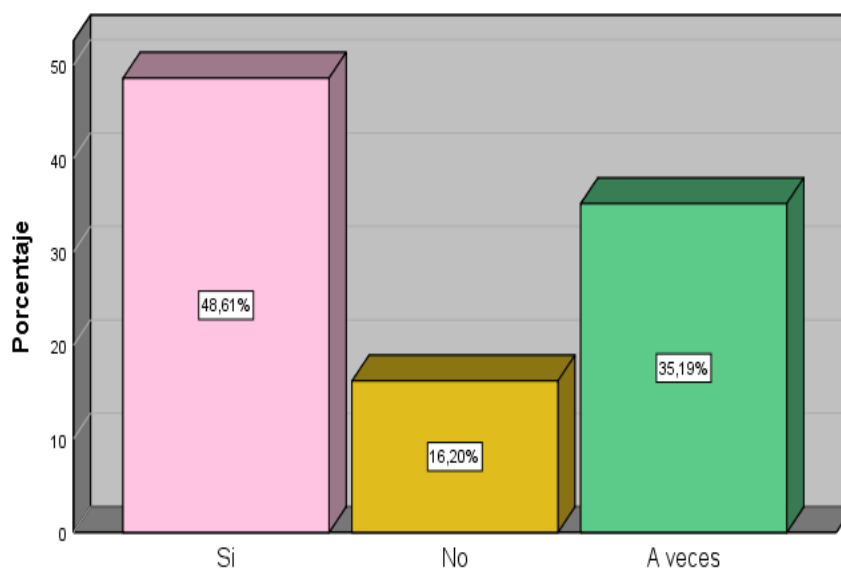


Tabla 6

Se realizan procedimientos analíticos mediante inspecciones, indagaciones y observaciones

	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Acumulada	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	105	105	48.6	48.6
No	35	138	16.2	64.8
A veces	76	216	35.2	100.0
Total	216		100.0	

En la figura 4 y tabla 6, se concluye que los procedimientos analíticos son aplicados de manera consistente en la organización, ya que el 48.6% de los encuestados señalaron que las inspecciones e indagaciones son permanentes por la misma naturales y actividad de la Caja Ica, Este resultado indica la integración de estas herramientas como parte regular del proceso de análisis y toma de decisiones. Asimismo, el 35.2% manifestó que A veces es necesario la aplicación de procedimientos estandarizados, dependiendo de las actividades que se realizan en

las distintas áreas de la entidad materia de estudio y un 16.2% expresa que no es esencial tales procedimientos, porque es parte del actuar de cada trabajador según cargo y área laboral.

Estos resultados resaltan la necesidad conjunta de estrategias que promuevan la utilización de procedimientos analíticos como mejora continua, acompañadas de capacitaciones y recursos adecuados, para fortalecer la capacidad analítica y la toma de decisiones basada en datos.

Figura 5

Se realizan pruebas sustantivas de detalle a las transacciones para conocer saldos de cuenta

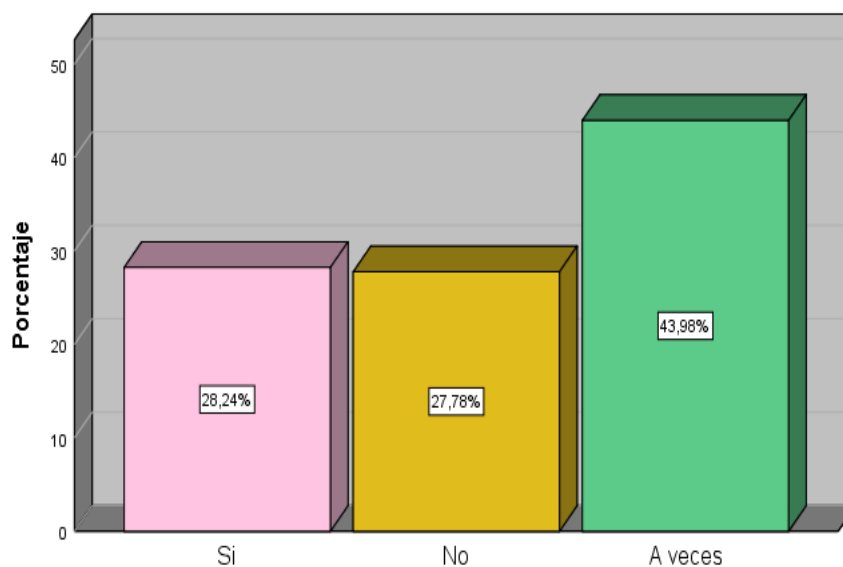


Tabla 7

Se realizan pruebas sustantivas de detalle a las transacciones para conocer saldos de cuenta

	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Acumulada	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	61	61	28.2	28.2
No	60	121	27.8	56.0
A veces	95	216	44.0	100.0
Total	216		100.0	

En la figura 5 y tabla 7, se concluye que las pruebas sustantivas no se aplican de manera uniforme en la organización, ya que el 44% de los encuestados indicó que estas solo se realizan ocasionalmente. Este resultado refleja una implementación inconsistente que puede comprometer la calidad y la fiabilidad de los procesos de auditoría y control. Además, solo el 28.2% señaló que se aplican regularmente, evidenciando un segmento reducido que las integra como una práctica sistemática. Por otro lado, el 27.8% que manifestó que no se utilizan destaca una significativa falta de adopción de estas pruebas, lo que podría limitar la identificación de errores o irregularidades en las operaciones. Esta información enfatiza la importancia de fortalecer el uso de las pruebas sustantivas como parte esencial del control interno, mediante su incorporación en las políticas organizacionales y la capacitación del personal, para garantizar una evaluación integral y confiable de los procesos.

Figura 6

Se realizan comparaciones y observaciones a los resultados para elaborar conclusiones y recomendaciones de auditorías

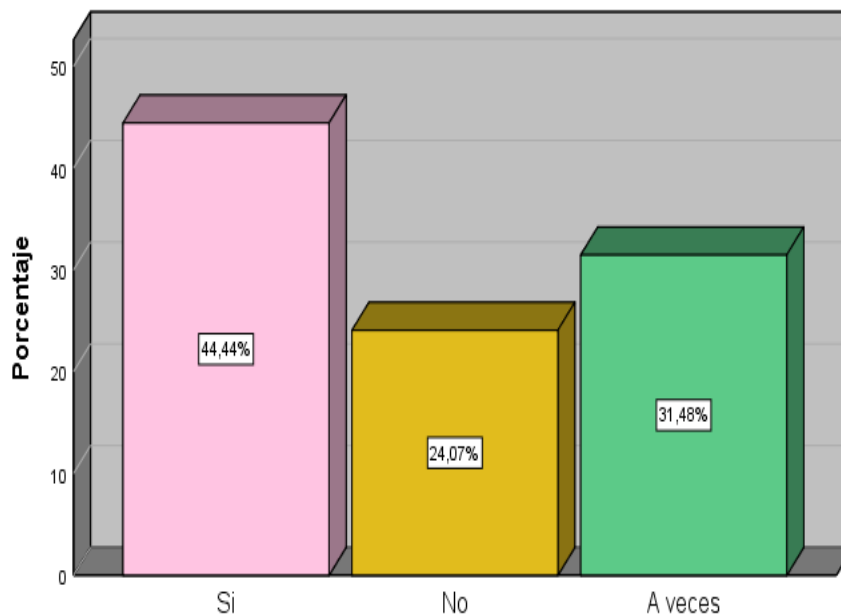


Tabla 8

Se realizan comparaciones y observaciones a los resultados para elaborar conclusiones y recomendaciones de auditorías

	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Acumulada	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	96	96	44.4	44.4
No	52	148	24.1	68.5
A veces	68	216	31.5	100.0
Total	216		100.0	

En la figura 6 y tabla 8, se concluye que las comparaciones y observaciones a los resultados se realizan de manera consistente en la organización, ya que el 44.4% de los encuestados así lo manifiesta, para el análisis y validación de datos. Este hecho sostiene la capacidad de identificar desviaciones y tomar decisiones fundamentadas. Por otro lado, el 31.5% indicó que A veces se emplean las comparaciones, lo que refleja un esfuerzo por incorporar estas herramientas, en una proporción suficiente para garantizar un impacto generalizado. Además, el 24.1.% afirmó que no es necesario tales comparaciones, dada la eficacia y seguridad de las auditorías.

Estos resultados destacan la necesidad de promover una mayor aplicación de comparaciones y observaciones como parte integral de los procesos organizacionales, respaldada por estrategias de capacitación y la adopción de mejores prácticas de auditorías que aseguren un análisis más riguroso y efectivo, para llegar a las conclusiones y recomendaciones certeras y eficaces.

Figura 7

Se realizan indagaciones para obtener información confiable sobre la situación financiera y de gestión

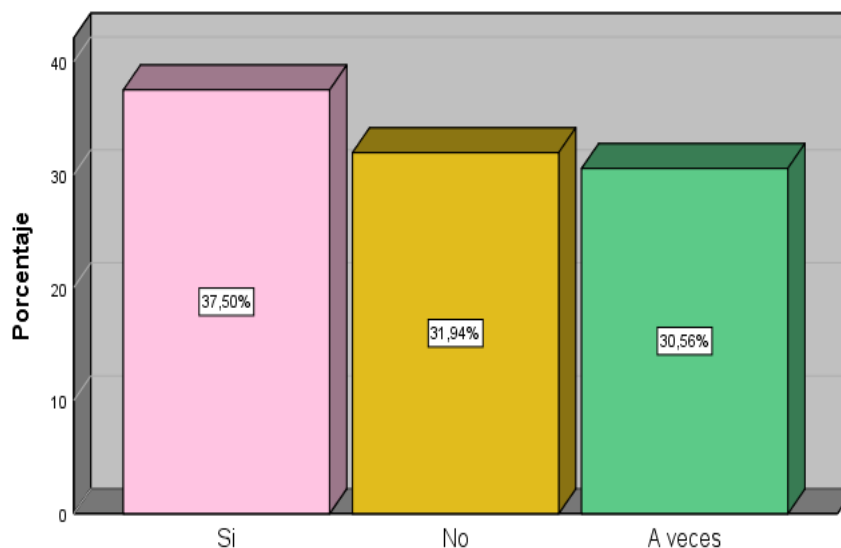


Tabla 9

Se realizan indagaciones para obtener información confiable sobre la situación financiera y de gestión

	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Acumulada	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	81	81	37.5	37.5
No	69	150	31.9	69.4
A veces	66	216	30.6	100.0
Total	216		100.0	

En la figura 7 y tabla 9, se concluye que las indagaciones para obtener información confiable no se aplican de manera uniforme en la organización, ya que solo el 37.5% de los encuestados afirmó que estas se realizan regularmente. Este resultado refleja un esfuerzo limitado por establecer prácticas sistemáticas de recolección de datos confiables, fundamentales para una toma de decisiones informada. Por otro lado, el 31.9% indicó que no se llevan a cabo y el 30.6% señaló que se aplican solo ocasionalmente evidencian una falta de compromiso con el

fortalecimiento de la calidad de la información. Estas deficiencias resaltan la necesidad de implementar procesos estructurados de indagación y verificación, acompañados de capacitaciones y herramientas adecuadas, para garantizar que la información recolectada sea precisa, consistente y útil para la gestión organizacional.

Figura 8

Las entrevistas o encuestas son técnicas eficaces de las auditorías

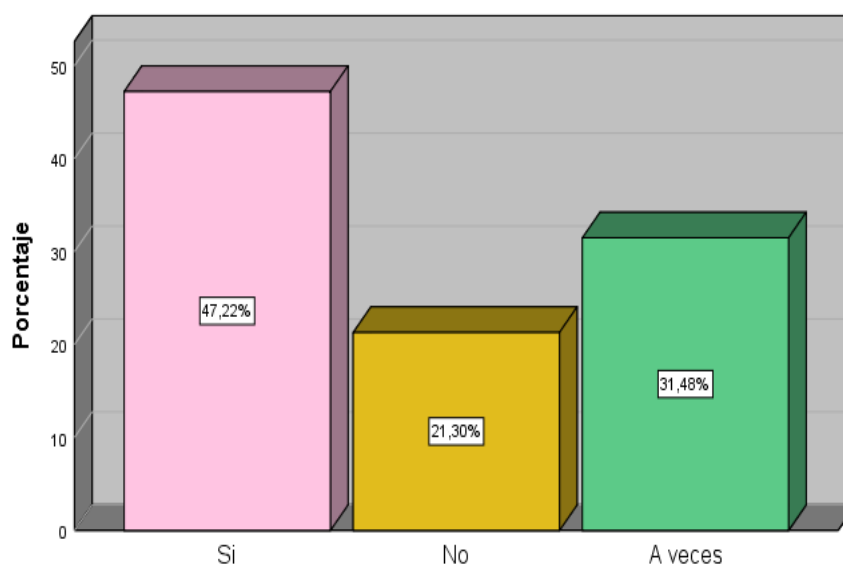


Tabla 10

Las entrevistas o encuestas son técnicas eficaces de las auditorías

	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Acumulada	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	102	102	47.2	47.2
No	46	148	21.3	68.5
A veces	68	216	31.5	100.0
Total	216		100.0	

En la figura 8 y tabla 10, se concluye que las entrevistas o encuestas son una práctica relativamente común en la organización, ya que el 47.2% de los encuestados indicó que se realizan de manera regular. Sin embargo, el 31.5% señaló que se realizan a veces y el 21.3% manifestó que no se llevan a cabo, reflejan una implementación parcial o inconsistente de estas herramientas.

Esto sugiere que, aunque existen esfuerzos por obtener información a través de entrevistas y encuestas, aún hay oportunidades para mejorar su regularidad y alcance. La aplicación más sistemática de estas metodologías podría fortalecer la recopilación de datos relevantes y mejorar la toma de decisiones estratégicas dentro de la organización. Es recomendable establecer prácticas más consistentes y eficientes para garantizar que las entrevistas y encuestas se utilicen de manera integral y efectiva en los procesos de investigación y evaluación.

Figura 9

Se utiliza el análisis para la separación y evaluación crítica y minuciosa de los elementos que conforman la operación

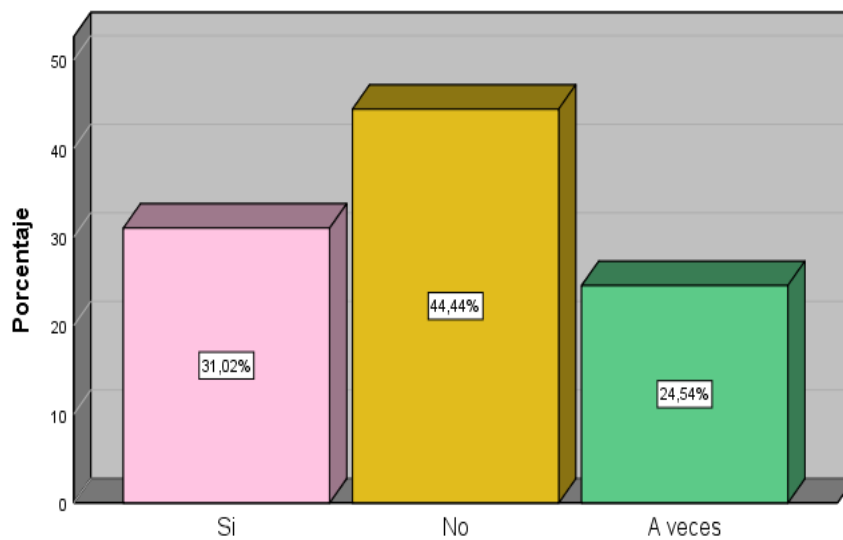


Tabla11

Se utiliza el análisis para la separación y evaluación crítica y minuciosa de los elementos que conforman la operación

	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Acumulada	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	67	67	31.0	31.0
No	96	163	44.4	75.5
A veces	53	216	24.5	100.0
Total	216		100.0	

En la figura 9 y tabla 11, se concluye que el análisis para la separación y evaluación de datos no se aplica de manera consistente en la organización, ya que el 44.4% de los encuestados indicó que no se utiliza en absoluto. Este resultado refleja una falta de enfoque en la aplicación de herramientas analíticas fundamentales para el procesamiento y la toma de decisiones informadas. Por otro lado, el 31% afirmó que sí se emplean y el 24.5% indicó que se usan solo ocasionalmente muestran que, aunque existe una aplicación parcial de estas prácticas, aún hay un margen considerable de mejora. La inconsistencia en el uso de este análisis subraya la necesidad de establecer procesos más estructurados y regulares para asegurar que la separación y evaluación de datos se realicen de manera eficiente y efectiva, contribuyendo así a una gestión más informada y estratégica.

Figura 10

Las auditorias se comprueban la autenticidad de los registros y documentos analizados

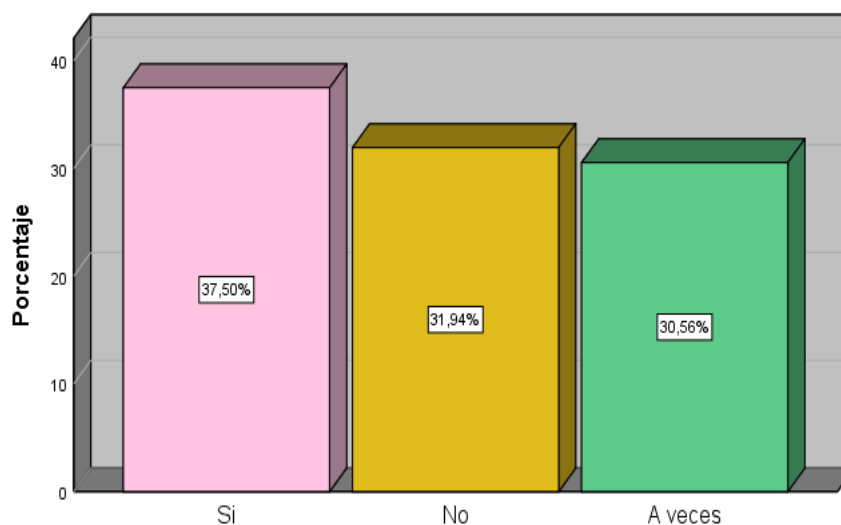


Tabla 12

Las auditorias se comprueban la autenticidad de los registros y documentos analizados

	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Acumulada	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	81	81	37.5	37.5
No	69	150	31.9	69.4
A veces	66	216	30.6	100.0
Total	216		100.0	

En la figura 10 y tabla 12, se concluye que la verificación de la autenticidad a través de auditorías se lleva a cabo de manera sistemática en la organización. Aunque el 37.5% de los encuestados indicó que sí se comprueba la autenticidad, un porcentaje significativo del 31.9% señaló que no se realiza esta verificación, lo que refleja una deficiencia en los controles de validación. Además, el 30.6% afirmó que la autenticidad se comprueba solo ocasionalmente muestra que la práctica es inconsistente. Estos resultados destacan la necesidad urgente de implementar procesos de auditoría más rigurosos y regulares para garantizar la autenticidad de los datos y documentos, asegurando así la fiabilidad y transparencia de las operaciones dentro de la organización.

Figura 11

En el trabajo se utiliza la técnica de la tabulación para agrupar los resultados obtenidos en los departamentos de trabajo que faciliten la elaboración de conclusiones

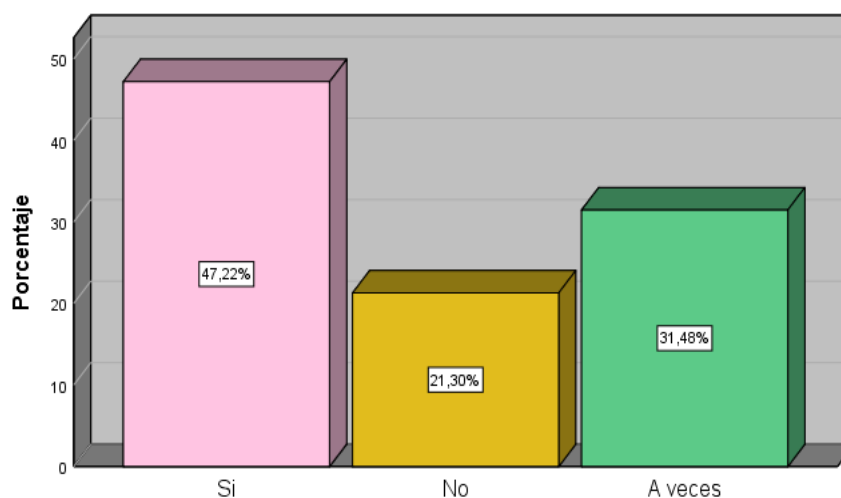


Tabla 13

En el trabajo se utiliza la técnica de la tabulación para agrupar los resultados obtenidos en los departamentos de trabajo que faciliten la elaboración de conclusiones

	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Acumulada	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	102	102	47.2	47.2
No	46	148	21.3	68.5
A veces	68	216	31.5	100.0
Total	216		100.0	

En la figura 11 y tabla 13, se concluye que la técnica de la tabulación es utilizada en la organización, aunque no de manera constante. El 47.2% de los encuestados indicó que se utiliza regularmente, lo que sugiere un reconocimiento de su valor en el análisis de datos. Sin embargo, el 31.5% afirmó que se aplica solo a veces y el 21.3% indicó que no se utiliza, evidencian una adopción parcial de esta técnica. Esto puede limitar la efectividad del análisis y la presentación de resultados, impidiendo una correcta interpretación y comparación de los datos recolectados. Para mejorar la toma de decisiones basada en datos, es necesario fomentar una mayor integración de la tabulación de manera sistemática en los procesos organizacionales, garantizando su aplicación regular y adecuada. Además, se deben proporcionar las herramientas y capacitaciones necesarias para asegurar que todos los involucrados comprendan y utilicen correctamente esta técnica de forma eficiente.

Figura 12

En el centro laboral se utiliza la conciliación para determinar la veracidad y validez de los informes de auditorías

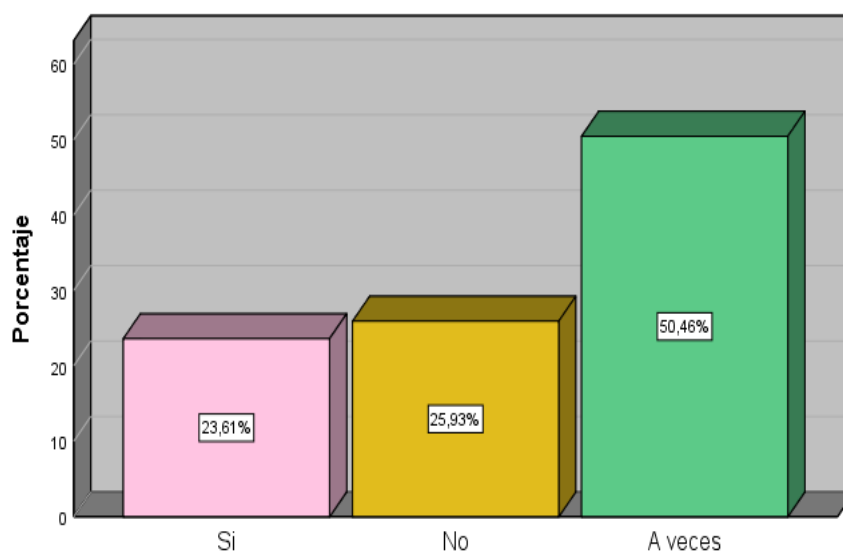


Tabla 14

En el centro laboral se utiliza la conciliación para determinar la veracidad y validez de los informes de auditorías

	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Acumulada	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	51	51	23.6	23.6
No	56	107	25.9	49.5
A veces	109	216	50.5	100.0
Total	216		100.0	

En la figura 12 y tabla 14, se concluye que la práctica de la conciliación en el centro laboral se aplica de manera inconsistente. Aunque el 50.5% de los encuestados indicó que la conciliación se utiliza ocasionalmente, un 25.9% manifestó que no se emplea en absoluto, lo que sugiere una falta de formalización y regularidad en su aplicación. Además, el 23.6% que afirmó que sí se utiliza, refleja un enfoque limitado de la conciliación en situaciones específicas. Estos resultados destacan la necesidad de establecer procedimientos claros y consistentes para la conciliación dentro del centro laboral, promoviendo su aplicación regular como herramienta clave para la resolución de conflictos, el fomento de un ambiente laboral armonioso y el fortalecimiento de las relaciones laborales.

Figura 13

En el centro laboral se utiliza la técnica del rastreo progresivo para efectuar las operaciones empresariales

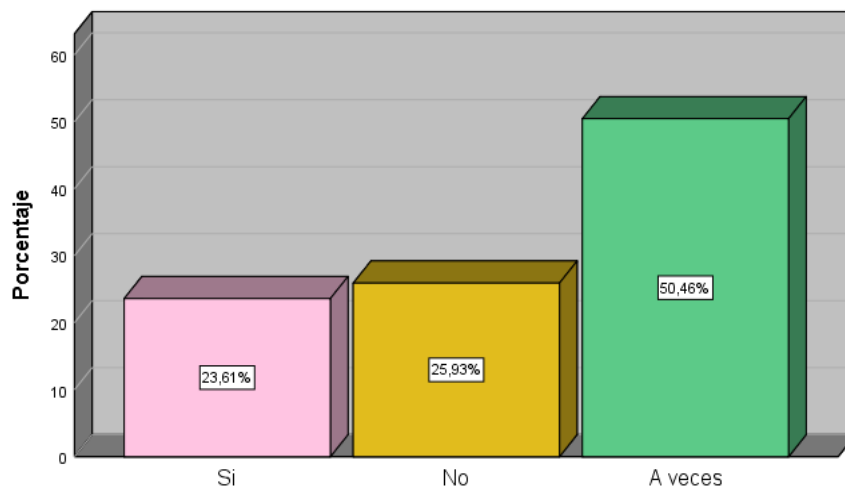


Tabla 15

En el centro laboral se utiliza la técnica del rastreo progresivo para efectuar las operaciones empresariales

	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Acumulada	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	51	51	23.6	23.6
No	56	107	25.9	49.5
A veces	109	216	50.5	100.0
Total	216		100.0	

En la figura 13 y tabla 15, Se concluye que la técnica del rastreo progresivo no es ampliamente utilizada en la organización, ya que el 50.5% de los encuestados indicó que A veces se aplica. Este resultado refleja una falta de adopción generalizada de esta técnica, que podría limitar la capacidad de la organización para monitorear y analizar el progreso de sus actividades de manera efectiva, mientras que el 25.9% señaló que no se utiliza, refleja una aplicación parcial e inconsistente. Por otro lado, el 23.6% que afirmó que sí se utiliza, muestra que un segmento reducido de la organización reconoce su valor y la emplea.

Estos resultados sugieren que es necesario promover la implementación sistemática del rastreo progresivo, a través de capacitaciones y la integración de esta técnica en los procesos organizacionales, para optimizar el monitoreo y la toma de decisiones.

Figura 14

En el centro de trabajo se utiliza la técnica del rastreo regresivo para conocer el historial de las actividades empresariales

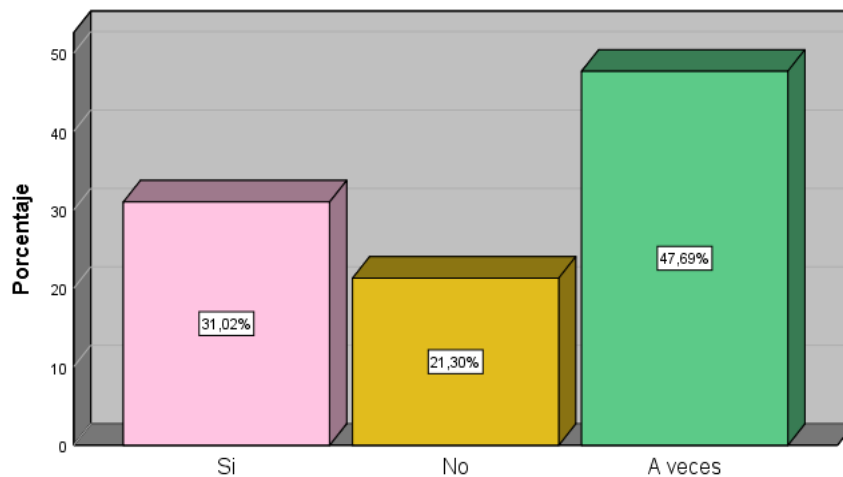


Tabla 16

En el centro de trabajo se utiliza la técnica del rastreo regresivo para conocer el historial de las actividades empresariales

	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Acumulada	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	67	67	31.0	31.0
No	46	113	21.3	52.3
A veces	103	216	47.7	100.0
Total	216		100.0	

En la figura 14 y tabla 16, se concluye que la técnica del historial de actividades empresariales se utiliza de manera periódica en la organización. El 47.7% señaló que se utiliza solo ocasionalmente, lo que refleja una aplicación no sistemática de esta técnica; el 31% de los encuestados indicó que se emplea regularmente. Además, el 21.3% manifestó que no se utiliza sugiere una falta de integración en los procesos habituales de la organización. Esta variabilidad en el uso del historial de actividades empresariales puede dificultar una evaluación precisa y continua del desempeño organizacional. Por lo tanto, es necesario fomentar su adopción de manera más regular y estructurada, garantizando que se utilice como una herramienta clave para el análisis de tendencias, la planificación estratégica y la toma de decisiones informadas.

Figura 15

Se utiliza la técnica de revisión selectiva de documentos de gestión para conocer el desarrollo de las actividades laborales

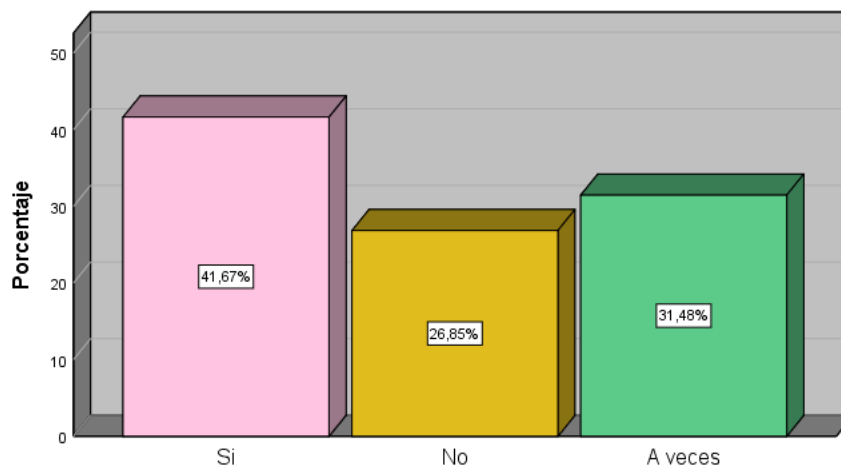


Tabla 17

Se utiliza la técnica de revisión selectiva de documentos de gestión para conocer el desarrollo de las actividades laborales

	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Acumulada	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	90	90	41.7	41.7
No	58	148	26.9	68.6
A veces	68	216	31.4	100.0
Total	216		100.0	

En la figura 15 y tabla 17, se concluye que la técnica de revisión selectiva se aplica de manera consistente en la organización. El 41.7% señaló que se lleva a cabo de forma constante la revisión de documentos, lo que refleja una implementación racional y continua de esta herramienta. Además, el 31.4% manifestó que se utiliza A veces, en razón a las actividades u operaciones a realizar, destaca la prioridad de esta técnica en los procesos organizacionales, para la calidad y precisión en la selección y evaluación de información relevante y el 26.9% de los encuestados indicó que no se utiliza regularmente la revisión de documentos porque de por medio esta responsabilidad de los actores en la Caja Ica. Estos resultados sugieren que es necesario promover un uso sistemático y frecuente de la revisión selectiva de documentos, integrándola en los procesos rutinarios para asegurar una toma de decisiones más informada y eficaz.

Figura 16

En el centro laboral se logran los objetivos planteados

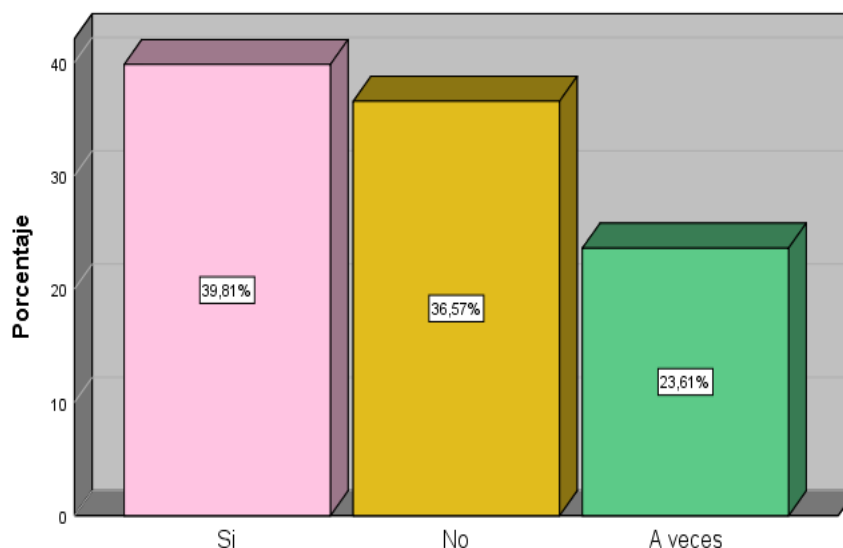


Tabla 18

En el centro laboral se logran los objetivos planteados

	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Acumulada	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	86	86	39.8	39.8
No	79	165	36.6	76.4
A veces	51	216	23.6	100.0
Total	216		100.0	

En la figura 16 y la tabla 18, se concluye que el logro de los objetivos planteados en la organización presenta una distribución desigual, lo que refleja un desempeño variado. Aunque el 39.8% de los encuestados afirmó que los objetivos se logran, un porcentaje significativo del 36.6% indicó que no se alcanzan, lo que sugiere dificultades en la ejecución o en la alineación de los objetivos con los recursos y procesos disponibles. Además, el 23.6% que señaló que los objetivos se logran solo a veces, refleja una implementación parcial y no siempre consistente de las estrategias necesarias para cumplirlos. Estos resultados destacan la necesidad de revisar y

ajustar las estrategias y métodos empleados para alcanzar los objetivos organizacionales, asegurando una mayor alineación y claridad en los objetivos y mejorando los mecanismos de monitoreo y evaluación del desempeño.

Figura 17

Nivel de procedimientos y técnicas de auditorías

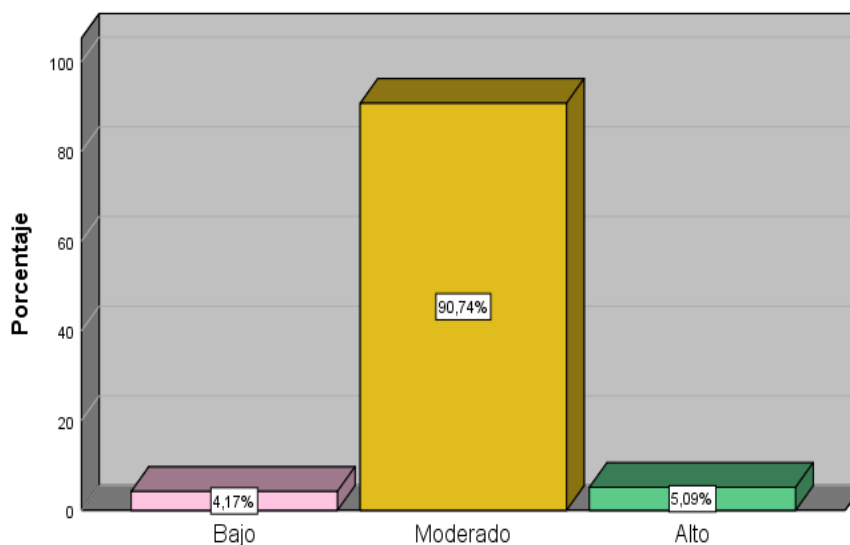


Tabla 19

Nivel de procedimientos y técnicas de auditorías

	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Acumulada	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	9	9	4.2	4.2
Moderado	196	205	90.7	94.9
Alto	11	216	5.1	100.0
Total	216		100.0	

Sobre el nivel de procedimientos y técnicas de auditoría, en la figura 17 y tabla 19, Se concluye que los procedimientos y técnicas de auditoría en la organización se perciben en su mayoría como de nivel moderado, según lo indicado por el 90.7% de los encuestados. Esto sugiere que, si bien existen prácticas de auditoría establecidas, estas podrían no ser lo suficientemente

robustas o especializadas para alcanzar un nivel óptimo de eficiencia y efectividad. Solo el 5.1% indicó un nivel alto, lo que refleja que una pequeña proporción de los participantes considera que las prácticas de auditoría son de alta calidad, mientras que el 4.2% señaló un nivel bajo, lo que sugiere deficiencias en la implementación o ejecución de los procedimientos. Estos resultados resaltan la necesidad de mejorar y fortalecer los procedimientos y técnicas de auditoría, mediante la adopción de mejores prácticas, la capacitación continua y la optimización de los recursos, con el objetivo de elevar el nivel de confianza y transparencia en las operaciones organizacionales.

3.2. Análisis de variable: optimización de resultados

Figura 18

El centro de trabajo y acorde a los cargos que desempeñan se logran las metas programadas

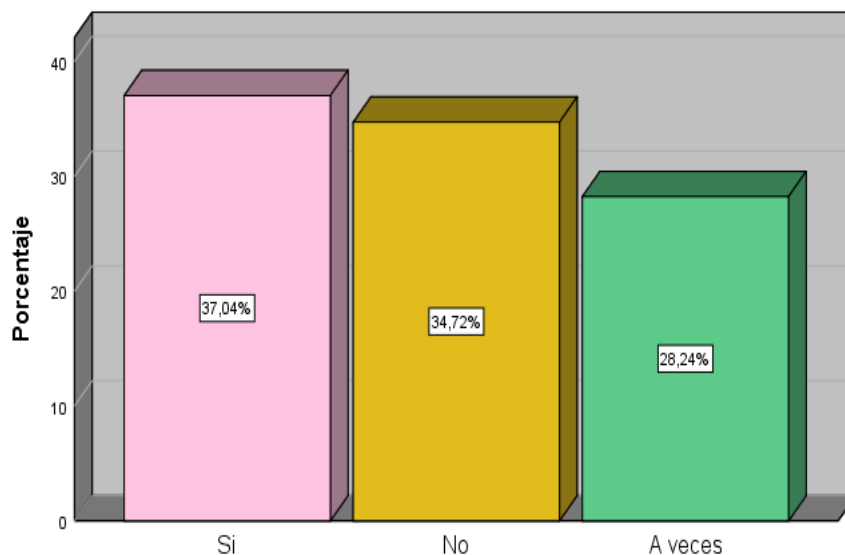


Tabla 20

El centro de trabajo y acorde a los cargos que desempeñan se logran las metas programadas

	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Acumulada	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	80	80	37.0	37.0
No	75	155	34.7	71.8
A veces	61	216	28.2	100.0
Total	216		100.0	

En la figura 18 y tabla 20, se concluye que el logro de las metas programadas en relación con el cargo que desempeñan los empleados muestra una distribución variada. El 37% de los encuestados indicó que sí logran alcanzar las metas, lo que sugiere un segmento que está cumpliendo con sus objetivos establecidos. Sin embargo, el 34.7% señaló que no se logran las metas, refleja una significativa proporción de empleados que enfrentan dificultades en el cumplimiento de sus responsabilidades, lo que podría estar relacionado con la falta de recursos, apoyo o claridad en los objetivos. Además, el 28.2% manifestó que a veces se logran las metas, muestra que existe un grado de inconsistencia en los resultados, lo que puede ser indicativo de una falta de seguimiento regular o de una planificación poco realista.

Estos resultados subrayan la necesidad de revisar los procesos de planificación, la asignación de metas y el monitoreo del desempeño para garantizar que las metas sean alcanzables, claras y alineadas con los recursos disponibles.

Figura 19

Para optimizar resultados se logra la efectividad empresarial y laboral

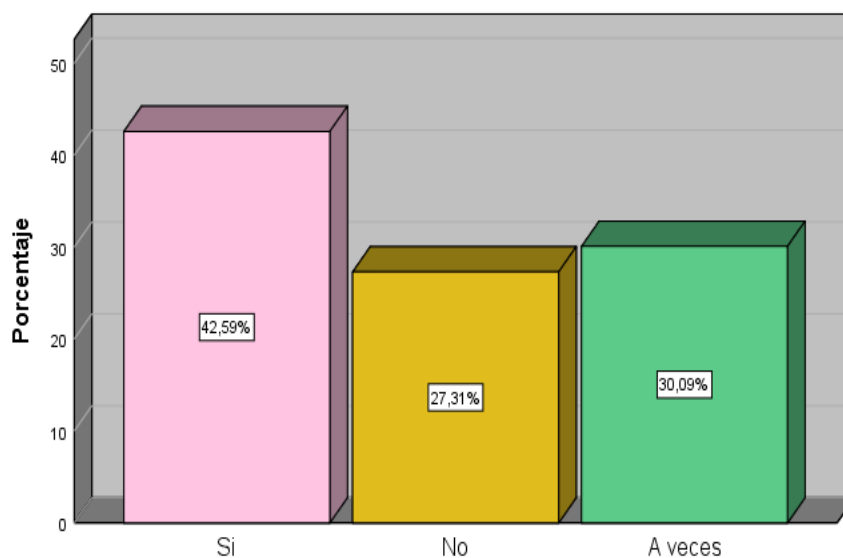


Tabla 21

Para optimizar resultados se logra la efectividad empresarial y laboral

	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Acumulada	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	92	92	42.6	42.6
No	59	151	27.3	69.9
A veces	65	216	30.1	100.0
Total	216		100.0	

En la figura 19 y tabla 21, se concluye que los resultados de la organización en términos de efectividad presentan una distribución coherente, destacando que el 42.6% de los encuestados considera que se logra efectividad, lo que indica una eficiencia generalizada en la consecución de resultados, en cambio el 30.1% indicó que se logra efectividad solo A veces, sugiere una aplicación más consistente en las actividades empresariales, así como de los métodos o estrategias para alcanzar los objetivos deseados y por último, el 27.3% afirmó que no se logra la efectividad, lo que refleja que una parte de la organización no obtiene buenos resultados en este aspecto.

A pesar de los resultados existe la necesidad de una revisión profunda de las estrategias y procesos implementados, así como de un mejor alineamiento entre los recursos y las metas organizacionales, para asegurar una mayor consistencia en la obtención de resultados efectivos a nivel organizacional.

Figura 20

Se logra la productividad empresarial en relación con los recursos utilizados

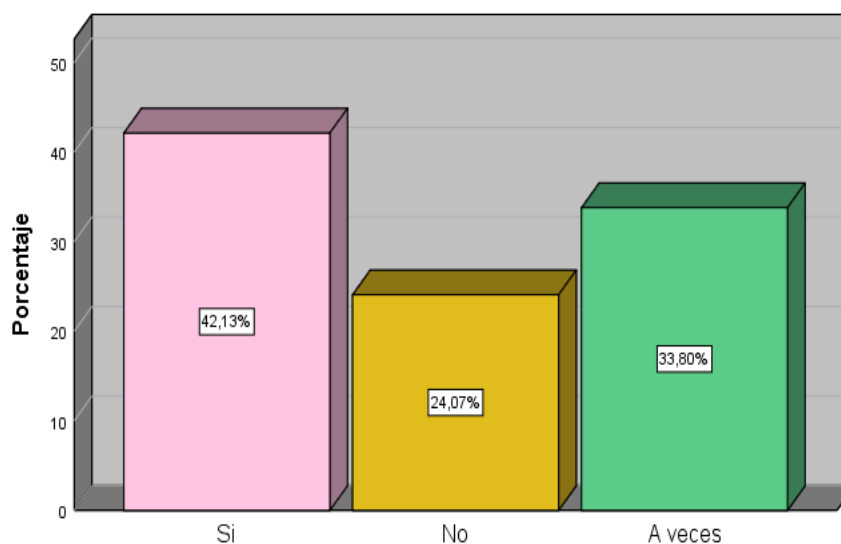


Tabla 22

Se logra la productividad empresarial en relación con los recursos utilizados

	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Acumulada	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	91	91	42.1	42.1
No	52	143	24.1	66.2
A veces	73	216	33.8	100.0
Total	216		100.0	

En la figura 20 y tabla 22, se concluye que la productividad empresarial en la organización muestra una situación de consistencia. El 42.1% de los encuestados indicó que la productividad se alcanza reiteradamente, lo que refleja una regularidad en los niveles de rendimiento. Además, el 33.8% señaló que A veces se alcanza la productividad esperada, lo que subraya una moderada productividad en los procesos o recursos disponibles para lograr los objetivos empresariales. Por otro lado, el 24.1% indicó que no se logra la productividad

demostrando que, aunque existe un porcentaje reducido de empleados que no experimentan buenos resultados, la mayoría si está logrando el rendimiento esperado.

Estos datos evidencian la necesidad de revisar y optimizar las estrategias, procesos y recursos destinados a mejorar la productividad, así como de implementar un sistema de monitoreo continuo para asegurar que los niveles de productividad sean sostenibles y consistentes en toda la organización.

Figura 21

La optimización de resultados considera el tiempo, organización del trabajo, utilización de recursos tecnológicos y financieros

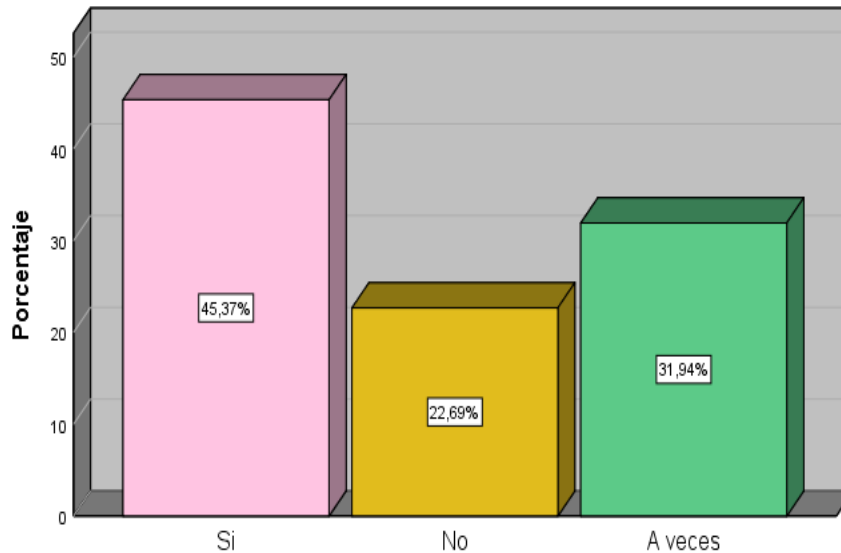


Tabla 23

La optimización de resultados considera el tiempo, organización del trabajo, utilización de recursos tecnológicos y financieros

	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Acumulada	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	98	98	45.4	45.4
No	49	147	22.7	68.1
A veces	69	216	31.9	100.0
Total	216		100.0	

En la figura 21 y tabla 23, se concluye que la optimización de resultados en la organización presenta una aplicación consistente. Ya que el 45.4% de los encuestados indicó que se logran resultados optimizados, lo que refleja que se están aplicando estrategias efectivas. Por su parte, el 31.9% señaló que A veces se logra optimizar los resultados, lo que indica una regular optimización en los procesos utilizados para maximizar rendimiento. En cambio, el 22.7% manifestó que los resultados no se optimizan, dando lugar a la inconsistencia en la implementación de prácticas de optimización, lo que podría estar relacionado con la falta de recursos, seguimiento adecuado o una planificación insuficiente.

Esto demuestran la coherencia en las prácticas de optimización de resultados mediante una planificación eficiente, la asignación adecuada de recursos y un monitoreo continuo para garantizar que los esfuerzos sean más sistemáticos y consistentes a lo largo del tiempo.

Figura 22

Nivel de optimización de resultados

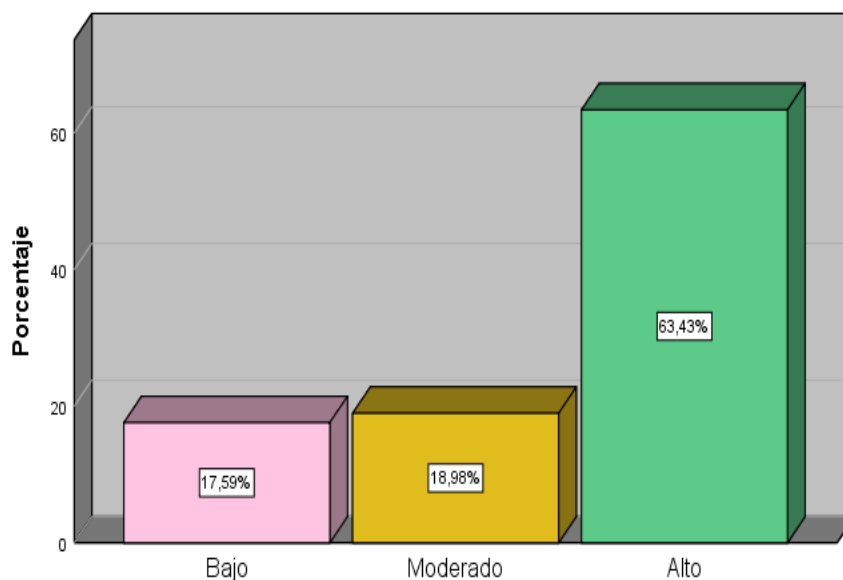


Tabla 24*Nivel de optimización de resultados*

	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Acumulada	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bajo	38	38	17.6	17.6
Moderado	41	79	19.0	36.6
Alto	137	216	63.4	100.0
Total	216		100.0	

En la figura 22 y tabla 24, Se concluye que el nivel de optimización de resultados en la organización es alto, según el 63.4% de los encuestados, lo que sugiere que, aunque existen esfuerzos por mejorar la eficacia institucional, debe ser una constante para la solidez de la Caja Ica. Por otro lado, el 19% señaló un nivel moderado subraya que una proporción considerable de la organización ha alcanzado una optimización significativa, lo que podría estar relacionado con la asignación de recursos, procesos o una estrategia de optimización clara. Solo el 17.6% indicó un bajo nivel de optimización, lo que refleja que un pequeño porcentaje experimenta una deficiencia de los resultados, evidenciando la necesidad de implementar prácticas más estructuradas y sostenibles de optimización de resultados, promoviendo una mayor alineación de las estrategias y recursos con los objetivos organizacionales, y asegurando su aplicación de manera más efectiva en toda la organización.

Además, es fundamental revisar las metodologías y herramientas utilizadas, así como fortalecer la capacitación y el compromiso de todos los miembros para conservar un nivel más alto de optimización. Esto no solo contribuiría al incremento de la productividad, sino también a una mayor satisfacción en el logro de los objetivos establecidos.

3.3. Análisis inferencial

3.3.1. Prueba de normalidad

Para el análisis inferencial se utilizó la prueba no paramétrica Kolmogórov-Smirnov, para poder determinar si las puntuaciones siguen una distribución normal o no.

Tabla 25

Prueba de normalidad Kolmogórov-Smirnov

	Estadístico	gl	Sig.
Procedimientos y técnicas de auditorias	0.117	216	0.000
Optimización de resultados	0.145	216	0.000

En la tabla 25, se muestra que el p-valor es menor a 0.05; por consiguiente, queda evidenciado que los datos de la puntuación no siguen una distribución normal, por consiguiente, para análisis y contrastación de la hipótesis se empleó la prueba estadística no paramétrica Rho de Spearman.

Figura 23

Gráfico de normalidad de variable de procedimientos y técnicas de auditorias

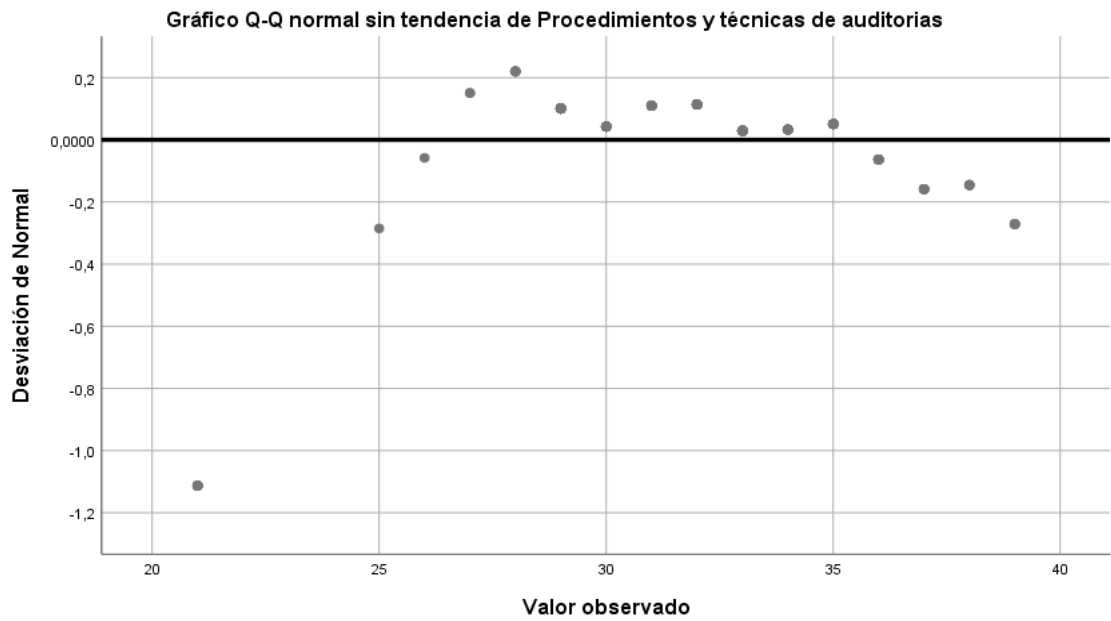
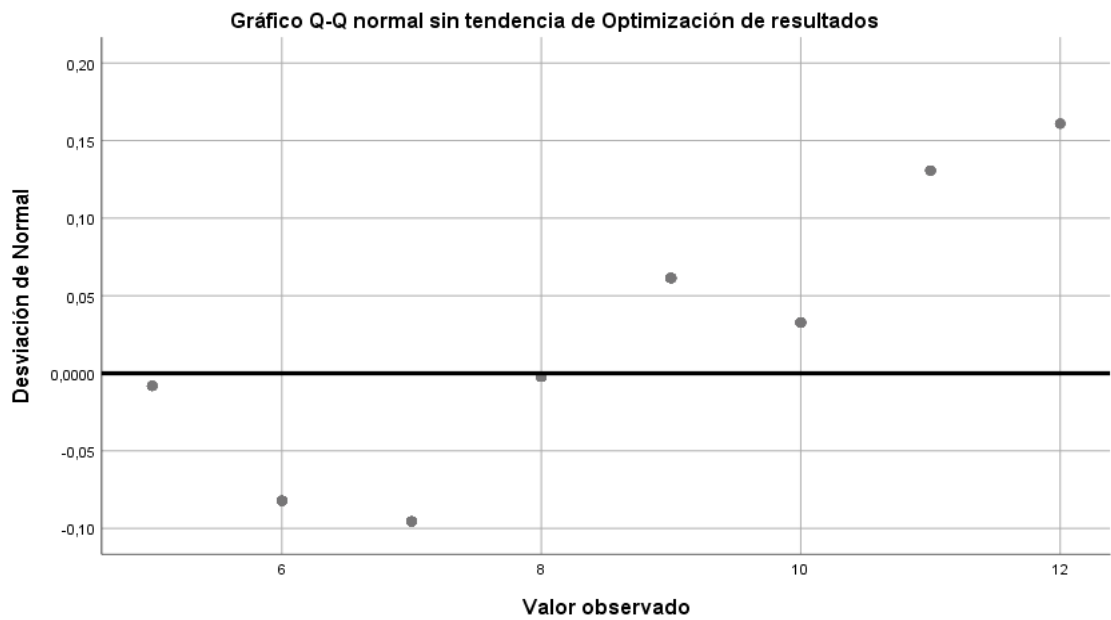


Figura 24

Gráfico de normalidad de variable de optimización de resultados



3.3.2. Comprobación de hipótesis general

Hipótesis nula

Los procedimientos y técnicas de auditorías no influyen significativamente en la optimización de resultados de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Ica S.A, años 2022-2023.

Hipótesis alterna

Los procedimientos y técnicas de auditorías influyen significativamente en la optimización de resultados de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Ica S.A, años 2022-2023.

Tabla 26

Hipótesis general

			Procedimientos y técnicas de auditorías	Optimización de resultados
Rho de Spearman	Procedimientos y técnicas de auditorías	Coeficiente de correlación	1.000	0.782
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	216	216
Optimización de resultados	Optimización de resultados	Coeficiente de correlación	0.782	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	216	216

De acuerdo con la tabla 26, en el análisis de la hipótesis general, el coeficiente de correlación de Spearman (Rho) entre los procedimientos y técnicas de auditorías y la optimización de resultados en la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Ica S.A es 0.782, indicando una correlación positiva alta. El valor de significancia (p-valor) de 0.000, que es significativamente menor al umbral de 0.05, sugiere que esta correlación es estadísticamente significativa. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, concluyendo que los procedimientos y técnicas de auditorías influyen significativamente en la optimización de resultados durante los años 2022-2023, lo que implica que mejores auditorías pueden llevar a una mejora notable en los resultados financieros de la entidad.

3.4. Comprobación de hipótesis específica

3.4.1. Hipótesis específica 1

Hipótesis nula

Los procedimientos de auditorías no influyen directamente en la optimización de resultados de la CMAC ICA SA, años 2022-2023.

Hipótesis alterna

Los procedimientos de auditorías influyen directamente en la optimización de resultados de la CMAC ICA SA, años 2022-2023.

Tabla 27

Hipótesis específica 1

			Procedimientos de auditorías	Optimización de resultados
Rho de Spearman	Procedimientos de auditorías	Coefficiente de correlación	1.000	0.194
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	216	216
	Optimización de resultados	Coefficiente de correlación	0.194	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	216	216

De acuerdo con la tabla 27, en el análisis de la hipótesis específica 1, el coeficiente de correlación de Spearman (Rho) entre los procedimientos de auditorías y la optimización de resultados en la CMAC ICA SA es 0.194, lo que indica una correlación positiva pero débil. El valor de significancia (p-valor) de 0.000, que es menor al umbral de 0.05, sugiere que esta correlación es estadísticamente significativa. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, concluyendo que los procedimientos de auditorías influyen directamente en la optimización de resultados durante los años 2022-2023, aunque la magnitud de esta influencia es relativamente baja.

3.4.2. Hipótesis específica 2

Hipótesis nula

Las técnicas de auditorías de verificación ocular y oral no influyen significativamente en la optimización de resultados de la CMAC ICA SA, años 2022-2023.

Hipótesis alterna

Las técnicas de auditorías de verificación ocular y oral influyen significativamente en la optimización de resultados de la CMAC ICA SA, años 2022-2023.

Tabla 28

Hipótesis específica 2

		Técnicas de verificación ocular y oral	Optimización de resultados	
Rho de Spearman	Técnicas de verificación ocular y oral	Coeficiente de correlación	1.000	0.218
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	216	216
Optimización de resultados	Optimización de resultados	Coeficiente de correlación	0.218	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	216	216

De acuerdo con la tabla 28, en el análisis de la hipótesis específica 2, el coeficiente de correlación de Spearman (Rho) entre las técnicas de auditorías de verificación ocular y oral y la optimización de resultados en la CMAC ICA SA es 0.218, indicando una correlación positiva baja. El valor de significancia (p-valor) de 0.000, mucho menor al umbral de 0.05, sugiere que esta correlación es estadísticamente significativa. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, concluyendo que las técnicas de auditorías de verificación ocular y oral influyen significativamente en la optimización de resultados durante los años 2022-2023, lo que implica que la implementación de estas técnicas puede contribuir de manera notable a la mejora de los resultados financieros de la entidad.

3.4.3. Hipótesis específica 3

Hipótesis nula

Las técnicas de auditorías de verificación escrita no influyen directamente en la optimización de resultados de la CMAC ICA SA, años 2022-2023.

Hipótesis alterna

Las técnicas de auditorías de verificación escrita influyen directamente en la optimización de resultados de la CMAC ICA SA, años 2022-2023.

Tabla 29

Hipótesis específica 3

		Técnicas de verificación escrita	Optimización de resultados	
Rho de Spearman	Técnicas de verificación escrita	Coeficiente de correlación	1.000	0.187
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	216	216
Optimización de resultados	Optimización de resultados	Coeficiente de correlación	0.187	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	216	216

De acuerdo con la tabla 29, en el análisis de la hipótesis específica 3, el coeficiente de correlación de Spearman (Rho) entre las técnicas de auditorías de verificación escrita y la optimización de resultados en la CMAC ICA SA es 0.187, lo que indica una correlación positiva baja. El valor de significancia (p-valor) es 0.000, significativamente menor al umbral de 0.05, sugiriendo que esta correlación es estadísticamente significativa. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, concluyendo que las técnicas de auditorías de verificación escrita influyen directamente en la optimización de resultados durante los años 2022-2023. Esto implica que la implementación de estas técnicas puede contribuir de manera notable a la mejora de los resultados financieros de la entidad.

3.4.4. Hipótesis específica 4

Hipótesis nula

Las técnicas de auditorías de verificación documental no influyen directamente en la optimización de resultados en la CMAC ICA SA, años 2022-2023.

Hipótesis alterna

Las técnicas de auditorías de verificación documental influyen directamente en la optimización de resultados en la CMAC ICA SA, años 2022-2023.

Tabla 30

Hipótesis específica 4

		Técnicas de verificación documental	Optimización de resultados	
Rho de Spearman	Técnicas de verificación documental	Coeficiente de correlación	1.000	0.367
		Sig. (bilateral)		0.001
		N	216	216
Optimización de resultados	Optimización de resultados	Coeficiente de correlación	0.367	1.000
		Sig. (bilateral)	0.001	
		N	216	216

De acuerdo con la tabla 30, en el análisis de la hipótesis específica 4, el coeficiente de correlación de Spearman (Rho) entre las técnicas de auditorías de verificación documental y la optimización de resultados en la CMAC ICA SA es 0.367, indicando una correlación positiva moderada. El valor de significancia (p-valor) de 0.001, que es menor al umbral de 0.05, sugiere que esta correlación es estadísticamente significativa. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, concluyendo que las técnicas de auditorías de verificación documental influyen directamente en la optimización de resultados durante los años 2022-2023. Aunque la influencia es relativamente baja, estas técnicas contribuyen de manera significativa a la mejora de los resultados financieros de la entidad.

IV. DISCUSION

El objetivo general de este estudio fue determinar la influencia de los procedimientos y técnicas de auditoría en la optimización de resultados de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Ica S.A. durante los años 2022-2023. Los resultados obtenidos indicaron que tanto los procedimientos como las técnicas de auditoría tienen una influencia significativa en la mejora de los resultados financieros y operativos de la institución; de acuerdo con el coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.782 y un nivel de significancia de 0.000. Resaltando la importancia de implementar auditorías rigurosas y bien estructuradas. Estos resultados concuerdan con estudios previos como de Muñoz (2021) y Baldeón (2019). Asimismo, refuerza lo postulado por Bédard y Johnstone (2010), las técnicas de auditoría avanzadas permiten una evaluación más precisa y estratégica de los procesos internos, lo que conduce directamente a la identificación de oportunidades de mejora y optimización de resultados empresariales.

Sobre el objetivo específico 1, se encontró una correlación significativa entre los procedimientos de auditoría y la optimización de resultados, de acuerdo con el coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.194 y un nivel de significancia de 0.000. Este hallazgo sugiere que la planificación adecuada, la ejecución rigurosa y la supervisión de los procedimientos de auditoría son determinantes para identificar ineficiencias, riesgos y oportunidades de mejora en los procesos organizacionales. Este resultado coincide con estudios previos que destacan la importancia de los procedimientos de auditoría como una herramienta clave para fortalecer el control interno y mejorar el desempeño organizacional Canales (2017) y Quiroz y Núñez (2019). En ese sentido, concuerda con la postura de Anzola (2000) el procedimiento de las auditorías son las técnicas, procesos y métodos que siguen los auditores para arribar a resultados confiables y de optima certeza, que conllevan a tener un juicio razonable sobre la situación económica financiera de las empresas.

Acerca del objetivo específico 2, se determinó que las técnicas de auditoría de verificación ocular y oral también mostraron una correlación positiva significativa con la optimización de resultados, de acuerdo con el coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.218 y un nivel de significancia de 0.000. Este hallazgo indica que la observación directa y las entrevistas contribuyen a identificar problemas operativos y a mejorar la comunicación entre los auditores y el personal evaluado. Estas técnicas permiten recoger información cualitativa que complementa los análisis documentales, mejorando la precisión de las auditorías (Canales, 2017). Por su parte, Braun et al. (2019) demostraron que la aplicación sistemática de técnicas de auditoría basadas en análisis de datos y herramientas tecnológicas incrementa significativamente la capacidad de las organizaciones para identificar ineficiencias y optimizar sus resultados financieros y operativos.

Sobre el objetivo específico 3, la verificación escrita, los resultados mostraron una correlación positiva significativa con la optimización de resultados, de acuerdo con el coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.187 y un nivel de significancia de 0.000. Este hallazgo sugiere que el uso de formatos escritos para documentar hallazgos y generar informes detallados es esencial para garantizar la transparencia y trazabilidad de las auditorías. Los resultados respaldan investigaciones previas como de Quiroz y Núñez (2019) y Casnanzuela (2021); que subrayan la importancia de las evidencias escritas en la toma de decisiones basadas en auditorías.

Finalmente, respecto al objetivo específico 4, la verificación documental tuvo la correlación con la optimización de resultados, de acuerdo con el coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.367 y un nivel de significancia de 0.000. Este hallazgo destaca que la revisión sistemática de documentos financieros y operativos es fundamental para detectar inconsistencias, irregularidades y áreas de mejora. Los documentos revisados proporcionan una base sólida para la toma de decisiones estratégicas, fortaleciendo la confianza en los resultados de las auditorías (Anzola, 2000).

Sobre las consideraciones metodológica, el estudio se llevó a cabo mediante un enfoque cuantitativo, correlacional y transversal, utilizando encuestas estructuradas para recolectar los datos. La muestra incluyó a 216 empleados de la CMAC Ica S.A., seleccionados mediante un muestreo no probabilístico. A pesar de que el diseño permitió establecer relaciones significativas entre las variables, presenta limitaciones. La naturaleza transversal del estudio impide observar cómo evolucionan estas relaciones a lo largo del tiempo, y el uso de cuestionarios autoadministrados puede haber introducido sesgos de percepción por parte de los participantes.

Además, el estudio se limitó a una sola institución, lo que restringe la generalización de los resultados a otras cajas municipales o instituciones financieras. También, no se consideraron factores externos, como el contexto económico o regulatorio, que podrían influir en los resultados de las auditorías y en su impacto.

Los hallazgos de este estudio tienen importantes implicaciones para la gestión de auditorías en la CMAC Ica S.A. y otras instituciones similares. En primer lugar, se recomienda fortalecer los procedimientos de auditoría mediante la implementación de protocolos claros y estándares internacionales, garantizando una mayor eficacia en la detección de problemas y en la optimización de procesos.

Asimismo, las técnicas de auditoría deben ser complementadas, utilizando enfoques integrados que combinen verificación ocular, oral, escrita y documental para obtener una visión completa de las operaciones. La capacitación continua del personal auditor también es crucial para mantener altos niveles de competencia y adaptarse a cambios regulatorios y tecnológicos.

Se recomienda que futuros estudios adopten un enfoque longitudinal para analizar cómo la implementación sostenida de procedimientos y técnicas de auditoría afecta la optimización de resultados a lo largo del tiempo. Además, sería beneficioso expandir la investigación a otras instituciones financieras para evaluar la consistencia de los hallazgos en diferentes contextos.

En conclusión, el estudio confirma que los procedimientos y técnicas de auditoría influyen significativamente en la optimización de resultados de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Ica S.A. durante los años 2022-2023. Los hallazgos subrayan la importancia de una gestión de auditorías bien estructurada, que combine procedimientos rigurosos y técnicas diversas para mejorar la transparencia, la eficiencia operativa y la toma de decisiones estratégicas. Estos resultados destacan la relevancia de fortalecer las prácticas de auditoría como una herramienta esencial para garantizar la sostenibilidad y competitividad de las instituciones financieras en el mercado actual.

V. CONCLUSIONES

- Se concluye que los procedimientos y técnicas de auditorías influyen significativamente en la optimización de los resultados de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Ica S.A. durante los años 2022-2023; de acuerdo con el coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.782 y un nivel de significancia de 0.000. Esto demuestra que la correcta implementación de procesos de auditoría contribuye directamente a mejorar la eficiencia operativa, el cumplimiento normativo y la confiabilidad de la información financiera de la institución.
- Los procedimientos de auditorías tienen una influencia directa y positiva en la optimización de los resultados de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Ica S.A. durante los años 2022-2023; de acuerdo con el coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.194 y un nivel de significancia de 0.000.
- Se determinó que las técnicas de verificación ocular y oral tienen una influencia significativa en la optimización de los resultados de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Ica S.A. durante los años 2022-2023; de acuerdo con el coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.218 y un nivel de significancia de 0.000.
- Se determinó que las técnicas de verificación escrita impactan positivamente en la optimización de los resultados de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Ica S.A. durante los años 2022-2023; de acuerdo con el coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.187 y un nivel de significancia de 0.000.
- Se evidenció que las técnicas de verificación documental influyen significativamente en la optimización de los resultados de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Ica S.A. durante los años 2022-2023; de acuerdo con el coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.367 y un nivel de significancia de 0.000.

VI. RECOMENDACIONES

- Se recomienda implementar un programa de formación continua para el personal encargado de los procesos de auditoría, con el fin de actualizar sus conocimientos en normativas y buenas prácticas. Además, establecer mecanismos de seguimiento y evaluación periódica que aseguren la correcta aplicación de los procedimientos y técnicas de auditoría, contribuyendo a optimizar los resultados institucionales.
- Se sugiere estandarizar y documentar los procedimientos de auditoría en un manual oficial, asegurando que todos los auditores trabajen bajo un marco uniforme. Asimismo, fomentar la automatización de procesos mediante herramientas tecnológicas para aumentar la eficiencia y la precisión en las auditorías.
- Es recomendable fortalecer las habilidades de observación y comunicación de los auditores mediante capacitaciones específicas que incluyan simulaciones prácticas. Además, crear un protocolo que facilite el registro y análisis de la información recolectada a través de estas técnicas, asegurando que se utilicen de manera efectiva para la optimización de resultados.
- Se propone reforzar la capacitación en redacción técnica y análisis crítico para que los auditores puedan evaluar con mayor precisión los documentos escritos. También, implementar un sistema de gestión documental digital que permita acceder rápidamente a la información relevante y facilite el análisis detallado de los registros.
- Es esencial realizar auditorías para verificar la validez y autenticidad de los documentos utilizados en los procesos. Complementar estas técnicas con herramientas tecnológicas que detecten inconsistencias en tiempo real fortalecerá la fiabilidad de los resultados. Además, establecer políticas claras para la gestión y conservación de documentos garantizará la trazabilidad y transparencia de los procesos.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Anzola (2000). *Curso Básico de Administración de Empresas*. McGraw-Hill Interamericana, S.A.
- Ávila (2001). *Metodología de la investigación*. Estudios y Ediciones R.A.
- Bernal (2010). *Metodología de la investigación*. Pearson educación.
- Bédard, J., & Johnstone, K. M. (2010). Audit practice, audit quality and audit research. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 29(1), 127-152.
<https://doi.org/10.2308/aud.2010.29.1.127>
- Baldeón (2019). *Auditoría financiera y su incidencia en la gestión administrativa de las Cooperativas de ahorro y crédito de Huancayo, 2017- 2018*
https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5335/baldeon_pmj.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Braun, R. L., Davis, H. Z., & Schaefer, T. J. (2019). The impact of data analytics on audit quality and performance. *Journal of Accounting and Public Policy*, 38(6), 106693.
<https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2019.106693>
- Casanzuela (2021). *El cumplimiento de las recomendaciones de auditoría en las Pymes del sector comercial de Ambato – Ecuador*
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/35910/1/T4515i.pdf>
- Chiavenato (2002). *Gestión del Talento Humano*. McGrawHill.
- Hernández (2014). *Metodología de la investigación*. McGrawHill
- Manual de unidad de auditoría interna CMAC ICA, vigencia desde 2016
- Muñoz (2021). *Auditoría de gestión en el gobierno autónomo descentralizado parroquial Membrillo del Cantón Bolívar, período 2020 – Ecuador*
<https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/3713/1/MARCIA%20MU%C3%91OZ.pdf>
- Quiroz y Núñez (2019). *Procedimientos de auditoría y análisis del código de ética enfocados a la prevención y detección de fraudes realizados por el personal de una institución financiera. caso: entidad bancaria BWVA CONTINENTAL DE LAMBAYEQUE – Perú.*

https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2244/3/TL_QuriozCastilloDiana_Nu%C3%B1ezIzquierdoKatia.pdf

Robbins S. y Judge T. (2009). Comportamiento Organizacional. Pearson Educación

VIII. ANEXOS

8.1. Encuesta

UNIVERSIDAD NACIONAL "SAN LUIS GONZAGA"

ESCUELA DE POSGRADO

TESIS

"Los procedimientos y técnicas de auditorías y la optimización de resultados en la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Ica S.A, años 2022-2023"

Instrucciones: Señores trabajadores, agradeciendo de antemano su colaboración, se solicita responder con objetividad las preguntas planteadas, lo que permitirá darle una solución oportuna a la problemática, manifestando que la información solo servirá para sustentar un trabajo académico, siendo la encuesta totalmente anónima.

Preguntas

Variable independiente: Procedimientos y técnicas de auditorias

1. En su centro de trabajo se realizan auditorias para conocer situación económica financiera
Si () No () A veces ()
2. Cree usted que las auditorias son importantes para el funcionamiento empresarial
Si () No () A veces ()

Indicador: Procedimientos de auditorias

3. Las pruebas de control son necesarias para conocer evidencias según actividades realizadas en el centro laboral
Siempre () Nunca () A veces ()
4. Según actividad que desempeña, se realizan procedimientos analíticos mediante inspecciones, indagaciones y observaciones para conocer realidad empresarial
Si () No () Veces ()
5. Se realizan pruebas sustantivas de detalle a las transacciones para conocer saldos de cuenta.
Si () No () A veces ()

Indicador: Técnicas de verificación ocular y oral

6. Se realizan comparaciones y observaciones a los resultados para elaborar conclusiones y recomendaciones de auditorías.
Si () No () A veces ()

7. Se realizan indagaciones para obtener información confiable sobre la situación financiera y de gestión en el centro laboral

Si () No () A veces ()

8. A su entender, las entrevistas o encuestas son técnicas eficaces de las auditorías

Si () No () A veces ()

Indicador: Técnicas de verificación escrita

9. A su opinión, se utiliza el análisis para la separación y evaluación crítica y minuciosa de los elementos que conforman la operación o actividad empresarial
De acuerdo () Indeciso () En desacuerdo ()

10. A su entender, en las auditorías se comprueban la autenticidad de los registros y documentos analizados en la entidad.

Siempre () Nunca () A veces ()

11. En el trabajo se utiliza la técnica de la tabulación para agrupar los resultados obtenidos en los departamentos o áreas de trabajo que faciliten la elaboración de conclusiones.

Siempre () Nunca () A veces ()

12. En el centro laboral se utiliza la conciliación para determinar la veracidad y validez de los informes de auditorías.

Si () No () A veces ()

Indicador: Técnicas de verificación documental

13. En el centro laboral se utiliza la técnica del rastreo progresivo para efectuar las operaciones empresariales

Si () No () A veces ()

14. En el centro de trabajo se utiliza la técnica del rastreo regresivo para conocer el historial de las actividades empresariales

Si () No () A veces ()

15. Se utiliza la técnica de revisión selectiva de documentos de gestión para conocer el desarrollo de las actividades laborales

Siempre () Nunca () A veces ()

Variable dependiente: Optimización de resultados

16. En el centro laboral se logran los objetivos planteados

Siempre () Nunca () A veces ()

17. El centro de trabajo y acorde a los cargos que desempeñan se logran las metas programadas

Siempre () Nunca () A veces ()

18. Para optimizar resultados se logra la efectividad empresarial y laboral

Si () No () A veces ()

19. Se logra la productividad empresarial en relación con los recursos utilizados

Si () No () A veces ()

20. La optimización de resultados considera el tiempo, organización del trabajo, utilización de recursos tecnológicos y financieros.

Siempre () Nunca () A veces ()

.....

Nombre del encuestador:

Lugar: Fecha: Hora:

Observaciones:

.....

.....

8.2. Matriz de consistencia

Los procedimientos y técnicas de auditorías y la optimización de resultados en la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Ica S.A., años 2022-2023

PROBLEMA	HIPOTESIS	OBJETIVOS	VARIABLES E INDICADORES	ESTRATEGIA METODOLOGICA	TECNICAS DE INVESTIGACION	REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS
<p>Problema general ¿De qué manera los procedimientos y técnicas de auditorías influyen en la optimización de resultados de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Ica S.A., años 2022-2023?</p> <p>Problemas específicos *¿De qué manera influyen los procedimientos de auditorías en la optimización de resultados de la CMAC ICA S.A., años 2022-2023? *¿De qué manera influyen las técnicas de auditorías de verificación ocular</p>	<p>Hipótesis general Los procedimientos y técnicas de auditorías influyen significativamente en la optimización de resultados de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Ica S.A., años 2022-2023</p> <p>Hipótesis específicas *Los procedimientos de auditorías influyen directamente en la optimización de resultados de la CMAC ICA S.A., años 2022-2023 *Las técnicas de auditorías de verificación ocular</p>	<p>Objetivo General Determinar la influencia de los procedimientos y técnicas de auditorías en la optimización de resultados de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito de Ica S.A., años 2022-2023</p> <p>Objetivos específicos *Analizar la influencia de los procedimientos de auditorías en la optimización de resultados de la CMAC ICA S.A., años 2022-2023 *Determinar la influencia de las técnicas de</p>	<p>Variable Independiente Procedimientos y técnicas de auditorías</p> <p>Indicadores *Procedimientos de auditorías *Técnicas de verificación ocular y oral *Técnicas de verificación escrita *Técnicas de verificación documental</p> <p>Variable Dependiente Optimización de resultados</p> <p>Indicadores *Logro de objetivos *Logro de metas</p>	<p>Tipo Básica</p> <p>Cuantitativa</p> <p>Nivel Descriptiva</p> <p>Diseño No experimental correlacional.</p> <p>Población: 495 trabajadores. Muestra: 216 trabajadores.</p>	<p>Técnicas de recolección de información</p> <ul style="list-style-type: none"> • La observación. • Encuesta • Análisis documental <p>Técnicas de procesamiento, análisis e interpretación de resultados</p> <ul style="list-style-type: none"> • Clasificación de datos. • Tabulación de datos. • Tablas y representaciones estadísticas 	<p>*Ávila (2001) Metodología de la investigación, Lima - Perú, Estudios y Ediciones R.A.</p> <p>*Bernal (2010) Metodología de la investigación, Colombia, Pearson educación.</p> <p>*Baldeón (2019). Auditoría financiera y su incidencia en la gestión administrativa de las Cooperativas de ahorro y crédito de Huancayo, 2017-2018.</p> <p>*Chiavenato (2002). <i>Gestión del Talento Humano</i>. McGrawHill.</p>

<p>y oral en la optimización de resultados de la CMAC ICA S.A., años 2022-2023? *¿De qué manera influyen las técnicas de auditorías de verificación escrita en la optimización de resultados de la CMAC ICA S.A., años 2022-2023? *¿De qué manera influyen las técnicas de auditorías de verificación documental en la optimización de resultados en la CMAC ICA S.A., años 2022-2023?</p>	<p>y oral influyen significativamente en la optimización de resultados de la CMAC ICA S.A., años 2022-2023 *Las técnicas de auditorías de verificación escrita influyen directamente en la optimización de resultados de la CMAC ICA S.A., años 2022-2023 *Las técnicas de auditorías de verificación documental influyen directamente en la optimización de resultados en la CMAC ICA S.A., años 2022-2023</p>	<p>auditorías de verificación ocular y oral en la optimización de resultados de la CMAC ICA S.A., años 2022-2023 *Determinar la influencia de las técnicas de auditorías de verificación escrita en la optimización de resultados de la CMAC ICA S.A., años 2022-2023 *Determinar la influencia de las técnicas de auditorías de verificación documental en la optimización de resultados en la CMAC ICA S.A., años 2022-2023</p>	<p>*Productividad organizacional</p>			<p>*Hernández (2014). <i>Metodología de la investigación</i>. McGrawHill. *Quiroz y Núñez (2019). Procedimientos de auditoría y análisis del código de ética enfocados a la prevención y detección de fraudes realizados por el personal de una institución financiera. caso: entidad bancaria BWVA CONTINENTAL DE LAMBAYEQUE – Perú.</p>
--	---	---	--------------------------------------	--	--	---