



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN EL
ÁREA DE ADMINISTRACIÓN DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS, SECTOR SERVICIO, RUBRO
CONSULTORÍAS Y ASESORÍAS JURÍDICAS, HUARAZ,
2019.**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTORA

**DURAN CHINCHAY DE ZEGARRA, LINDA ESTEFANY
ORCID: 0000-0002-0759-2673**

ASESOR

**BRONCANO DIAZ, ALBERTO ENRIQUE
ORCID: 0000-0003-1625-8770**

**HUARAZ – PERÚ
2020**

TÍTULO

Auditoría Financiera y su influencia en el área de administración de las micro y pequeñas empresas, sector servicio, rubro Consultorías y Asesorías

Jurídicas, Huaraz, 2019.

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Duran Chinchay De Zegarra, Linda Estefany

ORCID: 0000-0002-0759-2673

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Huaraz, Perú

ASESOR

Broncano Díaz, Alberto Enrique

ORCID: 0000-0003-1625-8770

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Huaraz, Perú

JURADO

Salinas Rosales, Eladio Germán

ORCID: 0000-0002-6145-4976

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Broncano Osorio, Nélida Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Salinas Rosales, Eladio Germán

ORCID: 0000-0002-6145-4976

Presidente

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Miembro

Broncano Osorio, Nélica Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Miembro

Broncano Díaz, Alberto Enrique

ORCID: 0000-0003-1625-8770

Asesor

AGRADECIMIENTO

Agradezco en primer lugar a Dios, por ayudarme en todo momento y brindarme las fuerzas necesarias para cumplir con mis sueños.

Agradezco a mi querido esposo; Jarry Zegarra Huamaliano, quien siempre me apoya y motiva para poder alcanzar mis metas y objetivos.

A mi DTI: Broncano Díaz, Alberto Enrique, por apoyarme a travez de su conocimiento durante el proceso de ejecución de este trabajo de investigación.

Duran Chinchay de Zegarra Linda

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como problema: ¿Como la Auditoría financiera influye en el área de administración de las Micro y Pequeñas Empresas, sector servicio, rubro consultorías y asesorías jurídicas, Huaraz, 2019?; tuvo como objetivo general: Determinar la Auditoría financiera y su influencia en el área de administración de las micro y pequeñas empresas, sector servicio, rubro consultorías y asesorías jurídicas, Huaraz, 2019. El diseño de investigación que se utilizó fue correlacional, de tipo cuantitativo y de nivel descriptivo simple. Para recolectar la información utilizamos como técnica una encuesta y como instrumento se usó un cuestionario estructurado a una población y muestra de 4 micro y pequeñas empresas del rubro consultorías y asesorías jurídicas de Huaraz. Los principales resultados fueron: El 83% respondió que la auditoría financiera fortalecerá el área administrativa, el 100% respondieron que el dictamen emitido por el auditor mostrará la razonabilidad de los estados financieros. Con relación al área de administración, el 50% respondió que en su organización establecen los objetivos o las metas que se desea alcanzar, el 25% respondió que en su organización elaboran estrategias para cumplir los objetivos trazados, el 25% respondió que dentro de su organización existe un organigrama establecido. Se concluyó con relación al objetivo general, que estas empresas en su mayoría tienen conocimiento de la auditoría financiera, sin embargo, muchas de estas no la aplican; así mismo existe insuficiencia en su área administrativa, ya que en su mayoría no aplican correctamente las fases del proceso administrativo.

Palabras claves: Auditoría financiera, área administrativa, proceso administrativo, toma de decisiones.

Abstract

The present research work had as a problem: ¿How the financial audit influences the area of administration of Micro and Small Businesses, service sector, consulting and legal advice, Huaraz, 2019? had as general objective: To determine the financial audit and its influence in the area of administration of micro and small companies, service sector, consulting and legal advisory category, Huaraz, 2019. The research design that was used was non-experimental, of the type quantitative and simple descriptive level. To collect the information, we used a survey as a technique and as an instrument a structured questionnaire was used to a population and sample of 4 micro and small companies in the consulting and legal advisory sector of Huaraz. The main results were: 83% responded that the financial audit will strengthen the administrative area, 100% responded that the opinion issued by the auditor will show the reasonableness of the financial statements. Regarding the administration area, 50% responded that in their organization they establish the objectives or goals to be achieved, 25% responded that in their organization they develop strategies to meet the established objectives, 25% responded that within their organization there is an established organization chart. It was concluded in relation to the general objective, that these companies mostly have knowledge of the financial audit, however, many of them do not apply it; Likewise, there is insufficiency in their administrative area, since most of them do not correctly apply the phases of the administrative process.

Key words: Financial audit, administrative area, decision making, administrative process

Índice

Contenido	Página
Título.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Firma del jurado y asesor.....	iv
Agradecimiento.....	v
Resumen	vi
Abstract.....	viii
Índice	x
Índice de tablas	xiii
Índice de figuras	xv
I. Introducción.....	xvii
II. Revisión de literatura.....	1
2.1. Antecedentes.....	1
2.1.1. Internacionales.....	1
2.1.2. Nacionales	2
2.1.3. Regionales	10
2.1.4. Locales.....	11
2.2. Bases teóricas de la investigación.....	13
2.2.1. Teorías de la Auditoría Financiera	13

2.2.1.1.	Objetivo general.....	14
2.2.1.2.	Importancia de la Auditoría financiera	14
2.2.1.3.	Etapas de la Auditoría financiera.....	15
2.2.1.4.	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA)	17
2.2.2.	Teorías del área de administración de las micro y pequeñas empresas	
	22	
2.2.2.1.	Características principales	24
2.2.2.2.	Fases del proceso Administrativo	26
III.	Hipótesis.....	32
IV.	Metodología	32
4.1.	Diseño de la investigación	32
4.2.	Población y muestra.....	33
4.3.	Definición y operacionalización de variables	34
4.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	38
4.5.	Plan de análisis.....	38
4.6.	Matriz de consistencia	39
4.7.	Principios éticos	41
V.	Resultados.....	42
5.1.	Resultados	42
5.2.	Análisis de Resultados	51

VI. Conclusiones	55
Referencias Bibliográficas	57
Anexo 1: Cuestionario de la encuesta	66
Anexo 2: Figuras estadísticas	69
Anexo 3: Protocolo de consentimiento informado para entrevistas.....	88
Anexo 4: Protocolo de consentimiento informado para encuestas	89

Índice de tablas

Contenido	Página
Tabla 1: La auditoría financiera fortalecerá el área administrativa.....	42
Tabla 2: El dictamen emitido por el auditor mostrará la razonabilidad de los estados financieros	42
Tabla 3: La auditoría financiera permite tener mayor confianza en la toma de decisiones	43
Tabla 4: Es importante examinar el manejo de los recursos financieros de su organización por un auditor	43
Tabla 5: Es importante evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos por su organización	44
Tabla 6: Las recomendaciones formuladas por un auditor mejorarán el control interno de su organización.....	44
Tabla 7: La información brindada a los auditores permitirá evaluar los riesgos asociados a su organización	45
Tabla 8: Es importante la evaluación por parte del auditor al ambiente de control interno de su organización	45
Tabla 9: La evidencia comprobatoria permitirá al auditor dar conclusiones acertadas que minimizarán el riesgo en su organización	46
Tabla 10: El dictamen emitido por el auditor debe ser elaborado de acuerdo a las normas internacionales de auditoría.....	46
Tabla 11: En su organización establecen los objetivos o las metas que se desea alcanzar	47

Tabla 12: En su organización elaboran estrategias para cumplir los objetivos trazados	47
Tabla 13: En su organización existe un organigrama establecido	48
Tabla 14: En su organización existe un manual de funciones y obligaciones	48
Tabla 15: Existe buena comunicación entre jefes y trabajadores	49
Tabla 16: Existe un gerente que motive y comunique	49
Tabla 17: Existe un gerente que supervise las actividades planeadas y coordinadas ..	50
Tabla 18: En su organización miden los resultados obtenidos	50

Índice de figuras

Contenido	Página
Figura 1: La auditoría financiera fortalecerá el área administrativa	69
Figura 2: El dictamen emitido por el auditor mostrará la razonabilidad de los estados financieros	70
Figura 3: La auditoría financiera permite tener una mayor confianza en la toma de decisiones	71
Figura 4: Es importante examinar el manejo de los recursos financieros de su organización por un auditor	72
Figura 5: Es importante evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos por su organización	73
Figura 6: Las recomendaciones formuladas por un auditor mejoraran el control interno de su organización	74
Figura 7: La información brindada a los auditores permitirá evaluar los riesgos asociados a su organización	75
Figura 8: Consideran importante la evaluación por parte del auditor al ambiente de control interno de su organización	76
Figura 9: La evidencia comprobatoria permitirá al auditor dar conclusiones acertadas que minimizaran el riesgo en su organización	77
Figura 10: El dictamen emitido por el auditor debe ser elaborado de acuerdo a las normas internacionales de auditoría.....	78
Figura 11: En su organización establecen los objetivos o las metas que se desea alcanzar	79

Figura 12: En su organización elaboran estrategias para cumplir los objetivos trazados	80
Figura 13: Existencia de un organigrama establecido dentro de su organización	81
Figura 14: Existencia de un manual de funciones y obligaciones dentro de su organización	82
Figura 15: Existencia de una buena comunicación entre jefes y trabajadores dentro de su organización.....	83
Figura 16: Existencia de un gerente que motive y comunique dentro de la organización	84
Figura 17: Existencia de un gerente que supervise las actividades planeadas y coordinadas	85
Figura 18: En la organización miden los resultados obtenidos.....	86

I. Introducción

En la actualidad se observa un incremento en el desarrollo de las micro y pequeñas empresas en nuestro país, esto ha permitido el desarrollo económico, pero estas vienen pasando por problemas de gestión, donde existe baja productividad, informalidad, bajos volúmenes de venta y empresas con estructuras familiares. “Existen Mypes que buscan acumular capital, mientras que otras solo pretenden un espacio de extensión de la familia, no con la perspectiva de mejorar su posición en el mercado (...), sino con una perspectiva de subsistencia” (Alva, 2010, p. 120). Lo que impide su desarrollo hacia el crecimiento.

Es por ello que los administradores de estas empresas necesitan de herramientas que apoyen a la toma de decisiones, así como a tener información financiera veraz y oportuna y que les permita saber la realidad en la que se encuentra su empresa. Grace, Fabián, & Ronald (2018) afirman que una Auditoría Financiera es una “herramienta imprescindible para las organizaciones empresariales, ya que constituye un proceso que conlleva a la evaluación crítica y sistemática de sus estados financieros, la cual es efectuada por un auditor quien se desempeña de manera autónoma” (p. 398).

Así mismo su aplicación dentro de toda organización es de suma importancia. Espinoza & Naranjo (2012) afirman “Su importancia radica al ser un elemento dentro de la administración, donde proporciona y se obtiene información financiera, que ayuda a conocer la marcha y evolución de la organización como punto de referencia” (p. 16)

En este entorno las empresas consultoras y asesoras jurídicas de la ciudad de Huaraz, se dedican a la prestación de servicios legales como el derecho civil, penal, de familia, corporativo, entre otros en su campo; en su mayoría son de tipo familiar, no están obligados a presentar estados financieros auditados, por lo que no las hacen, desconocen la importancia de realizar una auditoría a sus estados financieros, además su área administrativa no se encuentra debidamente organizada, existiendo de esta manera insuficiencia en su administración, es por ello que planteamos el problema de investigación: ¿Cómo la Auditoría financiera influye en el área de administración de las Micro y Pequeñas Empresas, sector servicio, rubro consultorías y asesorías jurídicas, Huaraz, 2019?

Para resolver el problema se trazó el objetivo general: Determinar la Auditoría financiera y su influencia en el área de administración de las micro y pequeñas empresas, sector servicio, rubro consultorías y asesorías jurídicas, Huaraz, 2019; así mismo se plantean los objetivos específicos:

- Describir la Auditoría financiera de las Micro y pequeñas empresas, sector servicio, rubro consultorías y asesorías jurídicas, Huaraz, 2019.
- Evaluar el área de administración de las Micro y pequeñas empresas, sector servicio, rubro consultorías y asesorías jurídicas, Huaraz, 2019.

Así mismo nuestro proyecto se justificará porque permitirá determinar la Auditoría financiera y su influencia en el área de administración de las micro y pequeñas empresas, sector servicio, rubro consultorías y asesorías jurídicas de Huaraz, en este mismo orden la justificación práctica se sustenta, porque ayudará a resolver el problema de ¿cuál es la influencia de la Auditoría financiera en el área

de administración de las Micro y Pequeñas Empresas de este rubro?, lo cual permitirá determinar si ayudará al área administrativa, la aplicación de una auditoría financiera y será útil para la sociedad.

Así mismo, la justificación metodológica se sustenta, porque me permitirá obtener el grado de bachiller, así mismo será un modelo a seguir, ya que quedará como acervo bibliográfico, para los nuevos investigadores que necesiten de esta información.

Este proyecto de investigación utilizará el diseño correlacional, de tipo cuantitativo y nivel de investigación descriptivo; así mismo la población y la muestra estará conformada por 4 Micro y Pequeñas empresas del sector servicio, rubro consultorías y asesorías jurídicas de Huaraz; la técnica que se usará será la encuesta y el instrumento de evaluación el cuestionario estructurado.

Obteniendo como principales resultados los siguientes: El 83% respondió que la auditoría financiera fortalecerá el área administrativa, el 100% respondieron que el dictamen emitido por el auditor mostrará la razonabilidad de los estados financieros. Con relación al área de administración, el 50% respondió que en su organización establecen los objetivos o las metas que se desea alcanzar, el 25% respondió que en su organización elaboran estrategias para cumplir los objetivos trazados, el 25% respondió que dentro de su organización existe un organigrama establecido. Para finalizar, se determinó la auditoría financiera y su influencia en el área de administración de las micro y pequeñas empresas, sector servicio, rubro consultorías y asesorías jurídicas de Huaraz, concluyendo que estas empresas en su mayoría tienen conocimiento de la auditoría financiera, sin

embargo, muchas de estas no aplican este tipo de auditoría; así mismo existe insuficiencia en su área administrativa, ya que en su mayoría no aplican correctamente las fases del proceso administrativo.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Tejada (2015) en su tesis titulada: Auditoría de gestión a los procesos administrativos y contables de Faconza; Tuvo como objetivo general efectuar una auditoría de Gestión en los procesos administrativos y contables, con el fin de evaluar y estimar el grado de eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos de Talleres FACONZA, en la ciudad de Quito; su tipo de investigación cuantitativa, diseño experimental, su técnica de investigación fue la encuesta y su instrumento de recolección de datos fue el cuestionario; su población muestral fue de 7 trabajadores de la empresa; concluyó que la revisión del sistema de control de Faconza se fundamentó en una auditoría operativa, examinando métodos, sistemas, procesos y procedimientos de control interno, para tener un panorama de la gestión de la empresa, obteniendo como resultado que existe un riesgo de auditoría del departamento de contabilidad y del departamento administrativo.

Amagua (2014) en su tesis titulada: Auditoría de Gestión aplicada al área administrativa de la empresa Consultoría Empresarial RBJ; tuvo como objetivo general realizar una auditoría de gestión a la alta dirección de la empresa Consultoría Empresarial RBJ Cía. Ltda.; tipo de investigación cuantitativa, diseño experimental, su técnica de investigación fue la encuesta y su instrumento de recolección de datos fue el cuestionario; su población

muestral fueron los trabajadores de la empresa Consultoría Empresarial RBJ Cía. Ltda.; concluyó que la empresa Consultoría Empresarial RBJ Cía. Ltda. No tiene una adecuada estructura orgánica, que beneficie a los trabajadores para que puedan realizar sus funciones de manera óptima y un ambiente laboral agradable, también tiene un control interno medio, en las áreas de mayor deficiencia se presentan funciones duplicadas, el área administrativa mantiene insuficiencias del proceso administrativo lo que ocasiona dificultad en la gestión.

2.1.2. Nacionales

Alcántara (2018) en su tesis titulada: Auditoría financiera para elevar el crecimiento empresarial en operadora peruana de cines S.A.C., año 2017- Lima, Perú; tuvo como objetivo general: analizar la auditoría financiera que permita elevar el crecimiento empresarial en operadora peruana de cines S.A.C, año 2017, Lima-Perú; su nivel de investigación fue descriptiva; su diseño fue no experimental transversal; su tipo de investigación aplicada; la técnica que usó fue la encuesta y su instrumento de recolección de datos fue el cuestionario; su población muestral estuvo conformada por los 50 trabajadores del área contable y administrativa de la empresa; concluyó que si la Auditoría financiera se analiza eficientemente, permitirá hacer una evaluación interna para mejorar las capacidades directivas, competitivas, tecnológicas, financieras y talento humano, así mismo se mejorará los

controles internos y si se aplica la normatividad vigente se obtendrá un elevado crecimiento empresarial.

Mendoza (2018) en su tesis titulada: Auditoría financiera en la utilidad neta de la empresa Montalvo spa peluquería S.A.C. en el distrito de san miguel, año 2017; tuvo como objetivo general: Evaluar si la Auditoría Financiera Influye en la Utilidad Neta de la empresa Montalvo Spa Peluquería S.A.C en el Distrito de San Miguel Año 2017; su tipo de investigación fue pura o fundamental, su nivel de investigación explicativa, su diseño no experimental; utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario; su población muestral estuvo conformada por 30 colaboradores de la empresa; concluyó que al realizar una auditoría financiera se tendrá clara la visión de cómo está compuesta las cuentas en el estado de resultados, de cómo está la situación económica y financiera, así mismo cuando se lleva la auditoría financiera de forma razonable y objetiva bajo los principios contables permite tomar decisiones en base a los estados financieros, permitiendo que la empresa obtenga ganancias en el cierre del periodo contable.

Tuanama (2018) en su tesis titulada: Auditoría Financiera y la inversión en las Mypes de servicios de turismo, en lima cercado en el año 2017; tuvo como objetivo general: determinar de qué manera la auditoría financiera tiene relación con la inversión en las Mypes de turismo en cercado de lima 2017; su tipo de investigación fue correlacional, diseño no experimental; la técnica que usó fue la encuesta y el instrumento el cuestionario; su población

estuvo conformada por 124 personas del área contable en 12 Mypes y su muestra estuvo conformada por 94 personas; concluyó que el desarrollo de la tesis permitió demostrar que la globalización y la apertura a una exposición de las empresas a nivel internacional, permiten que la auditoría financiera constituya ser una herramienta muy importante a nivel empresarial fortaleciendo el control interno e influyendo en la gestión de las medianas empresas industriales del distrito de Ate-Lima.

Alvarado (2018) en su tesis titulada: Auditoría financiera en las pequeñas empresas de Lima Metropolitana, 2018; tuvo como objetivo general analizar la incidencia de la auditoría financiera en las pequeñas empresas de Lima Metropolitana, 2018; su investigación fue de tipo cualitativo, nivel descriptivo, su técnica de investigación fue la entrevista, su instrumento de investigación fue la entrevista; su población muestral estuvo conformada por tres auditores; concluyó que principalmente las mayores incidencias que aporta la auditoría financiera en una pequeña empresa, es la pericia del auditor al momento de tomar decisiones, las revisión o implementación de políticas contables, las normas internacionales de información financiera, la calidad en la presentación de los estados financieros, para que los usuarios internos y externos se beneficien, a la hora de tomar decisiones, contribuye a la mejora de la gestión de las empresas, así mismo concluyó que el riesgo de control, inherente y de detección evidenciados en una auditoría financiera, se dan en todas las empresas, especialmente a las pequeñas empresas, ya que muchas de ellas carecen de formalización de procesos y procedimientos en

sus diferentes áreas donde se hagan diferentes transacciones comerciales, que finalmente serán registrados contablemente.

Andrade (2018) en su tesis titulada: Auditoría financiera y su influencia en los estados financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de los Olivos, 2018. Tiene por objetivo general determinar de qué manera la auditoría financiera influye en los estados financieros de las empresas farmacéuticas del Distrito de los Olivos. Tipo de investigación aplicada- enfoque cuantitativo. Nivel de investigación no explicativo – causal. Técnica de investigación encuesta. Instrumento de investigación cuestionario. Diseño de investigación no experimental – transversal. Su población estuvo conformada por 25 empresas farmacéuticas del distrito de los Olivos. Concluyó que la auditoría financiera es un examen muy necesario a considerar para la razonabilidad de los estados financieros, así mismo la evidencia es un factor relevante para un correcto examen de los estados financieros y el dictamen es un componente importante a considerar para corregir posibles desviaciones que se encuentren en los estados financieros.

Tasayco (2017) en su tesis titulada: “Atribución auditoría financiera y gestión en las micro y pequeñas empresas de Chincha”; tuvo como objetivo general: Identificar de qué forma influye la auditoría financiera y su atribución en la gestión de las Mypes del régimen general del impuesto a la renta en la ciudad de Chincha, su investigación fue de tipo aplicada, nivel explicativa, diseño no experimental; su método de investigación fue documental, técnica encuesta; su población estuvo conformada por las

Mypes en la ciudad de Chincha y su muestra estuvo conformado por 12 empresas; concluyó que la auditoría influye en la gestión de las Mypes en el distrito de Chincha de forma positiva, debido a una buena aplicación de técnicas de desarrollo y crecimiento, además de ello fortalecerá su control interno brindando atributos de consistencia y calidad en la información financiera, lo cual ayudará en la toma de decisiones.

Rivasplata (2016) en su tesis titulada: Auditoría de gestión como herramienta para el mejoramiento de los procesos administrativos de la empresa de servicios de Transportes Turismo Días S.A; tuvo como objetivo general determinar de qué manera la auditoría de gestión como herramienta genera el mejoramiento de los procesos administrativos de la empresa Turismo Días S.A; su tipo de investigación fue cualitativa, diseño descriptivo.; la técnica que usó fue la encuesta y el análisis de datos; el instrumento que usó fue el cuestionario; su población estuvo conformada por todas las empresas de transportes de rutas interprovinciales en el departamento de la Libertad y su muestra fue la Empresa TURISMO DIAS S.A; concluyó que la auditoría de gestión es necesaria para implementar y velar por el manejo de un buen sistema de control interno, además de ello concluye que para un buen funcionamiento administrativo es necesario la aplicación de una auditoría de gestión.

Reyes (2016) en su tesis titulada: Propuesta de implementación de auditoría financiera y su influencia en la situación Financiera de las pymes comerciales en el Distrito de Trujillo; su objetivo general fue: Determinar la

influencia de la Propuesta de Implementación de auditoría financiera en la situación financiera de las Pymes comerciales en el Distrito de Trujillo; su investigación fue de tipo cualitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental; el instrumento que utilizó fue el test, el instrumento fue la encuesta; su población estuvo conformado por 300 pymes comerciales formales en el distrito de Trujillo, su muestra estuvo conformado por 30 pymes comerciales representado por sus propietarios o gerentes de dichas empresas en el distrito de Trujillo; concluye que la Auditoría Financiera influye favorablemente en la situación financiera de Pymes Comerciales, debido a que es una herramienta fundamental para el desarrollo y crecimiento de las empresas, ya que esto fortalecerá sus controles internos y les brindará atributos de calidad y consistencia a su información financiera, lo cual permitirá a los gerentes tomar decisiones en base a los estados financieros de alta calidad, generando confianza ante los usuarios y las instituciones financieras.

Solano (2016) en su tesis titulada: Auditoría Financiera y su relación en la presentación de los Estados Financieros de las empresas comercializadoras de madera en el distrito de Villa María del Triunfo, 2016. Tiene por objetivo general, determinar como la Auditoría Financiera tiene relación con la presentación de los estados financieros de las empresas comercializadoras de madera, en el distrito de Villa María del Triunfo, 2016. Tipo de investigación descriptivo. Nivel de investigación correlacional. Técnica de investigación encuesta. Instrumento de investigación

cuestionario. Diseño de investigación no experimental tipo transaccional. Población formada por todos los colaboradores de las empresas comercializadoras de madera del distrito de Villa María del Triunfo. Muestra estará conformada por todos los ejecutivos relacionados a la toma de decisiones de las empresas comercializadoras de madera del distrito de Villa María del Triunfo. concluyó que la auditoría financiera tiene relación con los Estados Financieros, los principios contables tienen relación con el estado de ganancias y pérdidas, las normas de auditoría se aplican para el análisis del estado de situación financiera y las fases de la auditoría financiera examinan la estructura del estado de situación de las empresas comercializadoras de madera en el distrito de Villa María del Triunfo.

Alvarado (2014) en su tesis titulada: La Auditoría financiera y su influencia en la eficiencia administrativa de las cooperativas de la región Junín. Tiene por objetivo, general determinar la influencia positiva de la auditoría financiera en la eficiencia administrativa de las cooperativas de la Región Junín. Tipo de investigación teórica. Nivel de investigación descriptivo. Técnica de investigación entrevista, encuesta, estadística. Instrumento de investigación cuestionario. Diseño de investigación correlacional. Población está conformada por 31 cooperativas de la región Junín. Muestra pirobalística aleatoria simple. Se obtuvo como resultado que las cooperativas de la Región Junín están totalmente de acuerdo que la realización de una auditoría financiera les va a traer un alto grado de confianza. Concluyó que la auditoría financiera influye positivamente en la

eficiencia administrativa, inciden en el fortalecimiento de los elementos del proceso administrativo, además esta se relaciona con la evaluación del desempeño de las actividades administrativas y que los reportes generados por la auditoría financiera ayudan a la mejora continua de las cooperativas de la Región Junín.

Sandoval (2013) en su tesis titulada: La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del distrito de Ate-Lima; tuvo como objetivo general determinar de qué manera la auditoría financiera influye en la gestión de las medianas empresas industriales del distrito de Ate-Lima. Tipo de investigación: investigación aplicada. Nivel de investigación descriptivo. Técnica de investigación encuesta y entrevista. Instrumento de investigación cuestionario. Diseño de investigación descriptiva; su población muestral estuvo conformada por empresarios, contadores de empresas y profesionales encargados de la administración de las medianas empresas del distrito de Ate-Lima. Concluyó que el grado de cumplimiento de los principios contables en los estados financieros de las medianas empresas influye en el nivel de eficiencia de las operaciones, así mismo que los resultados de las pruebas identifican que el nivel de riesgo exposición de los estados financieros determinan el grado de implementación de los controles en la gestión de la empresa, y que la cantidad de decisiones aprobadas producto de recomendaciones de la auditoría financiera influye en la mejora de la gestión de las Medianas empresas industriales del distrito de Ate – Lima.

2.1.3. Regionales

Caldas (2018) en su tesis titulada: la auditoría financiera como instrumento de control contable y financiero en las empresas del Perú: caso de la empresa industria pesada caldas E.I.R.L. de Chimbote, 2018; tiene por objetivo general, determinar y describir si la auditoría financiera es un instrumento de control contable y financiero para mejorar la gestión de las Empresas del Perú y de la Empresa Industria Pesada Caldas EIRL; su tipo de investigación fue cualitativo, bibliográfico, documental; su nivel de investigación fue descriptivo, su técnica fue la revisión bibliográfica y entrevista. Instrumento fichas bibliográficas y cuestionario; su diseño fue no experimental descriptivo; Concluyó que la auditoría financiera es considerada como un instrumento de control contable y financiero en las empresas siendo de vital importancia, porque permitirá medir la razonabilidad o no de la información financiera, lo cual servirá de marco a seguir para poder cautelar el patrimonio de la organización y así obtener el logro de una gestión empresarial favorable.

Ramirez (2018) en su tesis titulada: Caracterización de la auditoría financiera para la optimización de la gestión de la empresa de transporte urbano del Perú :Caso de la empresa "Enchisa"-Nuevo Chimbote, 2016; tuvo como objetivo general: Describir la caracterización de la auditoría financiera para optimizar la gestión de las empresas de transporte urbano del Perú: caso de la empresa "ENCHISA" - Nuevo Chimbote, 2016; su diseño de investigación fue descriptivo bibliográfico – documental y de caso; su

técnica de investigación fue la entrevista y referencias bibliográficas, su instrumento fue las fichas bibliográficas y el cuestionario; su población muestral fueron los trabajadores de la empresa “ENCHISA”; concluyó que con relación a la auditoría financiera y gestión empresarial, según los resultados encontrados por autores nacionales y del caso, ambos coinciden en que la auditoría financiera es considerada como un instrumento de gestión empresarial, siendo de vital importancia porque permitirá medir la razonabilidad de la información financiera, pudiendo salvaguardar el patrimonio de la empresa y obtener el logro de una gestión empresarial favorable.

2.1.4. Locales

Mora & Figueroa(2017) en su tesis titulada: Incidencia de las herramientas financieras para la toma de decisiones en la Gestión Empresarial de las Micro y Pequeñas empresas (Mypes) en la ciudad de Huaraz. años 2013 – 2014; tuvo por objetivo general analizar la importancia que constituyen las herramientas financieras en la toma de decisiones dentro de la gestión empresarial de las Mypes, tanto en el aspecto contable, financiero y tributario; su tipo de investigación fue aplicada, su nivel de investigación fue descriptivo, explicativo; su técnica de investigación fue la encuesta, su instrumento de recolección cuestionario, su diseño de investigación fue transaccional; su población muestral estuvo conformada por 80 Mypes; concluyó que la implementación adecuada de las

herramientas financieras, tiene relación directa con la toma de decisiones de la gestión empresarial, así mismo la planificación financiera es una herramienta eficaz que tienen relación directa con la rentabilidad económica, y por último los estados financieros proyectados tienen relación directa con la rentabilidad financiera.

Mejia (2016) en su tesis titulada: Auditoría Financiera y prevención de irregularidades en la empresa Huaraz market, 2015; tuvo por objetivo general determinar si existe relación entre la auditoría financiera y la prevención de irregularidades en la empresa Huaraz Market en el año 2015; su tipo de investigación fue cuantitativo, su nivel de investigación descriptivo; su técnica de investigación fue la encuesta, su instrumento de investigación fue el cuestionario; su población muestral estuvo conformada por los 41 directivos y trabajadores de la Empresa Huaraz Market; concluyó que la auditoría financiera se describe como un procedimiento que se basa en el cumplimiento de normas profesionales y legales, que permitirán el cumplimiento de la eficacia y eficiencia en la empresa, además concluye que la auditoría financiera al estar relacionada de manera directa con los mecanismos de prevención de irregularidades constituya una herramienta eficaz de control y gestión de la Empresa Huaraz Market en el año 2015.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Teorías de la Auditoría Financiera

Sanchez (2006) menciona: “Examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica, para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control”(p. 2).

Biler (2017) afirma que: “ Proceso que reúne varias características, que son indispensables para una ejecución completa y correcta: es un proceso sistemático, las evidencias se obtiene y evalúa de manera objetiva, estas evidencias consisten en un amplia gama de información y datos” (p.143).

Espinoza & Naranjo (2012) mencionan que: “La auditoría financiera es un examen de los registros, comprobantes, documentos, y otras evidencias que sustentan los estados financieros mediante un proceso sistemático para opinar sobre la razonabilidad de los mismos” (p.15).

La auditoría financiera dentro de una organización va a encargarse de revisar toda la documentación relacionada a los estados financieros, con la finalidad de determinar si estos muestran una verdadera información. “En ella también se analizan las cualidades de las cifras rubro por rubro de los estados financieros, y se estudia qué tanto influyen en la determinación de las cifras la situación administrativa o la parte operativa de la producción” (Espino, 2014, p. 4).

2.2.1.1.Objetivo general

Este tipo de auditoría tiene por objetivo opinar acerca de la razonabilidad de los estados financieros, realizados por un profesional independiente y externo, con el propósito de enmarcar coherencia para mostrar los resultados de su examen.

Blanco (2012) Menciona: “El informe u opinión que presenta el auditor otorga aseguramiento a la confiabilidad de los estados financieros, y por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparó”(p. 322).

Así mismo emitirá un informe, donde opine acerca de las cuentas anuales, si estas se han presentado correctamente, tal cual es. Arcenegui, Gómez, & Molina (2009) menciona: “El auditor fundamenta su opinión en la evidencia recabada a través de pruebas que son de carácter selectivo; es decir, no analiza todas las partidas y transacciones que integran los diversos saldos de las cuentas anuales” (p.18).

2.2.1.2.Importancia de la Auditoría financiera

Toda organización en la actualidad necesita información contable y financiera en tiempo real; la Auditoría financiera cumple un papel fundamental por ser una herramienta que permite tener información razonable y oportuna. Espinoza & Naranjo (2012) afirman: “Su importancia radica al ser un elemento dentro de la administración, donde proporciona y se obtiene información financiera, que ayuda a conocer la marcha y evolución de la organización como punto de referencia” (p. 16). Así mismo con la aparición

de nuevas formas de administrar una organización para lograr sus objetivos con eficiencia y eficacia es que surge la necesidad de obtener opinión distinta acerca de su entidad. “La auditoría financiera evolucionó hacia un examen enfocado a recomendar a las empresas la manera en que sean más productivas y efectivas, bajo esquemas no de control estricto, sino también de convicción para mejorar integralmente la toma de decisiones” (Luna et al., 2018, p.389).

2.2.1.3.Etapas de la Auditoría financiera

Permitirán precisar los objetivos y propósitos que conlleva la revisión de los estados financieros.

Además de ello desarrollarán estrategias, que implica procedimientos y métodos de auditoría que tendrán que seguir durante todo el proceso; de esta manera podrán identificar las áreas con mayor importancia y con problemas potenciales, lo cual permitirá evaluar el tipo de riesgo y demostrar a través de evidencias para brindar un dictamen de los estados financieros de la organización (Espejo, 2015, p. 12).

Planeación

Esta etapa es considerada como la primera para poder desarrollar estrategias que permitan realizar el trabajo correspondiente. Núñez (2017) menciona “Se elaborará un plan global de Auditoría el cual abarca desde la obtención del conocimiento de la empresa hasta el diseño del programa de auditoría” (p. 8). Lo cual determinará el conjunto de las pruebas que

realizarán para reducir a l máximo el riesgo que pueda existir dentro de la organización.

“El planeamiento es un proceso mediante el cual se toma decisiones sobre los objetivos trazados que se deben alcanzar en una determinada actividad y en un determinado tiempo” (Espejo, 2015, p. 17).

En este mismo orden Martínez, Ramírez, Montoya, & Fernández (2010) mencionan: “Se requiere revisar la estrategia global de auditoría que se determinó en la etapa de planeación, considerando si la naturaleza y circunstancias que rodean las incidencias detectadas pueden indicar la existencia de otras adicionales” (p. 91).

Ejecución

Esta etapa tiene el objetivo de recopilar toda prueba que sustente la opinión del auditor con relación a su trabajo. Espejo (2015) afirma que: “Debe estar orientada a obtener, la evidencia válida y suficiente por medio de análisis, inspección, observación, interrogación, confirmación y otros procedimientos de auditoría con el propósito de obtener bases razonables para el otorgamiento de un dictamen” (p.21).

Conclusión e informe

En esta etapa el auditor emitirá un dictamen señalando que realizo el examen, tomando como base las normas de auditoría que se encuentran vigentes. Tapia, Guevara, & Castillo (2016) mencionan: “El auditor financiero aplica los procedimientos de Auditoría necesarios para determinar si los saldos son razonables; es decir, si están bien presentados en lo

importante, libre de desviaciones relevantes que puedan ser producidas por error o fraude” (p. 27).

La auditoría financiera examinará la documentación contable de la organización para aumentar el grado de confianza para los interesados de la información financiera. “Esto se logra mediante la emisión, por parte del auditor, de una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable” (López & Minguillón, 2016, p.12).

En este mismo orden Baila (2015) menciona que: “El dictamen debe contener una indicación clara de la naturaleza de la auditoría y el grado de responsabilidad que está tomando” (p. 32).

Quispe et al., (2016) mencionan: “La Auditoría ayuda al logro de los objetivos de las Mypes, y servirán como un elemento importante para el administrador en la toma de decisiones y tener la certeza de la situación financiera y la realidad del negocio” (p.494). Esto será posible después de recibir el dictamen emitido por el auditor.

2.2.1.4. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA)

Esta norma fue aprobada en nuestro país junto a las NIA y las NAGU, por el segundo congreso de contadores públicos en Lima en el año 1968 y luego por el tercer congreso en Arequipa en 1971. “Estas normas son de observación obligatoria para los contadores Públicos que ejercen la auditoría

en nuestro país, por cuanto además les servirá como parámetro de medición de su actuación profesional” (Baila, 2015, p. 26).

1) Normas generales o personales

Esta norma debe ser aplicado durante todo el proceso de evaluación de los estados financieros y tiene que ver con la conducta del auditor de acuerdo al código de ética. Así mismo estas normas se pueden dividir en:

a) Entrenamiento y capacitación profesional

Para que el auditor pueda garantizar calidad profesional de su trabajo, aparte de ser contador, debe tener pericia y entrenamiento técnico.

“Además de los conocimientos técnicos obtenidos en la universidad, se requiere la aplicación práctica en el campo, con una buena dirección y supervisión”(Baila, 2015, p. 27).

b) Independencia

Esta norma revela que un auditor podrá tener la libertad de dar su opinión sin ser presionado. “La independencia puede concebirse como la libertad profesional que le asiste al auditor para expresar su opinión libre de presiones (políticas, religiosas, familiares) y subjetividades (sentimientos personales e intereses de grupo)” (Baila, 2015, p. 27).

c) Cuidado profesional

Esta norma es de vital importancia ya que se usará durante toda la ejecución de la auditoría y al momento de dar el dictamen final. “El esmero profesional del auditor, no solamente se aplica en el trabajo de campo y elaboración del informe, sino también en el planeamiento en

resguardo de la materialidad y el riesgo y en todas las fases del proceso”
(Baila, 2015, p. 28).

2) Normas de ejecución del trabajo de campo

Esta norma tiene que ver con el trabajo que los auditores van a realizar durante la revisión de documentos, a continuación. “Si los auditores cumplen con rigurosidad los nuevos requisitos y pautas establecidas en las nuevas normas internacionales, se llevarán a cabo auditorías de mayor calidad, que dotarán a la información de un mayor control” (Martínez, Ramírez, Montoya, & Fernández, 2010, p. 96).

Esta norma es de vital importancia ya que apoyará su opinión al emitir su dictamen. “se orienta a que el auditor obtenga la evidencia suficiente en sus papeles de trabajo para apoyar su opinión sobre la confiabilidad de los estados financieros”(Baila, 2015, p.28).

Gómez (2014) menciona que: “La auditoría financiera, pues garantiza tres aspectos fundamentales: la razonabilidad de los estados financieros, el cumplimiento de las normas aplicables y la uniformidad en la aplicación de tales normas” (p. 137).estas normas se pueden dividir en:

a) Planeamiento y supervisión

En esta etapa el auditor tiene la obligación de conocer y evaluar mínimamente los riesgos asociados a la empresa, como los riesgos inherentes y de control que se relacionan a la evaluación de estados financieros; y riesgos de detección y de la auditoría. La planificación tiene la finalidad de controlar dichos riesgos. “ La evidencia recabada por

el auditor debe ser capaz de satisfacer el objetivo de la revisión (evidencia suficiente) y por tanto tener relación directa con lo examinado (evidencia competente)”(Escalante & Pedro, 2014, p. 44).

b) Estudio y evaluación del control interno

A través de esta norma, un auditor evaluará el ambiente de control interno, aplicando pruebas de cumplimiento para determinar el nivel de riesgo que tengan relación con el examen de estados financieros, además de ello revisa el control interno de la entidad; bajo el criterio de separación de funciones en las operaciones de registro contable. Escalante & Pedro (2014) menciona es un: “Examen orientado a corroborar la fortaleza de los controles (pruebas de control o cumplimiento), y en el segundo, un examen enfocado en satisfacer las aserciones en relación con los saldos presentados en los estados financieros” (p. 46).

Baila (2015) menciona que: “El estudio del control interno constituye la base para confiar o no en los registros contables y así poder determinar la naturaleza, alcance, y oportunidad de los procedimientos o pruebas de auditoría” (p. 29).

c) Evidencia suficiente y competente

A través de ella el auditor podrá evaluar la situación de una empresa. Gómez (2016) afirma que: “Obtener evidencia suficiente, dará seguridad razonable con relación a la información analizada, que reflejará la realidad económica de una determinada entidad” (p. 546).

En esta etapa el auditor obtiene la evidencia y esta debe ser competente, de calidad y debe ser suficiente porque debe existir una cantidad mínima de evidencia, lo cual permitirá al auditor dar conclusiones acertadas que minimizarán el riesgo (Escalante & Pedro, 2014).

3) Normas de preparación del dictamen

Esta norma fue dada para regular la elaboración del informe en la última fase de todo el proceso, donde exige que dicho informe muestre la forma correcta en que se debe presentar los estados financieros y son:

a) Aplicación de los principios de contabilidad Generalmente aceptados

Estos principios permitirán que la información presentada en cada estado financiero haya sido elaborada razonablemente. “Los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados son reglas generales, adoptadas como guías y como fundamento en lo relacionado a la contabilidad, aprobadas por la profesión contable, como leyes o verdades fundamentales” (Baila, 2015, P.31).

b) Consistencia

Esta norma indica que la consistencia debe existir al momento de aplicar los principios contables, con el fin de obtener información financiera que se pueda comparar con ejercicios anteriores. Baila (2015) afirma que: “Es necesario que se considere el mismo criterio y las mismas bases de aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptas” (p. 31).

c) Revelación suficiente

Con este principio se logrará obtener información necesaria, para revelar información importante que permita la presentación e interpretación correcta de cada estado financiero.

d) Opinión del auditor

Al culminar su trabajo el auditor emitirá su opinión a través de un informe contenida en el dictamen. “El informe identifica los estados financieros, y señala que dichos estados financieros con sus notas, es responsabilidad de la gerencia de la entidad, la responsabilidad del auditor es emitir una opinión producto de su auditoría” (Escalante & Pedro, 2014, p. 47).

2.2.2. Teorías del área de administración de las micro y pequeñas empresas

Torres (2014) menciona: “Es un conjunto de conocimientos ordenados y sistematizados para explicar el comportamiento y actuación de las organizaciones, entendidas esta últimas como: unidades sociales (o agrupaciones humanas) deliberadamente construidas o reconstruidas para alcanzar fines específicos” (p.10).

Sánchez (2015) menciona que es el: “Proceso integral para planear, organizar e integrar una actividad o relación de trabajo, la que se fundamenta en la utilización de recursos para alcanzar un fin determinado” (p. 44).

Jones & George (2010) afirman: “La administración es la planeación, organización, dirección y control de los recursos humanos y de otra clase, para alcanzar con eficiencia y eficacia las metas de la organización” (p.5).

Dutrénit (como se citó en Pastor, Rodríguez, & Collado, 2018) afirma que: “La administración activa del aprendizaje dinámico incluye mecanismos específicos para gestionar conocimiento tácito y codificado y convertir conocimiento individual en organizacional” (p. 4).

La administración de una empresa se puede definir como la parte fundamental encargada de optimizar las capacidades y los recursos que permitirán alcanzar los objetivos de una organización. Rueda & Arias (2009) mencionan que: “Es un enfoque encaminado a responder, con eficacia, los desafíos que imponen las nuevas tendencias de mercado, que se enmarca en un ritmo de profundos cambios y constante evolución” (p. 253).

La Ley N° 28015, busca poder incrementar mayor empleo, así como la productividad y por último la rentabilidad; de esta misma manera contribuirá al producto bruto interno, se ampliará el horizonte de nuestro mercado interno, así como las exportaciones y su contribuirá a la recaudación de tributos en nuestro país.

Cuando se hace mención a la administración, se habla de los procesos que se encuentra dentro de ella, como es la fase de planeación, fase de organización, fase de dirección y la fase de control. Nuño (2012) menciona: “En ella se encuentran todos los conocimientos, principios, leyes de comportamiento y actividades organizacionales, como del individuo como

persona, así como sus reglas, normas, protocolos y procesos fundamentada en la cultura y valores de la sociedad” (p.11).

2.2.2.1. Características principales

El área de administración dentro de estas empresas es de suma importancia, porque permitirá que estas logren sus objetivos a través de un buen manejo tanto económico, financiero como de sus procesos. “La información contable y el sistema de información que la produce, definidos como el lenguaje de las organizaciones, se constituyen en un complemento determinante en la toma de decisiones” (Rueda & Arias, 2009, p. 257). Esto permitirá saber el crecimiento de la organización, a través de comparación de resultados.

Para pertenecer al grupo de Micro y pequeñas empresas, esta debe cumplir con la siguiente característica:

- Las Microempresas deben tener de 1 hasta 10 empleados y sus ventas periódicas deberán ser hasta el máximo de 150 UIT.
- Las Pequeñas empresas deberán tener de 1 hasta 100 colaboradores y sus ventas al año deberá ser hasta un monto máximo de 1700 UIT.

Uno de los mayores retos que toda organización tiene, está relacionada con la administración financiera. Robles (2012) Afirma: “Es una disciplina que optimiza los recursos financieros para el logro de los objetivos de la organización con mayor eficiencia y rentabilidad” (p. 10)

Toda información financiera es y debe ser presentada por la administración de una organización, con el objetivo de dar a conocer la situación financiera en la que

se encuentra, a la vez esta debe ser útil, confiable para los que forman parte de la organización. Rueda & Arias (2009) mencionan que: “Lo contable no solo son requisitos de ley, sino que su contenido – regulada o no – les aporta elementos importantes para su fortalecimiento y gestión creciente” (p. 261).

El control interno participa fundamentalmente en la información financiera, ya que gracias a ella se obtendrá información veraz y relevante, lo cual permitirá a la administración tomar buenas decisiones en el momento oportuno; además toda organización debe optar por una auditoría financiera para saber si su control interno está funcionando adecuadamente. “Al evaluar y estudiar el control interno, el auditor obtiene y conoce información que debe concluir en el fundamento, proceso y finalidad determinando posibles riesgos excepciones de control interno, deficiencias e inconsistencias y, algunas veces indicios de irregularidades” (Estupiñan, 2006, p.149).

Así podemos afirmar que la auditoría financiera también brinda asesoría a la administración de una organización, permitiendo así tomar buenas decisiones logrando así un mejor resultado en las operaciones y sistema financiero. “La administración financiera de la empresa depende del equilibrio entre la liquidez y la rentabilidad de la misma, y de la estructura que existe en relación a los activos y el pasivo”(Robles, 2012, p. 18).

Las micro y pequeñas empresas tienen la finalidad de crecer progresivamente, es por ello que requieren de herramientas que permitan el apoyo para su crecimiento. “las constantes búsquedas y aplicaciones de nuevas y más eficientes técnicas y prácticas gerenciales de planificación y de medición del desempeño de

la organización han sido el resultado de la visible transformación del mundo empresarial” (Montoya, 2011, p. 3).

2.2.2.2.Fases del proceso Administrativo

En la actualidad existe un alto grado de competitividad el cual exige nuevas formas de dirigir un negocio de manera efectiva, con la finalidad de cumplir con los objetivos trazados de la organización. “El resultado de un buen comportamiento organizacional dependerá de la manera como se ha gestionado el capital humano en la organización”(Molina, Briones, & Arteaga, 2016, p. 501).

La administración en toda organización empresarial se divide en dos, la primera es la mecánica donde se encuentra integrada por la fase de planeación y fase de organización, la segunda es la dinámica que se encuentra integrada por la dirección y control.

a) Planeación

Esta fase de planeación tiene que tener en cuenta que es la plataforma de todo el proceso administrativo, aquí se establecen los objetivos, las estrategias, las políticas, programas, procedimientos y presupuestos. Luna (2002) Menciona: “Es la fijación de los objetivos, estrategias, políticas, programas, procedimientos y presupuestos; partiendo de una previsión, para que el organismo social cuente con las bases que se requieren encause correctamente las otras fases del proceso administrativo” (p. 58).

Importancia

El propósito fundamental de la planificación es reducir los cambios que puedan ocurrir, para minimizar los riesgos, establece esfuerzos coordinados, administrando con eficiencia los recursos, evita errores y asegura el éxito en el futuro de la empresa.

Sus elementos son la estrategia, políticas para orientar la acción, programas que establezcan la secuencia de actividades, los presupuestos, los procedimientos a seguir, donde se establecerán el orden cronológico y su secuencia de las actividades y por último la toma de decisiones. Blandez (2014) menciona: “Es el proceso de prever el futuro y proponer estrategias para desarrollarse y crecer en el contexto futuro” (p. 37).

Las empresas deben tomar dos tipos de decisión muy importantes para el funcionamiento de toda organización y estas se basan en las inversiones y fuentes de financiamiento y para ello es de suma importancia los estados financieros auditados, ya que facilitara la toma de decisiones, especialmente en las inversiones y los financiamientos.

La planificación aplicada en la administración de toda organización representa una herramienta fundamental que tiene como propósito asegurar que las cosas pasen según la estimación hecha, así mismo esta planificación ayuda a la organización a lograr sus principales prioridades, ayuda a concentrarse en las fortalezas de la empresa, permite tratar todos los problemas que ocurran en el entorno exterior. Blandez (2014) afirma: “ La planeación abarca la definición de las metas, el establecimiento de estrategias para alcanzarlas y el desarrollo

de una jerarquía amplia de los planes para integrar y coordinar las actividades” (p. 38).

Establecimiento de objetivos

Establecer objetivos dentro de una organización, permiten direccionar todo esfuerzo realizado dentro de ella. “Los objetivos son los fines hacia donde debe dirigirse toda actividad, dan direccionalidad a los esfuerzos que realiza la organización en conjunto, así como cada uno de los departamentos que la componen” (Blandez, 2014, p. 39). Para que estos objetivos sean eficaces deben ser reales y factibles.

Una vez definido los objetivos las organizaciones deben establecer planes y proyectos que les permitirán lograr sus metas. Blandez (2014) afirma: “Un proyecto es una serie de actividades cuyo objetivo está delimitado por el tiempo; y un plan es una serie de actividades que perduran en la organización, en donde no existe una fecha límite para concluirse” (p. 40).

Misión y visión

Para que una organización pueda lograr el éxito, a través de un liderazgo estratégico, debe plantear la misión y visión. “Un administrador no puede funcionar de manera efectiva, ya sea como líder o como creador de una estrategia, sin un concepto de negocios orientado hacia el futuro” (Blandez, 2014, p. 41). Con la misión la organización determinara el cómo hacer para llegar a un futuro y con la visión la organización decide a dónde quiere llegar.

Toma de decisiones

Dentro de una organización, las personas encargadas de realizar la toma de decisiones son los gerentes. Blandez (2014) menciona: “La toma de buenas decisiones se basa tanto en la detección y definición oportuna del problema como en la elección de la solución correcta” (p. 50).

b) Organización

Una organización será posible si se cumple con la presencia de los recursos humanos, económicos y físicos, así mismo con una base de organización ordenada, se tiene que cumplir con la estructura de la empresa a través de organigramas, ya que esto permitirá lograr una estructura organizacional bien definida, donde se establecerán la división de tareas y la integración de las mismas. Blandez (2014) afirma: “La organización es el mecanismo para establecer la estructura necesaria para la sistematización racional de los recursos en una empresa” (p. 54).

Una organización adecuada tiene que ver con el conocimiento de sus objetivos, deben conocer las áreas funcionales, deben tener un diseño del esquema que muestre su estructura y debe contar con una adecuada distribución de los trabajos de cada área. “La organización implica establecer un marco de trabajo para un grupo social específico, en el que se limitan funciones, jerarquías y actividades necesarias para el cumplimiento de los objetivos” (Blandez , 2014, p. 54).

Los elementos fundamentales dentro de una organización tienen que ver con la especialización que permite identificar las tareas que se designara a los trabajadores de la organización, la estandarización con el que los trabajadores a

través de manuales de procedimientos, deberán seguir uniformemente y con consistencia los procedimientos en sus labores.

c) Dirección

Con este elemento de la administración se logrará cumplir con lo planeado por el área administrativa, basándose en sus decisiones; esto se logrará a través del nivel de ejecución donde se deben llevar a cabo sus actividades, y el nivel administrativo quien es el encargado de dirigir. Blandez (2014) afirma: “Dirigir es el talento y el esfuerzo de los demás para conseguir los resultados esperados; es decir, influir sobre su desempeño y coordinar su esfuerzo individual y de grupo” (p. 66).

Los elementos que constituyen la dirección tiene que ver con la motivación que se realiza a través de incentivos salariales, liderazgo, la comunicación, equipo y trabajo en equipo. Blandez (2014) menciona: “Para ejercer como director, un administrador debe emplear tres mecanismos: la autoridad, el poder, y la influencia” (p. 66).

Comunicación

La comunicación un elemento fundamental dentro de una empresa, ya que esta se realizará en todos los niveles. Blandez (2014) afirma: “El sistema de comunicación suministra información a todas las unidades de la empresa (departamentos o personas)” (p. 68).

Liderazgo

El liderazgo cumple un papel fundamental dentro de las organizaciones por tener relación con el factor humano. Blandez (2014) afirma: “Es la habilidad de

persuadir a otros para alcanzar las metas organizacionales, mostrándoles cómo se hacen las cosas y estableciendo un ejemplo de conducta y espíritu”(p. 72).

Lo que permitirá entender que el éxito no solo es de la empresa sino de cada uno de sus colaboradores.

d) Control

Este elemento de la administración consiste en vigilar el proceso de todas las actividades, si se están cumpliendo o no de acuerdo a lo planificado y corrigiendo posibles desviaciones significativas y su función les brinda a los gerentes medios adecuados para examinar que sus planes trazados se cumplan. Blandez (2014) menciona: “Control significa comparar el desempeño real con lo planeado, con el fin de determinar variaciones” (p. 82).

Los elementos del control tienen que ver con el establecimiento de normas de desempeño y medir sus resultados para después compararlas con normas y realizar las medidas correctivas. “El control interno es importante porque detecta los vacíos que se dan en la planeación, organización, integración y dirección” (Luna, 2002, p. 117).

El control proporciona a la administración la herramienta para corregir posibles errores y poderlas corregir a tiempo, así mismo este control permitirá a las micro y pequeñas empresas comprobar si las cosas se están haciendo en su momento, comprueba la calidad del producto, comprueba la cantidad producida en un cierto tiempo, ayuda evaluar el desempeño del personal, detecta errores y los corrige.

III. Hipótesis

La auditoría financiera influye significativamente en el área de administración de las micro y pequeñas empresas, sector servicio, rubro consultorías y asesorías jurídicas, Huaraz, 2019.

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

El diseño de investigación que se usará en el presente estudio será correlacional, porque es un tipo de método de investigación no experimental, ya que se mide dos variables sin manipularlas y tiene como objetivo fundamental la observación de los fenómenos tal cual es, para luego analizarlos. Arias (2006) afirma: “Su finalidad es determinar el grado de relación o asociación (no causal) existente entre dos o más variables. (...) se miden las variables y luego, mediante pruebas de hipótesis correlacionales y la aplicación de técnicas estadísticas, se estima la correlación” (p. 25).

Tipo de investigación

El tipo de investigación que se utilizará en el presente proyecto será la investigación cuantitativa, por tener una forma estructurada tanto de recopilar como de analizar todos los datos que se obtendrán de las diferentes fuentes, así mismo se usaran herramientas estadísticas porque se recopilaran datos y la matemática porque se usaran números para obtener los resultados. Arias (2006) menciona que: “Son aquellas que expresan en valores o datos numéricos” (p.58).

Nivel de la investigación

El nivel de investigación que se usará en el presente proyecto será descriptivo, ya que se encarga de describir las variables y analizar tanto como su influencia y la interrelación en un tiempo determinado; y por tener esta como objetivo la recolección de datos en base a una hipótesis, así como identificar las relaciones existentes entre dos o más variables. Arias (2006) menciona que: “ Los estudios descriptivos miden de forma independiente las variables y aun cuando no se formulen hipótesis, tales variables aparecen enunciadas en los objetivos de la investigación” (p. 25).

4.2. Población y muestra

Población

La población en el presente proyecto estará representada por 4 Micro y Pequeñas empresas del sector servicio del rubro consultorías y asesorías jurídicas de Huaraz.

Muestra

La muestra estará representada por 4 Micro y Pequeñas empresas del sector servicio, rubro consultorías y asesorías jurídicas de Huaraz.

4.3. Definición y operacionalización de variables

Título: Auditoría Financiera y su influencia en el Área de administración de las Micro y Pequeñas empresas, sector servicio, rubro Consultorías y Asesorías Jurídicas, Huaraz, 2019.

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Preguntas
Auditoría financiera	Consiste en revisar, verificar y analizar todos los documentos contables que sustenten a los estados financieros con el objetivo de determinar si estos muestran razonablemente su verdadera situación financiera.	La variable está conformada por las siguientes dimensiones. Objetivo general, etapas de la auditoría financiera y Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.	Objetivo General	Examen a los estados financieros	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Considera usted que la auditoría financiera fortalecerá el área administrativa? 2. ¿Considera usted que el dictamen emitido por el auditor mostrara la razonabilidad de los estados financieros? 3. ¿Considera usted que la auditoría financiera permite tener una mayor confianza en la toma de decisiones?
			Etapas de la Auditoría financiera	Planeación	<ol style="list-style-type: none"> 4. ¿Considera usted importante examinar el manejo de los recursos financieros de su organización por un auditor?
				Conclusión e informe	

					<p>cumplimiento de las metas y objetivos establecidos por su organización?</p> <p>6. ¿considera usted que las recomendaciones formuladas por un auditor mejorarán el control interno de su organización?</p>
			<p>Normas de Auditoría Generalmente aceptadas (NAGA)</p>	<p>Normas Generales o personales</p>	<p>7. ¿Considera usted que la información brindada a los auditores permitirá evaluar los riesgos asociados a su organización?</p>
				<p>Normas de ejecución del trabajo de campo</p>	<p>8. ¿Considera usted importante la evaluación por parte del auditor al ambiente de control interno de su organización?</p>
				<p>Normas de preparación del dictamen</p>	<p>9. ¿Considera usted que la evidencia comprobatoria permitirá al auditor dar conclusiones acertadas que minimizarán el</p>

					<p>riesgo en su organización?</p> <p>10. ¿Considera usted que el dictamen emitido por el auditor debe ser elaborado de acuerdo a las normas internacionales de auditoría?</p>
<p>Área de administración de las micro y pequeñas empresas</p>	<p>Es la parte fundamental donde coinciden los conocimientos, principios, leyes, comportamientos, protocolos y procesos que junto a la comunicación logran la mejora continua dentro de la organización a través de las fases de planificación, organización, dirección y control.</p>	<p>La variable está conformada por la siguiente dimensión. Fases del proceso administrativo.</p>	<p>Fases del proceso administrativo</p>	<p>Planeación</p>	<p>11. ¿Considera usted que en su organización establecen los objetivos o las metas que se desea alcanzar?</p> <p>12. ¿usted tiene conocimiento si en su organización elaboran estrategias para cumplir los objetivos trazados?</p>
				<p>Organización</p>	<p>13. ¿Considera usted que en su organización existe un organigrama establecido?</p> <p>14. ¿Usted considera que en su organización existe un manual</p>

					de funciones y obligaciones?
				Dirección	<p>15. ¿Considera usted que en su organización existe buena comunicación entre jefes y trabajadores?</p> <p>16. ¿Considera usted que en su organización existe un gerente que motive y comunique?</p>
				Control	<p>17. ¿Considera usted si en su organización existe un encargado que supervise las actividades planeadas y coordinadas?</p> <p>18. ¿Considera usted que en su organización miden los resultados obtenidos?</p>

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica: se utilizó la técnica de la encuesta.

Instrumento: para realizar la abstracción de la información se utilizó un cuestionario.

4.5. Plan de análisis

Por la naturaleza del presente proyecto de investigación, los análisis de resultados se resolverán tomando en cuenta la información recolectada a través del cuestionario, así mismo se usarán tablas estadísticas y gráficos y se aplicará el análisis descriptivo, lo que permitió resolver los objetivos de la investigación. Se utilizó la estadística descriptiva, lo cual permitió calcular las frecuencias y los porcentajes por medio del programa Microsoft Excel 2016.

4.6. Matriz de consistencia

Título: Auditoría Financiera y su influencia en el área de administración de las Micro y Pequeñas empresas, sector servicio, rubro Consultorías y Asesorías Jurídicas, Huaraz, 2019.

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN	METODOLOGÍA
<p>¿Cómo la auditoría financiera influye en el área de administración de las micro y pequeñas empresas, sector servicio, rubro consultorías y asesorías jurídicas, Huaraz, 2019?</p>	<p>Objetivo General Determinar la auditoría financiera y su influencia en el área de administración de las micro y pequeñas empresas, sector servicio, rubro consultorías y asesorías jurídicas, Huaraz, 2019.</p> <p>Objetivo específico</p> <ul style="list-style-type: none"> - Describir la auditoría financiera de las Micro y pequeñas empresas, sector servicio, rubro consultorías y asesorías jurídicas, Huaraz, 2019. 	<p>La auditoría financiera influye significativamente en el área de administración de las Micro y pequeñas empresas, sector servicio, rubro consultorías y asesorías jurídicas, Huaraz, 2019.</p>	<p>Variable independiente</p> <p>Auditoría financiera</p> <p>Variable dependiente</p> <p>Área de Administración de las Micro y pequeñas empresas.</p>	<p>Tipo de investigación Enfoque cuantitativo</p> <p>Nivel de investigación Descriptivo</p> <p>Diseño de investigación Correlacional</p> <p>El universo y muestra</p> <p>Población Estará representado por 4 Micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro consultorías y asesorías jurídicas de Huaraz.</p> <p>Muestra Estará representado por 4 Micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro</p>

	<ul style="list-style-type: none">- Evaluar el área de administración de las micro y pequeñas empresas, sector servicio, rubro consultorías y asesorías jurídicas, Huaraz, 2019.			consultorías y asesorías jurídicas de Huaraz.
--	--	--	--	---

4.7. Principios éticos

En el presente proyecto se aplicaron los siguientes principios éticos:

- 1. Protección a las personas:** Durante la investigación de este proyecto, respetaremos la dignidad humana, privacidad, diversidad y confidencialidad, que toda persona humana merece.
- 2. Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad:** Dentro de esta investigación, este principio no aplica.
- 3. Libre participación y derecho a estar informado:** En nuestra investigación se respetará la voluntad de libre participación de todas aquellas personas involucradas.
- 4. Beneficencia no maleficencia:** Dentro de nuestra investigación se identificarán daños y riesgos que puedan afectar a los colaboradores, con el propósito de aumentar los beneficios minimizando posibles efectos negativos.
- 5. Justicia:** Este principio es de suma importancia, por lo que dentro de nuestra investigación se respetará la equidad y la justicia de las personas, consintiendo acceder a los resultados de esta investigación.
- 6. Integridad científica:** Conservaremos la integridad científica a través de la evaluación, declaración de daños y riesgos, que puedan afectar a los colaboradores de esta investigación.

V. Resultados

5.1. Resultados

De la variable Auditoría Financiera

Tabla 1

La auditoría financiera fortalecerá el área administrativa

Alternativa	fi	%
Si	10	83
No	2	17
Nunca	0	0
Total	12	100

Fuente: Trabajadores de las empresas del sector servicio, rubro consultorías y asesorías jurídicas de Huaraz.

Tabla 2

El dictamen emitido por el auditor mostrará la razonabilidad de los estados financieros

Alternativa	fi	%
Si	12	100
No	0	0
Nunca	0	0
Total	12	100

Fuente: Trabajadores de las empresas del sector servicio, rubro consultorías y asesorías jurídicas de Huaraz.

Tabla 3

La auditoría financiera permite tener mayor confianza en la toma de decisiones.

Alternativa	fi	%
Si	10	83
No	2	17
Nunca	0	0
Total	12	100

Fuente: Trabajadores de las empresas del sector servicio, rubro consultorías y asesorías jurídicas de Huaraz.

Tabla 4

Es importante examinar el manejo de los recursos financieros de su organización por un auditor.

Alternativa	fi	%
Si	10	83
No	2	17
Nunca	0	0
Total	12	100

Fuente: Trabajadores de las empresas del sector servicio, rubro consultorías y asesorías jurídicas de Huaraz.

Tabla 5

Es importante evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos por su organización

Alternativa	fi	%
Si	11	92
No	1	8
Nunca	0	0
Total	12	100

Fuente: Trabajadores de las empresas del sector servicio, rubro consultorías y asesorías jurídicas de Huaraz.

Tabla 6

Las recomendaciones formuladas por un auditor mejorarán el control interno de su organización

Alternativa	fi	%
Si	11	92
No	1	8
Nunca	0	0
Total	12	100

Fuente: Trabajadores de las empresas del sector servicio, rubro consultorías y asesorías jurídicas de Huaraz.

Tabla 7

La información brindada a los auditores permitirá evaluar los riesgos asociados a su organización

Alternativa	fi	%
Si	11	92
No	1	8
Nunca	0	0
Total	12	100

Fuente: Trabajadores de las empresas del sector servicio, rubro consultorías y asesorías jurídicas de Huaraz.

Tabla 8

Es importante la evaluación por parte del auditor al ambiente de control interno de su organización

Alternativa	fi	%
Si	12	100
No	0	0
Nunca	0	0
Total	12	100

Fuente: Trabajadores de las empresas del sector servicio, rubro consultorías y asesorías jurídicas de Huaraz.

Tabla 9

La evidencia comprobatoria permitirá al auditor dar conclusiones acertadas que minimizarán el riesgo en su organización

Alternativa	fi	%
Si	12	100
No	0	0
Nunca	0	0
Total	12	100

Fuente: Trabajadores de las empresas del sector servicio, rubro consultorías y asesorías jurídicas de Huaraz.

Tabla 10

El dictamen emitido por el auditor debe ser elaborado de acuerdo a las normas internacionales de auditoría

Alternativa	fi	%
Si	12	100
No	0	0
Nunca	0	0
Total	12	100

Fuente: Trabajadores de las empresas del sector servicio, rubro consultorías y asesorías jurídicas de Huaraz.

De la variable área de administración de las Micro y pequeñas empresas

Tabla 11

En su organización establecen los objetivos o las metas que se desea alcanzar

Alternativa	fi	%
Si	6	50
No	3	25
Nunca	3	25
Total	12	100

Fuente: Trabajadores de las empresas del sector servicio, rubro consultorías y asesorías jurídicas de Huaraz.

Tabla 12

En su organización elaboran estrategias para cumplir los objetivos trazados

Alternativa	fi	%
Si	3	25
No	9	75
Nunca	0	0
Total	12	100

Fuente: Trabajadores de las empresas del sector servicio, rubro consultorías y asesorías jurídicas de Huaraz.

Tabla 13

En su organización existe un organigrama establecido

Alternativa	fi	%
Si	3	25
No	9	75
Nunca	0	0
Total	12	100

Fuente: Trabajadores de las empresas del sector servicio, rubro consultorías y asesorías jurídicas de Huaraz.

Tabla 14

En su organización existe un manual de funciones y obligaciones

Alternativa	fi	%
Si	3	25
No	9	75
Nunca	0	0
Total	12	100

Fuente: Trabajadores de las empresas del sector servicio, rubro consultorías y asesorías jurídicas de Huaraz.

Tabla 15

Existe buena comunicación entre jefes y trabajadores

Alternativa	fi	%
Si	5	42
No	5	42
Nunca	2	17
Total	12	100

Fuente: Trabajadores de las empresas del sector servicio, rubro consultorías y asesorías jurídicas de Huaraz.

Tabla 16

Existe un gerente que motive y comunique

Alternativa	fi	%
Si	6	50
No	3	25
Nunca	3	25
Total	12	100

Fuente: Trabajadores de las empresas del sector servicio, rubro consultorías y asesorías jurídicas de Huaraz.

Tabla 17

Existe un gerente que supervise las actividades planeadas y coordinadas

Alternativa	fi	%
Si	9	75
No	3	25
Nunca	0	0
Total	12	100

Fuente: Trabajadores de las empresas del sector servicio, rubro consultorías y asesorías jurídicas de Huaraz.

Tabla 18

En su organización miden los resultados obtenidos

Alternativa	fi	%
Si	6	50
No	6	50
Nunca	0	0
Total	12	100

Fuente: Trabajadores de las empresas del sector servicio, rubro consultorías y asesorías jurídicas de Huaraz.

5.2. Análisis de Resultados

Con relación al objetivo específico 1: Describir la auditoría financiera de las Micro y pequeñas empresas, sector servicio, rubro consultorías y asesorías jurídicas, Huaraz, 2019.

El 83 % de los trabajadores de las empresas, sector servicio, rubro consultorías y asesorías jurídicas de Huaraz, afirman que la auditoría financiera fortalecerá el área administrativa, este resultado coincide con la tesis de Alvarado (2018) quien concluyó que una auditoría financiera contribuye a mejorar la administración de las organizaciones, porque aporta la pericia del auditor al momento de tomar sus decisiones, además toma en cuenta las políticas y normas contables al momento de la revisión y por último permite obtener estados financieros de calidad. El 83% de los trabajadores evaluados afirmaron que este tipo de auditoría permitirá tener mayor confianza en la toma de decisiones y que es importante evaluar la forma de manejo de los recursos financieros de su organización por un auditor, estos resultados tienen relación con la tesis de Mendoza (2018) y Tuanama (2018) quienes coinciden en sus resultados, ya que al realizar una auditoría financiera, permitirá saber la situación tanto económica como financiera de la empresa, así mismo permitirá saber si estas son hechas de forma razonable y objetiva, bajo los principios contables, lo cual permitirá tomar buenas decisiones en base a los estados financieros, permitiendo de esta manera que la empresa obtenga ganancias al finalizar periodo contable; por lo que este tipo de auditoría constituye una herramienta imprescindible

para el ámbito empresarial, que fortalecerá su control interno. Así mismo el 100% de los trabajadores encuestados afirman que el dictamen emitido por el auditor mostrará la razonabilidad de los estados financieros y el 92 % afirma que la información brindada por los auditores, permitirá evaluar los riesgos asociados a su organización, estos resultados tienen relación con las tesis de Andrade (2018) y Solano (2016) quienes concluyeron que la auditoría financiera es un examen muy necesario a considerar por que demostrará la razonabilidad de los estados financieros, así mismo la evidencia es un factor relevante para un correcto examen y el dictamen un componente importante a considerar para corregir posibles desviaciones. El 100% de los trabajadores encuestados consideran importante la evaluación por parte de un auditor al ambiente de control interno, así mismo consideran que la evidencia comprobatoria permitirá obtener conclusiones que minimicen todo riesgo en la organización y que el dictamen emitido por el auditor debe ser elaborado de acuerdo a las normas internacionales de auditoría, dichos resultados obtenidos coinciden con los resultados de las tesis de Sandoval (2013) quien concluyó que al cumplir normas y principios contables influirá en el nivel de eficiencia de sus operaciones, y los resultados de las pruebas identificarán el nivel de riesgo de exposición, lo cual determinará el grado de implementación de los controles en la administración de la empresa. El 92% de los trabajadores encuestados consideran importante evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos por su organización y consideran que las recomendaciones

formuladas por un auditor mejorarán el control interno de su organización; estos resultados coinciden con la tesis de Caldas (2018) y Mejia (2016) quienes concluyeron que el instrumento de control tanto contable como financiero es la auditoría financiera y que permitirá obtener información financiera razonable.

Con relación al objetivo específico 2: Evaluar el área de administración de las Micro y pequeñas empresas, sector servicio, rubro consultorías y asesorías jurídicas, Huaraz, 2019.

El 50% de los trabajadores de las empresas, sector servicio, rubro consultorías y asesorías jurídicas de Huaraz, afirman que en su organización establecen los objetivos o las metas que desean alcanzar y solo el 25% afirmaron que en su organización elaboran estrategias para cumplir los objetivos trazados, estos resultados tienen relación con la tesis de Alcántara (2018), Tasayco (2017) y Rivasplata (2016) quienes concluyeron que la auditoría financiera permitirá hacer una evaluación interna para mejorar las capacidades directivas, competitivas, tecnológicas, financieras y talento humano, por lo que mejorará los controles internos, obteniendo así el crecimiento empresarial. El 25% de los trabajadores encuestados afirmaron que en su organización existe un organigrama establecido, así mismo afirman la existencia de un manual de funciones y obligaciones, estos resultados tienen relación con la tesis de Tejada (2015) y Amagua (2014) coinciden en sus resultados, ya que al existir insuficiencia en el área administrativa, por no tener una adecuada estructura orgánica, no contar con

un control interno adecuado ocasionará dificultad en la gestión. Solo el 42% de los trabajadores encuestados afirmaron que en su organización existe buena comunicación entre jefes y trabajadores y solo el 50% afirmó que en su organización existe un gerente que motive y comunique; estos resultados coinciden con la tesis de Reyes (2016) y Alvarado (2014) quienes concluyeron que para que una empresa crezca y se desarrolle requiere de la auditoría financiera, por que fortalecerá el control interno, brindando beneficios de mayor calidad y contenido a la información en los estados financieros; además la auditoría financiera influye positivamente en la eficiencia administrativa fortaleciendo los elementos del proceso administrativo. El 75% de las personas encuestadas afirmaron que en su organización existe un gerente que supervise las actividades planeadas y coordinadas, este resultado coincide con las tesis de Ramirez (2018) quien concluyó que el instrumento de gestión es la auditoría financiera, lo cual permitirá salvaguardar el patrimonio de la entidad y lograr una administración empresarial favorable. El 50% de los trabajadores encuestados afirmaron que en su organización miden los resultados obtenidos, esto coincide con la tesis de Mora & Figueroa (2017) quien concluyó que implementar adecuadamente las herramientas que apoyen la administración empresarial, permitirá una mejor toma de decisiones, así mismo concluye que la rentabilidad económica tiene una relación directa con la planificación financiera de la empresas.

VI. Conclusiones

Con relación al objetivo general

Se determinó la auditoría financiera y su influencia en el área de administración de las micro y pequeñas empresas, sector servicio, rubro consultorías y asesorías jurídicas de Huaraz, concluyendo que estas empresas en su mayoría tienen conocimiento de la auditoría financiera, sin embargo, muchas de estas no aplican este tipo de auditoría; por lo que una adecuada aplicación de este tipo de auditoría permitirá garantizar la consistencia de los estados financieros, fortaleciendo de esta manera el área administrativa, a través de una buena toma de decisiones para el crecimiento y éxito de la empresa.

Así mismo existe insuficiencia en su área administrativa, ya que en su mayoría no aplican correctamente las fases del proceso administrativo; estas fases permitirán dirigir el negocio de manera efectiva, ya que actúan de manera continua y relacionada con todas las actividades desarrolladas dentro de la organización, para obtener resultados positivos en el logro de sus objetivos.

Con relación al objetivo específico 1

Se realizó la descripción de la Auditoría Financiera de las Micro y pequeñas empresas, sector servicio, rubro consultorías y asesorías jurídicas de Huaraz, concluyendo que estas empresas en su mayoría tienen conocimiento de la importancia, objetivos y etapas de la auditoría financiera, así mismo conocen de las Normas de Auditoría Generalmente

Aceptadas; sin embargo, no aplican este tipo de auditoría a sus organizaciones. Según las encuestas realizadas se concluye que la auditoría financiera fortalecerá el área administrativa, permitiendo de esta manera tener mayor confianza en la toma de decisiones, así mismo el dictamen emitido por el auditor mostrará la razonabilidad de los estados financieros y la información brindada, permitirá evaluar los riesgos asociados a la organización.

Con relación al objetivo específico 2

Al evaluar el área de administración de las Micro y pequeñas empresas, sector servicio, rubro consultorías y asesorías jurídicas de Huaraz, se concluyó que existe insuficiencia en su área administrativa, ya que en su mayoría no aplican correctamente las fases del proceso administrativo, lo cual no les permite dirigir su negocio de manera efectiva para obtener resultados positivos en el logro de sus objetivos.

Referencias Bibliográficas

- Alcántara, E. (2018). *Auditoría financiera para elevar el crecimiento empresarial en operadora peruana de cines S.A.C., año 2017- Lima, Perú*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo.
http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/23620/Alcántara_DER.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Alva, E. (2010). *El impacto que producen los beneficios tributarios en la formalización de las microempresas . El caso de Lima Cercado , Perú*. [Tesis Doctoral, Universidad de Deusto]. Repositorio de la Universidad de Deusto.
<https://www.educacion.gob.es/teseo/imprimirFicheroTesis.do?idFichero=btyhkrVid7c%3D>
- Alvarado, A. (2014). *La Auditoría Financiera y su Influencia en la eficiencia Administrativa de las Cooperativas de la Región Junín*. [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional del Centro del Perú]. Repositorio de la Universidad Nacional del Centro del Perú.
<http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/2467/AlvaradoRamos.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Alvarado, H. (2018). *Aditoría financiera en las pequeñas empresas de Lima Metropolitana, 2018*. [Tesis de licenciatura, Universidad Norbert Wiener]. Repositorio de la Universidad Norbert Wiener.
<http://repositorio.uwiener.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/2289/BAC HILLER - Horario Javier Alvarado Chicchón.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Amagua, E. (2014). *Auditoría de Gestión aplicada al área administrativa de la empresa Consultoría Empresarial RBJ*. [Tesis de licenciatura, Pontificia Universidad Católica del Ecuador]. Repositorio de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- [http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/7959/TESIS EMMA JOCONDA AMAGUA MASABANDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/7959/TESIS_EMMA_JOCONDA_AMAGUA_MASABANDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Andrade, G. (2018). *Auditoría Financiera y su influencia en los Estados Financieros de las empresas farmacéuticas del distrito de Los Olivos, 2018*. [Tesis de licenciatura, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo.
- http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/32500/Andrade_GGC.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Arcenegui, J., Gómez, I., & Molina, H. (2003). *Manual de auditoría financiera*. Editorial Desclée de Brouwe.
- <https://elibro.net/es/ereader/uladech/47677?page=8>
- Arias, F. (2006). *El proyecto de Investigación* (6ta ed.). Editorial Episteme.
- <https://ebevidencia.com/wp-content/uploads/2014/12/EL-PROYECTO-DE-INVESTIGACIÓN-6ta-Ed.-FIDIAS-G.-ARIAS.pdf>
- Baila, J. (2015). *Compilado de introducción a la Auditoría*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- <https://erp.uladech.edu.pe/archivos/01/01018/textobase/109.pdf>
- Biler, S. (2017). Auditoría. Elementos esenciales. *Dominio de Las Ciencias*, 3, 138–151. <https://doi.org/10.23857/dc.v3i1.379>

- Blanco, Y. (2012). *Auditoría integral: normas y procedimientos* (2a.ed.). Ecoe Ediciones. <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/69204>
- Blandez, M. (2014). *Proceso administrativo*. Editorial Digital UNID. <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/41174>
- Caldas, S. (2018). *La Auditoría Financiera como instrumento de control contable y financiero en las empresas del Perú: caso de la empresa industria pesada Caldas E.I.R.L. de Chimbote, 2018*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Católica los Ángeles chimbote]. Repositorio de la Universidad Católica los Ángeles chimbote. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3470/AUDITORIA_FINANCIERA_CONTROL_CONTABLE_CALDAS_PAREDES_SUSAN_YAJAIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Escalante, P., & Pedro, P. (2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. *Actualidad Contable Faces*, 17(28), 40–55. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25731098004>
- Espino, L. (2015). *Compilado de Auditoría Financiera*. Uiversidad Católica los Ángeles de Chimbote. <file:///E:/ULADECH 2020 -I/TALLER III/NUEVAS TESIS ANTECEDENTES/AUDITOIA FINANCIERA COMPILADO.pdf>
- Espino, M. (2014). *Fundamentos de la Auditoría*. Grupo Editorial Patria. <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/39417>
- Espinoza, M., & Naranjo, N. (2012). *Auditoría fianciera y guia de control financiero basada en NIIFS en la unidad académica Mario Rizzini Periodo comprendido Enero a Diciembre 2011*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Politécnica

Salesiana]. Repositorio de la Universidad Politécnica Salesiana.

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3210/1/UPS-CT002507.pdf>

Estupiñan, R. (2006). *Control interno y fraudes: con base a los ciclos*

transaccionales: análisis de informe COSO I y II: Vol. 2da. (2da.). Ecoe

Ediciones.

<http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=319>

84

Gómez, F. (2014). Competencia digital en la auditoría. Soporte o carga en el

ejercicio profesional de los auditores. *Cuadernos de Contabilidad*, 15(37), 135–

151. <https://doi.org/10.11144/javeriana.cc15-37.cdass>

Gómez, F. (2016). El uso de la estadística en la ejecución de trabajos de auditoría

financiera*. *Cuadernos de Contabilidad*, 17(44), 545–573.

<https://doi.org/10.11144/javeriana.cc17-44.ueet>

Grace, L., Fabián, A., & Ronald, Z. (2018). La auditoría financiera, una herramienta

imprescindible para las empresas. *Revista Publicando*, 5(14), 386–399.

https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/1162/pdf_844

Jones, G., & George, J. (2010). *Administración contemporánea* (6a. ed.). Grupo

Editorial Patria. <https://elibro.net/es/ereader/uladech/101894?prev=as>

López, A., & Minguillón, A. (2016). El informe de auditoría financiera en el marco

de las normas internacionales de auditoría del sector público. *Dialnet*, 68, 9–18.

Luna, A. (2002). *Proceso administrativo*. Grupo Editorial Patria.

Martínez, F., Ramírez, S., Montoya, J., & Fernández, A. (2010). La importancia

relativa en auditoría. Las nuevas normas internacionales en comparación con la

normativa vigente en Iberoamérica. *Contaduría y Administración*, 230, 77–103.

<https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2010.258>

Mejia, M. (2016). *Auditoría Financiera y prevención de irregularidades en la empresa Huaraz Market, 2015*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Católica los Ángeles chimbote]. Repositorio de la Universidad Católica los Ángeles chimbote. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1844>

Mendoza, A. (2018). *Auditoría financiera en la utilidad neta de la empresa Montalvo spa peluquería S.A.C. en el distrito de san miguel, año 2017*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo.

http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/23582/Mendoza_CA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Molina, L., Briones, Í., & Arteaga, H. (2016). El comportamiento organizacional y su importancia para la administración de empresas. *Dominio de Las Ciencias*, 2, 498–510. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5802885>

Montoya, C. (2011). El balanced scorecard como herramienta de evaluación en la gestión administrativa. *Vision Futuro*, 53.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5252097>

Mora, Z., & Figueroa, C. (2017). *Incidencia de las herramientas financieras para la toma de decisiones en la Gestión Empresarial de las Micro y Pequeñas empresas (Mypes) en la ciudad de Huaraz. años 2013 – 2014*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Nacional Santiago Antunez de Mayolo]. Repositorio de la Universidad Nacional Santiago Antunez de Mayolo.

http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/1972/T033_45259629_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Núñez, N. (2017). *Planificación de una auditoría financiera de una empresa de producción*. Universidad de Sevilla.

https://idus.us.es/bitstream/handle/11441/76501/Planificacion_de_una_auditoria_financiera_de_una_empresa_de_produccion.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Nuño, P. (2012). Administración de Pequeñas Empresas. In *Red Tercer Milenio*. Red tercer milenio.

https://doi.org/http://aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Administracion_de_pequenas_empresas.pdf

Pastor, M., Rodríguez, P., & Collado, J. (2018). El papel de la orientación al aprendizaje en la innovación y el desempeño: Un estudio en micro, pequeñas y medianas empresas en San Luis Potosí (México). *Contaduría y Administración*, 64(1), 73. <https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2018.1676>

Quispe, G., Arellano, O., & Ayaviri, D. (2016). Aplicación de la Auditoría en las mypes del Ecuador: Un estudio de la demanda. *Revista de Investigaciones Altoandinas - Journal of High Andean Research*, 18(4), 483–496.

<https://doi.org/10.18271/ria.2016.241>

Ramirez, G. (2018). *Caracterización de la auditoría financiera para la optimización de la gestión de la empresa de transporte urbano del Perú :Caso de la empresa “Enchisa”-Nuevo Chimbote, 2016*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote]. Repositorio de la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3458/AUDITORIA_FINANCIERA_GESTION_RAMIREZ_MORILLO_GINA_LIZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Reyes, J. (2016). *Propuesta de implementación de auditoría financiera y su influencia en la situación Financiera de las pymes comerciales en el Distrito de Trujillo*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Nacional de Trujillo]. Repositorio de la Universidad Nacional de Trujillo.

http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/5115/reyesguzman_janet.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rivasplata, J. (2016). *Auditoría de gestión como herramienta para el mejoramiento de los procesos administrativos de la empresa de servicios de Transportes Turismo Días S.A.* [Tesis de Licenciatura, Universidad Nacional de Trujillo]. Repositorio de la Universidad Nacional de Trujillo.

http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/5114/rivasplatazegarra_juliana.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Robles, C. (2012). Fundamentos de administración financiera. In *Red Tercer Milenio*. Red tercer milenio. [https://doi.org/10.1016/S0022-3476\(05\)80868-6](https://doi.org/10.1016/S0022-3476(05)80868-6)

Rueda, G., & Arias, M. (2009). Los sistemas de información contable en la administración estratégica organizacional. *Cuadernos de Contabilidad*, 10(27), 247–268. http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722009000200003&lang=es

Sanchez, G. (2006). *Auditoría Financiera de estados financieros* (2a. ed.). Cámara nacional de la industria editorial mexicana.

books.google.es/books?hl=es&lr=&id=xga7Z6zvjNYC&oi=fnd&pg=PR9&dq=que+es+auditoria+financiera&ots=OrjUi0L70p&sig=GiWQ5AnUO8RCereryPE8s7MPWdE#v=20%25 20%25

Sánchez, M. (2015). *Administración 1*. Grupo Editorial Patria.

<https://elibro.net/es/ereader/uladech/39474?page=1>

Sandoval, V. (2013). *La Auditoría Financiera y su influencia en la gestión de las Medianas Empresas Industriales del distrito de Ate - Lima*. [Tesis de

Licenciatura, Universidad San Martín de Porres]. Repositorio de la Universidad San Martín de Porres.

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/handle/usmp/641/sandoval_vr.pdf;jsessionid=029A9EA42D445368E3F02F08F794CA2C?sequence=3

Solano, C. (2016). *Auditoría Financiera y su relación en la presentación de los*

Estados Financieros de las empresas comercializadoras de madera en el distrito de Villa María del Triunfo, 2016. [Tesis de Licenciatura, Universidad César Vallejo]. Repositorio de la Universidad César Vallejo.

http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/3279/Solano_ACA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Tapia, C., Guevara, E., & Castillo, S. (2016). *Fundamentos de Auditoría: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

https://elibro.net/es/ereader/uladech/116390?as_contributor=Maricela__S%C3%A1nchez__Delgado&as_contributor_op=unaccent__iexact&prev=as

Tasayco, F. (2017). *“Atribución auditoría financiera y gestión en las micro y*

pequeñas empresas de Chincha.” [Tesis de Licenciatura, Universidad Privada de Ica]. Repositorio de la Universidad Privada de Ica.

[http://repositorio.upica.edu.pe/bitstream/123456789/101/1/FREDDY
TASAYCO VERA-ATRIBUCION AUDITORIA FINANCIERA
GESTION.pdf](http://repositorio.upica.edu.pe/bitstream/123456789/101/1/FREDDY_TASAYCO_VERA-ATRIBUCION_AUDITORIA_FINANCIERA_GESTION.pdf)

Tejada, A. (2015). *Auditoría de gestión a los procesos administrativos y contables de Faconza.* [Tesis de Licenciatura, Universidad Tecnológica Equinoccial].

Repositorio de la Universidad Tecnológica Equinoccial.

http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/15012/1/65250_1.pdf

Tuanama, J. (2018). *Auditoría Financiera y la inversión en las Mypes de servicios de*

turismo, en lima cercado en el año 2017. [Tesis de Licenciatura, Universidad

César Vallejo]. Repositorio de la Universidad César Vallejo.

[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/23590/Tuanama_BJS.pdf?s
equence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/23590/Tuanama_BJS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Anexo 1: Cuestionario de la encuesta

El cuestionario que se presenta a continuación tiene por objetivo recolectar información acerca de las Micro y Pequeñas empresas para realizar el trabajo de investigación que se denomina “Auditoría Financiera y su influencia en el área de administración de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro asesorías y consultorías jurídicas, Huaraz, 2019”.

Esta información se usará solo para fines académicos y para la investigación, por lo que agradecemos su participación.

Objetivo: Determinar la auditoría financiera y su influencia en el área de administración de las Micro y pequeñas empresas, sector servicio, rubro consultorías y asesorías jurídicas, Huaraz, 2019.

1. DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

1. ¿Considera usted que la auditoría financiera fortalecerá el área administrativa?
a) Si b) no c) Nunca
2. ¿Considera usted que el dictamen emitido por el auditor mostrara la razonabilidad de los estados financieros?
a) Si b) no c) Nunca
3. ¿Considera usted que la auditoría financiera permite tener una mayor confianza en la toma de decisiones?
a) Si b) no c) Nunca
4. ¿Considera usted importante examinar el manejo de los recursos financieros de su organización por un auditor?
a) Si b) no c) Nunca
5. ¿Considera usted importante evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos por su organización?
a) Si b) no c) Nunca
6. ¿Considera usted que las recomendaciones formuladas por un auditor mejorarán el control interno de su organización?
a) Si b) no c) Nunca

7. ¿Considera usted que la información brindada a los auditores permitirá evaluar los riesgos asociados a su organización?
 - a) Si
 - b) no
 - c) Nunca
8. ¿Considera usted importante la evaluación por parte del auditor al ambiente de control interno de su organización?
 - a) Si
 - b) no
 - c) Nunca
9. ¿Considera usted que la evidencia comprobatoria permitirá al auditor dar conclusiones acertadas que minimizarán el riesgo en su organización?
 - a) Si
 - b) no
 - c) Nunca
10. ¿Considera usted que el dictamen emitido por el auditor debe ser elaborado de acuerdo a las normas internacionales de auditoría?
 - a) Si
 - b) no
 - c) Nunca

2. DEL ÁREA DE ADMINISTRACIÓN DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS

11. ¿Considera usted que en su organización establecen los objetivos o las metas que se desea alcanzar?
 - a) Si
 - b) no
 - c) Nunca
12. ¿usted tiene conocimiento si en su organización elaboran estrategias para cumplir los objetivos trazados?
 - a) Si
 - b) no
 - c) Nunca
13. ¿Considera usted que en su organización existe un organigrama establecido?
 - a) Si
 - b) no
 - c) Nunca
14. ¿Usted considera que en su organización existe un manual de funciones y obligaciones?
 - a) Si
 - b) no
 - c) Nunca
15. ¿Considera usted que en su organización existe buena comunicación entre jefes y trabajadores?
 - a) Si
 - b) no
 - c) Nunca

16. ¿Considera usted que en su organización existe un gerente que motive y comunique?

- a) Si b) no c) Nunca

17. ¿Considera usted que en su organización existe un encargado que supervise las actividades planeadas y coordinadas?

- a) Si b) no c) Nunca

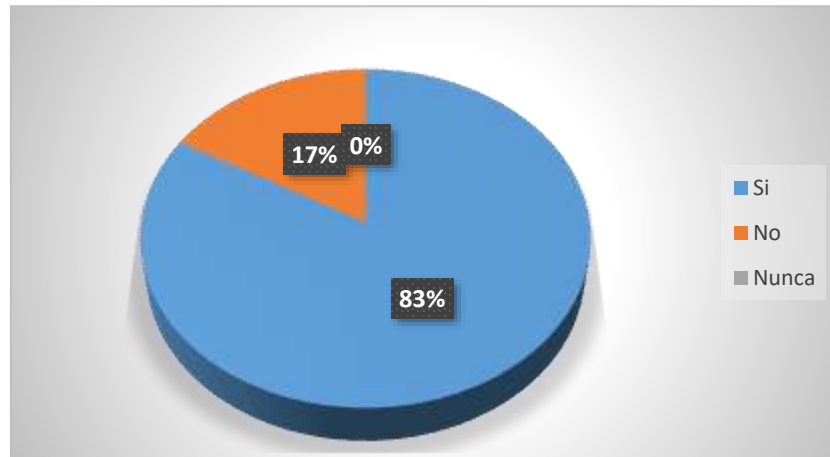
18. ¿Considera usted que en su organización miden los resultados obtenidos?

- a) Si b) no c) Nunca

Anexo 2: Figuras estadísticas

Figura 1

La auditoría financiera fortalecerá el área administrativa

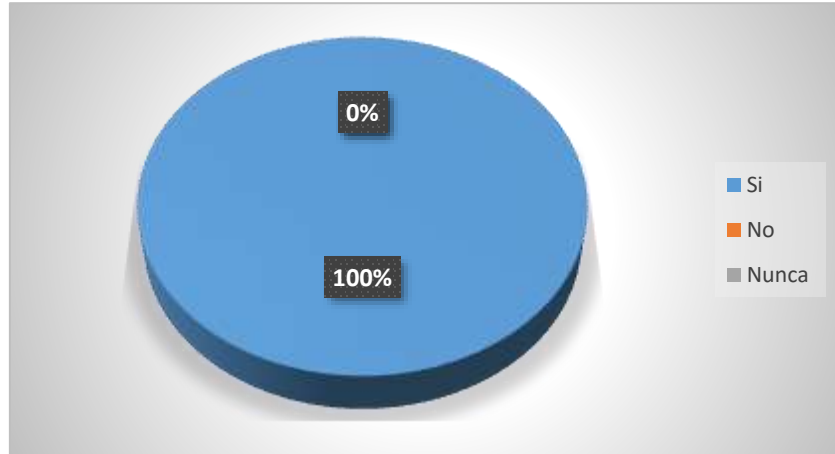


Fuente: Tabla 1– Elaboración propia

Interpretación: La figura muestra que del 100% de los trabajadores encuestados, el 83% respondió que la auditoría financiera sí fortalecerá el área administrativa y el 17% respondió que no.

Figura 2

El dictamen emitido por el auditor mostrará la razonabilidad de los estados financieros

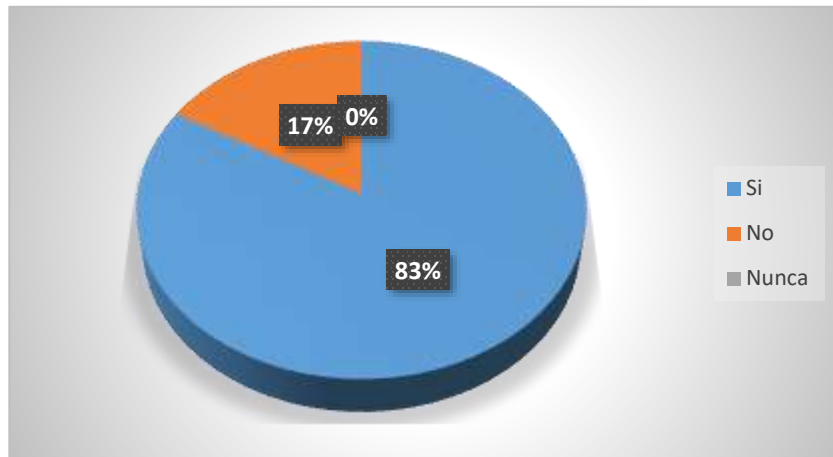


Fuente: Tabla 2– Elaboración propia

Interpretación: La figura muestra que el 100% de los trabajadores encuestados respondieron que el dictamen emitido por el auditor mostrará la razonabilidad de los estados financieros.

Figura 3

La auditoría financiera permite tener una mayor confianza en la toma de decisiones.

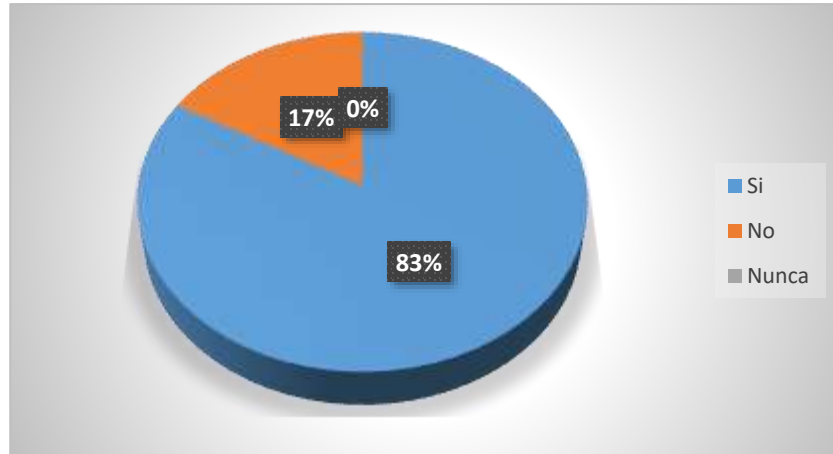


Fuente: Tabla 3– Elaboración Propia

Interpretación: La figura muestra que del 100% de los trabajadores encuestados, el 83% respondió que la auditoría financiera permite tener una mayor confianza en la toma de decisiones y el 17% respondió que no.

Figura 4

Es importante examinar el manejo de los recursos financieros de su organización por un auditor

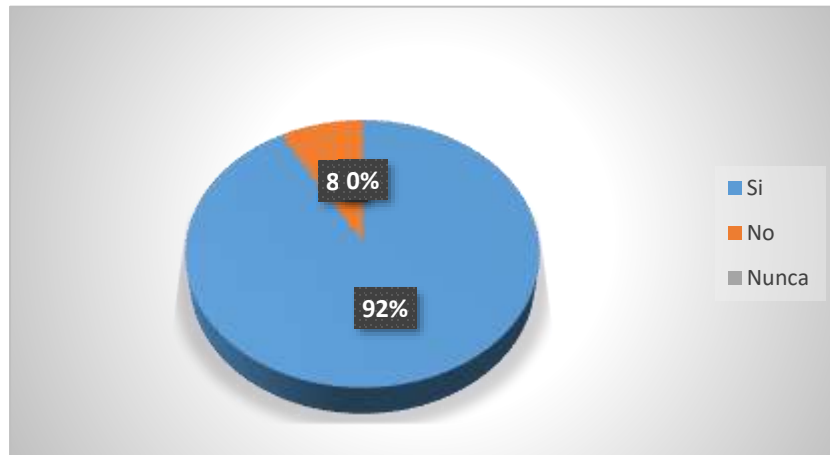


Fuente: Tabla 4 – Elaboración propia

Interpretación: La figura muestra que del 100% de trabajadores encuestados el 83% respondió que sí es importante examinar el manejo de los recursos financieros de su organización por un auditor.

Figura 5

Es importante evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos por su organización.

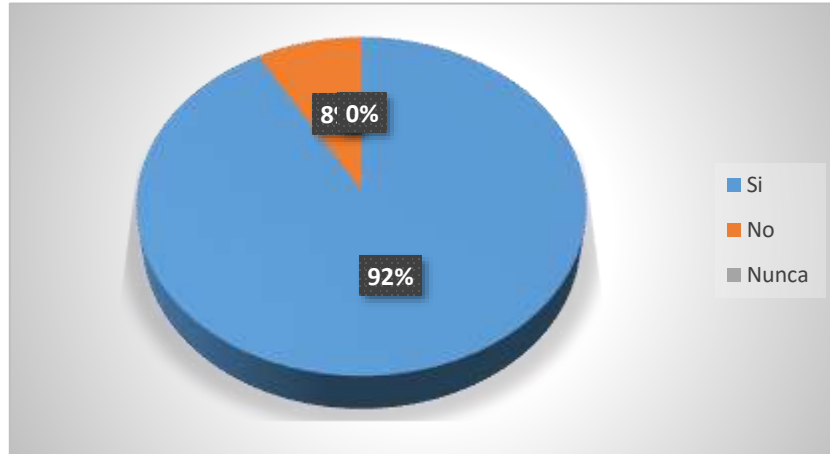


Fuente: Tabla 5 – Elaboración propia

Interpretación: La figura muestra que del 100% de los trabajadores encuestados el 92% respondieron que si es importancia de evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos por su organización y el 8% respondió que no.

Figura 6

Las recomendaciones formuladas por un auditor mejoraran el control interno de su organización.

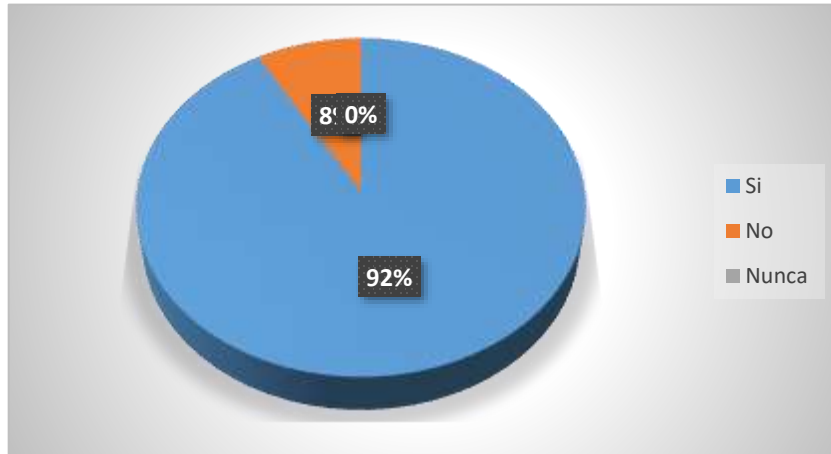


Fuente: Tabla 6 – Elaboración propia

Interpretación: La figura muestra que del 100% de los trabajadores encuestados, el 92% respondió que las recomendaciones formuladas por un auditor si mejoraran el control interno de su organización y el 8% respondió que no.

Figura 7

La información brindada a los auditores permitirá evaluar los riesgos asociados a su organización.

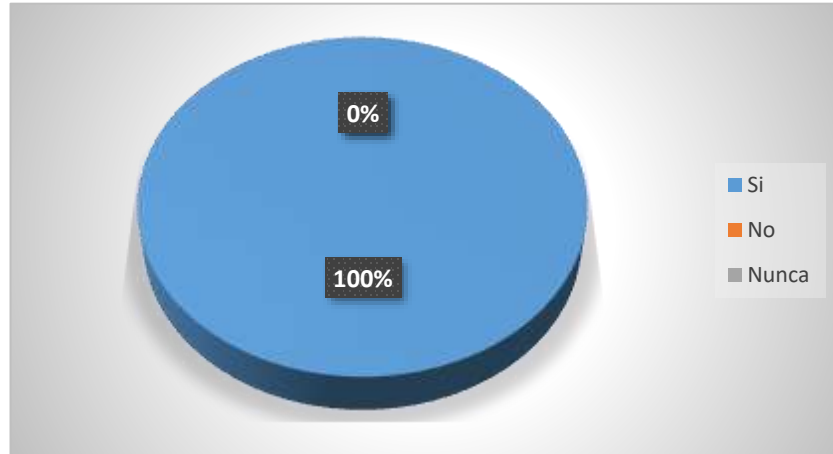


Fuente: Tabla 7 – Elaboración propia

Interpretación: La figura muestra que del 100% de los trabajadores encuestados, el 92% respondió que la información brindada a los auditores permitirá evaluar los riesgos asociados a su organización y el 8% respondió que no.

Figura 8

Consideran importante la evaluación por parte del auditor al ambiente de control interno de su organización.

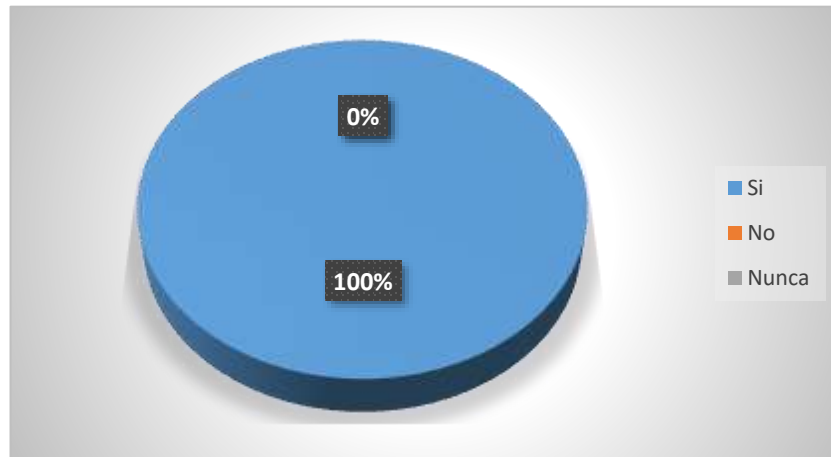


Fuente: Tabla 8 – Elaboración propia

Interpretación: La figura muestra que el 100% de los trabajadores encuestados respondieron que si consideran importante la evaluación por parte del auditor al ambiente de control interno de su organización.

Figura 9

La evidencia comprobatoria permitirá al auditor dar conclusiones acertadas que minimizaran el riesgo en su organización.

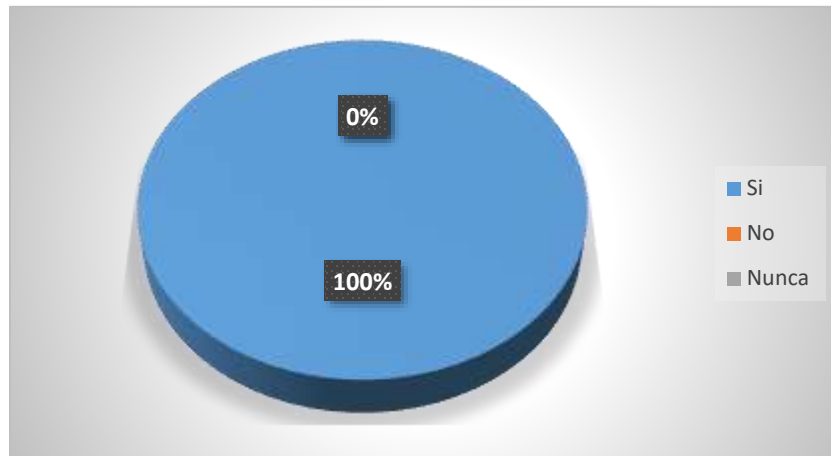


Fuente: Tabla 9 – Elaboración propia

Interpretación: La figura muestra que el 100% de los trabajadores encuestados respondieron que la evidencia comprobatoria permitirá al auditor dar conclusiones acertadas que minimizaran el riesgo en su organización.

Figura 10

El dictamen emitido por el auditor debe ser elaborado de acuerdo a las normas internacionales de auditoría.

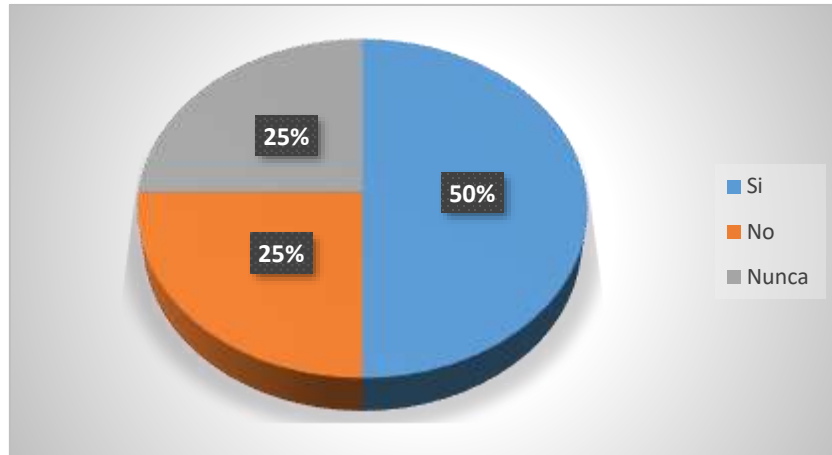


Fuente: Tabla 10 – Elaboración propia

Interpretación: La figura muestra que el 100% de los trabajadores encuestados respondieron que el dictamen emitido por el auditor debe ser elaborado de acuerdo a las normas internacionales de auditoría.

Figura 11

En su organización establecen los objetivos o las metas que se desea alcanzar.

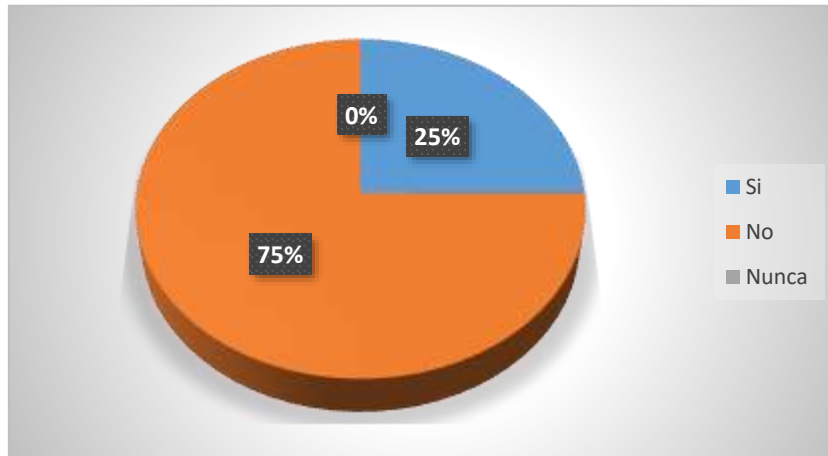


Fuente: Tabla 11 – Elaboración propia

Interpretación: La figura muestra que del 100% de los trabajadores encuestados el 50% respondió que en su organización establecen los objetivos o las metas que se desea alcanzar, el 25% respondió que no y el 25% respondió que nunca.

Figura 12

En su organización elaboran estrategias para cumplir los objetivos trazados.

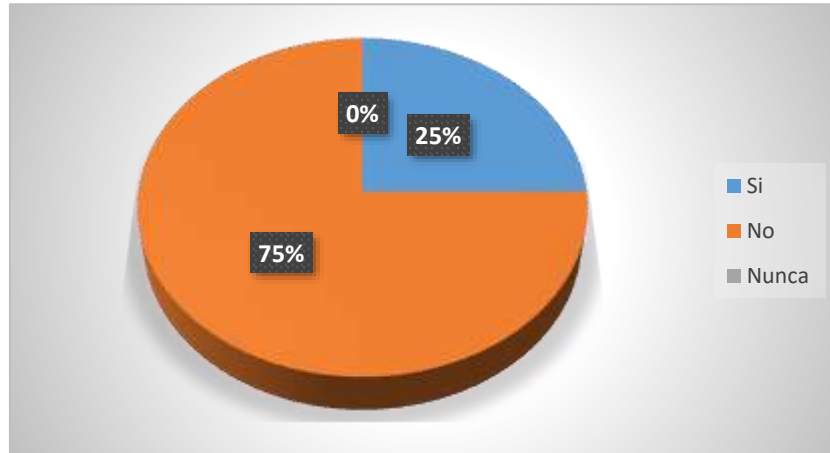


Fuente: Tabla 12 – Elaboración propia

Interpretación: La figura muestra que del 100% de los trabajadores encuestados, solo el 25% respondió que en su organización elaboran estrategias para cumplir los objetivos trazados, el 75% respondió que no.

Figura 13

Existencia de un organigrama establecido dentro de su organización.

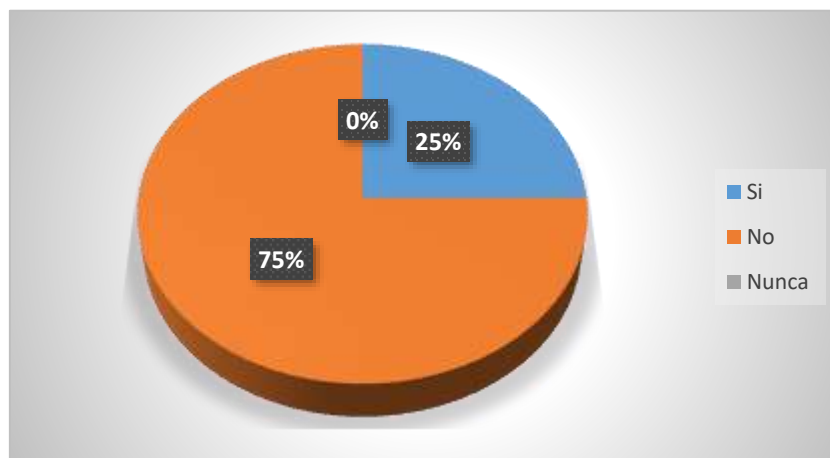


Fuente: *Tabla 13 – Elaboración propia*

Interpretación: La figura muestra que del 100% de los trabajadores encuestados solo el 25% respondió que dentro de su organización existe un organigrama establecido, el 75% respondió.

Figura 14

Existencia de un manual de funciones y obligaciones dentro de su organización

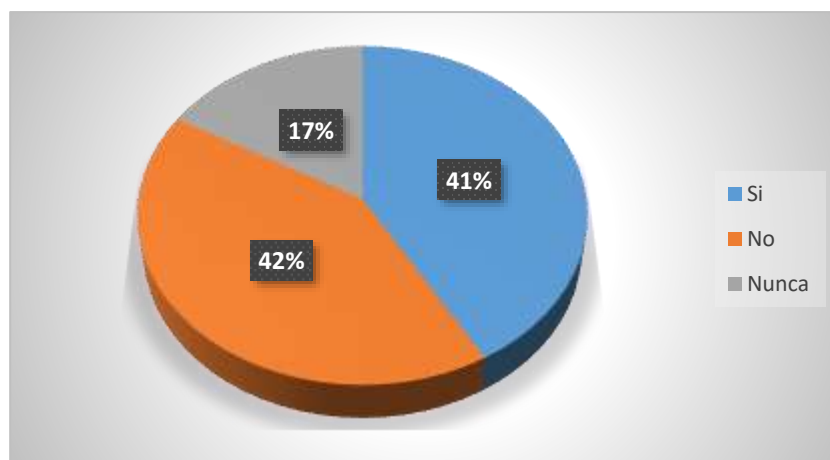


Fuente: Tabla 14 – Elaboración propia

Interpretación: La figura muestra que del 100% de los trabajadores encuestados, el 25% afirman la existencia de un manual de funciones y obligaciones dentro de su organización y el 75% respondió que no.

Figura 15

Existencia de una buena comunicación entre jefes y trabajadores dentro de su organización.

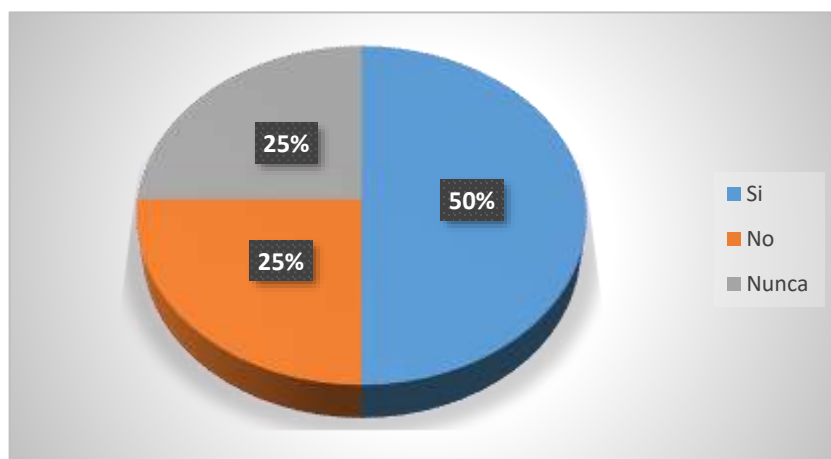


Fuente: Tabla 15 – Elaboración propia

Interpretación: La figura muestra que del 100% de los trabajadores encuestados, el 41% respondió que si existe una buena comunicación entre jefes y trabajadores; el 42 % respondió que no; y el 17% respondió nunca.

Figura 16

Existencia de un gerente que motive y comunique dentro de la organización.

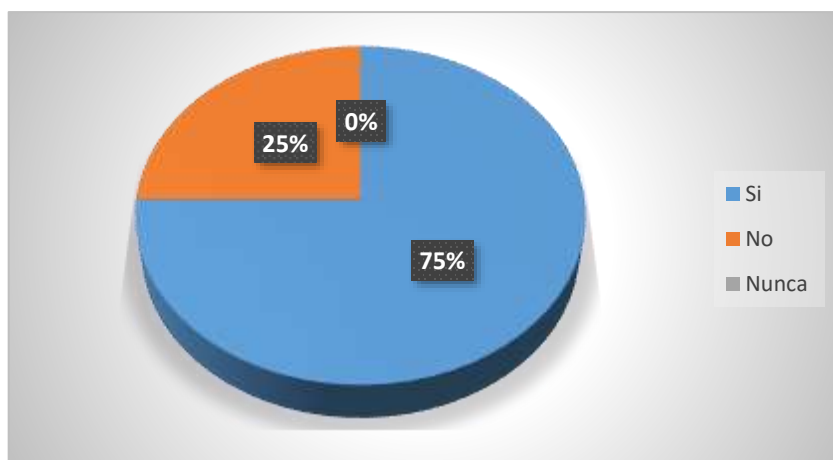


Fuente: Tabla 16 – Elaboración propia

Interpretación: La figura muestra que del 100% de los trabajadores encuestados el 50% respondió que existe un gerente que motive y comunique; el 25% respondió que no; y el 25% respondió nunca.

Figura 17

Existencia de un gerente que supervise las actividades planeadas y coordinadas.

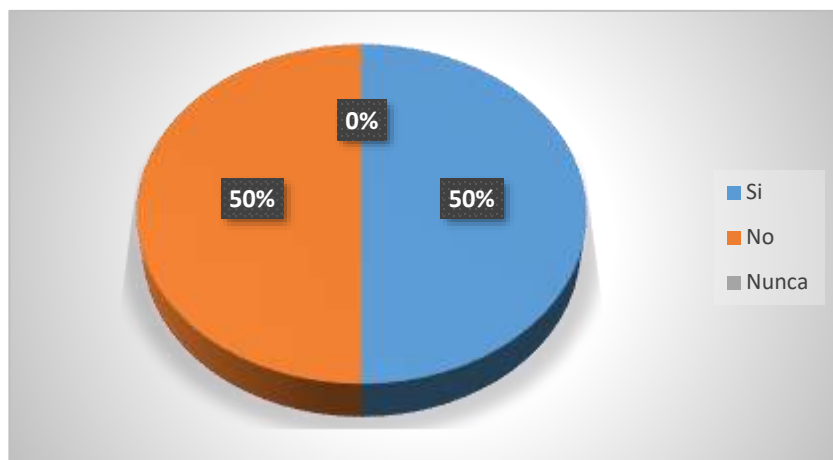


Fuente: Tabla 17 – Elaboración propia

Interpretación: La figura muestra que del 100% de los trabajadores encuestados, el 75% respondió que existe un gerente que supervise las actividades planeadas y coordinadas y el 25% respondió que no.

Figura 18

En la organización miden los resultados obtenidos



Fuente: Tabla 18 – Elaboración propia

Interpretación: La figura muestra que del 100% de los trabajadores encuestados, el 50% respondió que en su organización si miden los resultados obtenidos y el 50% respondió que no.

Anexo 3: Protocolo de consentimiento informado para entrevistas



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS

(Ciencias Sociales)

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada: |

.....
.....
.....

- La entrevista durará aproximadamente minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: o al número Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	
Firma del participante:	
Firma del investigador:	
Fecha:	

Anexo 4: Protocolo de consentimiento informado para encuestas



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Ciencias Sociales)

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula _____
_____ y es dirigido por _____
_____, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: _____

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará _____ minutos de su tiempo.

Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de _____
_____. Si desea, también podrá escribir al correo _____
para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: _____

Fecha: _____

Correo electrónico: _____

Firma del participante: _____

Firma del investigador (o encargado de recoger información): _____

IS_DURAN_CHINCHAY_DE_ZEGARRA_LINDA_ESTEFANY-BACHILLER_CONTA.docx

INFORME DE ORIGINALIDAD

9%

INDICE DE SIMILITUD

9%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

alicia.concytec.gob.pe

Fuente de Internet

9%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo