



**UNIVERSIDAD NACIONAL JOSE FAUSTINO SANCHEZ CARRION**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, CONTABLES Y  
FINANCIERAS**



**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y  
FINANCIERAS**

**TESIS**

**LA AUDITORIA FINANCIERA Y LA GESTION GERENCIAL EN LA  
EMPRESA COMERCIAL DISAMAR E.I.R.L. EN LA PROVINCIA DE  
BARRANCA**

**PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

**PRESENTADO POR BACHILLER:**

**KUENNYA ANTONIA ESTEBAN LOPEZ**

**ASESOR:**

**MG. CPCC. FREDY JAVIER HUACHUA HUARANCCA**

**HUACHO – PERÙ**

**2019**

**NOMBRE DEL BACHILLER:**

**KUENNYA ANTONIA ESTEBAN LOPEZ**

DR. CPCC. MIGUEL ANGEL SUAREZ ALMONTE  
PRESIDENTE

**ASESOR**

MG. CPCC. TEDDORICO ALVAREZ DIAZ



**MG. CPCC. FREDY JAVIER HUACHUA HUARANCCA**

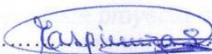
**MIEMBRO JURADO EVALUADOR**



.....  
**Dr. CPCC. MIGUEL ÁNGEL SUAREZ ALMEIRA**  
**PRESIDENTE**



.....  
**Mg. CPCC. TEODORICO ANGEL VILLANUEVA RODRIGUEZ**  
**SECRETARIO**



.....  
**Mg. CPCC. SILVIA MARIANELLA ESPINOZA DE SANCHEZ**  
**VOCAL**

## **DEDICATORIA**

*Este proyecto es dedicado a mi madre,  
a mi familia por todo el apoyo que me brindaron  
durante toda mi época universitaria y ahora  
siguen apoyándome para culminar la etapa de ser  
una profesional y desarrollarme como contadora.*

## **AGRADECIMIENTO**

*Agradecimiento en primer lugar a Dios por todo lo que me brinda, a mi familia y a mi Novio por el apoyo constante en mi desarrollo profesional.*

## INDICE

DEDICATORIA .....	iii
AGRADECIMIENTO .....	iv
INDICE .....	v
LISTA DE TABLAS .....	vii
LISTA DE FIGURAS .....	viii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT.....	x
INTRODUCCIÓN .....	xi
CAPITULO I.....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	1
1.1 Descripción De La Realidad Problemática .....	1
1.2 Formulación Del Problema.....	2
1.2.1 Problema General .....	2
1.2.2 Problemas Específicos .....	2
1.3.1 Objetivo General.....	3
1.3.2 Objetivos Específicos .....	3
CAPITULO II.....	4
MARCO TEÓRICO .....	4
2.1 Antecedentes De La Investigación.....	4
2.2 Bases Teóricas .....	9
2.2.1 Auditoría Financiera.....	9
2.2.2 Gestión Gerencial .....	20
2.3 Definiciones Conceptuales.....	25
2.4 Formulación De Hipótesis .....	30
2.4.1 Hipótesis General.....	30
2.4.2 Hipótesis Específicas.....	30
CAPITULO III.....	32
METODOLOGIA .....	32
3.1 Diseño Metodológico .....	32
3.1.1 Tipo .....	32
3.1.2 Enfoque .....	34
3.2 Población y Muestra .....	36
3.2.1 Población.....	36

3.2.2	Muestra .....	36
3.3	Operacionalización De Variables E Indicadores.....	39
3.4	Técnicas E Instrumentos De Recolección De Datos .....	41
3.4.1	Técnicas a emplear.....	41
3.4.2	Descripción De Los Instrumentos .....	41
3.5	Técnicas Para El Procesamiento De La Información .....	42
3.5.1	Técnicas de Análisis.....	42
3.5.2	Técnicas de Procesamiento de Datos .....	43
CAPÍTULO IV .....		44
RESULTADOS .....		44
4.1	Resultados.....	44
4.2	Contrastación De Hipótesis.....	65
CAPITULO V .....		78
DISCUSION, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....		78
5.1	Discusión .....	78
5.2	Conclusiones .....	78
5.3	Recomendaciones .....	79
CAPITULO VI .....		81
FUENTES DE INFORMACION .....		81
6.1.	Fuentes Bibliográficas .....	81
6.2.	Referencias Electrónicas .....	84
ANEXO 1 .....		85
MATRIZ DE CONSISTENCIA .....		85
ANEXO 2 .....		87
ANEXO 3.....		91

## INDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1:</b> Se cumple con el planeamiento en el desarrollo de la auditoría financiera en la empresa DISAMAR EIRL .....	45
<b>Tabla 2:</b> Se aplican las técnicas y procedimientos en el desarrollo de la auditoría financiera aplicada a empresa comercial DISAMAR E.R.L. ....	47
<b>Tabla 3:</b> Se procede a identificar los riesgos para el desarrollo de una auditoría financiera en la empresa DISAMAR E.I.R.L .....	49
<b>Tabla 4:</b> Se cumple con la evaluación para la determinación de errores y fraudes en estados financieros, de la empresa comercial DISAMAR E.I.R. L.....	51
<b>Tabla 5:</b> La auditoría financiera influye en la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L .....	53
<b>Tabla 6:</b> Se cumple con eficiencia y eficacia en la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L. ....	55
<b>Tabla 7:</b> El nivel de efectividad de la gestión gerencial es eficiente en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L. ....	57
<b>Tabla 8:</b> La calidad de servicio que ejerce la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L. ....	59
<b>Tabla 9:</b> El grado de competitividad que desarrolla la gestión gerencial de la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L.....	61
<b>Tabla 10:</b> La toma de decisiones que se aplican por la gestión gerencial de la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L.....	63
<b>Tabla 11:</b> El planeamiento de auditoría financiera permite evaluar la eficiencia operativa en la empresa .....	66
<b>Tabla 12:</b> Las técnicas y procedimientos de auditoria permiten evaluar la efectividad de gestión gerencial en la empresa. ....	68
<b>Tabla 13:</b> La identificación de riesgos permite mejorar la calidad de servicios en la empresa.....	70
<b>Tabla 14:</b> La prevención de error o fraude permite mejorar el grado de competitividad en la empresa. ....	72
<b>Tabla 15:</b> El informe de auditoría financiera, influye en la toma de decisión gerencial en la empresa. ....	74
<b>Tabla 16:</b> La auditoría financiera incide en la gestión gerencial.....	76

## INDICE DE GRAFICOS

<b>Figura 1:</b> Se cumple con el planeamiento en el desarrollo de la auditoría financiera en la empresa DISAMAR E.I.R.L .....	46
<b>Figura 2:</b> Se aplican las técnicas y procedimientos en el desarrollo de la auditoría financiera aplicada a empresa comercial DISAMAR E.I.R.L. ....	48
<b>Figura 3:</b> Se procede a identificar los riesgos para el desarrollo de una auditoría financiera en la empresa DISAMAR E.I.R.L. ....	50
<b>Figura 4:</b> Se cumple con la evaluación para la determinación de errores y fraudes en estados financieros, en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L. ....	52
<b>Figura 5:</b> La auditoría financiera influye en la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L. ....	54
<b>Figura 6:</b> Se cumple con eficiencia y eficacia en la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L. ....	56
<b>Figura 7:</b> El nivel de efectividad de la gestión gerencial es eficiente en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L. ....	58
<b>Figura 8:</b> La calidad de servicio que ejerce la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L. ....	60
<b>Figura 9:</b> El grado de competitividad que desarrolla la gestión gerencial de la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L. ....	62
<b>Figura 10:</b> La toma de decisiones que se aplican por la gestión gerencial de la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L. ....	64
<b>Figura 11:</b> El planeamiento de auditoría financiera permite evaluar la eficiencia operativa en la empresa .....	67
<b>Figura 12:</b> ..... Las técnicas y procedimientos de auditoria permiten evaluar la efectividad de gestión gerencial en la empresa. ....	69
<b>Figura 13:</b> La identificación de riesgos permite mejorar la calidad de servicios en la empresa. ....	71
<b>Figura 14:</b> La prevención de error o fraude permite mejorar el grado de competitividad en la empresa. ....	73
<b>Figura 15:</b> El informe de auditoría financiera, influye en la toma de decisión gerencial en la empresa. ....	75
<b>Figura 16:</b> La auditoría financiera incide en la gestión gerencial .....	77

## RESUMEN

**Objetivo:** Determinar si la auditoría financiera incide en la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR EIRL en la Provincia de Barranca. **Métodos:** La población de estudio estuvo constituida por 238 personas que laboran en DISAMAR y las 234 empresas, seleccionadas mediante el muestreo probabilístico, se utilizó instrumento de medición de actitudes la escala Dicotómica. Se consideró como dimensiones: Formalización, Cumplimiento, Oportunidad y Prevención. La confiabilidad de instrumentos fue validada mediante la aplicación del proceso Computarizado con SPSS (Statistical Package for Social Sciences), Versión 21.0 del modelo de correlación de Pearson y nivel de confianza del 95%. La prueba de ji cuadrada. **Resultados:** Los resultados muestran el mayor porcentaje (53.06%) empresarios, contadores y auditores especialistas están de acuerdo que se cumple con eficiencia y eficacia la gestión gerencial en empresa DISAMAR EIRL en la Provincia de Barranca, en cuanto a la auditoría financiera influye en la gestión gerencial en la empresa (66.67%) está de acuerdo. **Conclusión:** Los resultados obtenidos demuestran que la auditoría financiera incide en la gestión gerencial en la empresa DISAMAR EIRL, ubicada en la Provincia de Barranca ( $1.35E-106 < 0.05$ ).

**Palabras Claves:** Auditoria Financiera, Gestión Gerencial, Empresa Comercial

## ABSTRACT

**Objective:** Determine if the financial audit affects the management of the commercial company DISAMAR EIRL in the Province of Barranca. **Methods:** The study population consisted of 238 people working at DISAMAR and the 234 companies, selected by probabilistic sampling, were used to measure attitudes on the Dichotomous scale. The following dimensions were considered: Formalization, Compliance, Opportunity and Prevention. Instrument reliability was validated through the application of the Computerized Process with SPSS (Statistical Package for Social Sciences), Version 21.0 of the Pearson correlation model and 95% confidence level. The chi-square test. **Results:** The results show the highest percentage (53.06%) businessmen, accountants and specialist auditors agree that management efficiency in the DISAMAR EIRL, company in the Province of Barranca is met efficiently and effectively, in terms of the financial audit influences the Management in the company (66.67%) agrees. **Conclusion:** The results obtained show that the financial audit affects the management of DISAMAR EIRL, located in the Province of Barranca ( $1.35E-106 < 0.05$ ).

**Keywords:** Financial Audit, Management, Commercial Enterprise

## INTRODUCCIÓN

La presente investigación titulada La Auditoría Financiera y la Gestión Gerencial en la Empresa Comercial DISAMAR E.I.R.L., en la Provincia de Barranca, se ha desarrollado cumpliendo con los requisitos establecidos por la Oficina de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras; el cual está estructurado por seis capítulos entre ellos: Planteamiento del Problema; Marco Teórico; Metodología; Resultados; Discusión, Conclusiones y Recomendaciones; y Fuentes de Información; la cual sustenta el desarrollo de la investigación, a la cual se adjunta los anexos correspondientes.

Capítulo I: Planteamiento del Problema, en este punto abarca la descripción de la situación problemática que se presenta en la gestión de la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L., ubicada en la Provincia de Barranca, para lo cual se aplicó la metodología científica, que forma parte de la descripción de la realidad problemática, la formulación de problemas, y sus respectivos objetivos de la investigación.

Capítulo II: Marco Teórico, el mismo que se desarrolló iniciando de los antecedentes, de la misma forma se abordó las bases teóricas de la investigación, las cuales nos permiten dar la base doctrinaria de nuestro estudio, así como las definiciones conceptuales, para ello se desarrolló las conceptualizaciones sobre los temas tratados por diferentes autores, luego nos permitimos desarrollar la formulación de la hipótesis general y las correspondientes hipótesis específicas.

Capítulo III: Metodología, comprende desde el diseño metodológico, en la cual se precisa el nivel de la investigación, así mismo el método, como el tipo y enfoque de la investigación; complementando la población que estuvo compuesta por 238 personas entre empresarios, contadores y auditores especialistas en auditoría financiera quienes laboran directa e indirectamente en DISAMAR EIRL, y en empresas comerciales ubicadas en la Provincia de Barranca, sobre la cual se determinó la muestra de la investigación, como la operacionalización de variables, las técnicas de recolección de datos, procesamiento y análisis de la información.

Capítulo IV: Resultados, el cual abarco desde la interpretación y análisis de Resultados, se trabajó con la utilización de la técnica del cuestionario aplicando preguntas cerradas, con las cuales se realizaron la parte estadística, así como la gráfica, debemos indicar que se interpretó pregunta por pregunta, facilitando una mayor comprensión, culminando con la contratación de las hipótesis.

Capítulo V: Discusión, Conclusiones y Recomendaciones las mismas que fueron obtenidas como producto final de la investigación desarrollada y que nos permiten concluir que existe una problemática y su relación entre las variables (Auditoría financiera y Gestión gerencial) del presente estudio.

Finalmente, el Capítulo VI: Fuente Bibliográfica que fueron necesarias para el desarrollo de nuestro trabajo de investigación y se adiciona los anexos respectivos.

## **CAPITULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1 Descripción De La Realidad Problemática**

La empresa Comercial DISAMAR E.I.R.L. es una empresa Individual de Responsabilidad Limitada, que inicia sus actividades por el mes de marzo del año 2010, en la Provincia de Barranca, del departamento de Lima, está dedicada a la venta al por menor y venta al por mayor no especializada, se encuentra debidamente afiliada a la Planilla Electrónica o PLAME desde enero del 2015, cuenta con la contabilidad computarizado; y en la parte de la estructura orgánica para la conducción y dirección cuenta con Titular – Gerente; quien asume la responsabilidad en la conducción de la empresa.

La mayoría de las Empresas no cuentan con una unidad administrativa que dirija a la empresa de manera técnica, debido a que generalmente éstas son empresas familiares, y que no se cuenta personal profesional que oriente como debe de realizarse los controles, en su mayoría son empresas familiares y que no tienen mucha idea sobre el manejo de la empresa; el dueño no cree necesario tomar en cuenta el Control, siendo que de manera intencional o no, se puede caer en errores o fraudes.

En la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L., entre las principales deficiencias hemos podido observar las siguientes:

1. Carencia de un plan organizacional
2. Carecen de visión y misión institucional
3. Carecen de objetivos a corto, mediano y largo plazo
4. Ausencia de estrategias
5. Carencia de valores organizativos

6. Ausencia de costos proyectados a través de los Estados Financieros
7. Carencia de documentos de gestión como: el contar con manual de procedimientos, de políticas, etc.
8. Carencia de capacitación al personal directivo y operativo.
9. Ausencia de Auditorias.

La situación problemática se presenta precisamente por la carencia de misión y visión, que les permita contar con una orientación, por lo tanto, los aspectos antes mencionados no permiten que exista un plan estratégico como herramienta de gestión en la empresa DISAMAR E.I.R.L., por otro lado, esta empresa no es auditada, motivo por el cual se propone investigar, como la auditoría financiera influye positivamente en la gestión gerencial en la empresa.

## **1.2 Formulación Del Problema**

### **1.2.1 Problema General**

¿En qué medida la auditoría financiera incide en la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR EIRL en la Provincia de Barranca?

### **1.2.2 Problemas Específicos**

- a. ¿Cómo el planeamiento de auditoria permite evaluar la eficiencia operativa en la gestión gerencial en la empresa Comercial DISAMAR EIRL?
- b. ¿En qué medida las técnicas y procedimientos de auditoría financiera permite evaluar la efectividad de la gestión gerencial de la empresa comercial DISAMAR EIRL?
- c. ¿De qué manera la identificación de riesgos permite mejorar la calidad de servicio en la gestión gerencial de la empresa comercial DISAMAR EIRL?

- d. ¿En qué medida la prevención de error y fraudes permite mejorar el grado de competitividad en la empresa comercial DISAMAR EIRL?
- e. ¿De qué manera el informe de auditoría financiera influye en la toma de decisión gerencial en la empresa comercial DISAMAR EIRL?

### **1.3Objetivos De La Investigación**

#### **1.3.1Objetivo General**

Determinar si la auditoría financiera incide en la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR EIRL en la Provincia de Barranca.

#### **1.3.2 Objetivos Específicos**

- a. Analizar si el planeamiento de auditoría financiera permite evaluar la eficiencia operativa en la gestión gerencial de la empresa DISAMAR EIRL.
- b. Evaluar en qué medida las técnicas y procedimientos de auditoría financiera permite evaluar la efectividad de la gestión gerencial de la empresa DISAMAR EIRL.
- c. Establecer si la identificación de riesgos permite mejorar la calidad de servicios en la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR EIRL
- d. Evaluar si la prevención de error o fraude permite mejorar el grado de competitividad en la empresa comercial DISAMAR EIRL.
- e. Establecer si el informe de auditoría financiera influye en la toma de decisión gerencial en la empresa comercial DISAMAR EIRL.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 Antecedentes De La Investigación**

En las consultas realizadas en la base de datos de la biblioteca a nivel de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras, de la Universidad José Faustino Sánchez Carrión, así como en Escuelas Profesionales de Contabilidad de otras Universidades, hemos determinado que en relación al tema materia de investigación, encontramos temas de orden generales pero no existen estudios específicos que hayan tratado sobre la problemática que investigamos, por lo que consideramos, que la investigación antes mencionada reúne las condiciones metodológicas y temáticas necesarias para ser considerada como Inédita, sin embargo se han encontrado los siguientes estudios relacionados al tema materia de investigación:

**KARHY ESTELA CIPRIANO URTECHO** (2016), en su investigación denominada: La auditoría financiera y su impacto en la recuperación de crédito en clientes pymes del banco de crédito - Región Lambayeque – 2013; para optar el Grado Académico de Magister con mención en Auditoria Superior, en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos

Finalmente, la investigadora llega a las siguientes conclusiones:

1. La Auditoría Financiera aplicada en su integridad a los componentes que forman los estados financieros, impacta en la recuperación de créditos de clientes PYMES del Banco de Crédito - Región Lambayeque.
2. La ejecución o desarrollo de la Auditoria Financiera en la evaluación y análisis de sus componentes de los estados financieros, permite determinar en las cuentas por cobrar la presencia de los clientes morosos PYMES en el Banco de Crédito - Región Lambayeque.

3. La correcta Planificación de la Auditoría Financiera, producto de la evaluación del control interno y determinación de riesgos en la entidad financiera, impacta en la recuperación de créditos PYMES en el Banco de Crédito - Región Lambayeque.
4. La Planificación adecuada para la recuperación de créditos, permite ejecutar el procedimiento de revisión de las cuentas por cobrar en la ejecución de la auditoría financiera, determinando la deuda de las PYMES en el Banco de Crédito - Región Lambayeque.
5. Si se evalúa la morosidad de los clientes del banco, entonces se determina las causas que generan la morosidad de los clientes PYMES del Banco de Crédito - Región Lambayeque.

**PEDRO GUSTAVO CASTRO BURGOS** (2015) en su investigación denominada: **“La auditoría Financiera y su incidencia en la Gestión de las Empresas Algodoneras en el Departamento de Ica”**, para optar el Grado académico de Maestro en Contabilidad y Finanzas con mención en Auditoría y Control Empresarial, en la Universidad San Martín de Porres.

Finalmente, el investigador llega a las siguientes conclusiones:

1. De los datos obtenidos y la contrastación de hipótesis respectivas permitió establecer, que si se realiza un planeamiento de auditoría financiera entonces mejorara las actividades planificadas de la gestión de las empresas algodonerías del departamento de Ica.
2. De los datos obtenidos y la contrastación de hipótesis respectivas permitió establecer, que si se elabora un programa de auditoría financiera entonces mejora la evaluación de los estados financieros de las empresas algodonerías del departamento de Ica.
3. De los datos obtenidos y la contrastación de hipótesis respectivas permitió establecer, si se implementa, la evaluación de control interno entonces mejora los objetivos y metas de la gestión de las empresas algodonerías del departamento de Ica.

4. Se ha determinado que el buen uso de técnicas y procedimientos de auditoría financiera, influyen en la eficacia y eficiencia en la gestión de las empresas algodoneras del departamento de Ica.
5. Se ha determinado que, si se aplica el dictamen estándar o Limpio de auditoría financiera, entonces influye en la buena imagen institucional de las empresas algodoneras en el departamento de Ica.
6. Los datos obtenidos y la contrastación de hipótesis respectivas se ha determinado, que con la implementación de recomendaciones contenida en los informes de auditoría financiera permitirá administrar los riesgos y mejorar su rentabilidad que afecta a las empresas algodoneras en el departamento de Ica.

**NEILL RAPHAEL MENDOZA CHAVEZ (2015)** en su investigación denominada: La Auditoría Financiera y su incidencia en la Gestión de las Empresas de Diseño Estructural en Lima Metropolitana 2013-2014; trabajo realizado para optar el Grado Académico de Maestro en Contabilidad y Finanzas con Mención en Auditoría y Control de gestión Empresarial, en la Universidad San Martín de Porres.

### **Resumen**

Los resultados del trabajo de campo mostraron que gran parte de las empresas de diseño estructural tienen serias dificultades para la adopción de una Auditoría Financiera y así cumplir de manera adecuada con su Gestión. Su principal inconveniente, relacionado con el trabajo presentado, es ser una empresa carente de herramientas administrativas y financieras que pueden afectar sustancialmente al cumplimiento de sus metas y objetivos, por falta de políticas administrativas. Por ello se creyó conveniente la realización de una auditoría financiera a fin de que, como resultado de este trabajo, se pueda ayudar a sus administradores a reorientar su gestión y revelar la importancia que tiene la implantación de procesos de control para el logro de sus objetivos. Finalmente, podemos decir que la Auditoría Financiera constituye una herramienta muy importante para la validación de los Estados Financieros a nivel empresarial, fortaleciendo la gestión de la organización e influyendo en el desarrollo de las empresas de diseño estructural en Lima Metropolitana.

Finalmente, el autor llega a las siguientes conclusiones:

1. Los datos obtenidos permitieron establecer que el Plan y Programa de Auditoría incide en la Estrategia Empresarial.
2. El análisis de los datos permitió determinar que la Ejecución de la Auditoría mejora la Rentabilidad proyectada en las empresas.
3. La evaluación de los datos obtenidos y puestos a contrastación de hipótesis, respectiva, permitió demostrar que la Evaluación del Control Interno ayuda en el Cumplimiento de Objetivos y Metas.
4. Los análisis de los datos obtenidos permitieron precisar que los Procedimientos de Auditoría influyen en el cumplimiento de las Políticas Institucionales.
5. Producto del análisis de los datos se ha determinado que la integridad de los Estados Financieros Inciden en la Transparencia de Gestión de la 128 Empresa.
6. Se ha demostrado que la evaluación del Cumplimiento de los Principios Contables optimiza el Nivel de Eficiencia y Eficacia.
7. Finalmente, se ha determinado que la Auditoría Financiera incide de manera positiva en la Gestión en las empresas dedicadas al Diseño Estructural en Lima Metropolitana, 2013 – 2014.

**VÍCTOR RAFAEL SANDOVAL ZAPATA (2013)** en su tesis denominada: La Auditoría Financiera y su Influencia en la gestión de las Medianas Empresas Industriales del distrito de Ate – Lima; investigación para optar el Grado Académico de Maestro en Contabilidad con Mención en Auditoría Tributaria Empresarial; en la Universidad San Martín de Porres.

#### **Resumen:**

La presente investigación se desarrolló con el fin de determinar si la auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del distrito de Ate – Lima, inciden en la transparencia de la gestión de las Medianas empresas; para lo cual, se utilizó la metodología de la investigación científica, la encuesta como técnica

para recopilar información de los empresarios y especialistas relacionados a los diferentes aspectos del estudio.

El trabajo en la parte teórica conceptual, se llevó a cabo con la recopilación de información de diferentes especialistas, quienes con sus aportes ayudaron a consolidar el desarrollo de las variables Auditoría Financiera y Gestión de las medianas empresas, clarificando la importancia de las definiciones y conceptualizaciones relacionadas con el tema en referencia.

En cuanto al trabajo de campo, se utilizó la técnica de la encuesta con su instrumento el cuestionario, el mismo que estuvo conformado por 14 preguntas que permitieron conocer el grado de cumplimiento de los principios contables en los estados financieros de las medianas empresas, logrando obtener una influencia positiva en el nivel de eficiencia de sus operaciones. La información obtenida fue tabulada y luego, al ser procesada gráficamente, permitió la interpretación de los resultados y la contrastación de hipótesis, para así poder terminar con las conclusiones y recomendaciones.

Finalmente, 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.

Finalmente, el investigador llega a las siguientes conclusiones:

1. Los datos obtenidos como producto de la investigación permitieron conocer 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.
2. Los resultados de las pruebas identificaron que el nivel de riesgo exposición de los estados financieros determina el grado de implementación de controles en la gestión de la empresa.
3. Se ha precisado que la cantidad de decisiones aprobadas producto de recomendaciones de la auditoría financiera influye en la mejora de la gestión.

4. Se ha determinado que el tipo de decisiones adoptadas en la utilización de los recursos económicos y financieros disminuye la cantidad de debilidades identificadas por los controles establecidos por empresa.
5. Los datos obtenidos permitieron precisar que el porcentaje de metas alcanzadas influye en la planeación para el desarrollo de proyectos.
6. Se ha determinado que el nivel de integridad de los estados financieros incide en la transparencia de la gestión de las Medianas empresas.
7. En conclusión, se ha determinado que la auditoría financiera sin influye en la gestión de las Medianas empresas industriales del distrito de Ate – Lima, fortaleciendo sus controles internos y brindándoles mayores atributos de calidad y consistencia a su información financiera, de manera que se puede exponer a la globalización y competir en el mundo.

## **2.2 Bases Teóricas**

Las bases teorías que se consideraran como aspecto principal, doctrinario y normativo para el desarrollo de la investigación fueron las siguientes:

### **2.2.1 Auditoría Financiera**

Según Sierra<sup>1</sup> “La auditoría financiera es un proceso complejo cuyo resultado final es la emisión de un informe en el que una persona, a la que se le denomina auditor, expresa su opinión sobre la razonabilidad con la que las cuentas de una empresa expresan la imagen fiel de su patrimonio, de su situación financiera y del resultado de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados en el periodo examinado”

Por su parte, **HIDALGO ORTEGA**, Jesús nos da la siguiente definición: “La auditoría financiera, es el examen de los registros contables, documentos sustentatorios, del sistema de control internos, mediante el conocimiento de los principios de

---

<sup>1</sup> SIERRA, Guillermo y Manuel, ORTA. “TEORÍA DE LA AUDITORIA FINANCIERA”. p.2  
CASHIN J., NEVWIRTH P. y LEVY J. “MANUAL DE AUDITORIA” p.4,

contabilidad generalmente aceptados, de las normas, procedimientos y técnicas de auditoría, con la finalidad de emitir una opinión sobre la razonabilidad o no de los estados financieros presentados por la administración, por el periodo o los periodos terminados”.

De ahí, los estados financieros y otros datos que debe solicitar el auditor, son los siguientes:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados integrales
- Estado de cambios en el patrimonio neto
- Estado de flujos de efectivo<sup>2</sup>

El autor BOCH Juan R. y Vítale Arturo M. clasifica los objetivos de la auditoría financiera de la siguiente manera:

“Procura aumentar la utilidad de toda la información contable.

Pretende conocer el grado de manejo empresarial desplegado por los ejecutivos

La identificación que la empresa necesita de sus servidores”<sup>3</sup>

El autor al querer clasificarlos de esta manera hace referencia principalmente a que la auditoría financiera dará un grado extra de confianza sobre la elaboración de los estados financieros y que mediante el proceso de elaboración se conocerá si es que hubo un buen manejo empresarial en la empresa por parte de los mismos ejecutivos y que también la identificación que la empresa debe de tener hacia sus servidores.

---

<sup>2</sup> HIDALGO ORTEGA, Jesús. AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS, p. 90 10 GRIINAKER Robert L., “Auditoría: EL EXAMEN A LOS ESTADOS FINANCIEROS, p.82,

<sup>3</sup> BOCH Juan R. y Vítale Arturo M., “BALANCES, AUDITORÍA Y CONTROL” p. 241 12 ESTUPIÑAN Rodrigo, “PAPELES DE TRABAJO EN LA AUDITORÍA FINANCIERA”, p. 5

Asimismo “La auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen (constancia o evidencia soporte dejada técnicamente en los papeles de trabajo) de los estados financieros básicos por parte de un auditor distinto del que preparo la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen mediante un Dictamen u Opinión, a fin de aumentar la utilidad que la información posee”<sup>4</sup>

Generalmente, al hablar de la auditoría financiera nos estamos refiriendo a la auditoría externa.

Tal es así que el autor **ESCAMILLA LÓPEZ, Juan Antonio** refiere que el objetivo principal de la auditoría es verificar y evaluar el cumplimiento, adecuación y aplicación de las normas y procedimientos de control interno establecidos por la dirección y sugerir las medidas correctoras oportunas para su corrección a un costo razonable. Cabe mencionar que el auditor interno es un empleado de la sociedad, sólo responsable ante sus superiores jerárquicos, a diferencia del auditor externo, profesional independiente, responsable ante terceros por la opinión emitida. Los informes de auditoría interna describen con cierto detalle los trabajos realizados, las pruebas efectuadas, las deficiencias detectadas y las sugerencias encaminadas a su corrección.

Por tanto, la auditoría interna es un instrumento de gran utilidad para la auditoría externa, es el control de los controles establecidos por la dirección de una sociedad.<sup>5</sup>

Con relación al enfoque de la auditoría financiera, el autor SLOSSE, Carlos A. expresa que consiste en la forma de orientar el proceso de auditoría hacia aspectos constructivos y positivos que buscan obtener evidencias probatorias de la validez, razonabilidad y consistencia de los estados financieros, en este caso la orientación o el enfoque es hacia lo financiero, no busca evidencia de fraude, por el contrario la auditoría

---

<sup>4</sup> ESTUPIÑAN Rodrigo, “PAPELES DE TRABAJO EN LA AUDITORÍA FINANCIERA”, p. 5

<sup>5</sup> ESCAMILLA LÓPEZ, Juan Antonio. LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, pp. 15-16

se basa en el escepticismo profesional (no cree que hay fraude, errores, desviaciones, etc.)

El alcance, es definido como la selección de aquellas áreas, asuntos o componentes de los Estados Financieros que serán examinados, revisados y analizados, con la profundidad que se requiera, de las pruebas y procedimientos a utilizar. Comprende también la revisión selectiva de las operaciones y transacciones financieras, la evaluación selectiva de los principios de contabilidad, de las políticas y prácticas de contabilidad aplicadas.<sup>6</sup>

Según **Panéz Meza**, en sus inicios el concepto de auditoría se limitó a considerarla como una técnica de verificación de los registros contables con la documentación sustentatoria, la corrección de las operaciones registradas y la corrección de las operaciones aritméticas. Ese concepto de método de actuación pasiva continuó por mucho tiempo y aún existe en el sentido de aquel objeto remoto, o sea de observar la veracidad y exactitud de los registros. Continúa el autor indicando, que por mucho tiempo se conceptuó a la auditoría como el proceso de revisión, intervención contable y censura de cuenta.<sup>7</sup>

Al respecto **Holmes**: escribió "La auditoría es el examen de las demostraciones y registros administrativos. El auditor observa la exactitud, integridad y autenticidad de tales demostraciones, registro y documentos".<sup>8</sup>

El Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica en uno de sus iniciales pronunciamientos expresaba: "La auditoría es el examen de los libros contables, comprobantes y demás registros de un organismo público, corporación, firma o persona, con el objeto de establecer la corrección o

---

<sup>6</sup> SLOSSE, Carlos A. AUDITORÍA UN NUEVO ENFOQUE EMPRESARIAL, 69-72

<sup>7</sup> PANEZ MEZA, Julio. "AUDITORÍA CONTEMPORÁNEA". pp. 15-16

<sup>8</sup> HOLMES, A.W. AUDITORIA.

incorrección de los registros examinados y, al mismo tiempo operando sobre los documentos revisados, conscientemente en forma de certificado".<sup>9</sup>

El comité de Terminología del Instituto Americano de Contables Públicos (AICP) expresó: "El objetivo de un examen normal de estados financieros por un auditor independiente, es la expresión de una opinión sobre la razonabilidad con que presentan la situación financiera, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados. El dictamen del auditor es el medio por el cual expresa su opinión o, si las circunstancias lo requieren, la niega".<sup>10</sup>

Según **Osorio**, determina que la "Auditoría Financiera o Auditoría de Estados Financieros, es el examen crítico que realiza un Licencia en Contaduría o contador público Independiente de los libros, registros, recursos, obligaciones, patrimonio y resultados de una empresa de servicios basado en normas, técnicas y procedimientos específicos, con la finalidad de opinar sobre la razonabilidad de la información financiera".<sup>11</sup>

El Grupo Océano, presenta el concepto de Arens & Loebbecke, quienes manifiestan que "auditar es el proceso de acumular y evaluar evidencia, realizado por una persona independiente y competente acerca de la información cuantificable de una entidad económica específica, con el propósito de determinar e informar sobre el grado de correspondencia existente entre la información cuantificable y los criterios establecidos. La enciclopedia, agrega, que un concepto de auditoría más comprensible sería el considerar la auditoría como un examen sistemático de los estados financieros, registros y transacciones relacionadas para determinar la adherencia a los principios de contabilidad generalmente aceptados, a las políticas de dirección y a los requerimientos establecidos"<sup>12</sup>.

---

<sup>9</sup> EL INSTITUTO AMERICANO DE CONTADORES PÚBLICOS DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA.

<sup>10</sup> EL COMITÉ DE TERMINOLOGÍA DEL INSTITUTO AMERICANO DE CONTABLES PÚBLICOS (AICP).

<sup>11</sup> OSORIO SÁNCHEZ, Israel. AUDITORÍA 1-FUNDAMENTOS DE AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS.

<sup>12</sup> GRUPO OCÉANO. ENCICLOPEDIA DE LA AUDITORÍA.

Según YARASCA, generalmente, se usa el término Auditoría Financiera, para relacionarlo con el examen a los estados financieros de las empresas. Por consiguiente “el objetivo principal de una auditoría financiera es examinar los estados financieros en su conjunto para expresar una opinión, acerca si éstos presentan o no razonablemente la situación financiera y resultados de operaciones, así como los flujos en efectivo, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados. Esto significa que el auditor mediante la aplicación de sus técnicas de auditoría deberá obtener la certeza de que la información contenida en los registros contables y documentos sustentatorios respaldan en forma suficiente los datos contenidos en los estados financieros, pero es pertinente manifestar que el auditor va más allá de los registros contables. En la práctica, esto no resulta muy fácil, por cuanto en primer lugar, se requiere que el auditor además de poseer el título profesional de Contador Público cuente con entrenamiento y capacidad como auditor, se encuadre dentro de normas de auditoría generalmente aceptadas por la profesión y realice su trabajo a través de las diferentes fase del proceso de la auditoría (planeamiento, trabajo de campo y elaboración del informe), observando también las Normas Internacionales de Auditoría y las disposiciones legales propias del país. En consecuencia, todo su esfuerzo, ya sea evaluando el control interno, examinando todas y cada una de las cuentas de los estados financieros, será con el propósito de emitir una opinión sobre la confiabilidad de los estados financieros, respecto a la situación financiera y resultados de operaciones. Esta opinión se expresa a través de un informe que contiene al Dictamen, una Carta de Control Interno con las observaciones (deficiencias), y con sus respectivas recomendaciones para superarlas”

<sup>13</sup>.

Según la IFAC, “Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA’s) deben ser aplicadas en la auditoría de los estados financieros. Las NIAs deber ser también aplicadas, con la adaptación necesaria, a la auditoría de otra información y servicios relacionados. Las NIA’s, contienen los principios básicos y los procedimientos

---

<sup>13</sup> YARASCA RAMOS, Pedro Antonio. AUDITORIA: FUNDAMENTOS CON UN ENFOQUE MODERNO. p. 28

esenciales, junto con lineamientos relativos en forma de material explicativo y de algún otro tipo. Los principios y los procedimientos esenciales se han de interpretar en el contexto del material explicativo o de otro tipo que proporciona lineamiento para su aplicación”<sup>14</sup>.

Para **RAY WHITTINGTON**, la auditoría es el proceso en el que los auditores recaban información y ofrecen alto nivel de seguridad de que los estados financieros cumplen con los principios de contabilidad generalmente aceptados o algún otro criterio idóneo. En la auditoría se buscan y verifican los registros contables y se examinan otros documentos que den soporte a los estados financieros. Los auditores logran entender el control interno de la compañía, inspeccionan documentos, observan activos, hacen preguntas dentro de la compañía y fuera de ella y realizan otros procedimientos, así reúnen la evidencia suficiente para emitir un informe en el que señalan que en su opinión, los estados financieros se ajustan a los principios de contabilidad generalmente aceptados.<sup>15</sup>

Según **JAIME VIZCARRA**, la auditoría financiera tiene por objetivo distinguirla de otros tipos de auditoría. Se lleva a cabo para determinar si el conjunto de estados financieros se presenta de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA). Consiste en una revisión exploratoria y crítica de los controles subyacentes y los registros de contabilidad de una empresa realizada por un contador público, cuya conclusión es un dictamen sobre la corrección de los estados financieros de la empresa.<sup>16</sup>

Para Alvin A. Arens, una auditoría de estados financieros se lleva a cabo para determinar si los estados financieros en general han sido elaborados de acuerdo con el

---

<sup>14</sup> FEDERACIÓN INTERNACIONAL DE CONTADORES- IFAC – (2000) *NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA*. LIMA. EDITADO POR LA FEDERACIÓN DE COLEGIOS DE CONTADORES DEL PERÚ.

<sup>15</sup> WHITTINGTON O. Ray. “PRINCIPIOS DE AUDITORIA”, pág. 4.

<sup>16</sup> VIZCARRA MORSCOSO, Jaime Ernesto. “AUDITORÍA FINANCIERA”, pág. 14.

criterio establecido. Por lo general, los criterios son GAAP, aunque también es común realizar auditorías de estados financieros preparados utilizando la base de efectivo o alguna otra base de contabilidad adecuada para la organización. Para determinar si los estados financieros han sido declarados de manera adecuada de acuerdo con las GAAP, el auditor debe realizar las pruebas requeridas para determinar si los estados contienen errores importantes u otras declaraciones erróneas.<sup>17</sup>

Según **MAUTZ**, una auditoría trata de determinar la confiabilidad o falta de confiabilidad de los estados financieros y registros contables que los fundamentan, de una empresa o institución. Vale decir, que una auditoría es un esfuerzo dedicado a descubrir si los estados financieros realmente presentan o no, la situación financiera y los resultados de las operaciones de la empresa o institución sometida a examen. El primer problema que enfrenta un auditor cuando revisa un juego de estados financieros es el de determinar con exactitud que pueden ser las manifestaciones que figuran en los estados financieros. En consecuencia, el auditor debe ser un contador muy competente de modo de poder leer los estados financieros con suficiente comprensión y habilidad como para analizarlos en los diversos asertos que contienen. Debe estar suficientemente capacitado en las prácticas de la contabilidad y de los estados financieros, tipos de operaciones, significados de las clasificaciones de los estados y posibilidades alternativas representadas por la información financiera.<sup>18</sup>

Según **PEDRO YARASCA Y EMMA ÁLVAREZ**, la auditoría financiera tiene como objetivo principal el examen de los estados financieros preparado por la empresa examinada, a efectos de determinar si estos presentan o no razonablemente la situación financiera, resultados de operaciones y los flujos de efectivo, acorde con principios de contabilidad generalmente aceptados. Para ello el auditor planifica la estrategia a seguir en las diversas fases del proceso de la auditoría, esto es, la fase de planeamiento, ejecución o trabajo de campo y la elaboración del informe. El objetivo de una auditoría

---

<sup>17</sup> ARENS, Alvin, ELDER, Randal y BEASLEY, Mark. "AUDITORIA, UN ENFOQUE INTEGRAL". pág. 15.

<sup>18</sup> MAUTZ, R. K. "FUNDAMENTOS DE AUDITORÍA". pág. 6.

de estados financieros es permitir que el auditor exprese una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos sus aspectos significativos, de conformidad con un marco identificado para la presentación de información financiera <sup>19</sup>

Para Osorio, la Auditoría Financiera o Auditoría de Estados Financieros, es el examen crítico que realiza un Licenciado en Contaduría o contador público Independiente de los libros, registros, recursos, obligaciones, patrimonio y resultados de una empresa de servicios basado en normas, técnicas y procedimientos específicos, con la finalidad de opinar sobre la razonabilidad de la información financiera.<sup>20</sup>

Según Barona, la auditoría financiera es aquella que emite un dictamen u opinión profesional en relación con los estados financieros de una entidad económica en una fecha determinada y sobre el resultado de las operaciones y los cambios en la posición financiera cubiertos por el examen la condición indispensable que esta opinión sea expresada por un Contador Público debidamente autorizado para tal fin.

El proceso que consiste en el examen crítico, sistemático y representativo del sistema de información financiera de una empresa, realizado con independencia y utilizando técnicas determinadas, con el propósito de emitir una opinión profesional sobre la razonabilidad de los estados financieros de la unidad económica en una fecha determinada y sobre el resultado de las operaciones, cambios en el patrimonio, flujos de efectivo y los cambios en la posición financiera, que permitan la adecuada toma de decisiones y brindar recomendaciones que mejoren el sistema.<sup>21</sup>

---

<sup>19</sup> YARASCA RAMOS, Pedro A. y ALVAREZ GUADALUPE, Emma R. "AUDITORÍA PRÁCTICA DE ESTADOS FINANCIEROS". pág. 25-26.

<sup>20</sup> OSORIO SÁNCHEZ, Israel. "AUDITORIA, FUNDAMENTOS DE AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS".

<sup>21</sup> BARONA R. Fernando; MODULO AUDITORIA FINANCIERA; Pág. 35-38.

Para Badillo, la auditoria es un examen de los estados financieros efectuado por un auditor independiente, para expresar una opinión sobre si los estados financieros, tomados en su conjunto, presentan razonablemente la situación financiera (o da una imagen verdadera razonable de ella) los resultados de las operaciones y los flujos.<sup>22</sup>

Según Mantilla, la auditoria es un método que busca acercar una materia sujeto (objeto) a un criterio, en función de un objetivo superior de control. Su carácter científico depende de las metodologías que utilice para ello. Como conocimiento, ha evolucionado durante la historia en la misma medida que lo han ido haciendo las distintas materias sujeto, criterios y objetivos de control.

Los estándares internacionales la definen de manera similar: proceso estructurado que tiene como objetivo permitirle al auditor expresar una opinión respecto de si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con la estructura aplicable de información financiera. En el presente, la estructura aplicable de información son, normalmente, los estándares internacionales de información financiera (IFRS).<sup>23</sup>

### **Base Legal- Marco Normativo**

a.LEY 13253: Ley de profesionalización del contador público y de creación de los colegios de contadores públicos

b.LEY 28951: Ley de actualización de la Ley 13253 de profesionalización del contador público y de creación de los colegios de contadores públicos

c.Código de ética: El presente código de ética profesional fue aprobado en asamblea general extraordinaria de la Junta de Decanos del colegio de Contadores Públicos del

---

<sup>22</sup> BADILLO, Jorge. MBA; CUADERNO ESTUDIANTIL MODULO AUDITORIA FINANCIERA; pág. 56

<sup>23</sup> MANTILLA B. Samuel Alberto. "AUDITORIA DE INFORMACIÓN FINANCIERA" Pág. 21

Perú, realizado el 15 de junio del 2007, en la ciudad de Ica, durante el Consejo Directivo, periodo 2005 – 2007.

d.NAGAS: En el Perú, fueron aprobadas en el mes de octubre de 1968 con motivo del II Congreso de Contadores Públicos, llevado a cabo en la ciudad de Lima. Posteriormente, se ha ratificado su aplicación en el III Congreso Nacional de Contadores Públicos, llevado a cabo en el año 1971, en la ciudad de Arequipa. Por lo tanto, 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 y para los estudiantes como guías orientadoras de conducta por donde tendrán que caminar cuando sean profesionales. En la actualidad las NAGAS, vigente en nuestro país son 10, las mismas que constituyen los (10) diez mandamientos para el auditor y se clasifican de la siguiente manera:

#### **Normas Generales o Personales**

1. Entrenamiento y capacidad profesional
2. Independencia
3. Cuidado o esmero profesional.

#### **Normas de Ejecución del Trabajo**

4. Planeamiento y Supervisión
5. Estudio y Evaluación del Control Interno
6. Evidencia Suficiente y Competente.

#### **Normas de Preparación del Informe**

7. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

8. Consistencia

9. Revelación Suficiente

10. Opinión del Auditor.

### **2.2.2 Gestión Gerencial**

De acuerdo con Pedro Rubio, la gestión comprende: organización y dirección de la empresa, áreas operativas, organización planificada, control de gestión, desarrollo organizacional, presupuesto y control presupuestario, administración del personal, sistema de recursos humanos, etc.<sup>24</sup>

Según Dianelys Nogueira y Maritza Hernández, el control de gestión es un proceso que sirve para guiar la gestión hacia los objetivos de la organización y un instrumento para evaluarla. Asimismo, menciona que la definición ha evolucionado en la medida que cambia el modelo de funcionamiento empresarial ante las exigencias del entorno.<sup>25</sup>

Según Sergio Hernández, la gestión o gerencia es un proceso intelectual, creativo y permanente que le permite a un individuo, preparado con habilidades y competencias laborales y gerenciales, conducir un organismo social productivo a las circunstancias del entorno altamente cambiante en el que operan los organismos sociales productivos (empresas), guiándolo y adaptándolo por medio de una serie de políticas y estrategias de largo plazo. Así, el gerente-gestor debe comprender el entorno y la misión o función de la empresa en la satisfacción de necesidades y en la cadena productiva, y a su vez,

---

<sup>24</sup> RUBIO DOMINGUEZ, Pedro. "INTRODUCCIÓN A LA GESTIÓN EMPRESARIAL" Disponible en [http://www.elprisma.com/apuntes/administracion\\_de\\_empresas/gestionempresarialfundamentos/default.asp](http://www.elprisma.com/apuntes/administracion_de_empresas/gestionempresarialfundamentos/default.asp).

<sup>25</sup> NOGUEIRA RIVERA, Dianelys y HERNÁNDEZ TORRES, Maritza. "CONTROL DE GESTIÓN: EVOLUCIÓN, DIMENSIONES Y DIAGNOSTICO". Disponible en <http://ciberconta.unizar.es/leccion/cgevodidi/cgevolucion.pdf>

tener la capacidad administrativa de definir objetivos claros, organizacionales, así como las estructuras, sistemas de información, procedimientos de operación y controles para evaluar el desempeño, y motivar a los agentes internos y externos para que se logren los resultados deseados.

La gestión es un proceso intelectual que implica una actividad de reflexión, pensamiento crítico y análisis de la acción ante las circunstancias cambiantes del entorno en que se desenvuelven los organismos sociales productivos, pues su quehacer se relaciona de manera estrecha con la economía y el marco legal, cultural y social de las necesidades de bienes y servicios producidos en un sistema de libre competencia.

La gestión debe ser creativa, es decir, original, para obtener, en virtud de la calidad de los productos o servicios, la preferencia de los consumidores; la innovación y la negociación se manifiestan en las relaciones con clientes, proveedores y otros actores relacionados con la empresa. La gestión establece directrices estratégicas en tanto fija los elementos constantes que permiten adaptar la empresa a las circunstancias cambiantes sin perder su rumbo, destino final y esencia. La gestión debe ser táctica, es decir, debe generar la comprensión y conciencia de todos los elementos humanos de la organización; esto incluye definir la forma y el momento de la acción. La gestión se encarga de la coordinación y aprovechamiento de los recursos económico, humano, tecnológico, social, etc., de la empresa. Esto implica el alineamiento de cada recurso en la misma dirección y con propósitos comunes, sin conflictos por visiones divergentes. La gestión y la administración guardan una relación estrecha. La gestión, por un lado, implica conocer el entorno, conceptualizarlos y generar las directrices estratégicas; a su vez, se requiere que la administración contribuya a la organización interna. Esta conjunción de gestión y administración permite que los organismos sociales productivos aprovechen sus recursos con eficiencia y logren sus objetivos con eficacia.<sup>26</sup>

---

<sup>26</sup> HERNÁNDEZ Y RODRÍGUEZ, Sergio Jorge. "FUNDAMENTOS DE GESTIÓN EMPRESARIAL" Pág. 2-3.

Para el Instituto de Investigación El Pacífico (2004), la gestión empresarial es administrar y proporcionar servicios para el cumplimiento de las metas y objetivos, proveer información para la toma de decisiones, realizar el seguimiento y control de la recaudación de los ingresos, del manejo de las cuentas por cobrar, de las existencias, entre otros. Dentro de la gestión se incluye la planeación, organización, dirección y control.

Según lo manifestado por el autor consideramos estar de acuerdo por cuanto trata de como las empresas deberán de considerar el majo de gestión y su importancia que significa en la dirección de las empresas.

Según Cassini (2008), El concepto de gestión, por su parte, proviene del latín gesño y hace referencia a la acción y al efecto de gestionar o de administrar. Se trata, por lo tanto, de la concreción de diligencias conducentes al logro de un negocio o de un deseo cualquiera. La noción implica además acciones para gobernar, dirigir, ordenar, disponer u organizar.

El autor referente trata de los aspectos diligentes de las actividades en las empresas lo que se conoce como actividades ejecutivas o gerenciales que permita ser más efectiva la gestión en las empresas.

Según Gitman (1986), la gestión empresarial comprende la concreción de las políticas, mediante la aplicación de estrategias, tácticas, procesos, procedimientos, técnicas y prácticas. Una política no es un documento legal. Es un acuerdo basado en los principios o directrices de un área de actividad clave de una organización. Una política expresa cómo va la organización sobre su trabajo y cómo lo dirige.

Las buenas políticas expresan un modo justo y sensible de tratar los asuntos. Mientras que sea posible, ninguna organización debería cambiar sus políticas a menudo. La intención es guiar el trabajo de una organización durante un tiempo razonable.

Una vez que la política se convierte en práctica organizacional y ha sido aprobada por el Directorio o por la estructura del gobierno institucional, está uniéndose a toda la organización.

Sin embargo, Gitman, ingresa al aspecto central de la toma de decisiones en cuanto las actividades operativas de la gestión en las empresas de la cual estamos de cuando en cuando señala que deberán de señalar y definir las políticas de dirección y organizacional de la empresa con la finalidad que todos trabajen orientadas a los objetivos previstos.

Para Koontz & O'Donnell (2004), el enfoque tradicional de la gestión empresarial, estudia la estructura de la organización y define los papeles de las personas en la misma.

La contribución más importante de éste enfoque ha sido definir y analizar las tareas que son necesarias para crear y potenciar una empresa. Se crea un marco de referencia que permite a los gestores diseñar las tareas, como dividir las en otras tareas y la coordinación entre las mismas.

Estamos de acuerdo con los autores que señalan los mecanismos necesarios de potenciar la empresa en función a un marco de referencia sobre la cual deberán de tener claros, en el desarrollo de cada una de sus actividades que se verán reflejadas en la utilidad o rédito final de cada proyecto de negocio empresarial.

Para Van Horne (1995), la gestión empresarial no se puede entender separada de la gestión financiera y menos de la gestión económica. Ello porque lo financiero es

prácticamente el soporte que valida la lógica en lo empresarial o de negocio de las empresas en sus respectivos enclaves. Pensemos que para lograr cumplir con los objetivos sociales les será necesario garantizar la estabilidad financiera. De la misma manera la toma de decisiones concernientes meramente a la gestión financiera de una u otra forma, directa o indirectamente, a corto o a largo plazo, influye en las situaciones generales de estas empresas.

Van Horne, con quien estamos de acuerdo, sin embargo expresa la situación medular de las empresas, lo relacionado a la gestión financiera, coincidimos que es la parte de soporte de la empresa sin dejar de lado los aspectos de gestión operativos que redundan en beneficio del aspecto financiero, por lo que podemos notar que no se deberá de descuidar de ninguno de ellos por cuanto en su conjunto significan la orientación a la buena marcha de las empresas.

Según Companys Pascual, la gestión es el conjunto de Planificación - Organización - Control; Planificación equivale a la formulación de objetivos y las líneas de acción para alcanzarlos, se centra en seleccionar los objetivos de la organización que tienen repercusión en la producción, elaborarlos en términos productivos y completarlos con objetivos derivados, establecer las políticas, programas y procedimientos para el alcance; Organización es la estructuración de tareas, distribución de responsabilidades y autoridad, dirección de personas y coordinación de esfuerzos en vías de la consecución de los objetivos, establecimiento de las estructuras formales de división del trabajo dentro del subsistema, determinar, enumerar y definir las actividades requeridas, la responsabilidad de realizarlo; Control garantiza que los resultados y rendimientos obtenidos se encuentren dentro del intervalo marcado y en dependencia de esto tomar las medidas correctoras, su información se toma directamente de las operaciones.<sup>27</sup>

---

27 COMPANYS PASCUAL, Ramón y BAUTISTA VALHONDO, Joaquín. "GESTIÓN DE PROYECTOS"

Para Boris Avgrafoff, la gestión es dirigir las acciones que constituyan la puesta en marcha concreta de la política general de la empresa, es tomar decisiones orientadas a alcanzar los objetivos marcados, por otra parte la Gestión de la Producción es un conjunto de responsabilidades y de tareas que deben ser satisfechas para que las operaciones propiamente tales de la producción sean realizadas respetando las condiciones de calidad, de plazo y de coste que se desprenden de los objetivos y de las estrategias de la empresa.<sup>28</sup>

Según Juan M. Gómez, la gestión empresarial es el proceso de planificar, organizar, ejecutar y evaluar una empresa u organización, lo que se traduce como una necesidad para la supervivencia y la competitividad de las pequeñas y medianas empresas a mediano y largo plazo. Tanto el acceso a las herramientas para la gestión empresarial como la planificación financiera y la contabilidad entre otras, facilitan el proceso de toma de decisiones al momento de planificar, ejecutar u buscar financiamiento para su negocio.<sup>29</sup>

### **2.3 Definiciones Conceptuales**

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación, nos fue útil el uso de los siguientes términos conceptuales:

#### **•PLANEAMIENTO DE AUDITORIA**

Según José Luis García Quispe La planeación del trabajo tiene como significado, decidir con anticipación todos y cada uno de los pasos a seguir para realizar el examen de auditoría. Para cumplir con esta norma, el auditor debe conocer a fondo la empresa que va a ser objeto de su investigación, para así planear el trabajo a realizar, determinar

---

<sup>28</sup> AVGRAFOFF, Boris. "SISTEMAS DE GESTIÓN DE LA PRODUCCION, PROCESOS DE GESTION DE LA PRODUCCION"

<sup>29</sup> GOMEZ CASTILLO, Juan Manuel. "GESTIÓN EMPRESARIAL"

el número de personas necesarias para desarrollar el trabajo, decidir los procedimientos y técnicas a aplicar, así como la extensión de las pruebas a realizar.

La planificación del trabajo incluye aspectos tales como el conocimiento del cliente, su negocio, instalaciones físicas, colaboración del mismo, etc.

Al analizar la primera norma sobre la ejecución del trabajo debe tenerse en cuenta que la designación del auditor con suficiente antelación presenta muchas ventajas tanto para este como también para el cliente. Para el auditor es ventajoso, porque el nombramiento con anticipación le permitirá realizar una adecuada planeación de su trabajo para así ejecutarlo de manera rápida y eficaz y para determinar la extensión de la labor que pueda llevarse a cabo antes de la fecha del balance.

El auditor que tiene la responsabilidad final de la auditoría puede delegar parte de la planificación y supervisión de la auditoría en los otros integrantes del equipo, entendiéndose como tal a los siguientes:

a. Al personal de la firma que no sea el auditor que tiene la responsabilidad final de la auditoría, y

b. A todos los integrantes del equipo, incluyendo el auditor que tiene la responsabilidad final de la auditoría.

#### •PREVENCION DE ERROR Y FRAUDE

Según Florencio Bernal Pisfil La reacción que tenga la empresa ante un incidente de fraude constituirá un fuerte mensaje para todo el personal. Las acciones a seguir ante un presunto fraude deberían ser:

- Realizar una minuciosa investigación del incidente.
- Tomar medidas apropiadas y consistentes contra los culpables.
- Evaluar y mejorar los controles pertinentes.

-Comunicación y entrenamiento para reafirmar los valores de la empresa, el código de conducta y las expectativas.

Las expectativas sobre las consecuencias de cometer fraude deben ser claramente comunicadas a toda la empresa. Si un empleado es sancionado, puede ser de utilidad comunicar el hecho a todo el personal, cuidando resguardar el anonimato del involucrado. Ni los informes financieros fraudulentos, ni la malversación de activos, pueden ocurrir sin una oportunidad percibida de cometer el acto y de ocultarlo.

Las organizaciones deberían reducir las oportunidades de fraude por medio de la identificación y medición de los riesgos de fraude, tomando medidas para mitigar los riesgos identificados, e implementando y supervisando controles internos preventivos y de detección, así como otras medidas disuasorias.

#### • **INFORME DE AUDITORIA**

Según Auditor “Es la expresión de una opinión profesional, en el que se materializa el resultado del ejercicio de auditoria y contiene además del dictamen, la evaluación del control interno, el cumplimiento de las normas y procedimientos, y otros aspectos relacionados con la gestión y el periodo examinado”.

La comunicación de resultados, debe ser: Oral y Escrita

Objetivos del Informe.

-Dar cumplimiento a los objetivos que originaron el ejercicio.

-Dar a conocer los resultados.

-Presentar las observaciones y conclusiones de manera objetiva, así como las recomendaciones.

Es importante que los informes de auditoría, conciba de manera precisa el hallazgo, es decir la detección física y soportada de lo observado en el proceso; causa, la fuente de la debilidad o problemática susceptible de mejorar; efecto, en términos de impacto o materialidad y recomendación, como insumo o valor agregado como resultado de la auditoría.

### •EFICIENCIA OPERATIVA

Según MyABCM Perú El concepto de eficiencia operacional engloba la práctica de volver sus procesos (las actividades desempeñadas por la empresa, con el objetivo de llegar a un mejor producto o servicio final). Por ejemplo, un supermercado tiene diversos métodos (de producción, de contratación, de ventas y de comunicación) internos y todos estos procesos ayudan a la empresa a alcanzar una meta, como por ejemplo vender sus productos.

Pero, aunque el supermercado este batiendo sus metas de venta, esto no significa que alcance la eficiencia operacional. Una mala gestión de Stock puede permitir que los productos se estropeen y se generen pérdidas a la empresa. Si el departamento de compras no identifica con eficiencia los proveedores ideales, el supermercado perderá la oportunidad de tener un gran ahorro. En fin, estos ejemplos ilustran la importancia de conocer bien la empresa, a final, cada emprendimiento tendrá su propia realidad en relación con sus procesos.

### •NIVEL DE EFECTIVIDAD

Según Paulo Nunes. El término efectividad se refiere al grado de éxito de los resultados alcanzados, es decir, ser eficaz significa que han logrado los resultados deseados.

Diferencia del término eficiencia, que pone el énfasis en los medios utilizados para alcanzar ciertos objetivos, el término efectividad pone el énfasis en los resultados a alcanzar, independientemente de los recursos utilizados. En otras palabras, la eficiencia es “hacer bien”, mientras que la efectividad es “conseguir el objetivo.”

Se observa que es posible ser eficaz sin ser eficiente, y lo inverso también es posible. Por ejemplo, a veces, aunque alcanzar los resultados deseados (la efectividad) se utilizan recursos desproporcionados para tal (falta de eficiencia). Lo óptimo es, obviamente, ser al mismo tiempo eficaz y eficiente, es decir, alcanzar los resultados deseados utilizando lo mínimo de recursos.

#### •CALIDAD DE SERVICIO

Por su parte Cantú (2011, p. 119) menciona que “un servicio es la actividad o conjunto de actividades de naturaleza casi siempre intangible que se realiza mediante la interacción entre el cliente y el empleado y/o las instalaciones físicas de servicio, a fin de satisfacer un deseo o una necesidad de usuario”.

Para Duque (2005 p. 64) el “Servicio es el trabajo, la actividad y/o los beneficios que producen satisfacción a un consumidor”.

Kotler (1997, p. 656) lo enuncia como “cualquier actividad o beneficio que una parte ofrece a otra; son esencialmente intangibles y no dan lugar a la propiedad de ninguna cosa. Su producción puede estar vinculada o no con un producto físico”.

#### •GRADO DE COMPETITIVIDAD

Para Porter, la competitividad se puede determinar en base a una serie de rasgos. En concreto, y según el autor existen fundamentalmente cuatro factores que son la clave en la determinación de la competitividad. Desde esta perspectiva, distinguir que la competitividad es un rasgo positivo para cualquier mercado por una serie de razones. En primer lugar, significa que hay un público amplio para la venta de un determinado producto, en segundo determina la existencia de estrategias de comercialización

avanzadas en las cuales trabajar (para mejorarlas), por último y no menos importante, nos habla de una estructura tanto a nivel de productores como de profesionales en el sector que pueden sernos de suma utilidad en la búsqueda.

## •TOMA DE DECISIONES

En la toma de decisiones se debe escoger entre dos o más alternativas. Todas las personas tomamos decisiones todos los días de nuestra vida. Todas las decisiones siguen un proceso común, de tal manera que no hay diferencias en la toma de decisiones de tipo administrativo. Este proceso de decisión puede ser descrito mediante pasos que se aplican a todas las circunstancias en las que toman decisiones, sean éstas simples o complejas. (Robbins).

### 2.4Formulación De Hipótesis

#### 2.4.1Hipótesis General

La auditoría financiera incide positivamente en la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR EIRL en la Provincia de Barranca.

#### 2.4.2Hipótesis Específicas

- a. El planeamiento de la auditoría financiera si permite evaluar la eficiencia operativa de la gestión gerencial de la empresa DISAMAR EIRL.
- b. Las técnicas y procedimientos de auditoría financiera si permiten evaluar la efectividad de la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR EIRL.
- c. La identificación de riesgos permite mejorar la calidad de servicios en la gestión gerencial en la empresa DISAMAR EIRL.

- d.** La prevención de error o fraude si permite mejorar el grado de competitividad en la empresa comercial DISAMAR EIRL.
- e.** El informe de auditoría financiera influye positivamente en la toma de decisión gerencial en la empresa comercial DISAMAR EIRL.

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGIA**

#### **3.1Diseño Metodológico**

##### **3.1.1Tipo**

De acuerdo a la naturaleza del problema planteado y en concordancia con los objetivos el tipo de Investigación fue desarrollada con enfoque cuantitativo-deductivo, de corte transversal – correlacional.

Alcance o Nivel según SAMPIERI, R. (2010). La presente investigación es de alcance DESCRIPTIVO – CORRELACIONAL, por que asocia a las variables mediante un patrón que es predecible para un grupo o población. Los estudios correlacionales asocian el grado de dos o más variables, que se mide a cada una de ellas (presuntamente relacionados) y luego cuantifican y analizan la vinculación.

#### **•CUANTITATIVO**

Porque permitirá obtener información fidedigna, así como medir y evaluar la aplicación de la auditoría financiera y si ésta influye en la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L., ubicada en la Provincia de Barranca.

Al respecto, Arnal (2000) menciona:

Según Alvira (1983), en los años setenta empezó a plantearse un cambio radical o fuerte divergencia. Autores como Campell y Stanley (1966), y Riecken y Bornch (1974)

abogan a favor de los métodos cuantitativos y consideran el experimento como método que, por excelencia, permite obtener información fidedigna y válida, sometida a los mandatos propios del diseño que corresponda a cada caso (p.17).

### •DEDUCTIVO

Porque necesariamente se propondrán las hipótesis las cuales requerirán ser debidamente aprobadas a través de las encuestas que se desarrollarán en el trabajo de campo.

Es necesario recordar que: Bisquera (1998) describe:

Se parte de una premisa general, para sacar conclusiones de un caso particular. El científico que utiliza éste método pone énfasis en la teoría en la explicación de los métodos teóricos, en la abstracción, no en recoger datos empíricos, o en la observación y experimentación (p.61).

### •CORRELACIONAL

Porque cuanto se buscó evaluar la relación que existe entre la auditoría financiera y la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L.

## •DESCRIPTIVO

Porque cuanto en el presente caso nos limitamos a describir las características de las variables determinadas para la presente investigación.

Sustentado en la opinión de Tamayo (1990) quien afirma:

[...] están en el segundo nivel del conocimiento científico. Existe una gran variedad de estudios descriptivos. Los datos descriptivos pueden ser cuantitativos o cualitativos. En el primer caso, suelen estudiar muestras grandes de sujetos (p.66)

Por ello el diseño específico de la investigación es Descriptivo Correlacional, para la cual se plantea el diagrama siguiente:

**M = ox I oy**

**Dónde:**

M = Muestra seleccionada.

O = Observación.

X = Auditoria Financiera

Y = Gestión Gerencial

I = Grado de influencia entre la causa y el efecto.

### 3.1.2Enfoque

Para ello recurrimos a SAMPIERI, R. (2010). La presente investigación es de enfoque CUANTITATIVO, porque usa la recolección de datos para probar la hipótesis.

El enfoque utilizado fue cuantitativo, por cuanto nos permitió aportar sobre un hecho real tangible, observable, medible, ya que permitirá evaluar si la aplicación de la auditoría financiera influye en la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L., ubicada en la Provincia de Barranca.

Para cumplir con el desarrollo de la investigación consideramos que será necesaria la utilización de los siguientes métodos:

**•HISTORICO**

Método que nos permitió conocer los antecedentes sobre el desarrollo de la auditoría financiera, y si su aplicación influye en el mejoramiento de la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L.; ubicada en la Provincia de Barranca.

**•DESCRIPTIVO**

Método que nos permitió analizar y estudiar las variables (independiente y dependiente) durante el periodo de desarrollo de la investigación. De la misma forma nos permitió describir los datos e información, así como la documentación que se obtenga de los antecedentes de la aplicación de la auditoría financiera y como ésta influye en la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L., ubicada en el ámbito de la provincia de Barranca.

**•EXPLICATIVO**

Dicho método nos permitió explicar si se aplica la auditoría financiera, de ser así cada qué periodo, se desarrolla en la empresa y si su aplicación influye en el mejoramiento de la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L.; ubicada en el ámbito de la Provincia de Barranca.

**•ANALITICO**

Método que nos permitió analizar los diversos procedimientos que se utilizan en el proceso de la implementación de la auditoría financiera y como ésta influye en el mejoramiento de la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L.; ubicada en la Provincia de Barranca, analizando los beneficios que podrían generar a las empresas comerciales en la Provincia de Barranca.

## **3.2 Población y Muestra**

### **3.2.1 Población**

Para la presente investigación consideraremos que nuestra población estuvo constituida por 238 personas, en los que se considera a 04 trabajadores de la empresa DISAMAR y, a 234 personas que laboran directamente en las 234 empresas comerciales reconocidas por el Instituto Nacional de estadística e Informática (INEI) que corresponde al Directorio central de Empresas y Establecimientos (Anexo N° 3) por lo que se considera empresarios, contadores y profesionales en auditoría a prueba de expertos de quienes se procederá a obtener información por el tiempo y conocimiento sobre el caso materia de investigación.

### **3.2.2 Muestra**

La muestra es necesario definirla, para lo cual SAMPIERI, R. (2010). Señala. La muestra es un subgrupo de la población que se tiene interés para recolectar datos o delimitarse de antemano con precisión, este deberá ser representativo de dicha población. Para la presente investigación y por la naturaleza de la misma. La muestra a usar es estadística, ya que se aplicará a través de una fórmula matemática para establecer la muestra de estudio.

Habiendo definido nuestra población de investigación constituida por un grupo de personas. Por lo que el tamaño de la muestra, estuvo constituida por 147 personas entre ellos: Empresarios, Contadores, y Auditores especialistas sobre auditoría financiera en relación a las pequeñas y medianas empresas ubicadas en el ámbito geográfico de la Provincia de Barranca, en tal sentido utilizaremos la fórmula del muestreo aleatorio simple para estimar proporciones, para una población finita o conocida, la misma que se detalla a continuación:

$$n = \frac{Z^2 N p q}{E^2 (N - 1) + Z^2 p q}$$

Dónde:

**n**= Tamaño de la muestra

**Z**= Valor de la abscisa de la curva normal para una probabilidad del 95% de confianza.

**P**= Proporción de Empresarios, Contadores y Auditores quienes manifestaron que la auditoría financiera no incide en la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR EIRL en la Provincia de Barranca (Se asume P=0.5).

**Q**= Proporción de Empresarios, Contadores y Auditores quienes manifestaron que la auditoría financiera si incide en la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR EIRL en la Provincia de Barranca (Q = 0.5, valor asumido debido al desconocimiento de Q).

**E**= Margen de error 5%

**N**= Población

**n**= Tamaño óptimo de muestra.

Entonces, a un nivel de significancia de 95% y 5% como margen de error

Remplazando cálculos tenemos

$$(1.96)^2 (0.5) (0.5) (238)$$

$$n = \frac{\quad}{\quad}$$

$$(0.05)^2 (238-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)$$

$$n = \underline{228.5752}$$

$$1.5529$$

$$n = 147.19$$

n= 147 Personas entre Empresarios, Contadores y Auditores Expertos.

### 3.3 Operacionalización De Variables E Indicadores

•VARIABLE INDEPENDIENTE

X: AUDITORIA FINANCIERA

<b>Definición Conceptual</b>	Osorio (2000), determinamos que la Auditoría Financiera o Auditoría de Estados Financieros, es el examen crítico que realiza un Contador Público Independiente de los libros, registros, recursos, obligaciones, patrimonio y resultados de una empresa de servicios basado en normas, técnicas y procedimientos específicos, con la finalidad de opinar sobre la razonabilidad de la información.		
<b>Definición Operacional</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Índices</b>	<b>Dimensiones</b>
	<b>X1 Planeamiento de Auditoria</b>	1.1 Programa de auditoria 1.2 Conocimiento de la entidad	1.1 Formalización 1.2 Cumplimiento
	<b>X2 Técnicas y Procedimientos</b>	2.1 Determinación de técnicas 2.2 Calendario de acciones	2.1 Presentación oportuna 2.2 Niveles de cumplimiento
	<b>X3 Identificación de Riesgos</b>	3.1 Evaluación. 3.2 Identificación de actividades	3.1 Formalización 3.2 Oportunidad
	<b>X4: Prevención de error o fraude</b>	4.1 Detección de posibles errores	4.1 Nivel de prevención
	<b>X5: Informe de Auditoria</b>	5.1 Presentación de resultados	5.1 Nivel de resultados
<b>Escala Valorativa</b>	<b>Nominal</b>		

•VARIABLE DEPENDIENTE  
Y: GESTION GERENCIAL

<b>Definición Conceptual</b>	<p>Interpretando a (Luis Cotapallapa, 2013). Pág. 127, Proceso de comparación y medición las operaciones o procesos internos de una organización versus los de un representante mejor de su clase y de su sector. Los diferentes grados de eficacia y eficiencia, registrados entre los diversos sectores de una misma empresa, hacen posible la aplicación de procesos de Benchmarking internos y descubrir así las “mejores prácticas de la organización”. Es un proceso sistemático, continuo de investigación y aprendizaje para evaluar los productos, servicios y procesos de trabajo de las organizaciones que son reconocidas como representantes de las mejores prácticas, con el propósito de realizar mejoras organizacionales. Método para el establecimiento de metas y medidas de productividad con base en las mejores prácticas de la industria.</p>		
<b>Definición Operacional</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Índices</b>	<b>Dimensiones</b>
	<b>Y1 : Eficiencia Operativa</b>	1.1 Logro de metas y objetivos  1.2 Indicadores de cumplimiento	Gestión operativa  Dirección Gerencial
	<b>Y2 : Nivel de efectividad</b>	2.1 Planes y estrategias empresariales.	Estrategias  Modelo del negocio
	<b>Y3 : Calidad de Servicio</b>	3.1. Planificación y Control	Dirección de Producción
	<b>Y4 : Grado de Competitividad</b>	4.1. Nivel de servicio	Evaluación de competencia
	<b>Y5: Toma de decisiones</b>	5.1. Gestión de decisiones	Evaluación de resultados
<b>Escala Valorativa</b>	<b>Nominal</b>		

### **3.4 Técnicas E Instrumentos De Recolección De Datos**

#### **3.4.1 Técnicas a emplear**

Para el desarrollo de la investigación fue necesario la utilización de diversas técnicas entre ellas las más importantes que se utilizarán serán las siguientes:

##### **1. Encuestas.**

Dicha técnica que nos permitió obtener información, así como la documentación necesaria con los antecedentes respectivos en relación a la aplicación de la auditoría financiera y como sus resultados de aplicarse influyen en el mejoramiento de la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L., así como en otras empresas comerciales ubicadas en la Provincia de Barranca que les permita tomar una decisión, en forma acertada.

##### **2. Análisis Documental.**

Dicha técnica nos permitió analizar la normativa, así como el análisis a la información bibliográfica, sobre los temas de aplicación a la auditoría financiera y su incidencia en la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L, ubicada en la Provincia de Barranca.

#### **3.4.2 Descripción De Los Instrumentos**

##### **1. Ficha bibliográfica:**

Dicho instrumento se utilizó para la recopilación de textos, monografías, revistas, periódicos, y trabajos de investigación, así como de Internet que tenga relación directa sobre la auditoría financiera, y como su implementación incide en la gestión gerencial principalmente en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L., ubicada en la Provincia de Barranca.

## **2. Guía de entrevista:**

Dicha Guía fue utilizada para llevar a cabo las entrevistas a empresarios, Contadores y auditores especialistas a prueba de expertos que, con la experiencia necesaria y los conocimientos sobre la ejecución de la auditoría financiera, y su aplicación en empresa comerciales como a la empresa DISAMAR E.I.R.L y empresas ubicadas en la Provincia de Barranca.

## **3. Ficha de encuesta:**

Instrumento que se aplicó para acopiar información como opiniones de empresarios, contadores y auditores especialistas sobre la implementación de auditoría financiera.

Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos

Los instrumentos elaborados fueron consultados a empresarios, Contadores especialistas, a juicio de expertos. Para comprobar su confiabilidad se aplicará encuesta (10) interrogantes piloto que se aplicara a 147 personas entre que laboran directamente en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L., y otras empresas ubicadas en el ámbito de la Provincia de Barranca con la finalidad de comprobar la calidad de la información.

## **3.5 Técnicas Para El Procesamiento De La Información**

### **3.5.1 Técnicas de Análisis**

Se tomarán en cuenta la aplicación de las siguientes técnicas:

- Análisis documental
- Conciliación de datos
- Indagación
- Rastreo

### 3.5.2 Técnicas de Procesamiento de Datos

El trabajo de investigación permitió procesar los datos e información que se obtengan de las diferentes fuentes por medio de las diversas técnicas como:

- Ordenamiento y clasificación
- Registro manual
- Análisis documental
- Tabulación de Cuadros con porcentajes
- Comprensión de gráficos
- Conciliación de datos

Proceso Computarizado con SPSS (Statistical Package for Social Sciences), Versión 21.0 del modelo de correlación de Pearson y nivel de confianza del 95%.

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

#### **4.1 Resultados**

El trabajo de investigación cuenta con resultados obtenidos del análisis de la documentación e informe recogidos en la fase desarrollo, a los cuales hemos arribado, mostrados en la conclusión, obtenidos como resultado del análisis a cada una de las preguntas formuladas a las personas y expertos que colaboraron con nuestro trabajo, en tal sentido cada pregunta formulada a obtenido respuesta y dichas respuestas han sido interpretadas y mostradas en las tablas que nos permitieron evaluar los resultados desde un punto de vista porcentual, de la misma forma se muestran o representan a través de gráficas, situación que nos permite presentar estadísticamente y gráficamente, el resultado de la investigación, realizado en función a las respuesta a las interrogantes planeadas.

En tal sentido nos permitimos mostrar los señalados en cada ítem que abordamos a continuación:

#### 4.1.1A LA PREGUNTA

¿Considera Usted que se cumple con el planeamiento en el desarrollo de la auditoría financiera en la empresa DISAMAR EIRL, y empresas comerciales en la provincia de Barranca?

**Tabla 1:** Se cumple con el planeamiento en el desarrollo de la auditoría financiera en la empresa DISAMAR EIRL

<b>ALTERNATIVAS</b>	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	79	53.74	53.74	53.74
b) En desacuerdo	65	44.22	44.22	97.96
c) Desconoce	03	2.04	2.04	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>147</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	

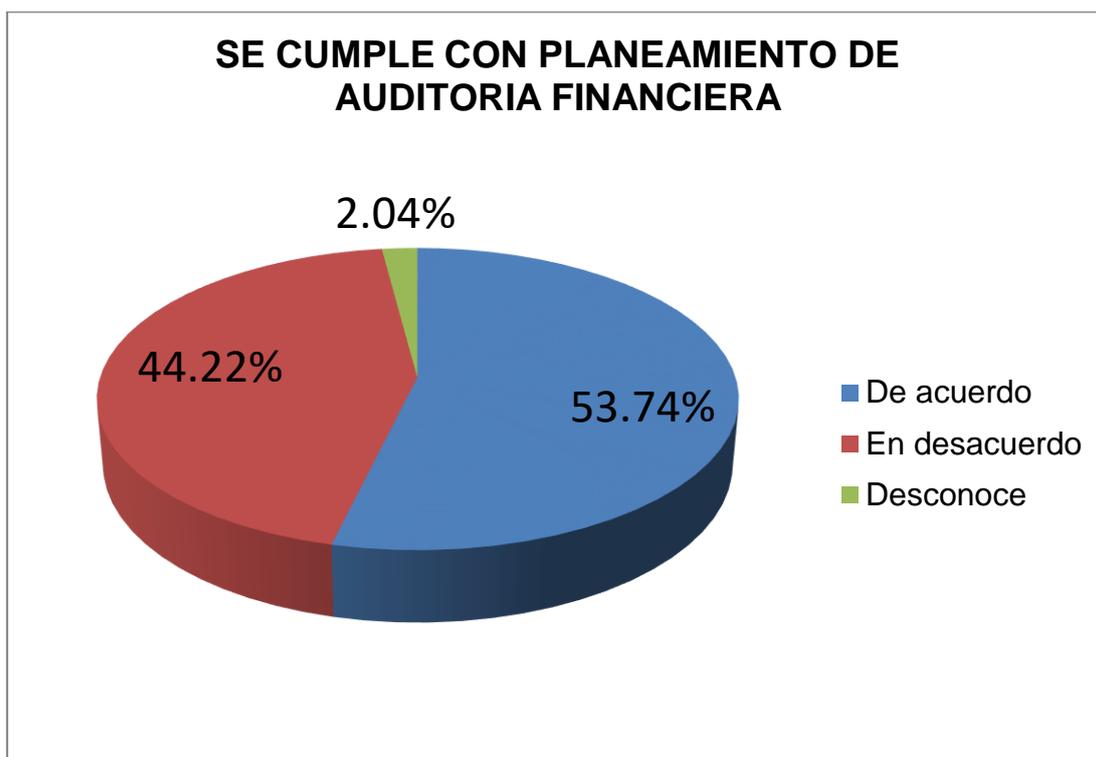
**FUENTE: ELABORACION PROPIA**

#### INTERPRETACIÓN

De lo mostrado podemos observar que la respuesta a la pregunta formulada, que se evidencia en la tabla precedente, el 53.74% están de acuerdo que se cumple con el planeamiento en el desarrollo de la auditoría financiera en la empresa DISAMAR EIRL, y empresa comerciales en la provincia de Barranca, sin embargo el 44.22% respondieron por la segunda alternativa o sea están en desacuerdo, que se cumpla con el planeamiento en el desarrollo de la auditoría financiera en la empresa, y empresa comerciales en la provincia de Barranca; finalmente el 2.04% respondieron marcando por la tercera alternativa o sea desconocen sobre la pregunta formulada.

Analizando los resultados tal como se muestra en el párrafo anterior, podemos concluir que la mayoría de los encuestados coincidieron en que se cumple con el planeamiento para el desarrollo de la auditoría financiera en la empresa DISAMAR EIRL, y empresas comerciales, lo cual nos parece de suma importancia por cuanto no se puede realizar auditoría alguna si ésta no es planificada previamente.

**Figura 1:** Se cumple con el planeamiento en el desarrollo de la auditoría financiera en la empresa DISAMAR E.I.R.L



**FUENTE: EMPRESARIOS, CONTADORES Y AUDITORES ESPECIALISTAS**

#### 4.1.2A LA PREGUNTA

¿En su opinión se aplican las técnicas y procedimientos en el desarrollo de la auditoría financiera aplicada a empresa comercial DISAMAR E.R.L., y en otras empresas comerciales en la Provincia de Barranca?

**Tabla 2:** Se aplican las técnicas y procedimientos en el desarrollo de la auditoría financiera aplicada a empresa comercial DISAMAR E.R.L.

<b>ALTERNATIVAS</b>	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	75	51.02	51.02	51.02
b) En desacuerdo	64	43.54	43.54	94.56
c) Desconoce	8	5.44	5.44	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>147</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	

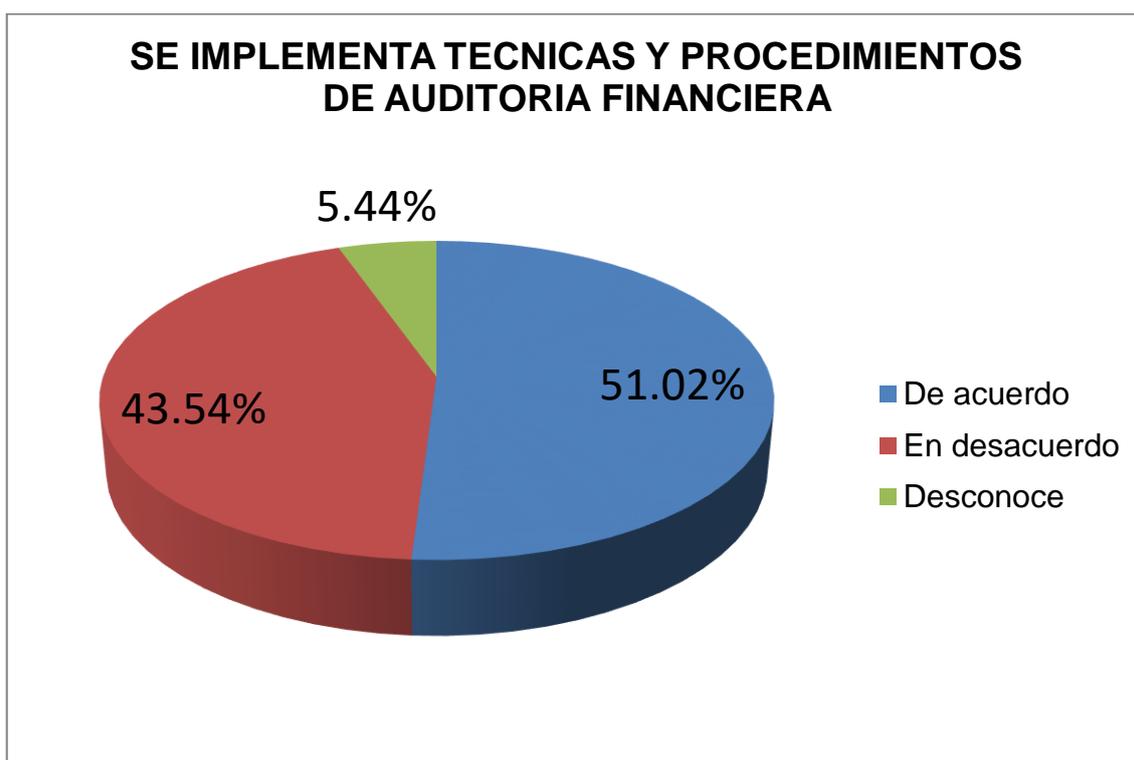
**FUENTE: ELABORACION PROPIA**

#### INTERPRETACIÓN

De acuerdo a los resultados que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que el 51.02% de los encuestados, opinaron que sí, se aplican las técnicas y procedimientos en el desarrollo de la auditoría financiera aplicada a empresa comercial DISAMAR E.R.L., y en otras empresas comerciales en la Provincia de Barranca, contrariamente el 43.54% respondió estar en desacuerdo, opinando que no se aplican las técnicas y procedimientos en el desarrollo de la auditoría financiera, sin embargo el 5.44% marcaron por la tercera alternativa o sea desconocen sobre la pregunta formulada.

Por el análisis a la información obtenida nos muestra que la mayoría de los encuestados opinaron que sí, se aplican las técnicas como los procedimientos en el desarrollo de la auditoría financiera, situación de suma importancia por cuanto en la fase de ejecución de la auditoría se aplican los procedimientos con el apoyo de las técnicas de auditoría como herramientas para la evaluación de las entidades.

**Figura 2:** Se aplican las técnicas y procedimientos en el desarrollo de la auditoría financiera aplicada a empresa comercial DISAMAR E.I.R.L.



**FUENTE: EMPRESARIOS, CONTADORES Y AUDITORES ESPECIALISTAS**

### 4.1.3A LA PREGUNTA

¿Considera Usted que se procede a identificar los riesgos para el desarrollo de una auditoría financiera en la empresa DISAMAR E.I.R.L., y otras empresas en la provincia de Barranca?

**Tabla 3:** Se procede a identificar los riesgos para el desarrollo de una auditoría financiera en la empresa DISAMAR E.I.R.L

<b>ALTERNATIVAS</b>	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	81	55.10	55.10	55.10
b) En desacuerdo	58	39.46	39.46	94.56
c) Desconoce	08	5.44	5.44	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>147</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	

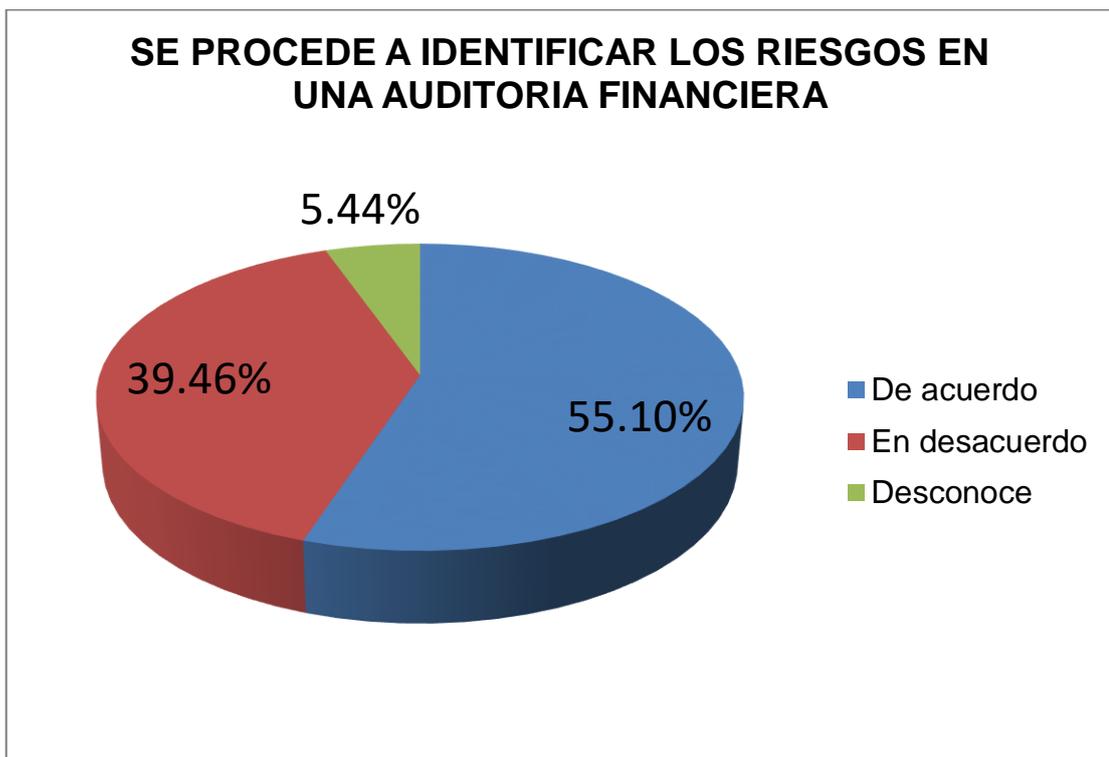
**FUENTE: ELABORACION PROPIA**

### INTERPRETACIÓN

Observando los resultados obtenidos a la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que el 55.10% de los encuestados marcaron por la primera alternativa o sea están de acuerdo que, si se procede a identificar los riesgos para el desarrollo de una auditoría financiera en la empresa DISAMAR E.I.R.L., y otras empresas en la provincia de Barranca; sin embargo el 39.46% de los encuestados respondieron estar en desacuerdo, que se proceda a identificar los riesgos para el desarrollo de una auditoría financiera en la empresa DISAMAR E.I.R.L., y otras empresas en la provincia de Barranca, finalmente el 5.44% marcaron por la tercera alternativa o sea opinaron desconocer sobre la pregunta formulada.

Como resultado de la encuesta podemos indicar que la mayoría de los encuestados consideran que se procede a identificar los riesgos para el desarrollo de una auditoría financiera en la empresa DISAMAR E.I.R.L., y otras empresas en la provincia de Barranca; aspecto de suma importancia por cuanto no se puede iniciar el planeamiento de la auditoría si previamente no se evalúa el control interno para determinar el nivel de riesgo en la empresa.

**Figura 3:** Se procede a identificar los riesgos para el desarrollo de una auditoría financiera en la empresa DISAMAR E.I.R.L.



**FUENTE: EMPRESARIOS, CONTADORES Y AUDITORES ESPECIALISTAS**

#### 4.1.4A LA PREGUNTA

¿En su opinión se cumple con la evaluación para la determinación de errores y fraudes en los estados financieros, de la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L., y otras empresas en la Provincia de Barranca?

**Tabla 4:** Se cumple con la evaluación para la determinación de errores y fraudes en estados financieros, de la empresa comercial DISAMAR E.I.R. L

<b>ALTERNATIVAS</b>	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	75	51.02	51.02	51.02
b) En desacuerdo	66	44.90	44.90	95.92
c) Desconoce	06	4.08	4.08	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>147</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	

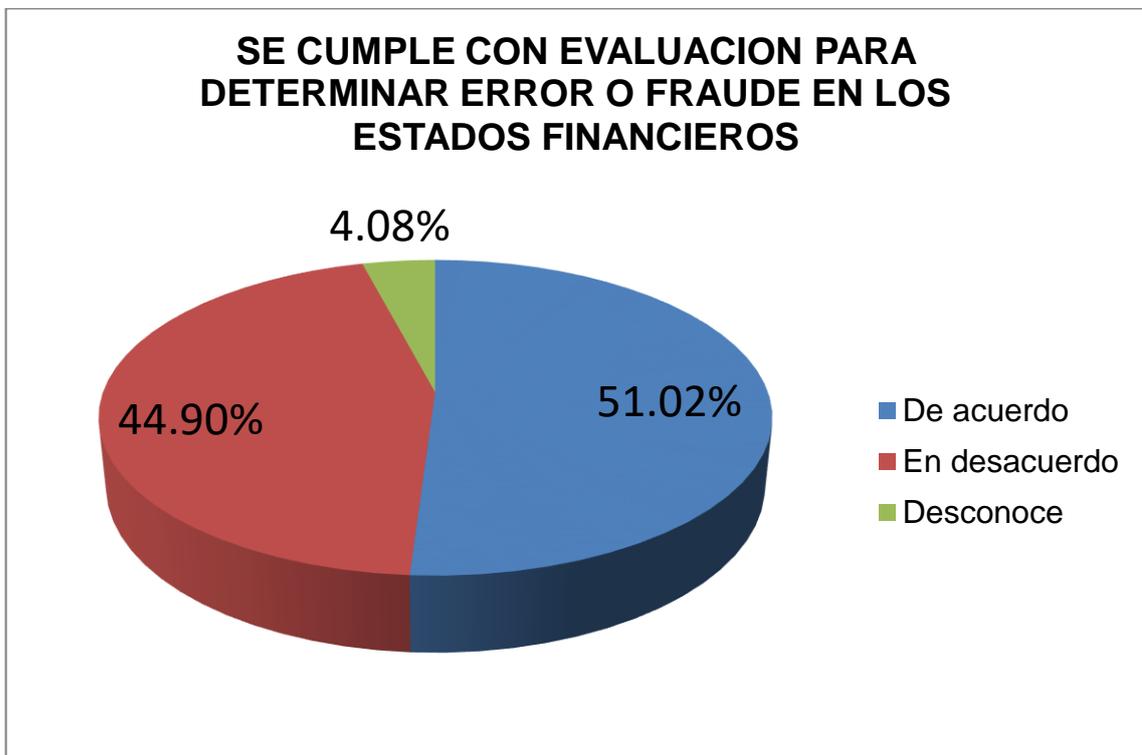
**FUENTE: ELABORACION PROPIA**

#### INTERPRETACIÓN

De lo mostrado en la tabla precedente podemos observar que la respuesta a la pregunta formulada se evidencia que el 51.02% opinaron estar de acuerdo que sí, se cumple con la evaluación para la determinación de errores y fraudes en los estados financieros, de la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L., y otras empresas en la Provincia de Barranca, sin embargo el 44.90% opinaron estar en desacuerdo que se cumpla con la evaluación para la determinación de errores y fraudes en los estados financieros; y finalmente el 4.08% respondieron por la tercera alternativa o sea opinaron desconocer sobre la pregunta formulada.

Analizando la información obtenida podemos mencionar que los encuestados son conscientes que se cumple con la evaluación para la determinación de errores y fraudes en los estados financieros, de las empresas, consideramos que es importante que previamente a su ejecución se realice la evaluación sobre la posibilidad de la presencia de errores o fraudes en los estados financieros materia de la auditoría.

**Figura 4:** Se cumple con la evaluación para la determinación de errores y fraudes en estados financieros, en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L.



**FUENTE: EMPRESARIOS, CONTADORES Y AUDITORES ESPECIALISTAS**

#### 4.1.5A LA PREGUNTA

¿Considera usted que la auditoría financiera influye en la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L. en la Provincia de Barranca?

**Tabla 5:** La auditoría financiera influye en la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L

<b>ALTERNATIVAS</b>	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	98	66.67	66.67	66.67
b) En desacuerdo	44	29.93	29.93	96.60
c) Desconoce	05	3.40	3.40	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>147</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	

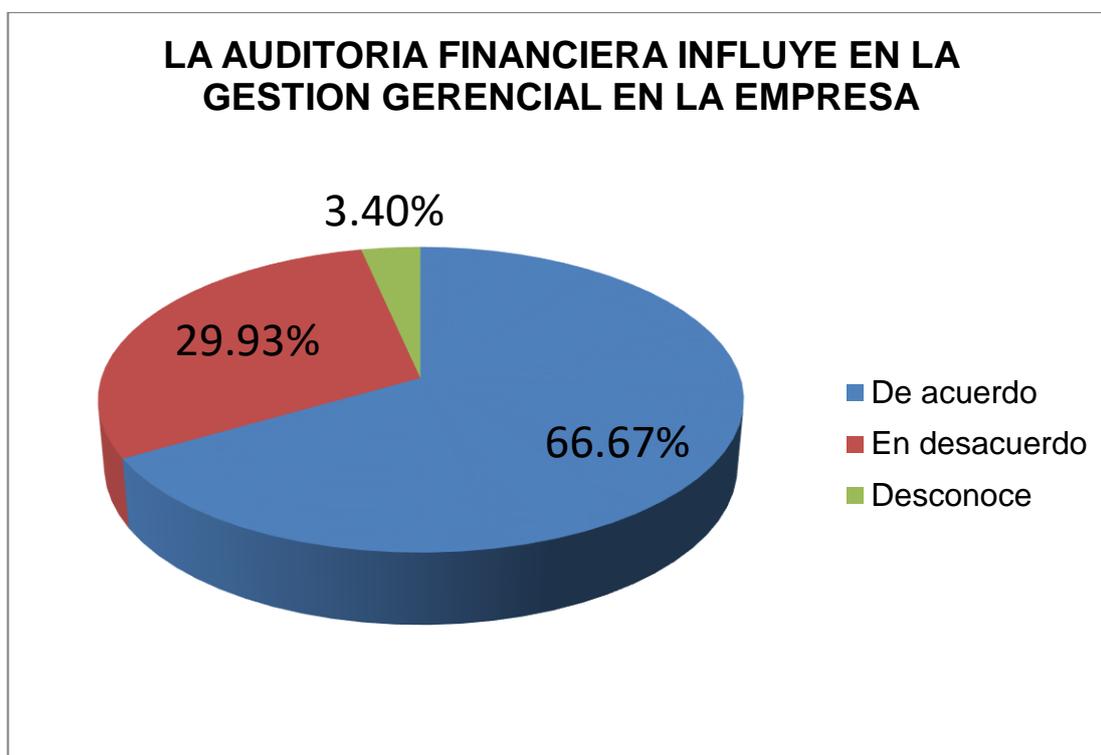
**FUENTE: ELABORACION PROPIA**

#### INTERPRETACIÓN

Observando los resultados obtenidos a la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que el 66.67% de los encuestados marcaron por la primera respuesta o sea están de acuerdo, que la auditoría financiera influye en la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L. ubicada en la Provincia de Barranca, pero contrariamente el 29.93% respondieron estar en desacuerdo que la auditoría financiera influya en la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L. en la Provincia de Barranca y finalmente el 3.40% respondió por la tercera alternativa o sea opinaron desconocer sobre la pregunta formulada.

De lo expresado en el párrafo anterior podemos observar que la mayoría de los encuestados están de acuerdo que la auditoría financiera influye en la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L. ubicada en la Provincia de Barranca; lo cual nos muestra la importancia que significa la aplicación de la auditoría financiera en las empresas con la finalidad de verificar si dichos estados financieros están razonablemente elaborados.

**Figura 5:** La auditoría financiera influye en la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L.



**FUENTE:** EMPRESARIOS, CONTADORES Y AUDITORES ESPECIALISTAS

#### 4.1.6A LA PREGUNTA

¿En su opinión se cumple con eficiencia y eficacia en la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L., de la Provincia de Barranca?

**Tabla 6:** Se cumple con eficiencia y eficacia en la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L.

<b>ALTERNATIVAS</b>	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	78	53.06	53.06	53.06
b) En desacuerdo	64	43.54	43.54	96.60
c) Desconoce	05	3.40	3.40	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>147</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	

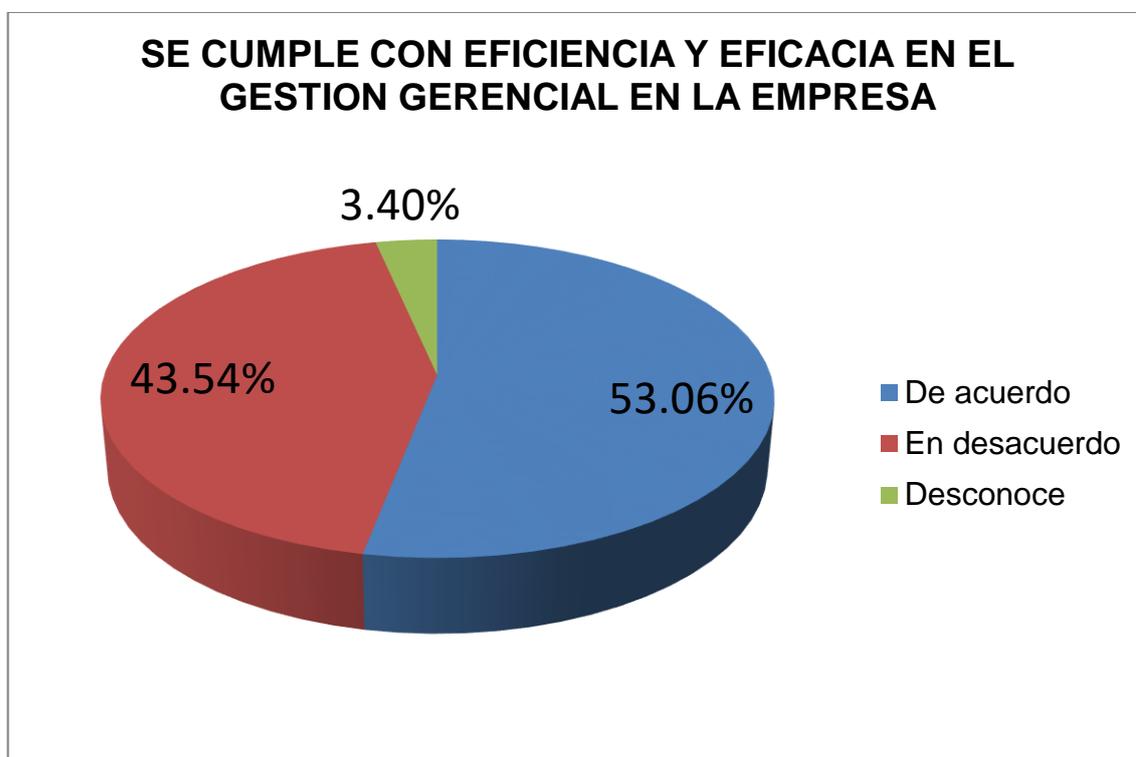
**FUENTE: ELABORACION PROPIA**

#### INTERPRETACIÓN

De los resultados obtenidos que se muestran en la tabla precedente en relación a la pregunta formulada, podemos señalar que el 53.06% de los encuestados marcaron por la primera alternativa o sea opinaron que si se cumple con eficiencia y eficacia en la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L., de la Provincia de Barranca, sin embargo el 43.54% marcaron por la segunda alternativa o sea opinaron estar en desacuerdo que se cumpla con eficiencia y eficacia en la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L y finalmente el 3.40% respondió marcando por la tercera alternativa o sea opinaron que desconocen sobre la pregunta formulada.

Como resultado de la encuesta podemos observar que la mayoría de los encuestados, están de acuerdo que se cumple con eficiencia y eficacia en la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L., de la Provincia de Barranca, el nivel de gerenciamiento es importante en las empresas de manera que la administración y dirección serán eficiente cuando de mejor manera se aplica la evaluación de los controles en forma preventiva.

**Figura 6:** Se cumple con eficiencia y eficacia en la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L.



**FUENTE: EMPRESARIOS, CONTADORES Y AUDITORES ESPECIALISTAS**

#### 4.1.7A LA PREGUNTA

¿Considera Usted que el nivel de efectividad de la gestión gerencial es eficiente en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L., ubicada en la Provincia de Barranca?

**Tabla 7:** El nivel de efectividad de la gestión gerencial es eficiente en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L.

<b>ALTERNATIVAS</b>	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	75	51.02	51.02	51.02
b) En desacuerdo	68	46.26	46.26	97.28
c) Desconoce	04	2.72	2.72	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>147</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	

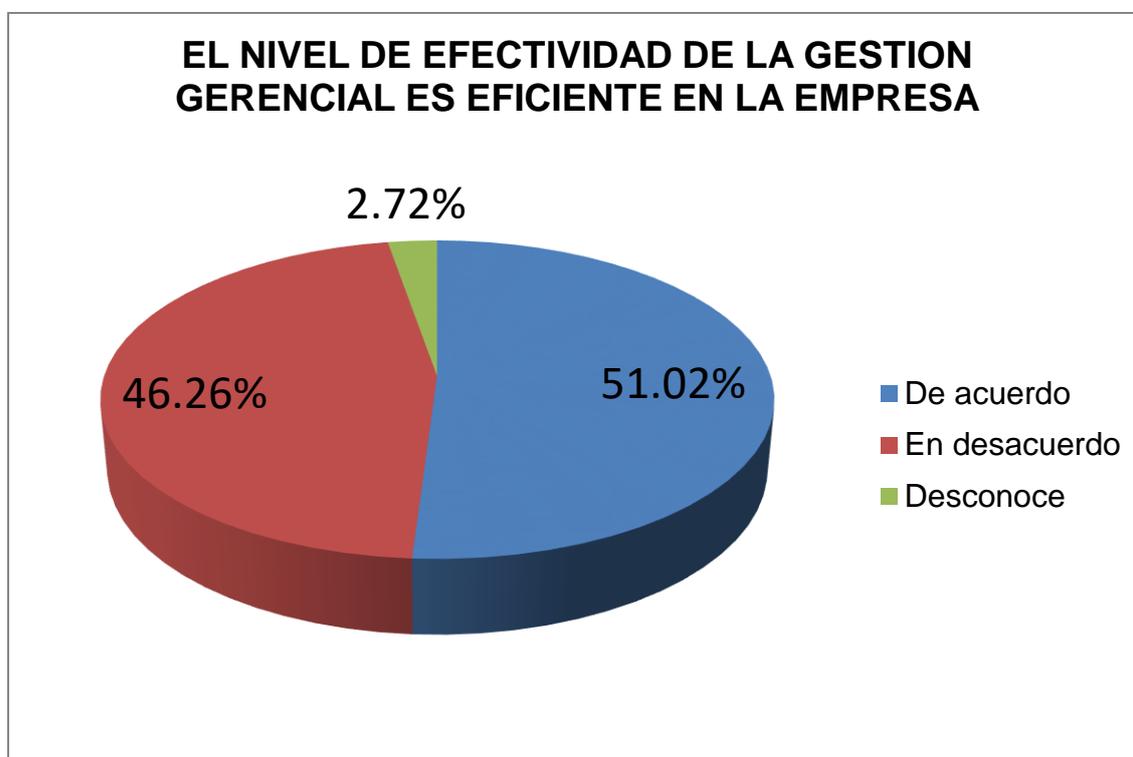
**FUENTE: ELABORACION PROPIA**

#### INTERPRETACIÓN

Observando los resultados obtenidos a la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que el 51.02% de los encuestados marcaron por la primera alternativa o sea opinaron estar de acuerdo que el nivel de efectividad de la gestión gerencial es eficiente en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L., ubicada en la Provincia de Barranca, sin embargo el 46.26% respondieron opinando estar en desacuerdo que el nivel de efectividad de la gestión gerencial sea eficiente; y finalmente el 2.72% respondieron marcando por la tercera alternativa o sea opinaron que desconocen sobre la pregunta formulada.

Como resultado de la encuesta realizada a empresarios, contadores y trabajadores, la mayoría mostraron su conocimiento que el nivel de efectividad de la gestión gerencial es eficiente en la empresa comercial, sin embargo es necesario señalar que para que se mantenga el nivel de eficiencia en la conducción de las empresas se debe de realizar en forma periódica las auditoría financiera lo cual permitirá realizar la evaluación de la razonabilidad de los estados financieros para que la gerencia tome decisiones oportunas.

**Figura 7:** El nivel de efectividad de la gestión gerencial es eficiente en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L.



**FUENTE: EMPRESARIOS, CONTADORES Y AUDITORES ESPECIALISTAS**

#### 4.1.8A LA PREGUNTA

¿En su opinión la calidad de servicio que ejerce la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L., ubicada en la Provincia de Barranca es eficiente?

**Tabla 8:** La calidad de servicio que ejerce la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L.

<b>ALTERNATIVAS</b>	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	79	53.74	53.74	53.74
b) En desacuerdo	62	42.18	42.18	95.92
c) Desconoce	06	4.08	4.08	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>147</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	

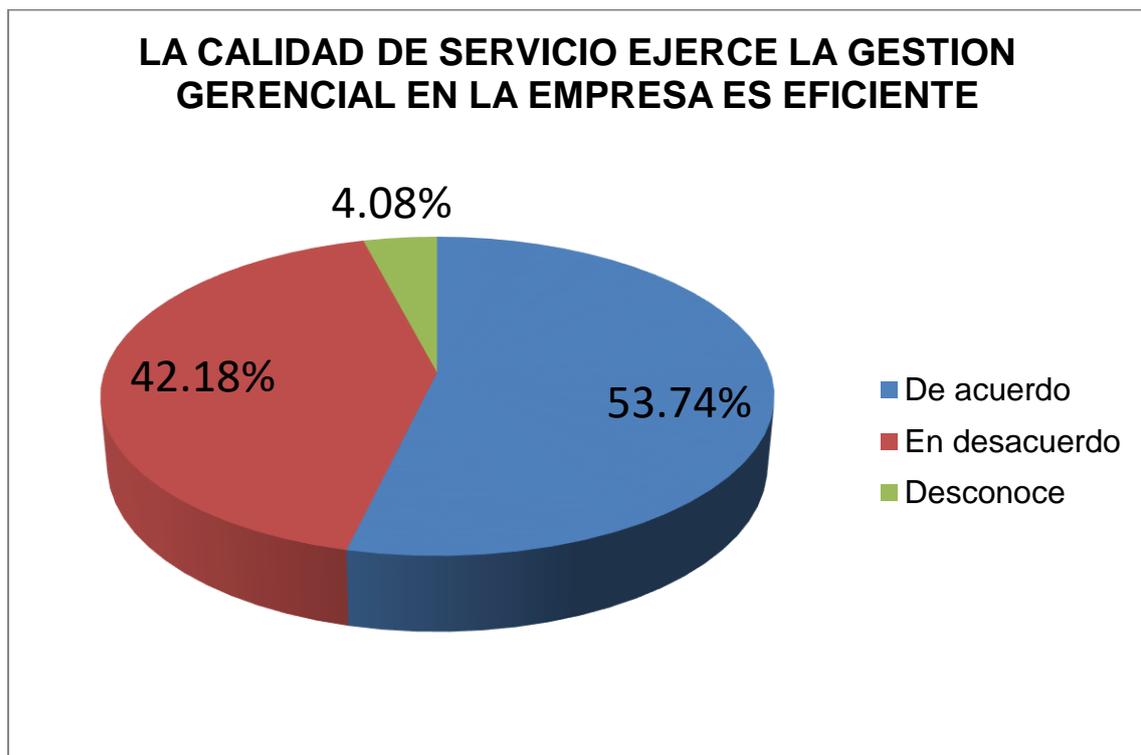
**FUENTE: ELABORACION PROPIA**

#### INTERPRETACIÓN

De lo observando a los resultados obtenidos de la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que el 53.74% de los encuestados marcaron estar de acuerdo, opinando que la calidad de servicio que ejerce la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L., ubicada en la Provincia de Barranca es eficiente, sin embargo el 42.18% opinaron estar en desacuerdo que opinión la calidad de servicio que ejerza la gestión gerencial en la empresa sea eficiente; y finalmente el 4.08% marcaron por la tercera alternativa o sea opinaron desconocer sobre la pregunta formulada.

Como resultado de la encuesta podemos indicar que la mayoría de los encuestados opinaron estar de acuerdo que la calidad de servicio que ejerce la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L., ubicada en la Provincia de Barranca es eficiente, dicha situaciones importantes para la empresa en la medida que la gerencia, desarrolle en forma oportuna las evaluaciones y controles necesarios para la buena marcha de la empresa.

**Figura 8:** La calidad de servicio que ejerce la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L.



**FUENTE: EMPRESARIOS, CONTADORES Y AUDITORES ESPECIALISTAS**

#### 4.1.9A LA PREGUNTA

¿Considera Usted que el grado de competitividad que desarrolla la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L., es eficiente en la Provincia de Barranca?

**Tabla 9:** El grado de competitividad que desarrolla la gestión gerencial de la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L.

<b>ALTERNATIVAS</b>	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	75	51.02	51.02	51.02
b) En desacuerdo	64	43.54	43.54	94.56
c) Desconoce	08	5.44	5.44	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>147</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	

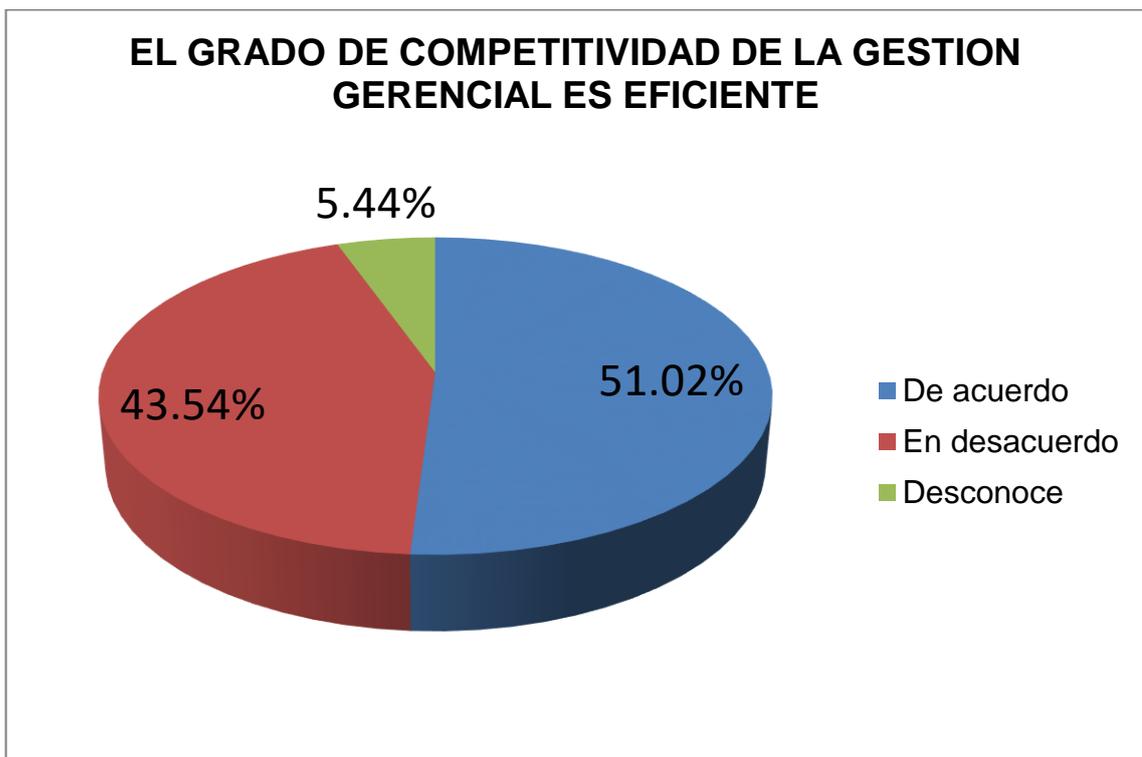
**FUENTE: ELABORACION PROPIA**

#### INTERPRETACIÓN

Observando los resultados obtenidos a la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que el 51.02% de los encuestados marcaron estar de acuerdo que el grado de competitividad que desarrolla la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L., es eficiente; contrariamente el 43.54% marcaron estar en desacuerdo; que el grado de competitividad que desarrolla la gestión gerencial en la empresa sea eficiente, y finalmente el 5.44% marcaron por la tercera alternativa o sea opinaron desconocer sobre la pregunta formulada.

Como resultado de la encuesta podemos indicar que la mayoría de los encuestados opinaron que el grado de competitividad que desarrolla la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L., es eficiente en la Provincia de Barranca, el nivel competitivo de la empresa es el resultado de la dirección y del trabajo en equipo que se desarrolla en la empresa, para lo cual deberá existir la comprensión del personal en su conjunto.

**Figura 9:** El grado de competitividad que desarrolla la gestión gerencial de la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L.



**FUENTE: EMPRESARIOS, CONTADORES Y AUDITORES ESPECIALISTAS**

#### 4.1.10A LA PREGUNTA

¿En su opinión la toma de decisiones que se aplican por la gestión gerencial de la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L., ubicada en la Provincia de Barranca es eficiente?

**Tabla 10:** La toma de decisiones que se aplican por la gestión gerencial de la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L.

<b>ALTERNATIVAS</b>	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	87	59.18	59.18	59.18
b) En desacuerdo	56	38.10	38.10	97.28
c) Desconoce	04	2.72	2.72	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>147</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	

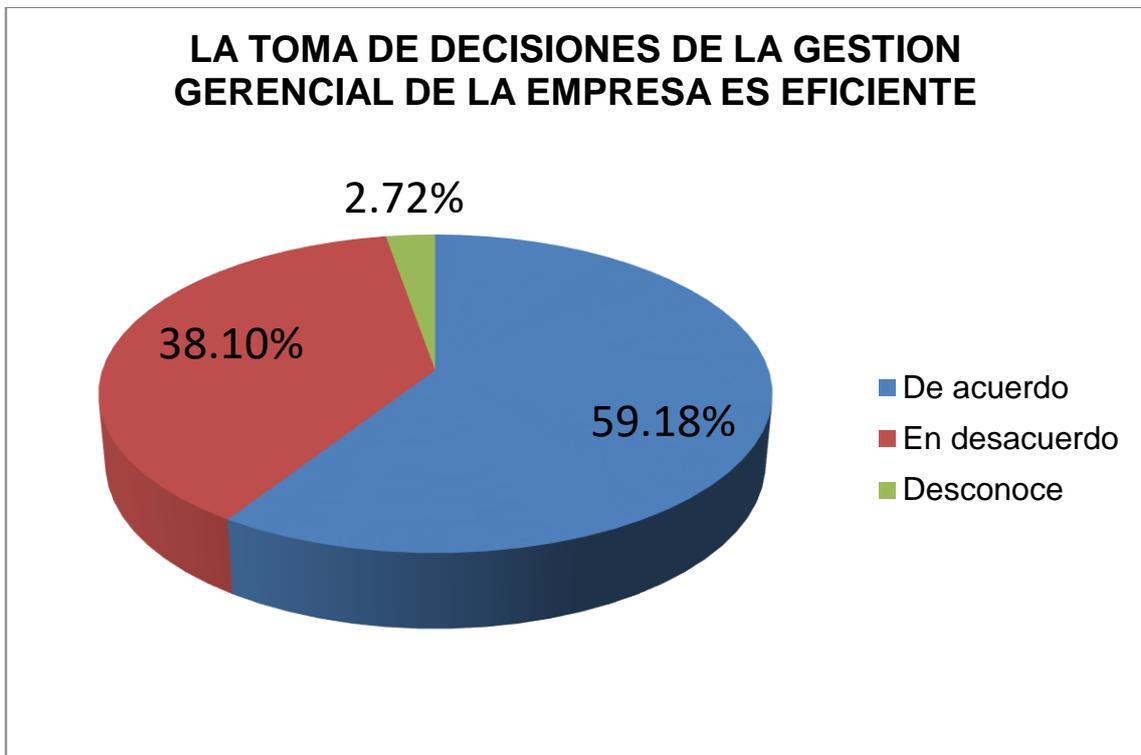
**FUENTE: ELABORACION PROPIA**

#### INTERPRETACIÓN

Observando los resultados obtenidos a la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que el 59.18% de los encuestados marcaron por la primera alternativa, o sea opinaron estar de acuerdo que la toma de decisiones que se aplican por la gestión gerencial de la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L., ubicada en la Provincia de Barranca es eficiente, pero contrariamente el 38.10% está en desacuerdo, que la toma de decisiones que se aplican en la gestión gerencial de la empresa sea eficiente y finalmente el 2.72% respondieron por la tercera alternativa o sea opinaron que desconocen sobre la pregunta formulada.

Como resultado podemos interpretar que la mayoría de los encuestados entre empresarios, contadores y trabajadores opinaron que la toma de decisiones que se aplican por la gestión gerencial de la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L., ubicada en la Provincia de Barranca es eficiente, la toma de decisiones se realiza sobre aspectos tangibles y medidos, por ello es importante que la gerencia mantenga los niveles de controles preventivos con la finalidad de mitigar los riesgos que se puedan presentar en el tiempo..

**Figura 10:** La toma de decisiones que se aplican por la gestión gerencial de la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L.



**FUENTE: EMPRESARIOS, CONTADORES Y AUDITORES ESPECIALISTAS**

## 4.2 Contrastación De Hipótesis

Luego de probar uno a uno la distribución de los datos, de acuerdo a cada hipótesis propuesta, se procedió a elegir la Probabilidad Exacta de Fisher, teniendo en cuenta los siguientes criterios:

1. La muestra es obtenida aleatoriamente.
2. Las variables se encuentran medidas nominalmente.
3. Más del 20% de las celdas que contienen las frecuencias esperadas de la tabla 3x3 tienen valores menores a cinco por lo que se deben unir las celdas adyacentes a estas celdas.
4. Al unir las celdas de la tabla 3x3, se obtuvo una tabla 2x2 la misma que presenta por lo menos una celda con valor esperado menor a cinco.

Entonces, la estadística de prueba a utilizar para contrastar las hipótesis se define de la siguiente manera:

$$p(f) = \frac{(177)!(21)!(166)!(4)!}{35!22!3!6!1!}$$

### **HIPÓTESIS A:**

**H<sub>0</sub>:**El planeamiento de la auditoría financiera no permite evaluar la eficiencia operativa de la gestión gerencial de la empresa DISAMAR EIRL

**H<sub>1</sub>:**El planeamiento de la auditoría financiera si permite evaluar la eficiencia operativa de la gestión gerencial de la empresa DISAMAR EIRL

**Tabla 11:** El planeamiento de auditoría financiera permite evaluar la eficiencia operativa en la empresa

EL PLANEAMIENTO DE AUDITORIA FINANCIERA	PERMITE EVALUAR LA EFICIENCIA OPERATIVA			Total
	Si	No	Desconoce	
a) De acuerdo	48	31	0	79
b) En desacuerdo	64	01	0	65
c) Desconoce	01	01	01	03
<b>Total</b>	<b>113</b>	<b>33</b>	<b>01</b>	<b>147</b>

**FUENTE: ELABORACION PROPIA**

**1.- Estadística de prueba:**

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

**2.- Nivel de significancia o error de tipo I:  $\alpha = 0.05$ .**

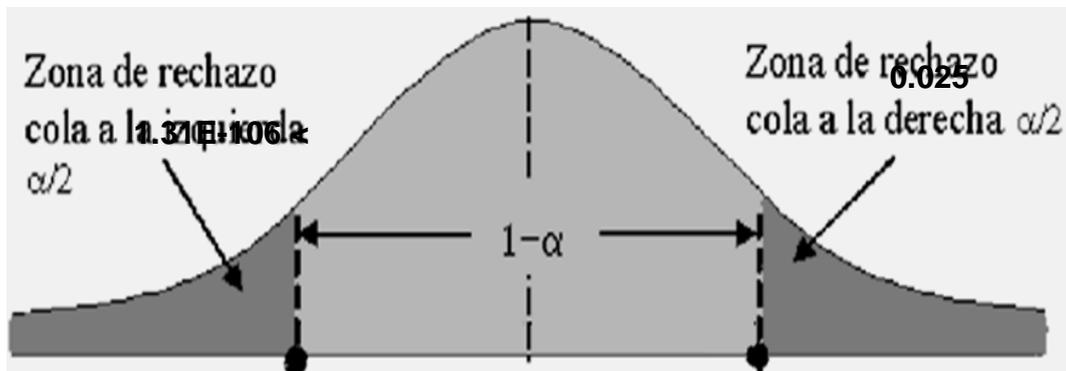
**3.- Cálculo de la estadística de prueba:** Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$p(f) = \frac{(79)!(65)!(112)!(32)!}{147!64!48!3!!!}$$

$$= 1.31E-106$$

**4.- Decisión estadística:** Dado que  $1.31E-106 < 0.05$ , se rechaza  $H_0$ .

**Figura 11:** El planeamiento de auditoría financiera permite evaluar la eficiencia operativa en la empresa



**5.- Conclusión:** Como  $1.31 < 0.05$ , se rechaza  $H_0$ . Por lo tanto, se concluye, que el planeamiento de la auditoría financiera si permite evaluar la eficiencia operativa de la gestión gerencial de la empresa DISAMAR EIRL.

#### **HIPÓTESIS B:**

**H<sub>0</sub>:** Las técnicas y procedimientos de auditoría financiera no permiten evaluar la efectividad de la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR EIRL

**H<sub>1</sub>:** Las técnicas y procedimientos de auditoría financiera si permiten evaluar la efectividad de la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR EIRL

**Tabla 12:** Las técnicas y procedimientos de auditoria permiten evaluar la efectividad de gestión gerencial en la empresa.

LAS TECNICAS Y PROCEDIMIENTOS	PERMITEN EVALUAR LA EFECTIVIDAD DE GESTION GERENCIAL			Total
	Si	No	Desconoce	
a) De acuerdo	40	35	0	75
b) En desacuerdo	63	01	0	64
c) Desconoce	04	02	02	8
<b>Total</b>	<b>107</b>	<b>38</b>	<b>02</b>	<b>147</b>

**FUENTE: ELABORACION PROPIA**

**1.- Estadística de prueba:**

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

**2.- Nivel de significancia o error de tipo I:  $\alpha = 0.05$ .**

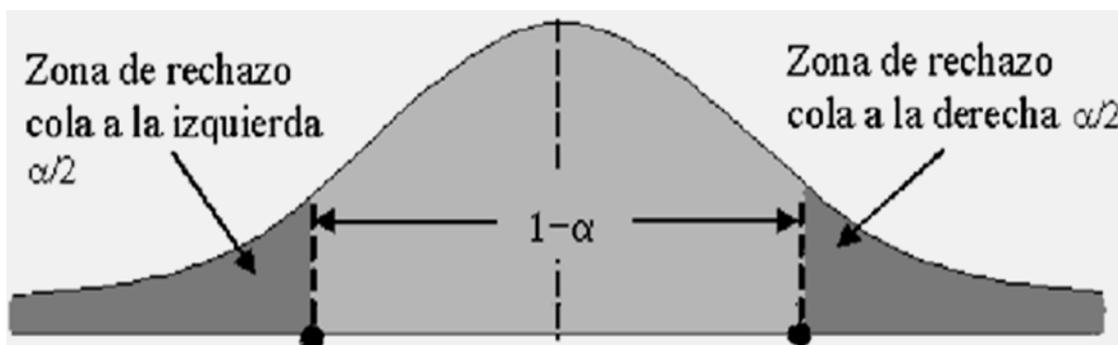
**3.- Cálculo de la estadística de prueba:** Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$p(f) = \frac{(75)!(64)!(103)!(36)!}{147!63!40!35!0!}$$

$$= 1.37E-92$$

**4.- Decisión estadística:** Dado que  $1.37E-92 < 0.05$ , se rechaza **H<sub>0</sub>**.

**Figura 12:** Las técnicas y procedimientos de auditoría permiten evaluar la efectividad de gestión gerencial en la empresa.



**5.- Conclusión:** Como vemos  $1.37 < 0.05$ , se rechaza  $H_0$ . Por lo tanto, se concluye que las técnicas y procedimientos de auditoría financiera si permiten evaluar la efectividad de la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR EIRL

#### **HIPÓTESIS C:**

**H<sub>0</sub>:** La identificación de riesgos, no permite mejorar la calidad de servicios en la gestión gerencial en la empresa DISAMAR EIRL

**H<sub>1</sub>:** La identificación de riesgos, si permite mejorar la calidad de servicios en la gestión gerencial en la empresa DISAMAR EIRL

**Tabla 13:** La identificación de riesgos permite mejorar la calidad de servicios en la empresa.

LA IDENTIFICACION DE RIESGOS	PERMITE MEJORAR LA CALIDAD DE SERVICIOS			Total
	Si	No	Desconoce	
a) De acuerdo	50	31	00	81
b) En desacuerdo	57	01	00	58
c) Desconoce	04	02	02	08
<b>Total</b>	<b>111</b>	<b>34</b>	<b>02</b>	<b>147</b>

**FUENTE: ELABORACION PROPIA**

**1.- Estadística de prueba:**

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

**2.- Nivel de significancia o error de tipo I:  $\alpha = 0.05$ .**

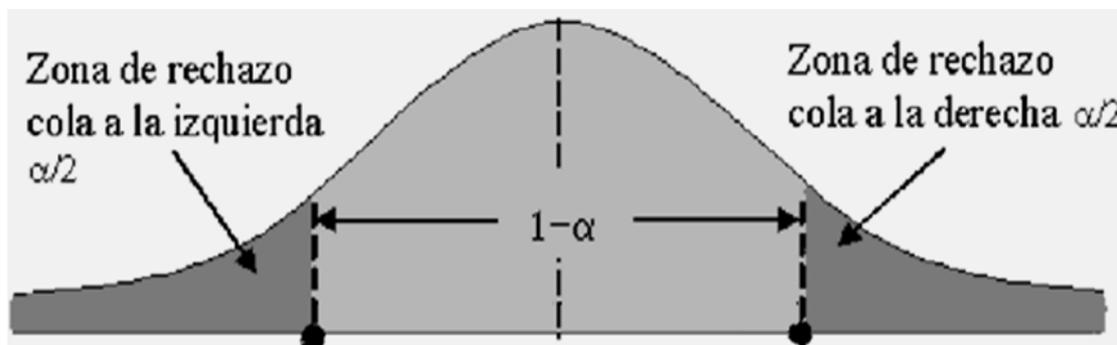
**3.- Cálculo de la estadística de prueba:** Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$p(f) = \frac{(81)!(58)!(107)!(32)!}{147!50!57!31!!}$$

$$= 1.23E-97$$

**4.- Decisión estadística:** Dado que  $1.23E-97 < 0.05$ , se rechaza **H<sub>0</sub>**.

**Figura 13:** La identificación de riesgos permite mejorar la calidad de servicios en la empresa.



**5.- Conclusión:** Como  $1.23 < 0.05$ , se rechaza  $H_0$ . Por lo tanto, se concluye que la identificación de riesgos, si permite mejorar la calidad de servicios en la gestión gerencial en la empresa DISAMAR EIRL.

#### **HIPÓTESIS D:**

**$H_0$ :** La prevención de error o fraude no permite mejorar el grado de competitividad en la empresa comercial DISAMAR EIRL

**$H_1$ :** La prevención de error o fraude si permite mejorar el grado de competitividad en la empresa comercial DISAMAR EIRL

**Tabla 14:** La prevención de error o fraude permite mejorar el grado de competitividad en la empresa.

LA PREVENCIÓN DE ERROR O FRAUDE	PERMITE MEJORAR EL GRADO DE COMPETITIVIDAD			Total
	Si	No	Desconoce	
a) De acuerdo	45	30	0	75
b) En desacuerdo	65	01	0	66
c) Desconoce	02	01	03	06
<b>Total</b>	<b>112</b>	<b>32</b>	<b>03</b>	<b>147</b>

**FUENTE: ELABORACION PROPIA**

1.- Estadística de prueba:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Nivel de significancia o error de tipo I:  $\alpha = 0.05$ .

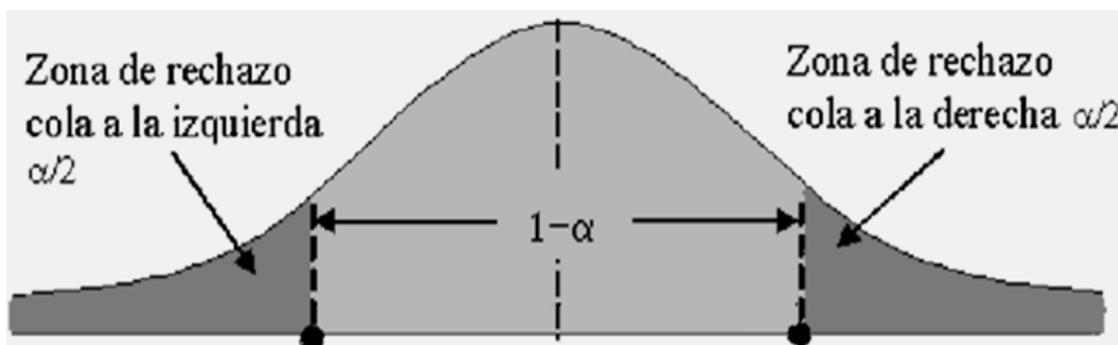
3.- Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$p(f) = \frac{(75)!(66)!(110)!(31)!}{147!45!65!30!!}$$

$$= 1.30E-108$$

4.- Decisión estadística: Dado que  $1.30E-108 < 0.05$ , se rechaza **H<sub>0</sub>**.

**Figura 14:** La prevención de error o fraude permite mejorar el grado de competitividad en la empresa.



**5.- Conclusión:** Como  $1.30 < 0.05$ , se rechaza  $H_0$ . Por lo tanto, se concluye, que la prevención de error o fraude si permite mejorar el grado de competitividad en la empresa comercial DISAMAR EIRL.

#### **HIPÓTESIS E:**

**$H_0$ :** El informe de auditoría financiera, no influye positivamente en la toma de decisión gerencial en la empresa comercial DISAMAR EIRL.

**$H_1$ :** El informe de auditoría financiera, si influye positivamente en la toma de decisión gerencial en la empresa comercial DISAMAR EIRL.

**Tabla 15:** El informe de auditoría financiera, influye en la toma de decisión gerencial en la empresa.

EL INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	INFLUYE EN LA TOMA DE DECISION GERENCIAL			Total
	Si	No	Desconoce	
a) De acuerdo	58	40	0	98
b) En desacuerdo	43	01	0	44
c) Desconoce	01	01	03	05
<b>Total</b>	<b>102</b>	<b>42</b>	<b>03</b>	<b>147</b>

**FUENTE: ELABORACION PROPIA**

**1.- Estadística de prueba:**

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

**2.- Nivel de significancia o error de tipo I:  $\alpha = 0.05$ .**

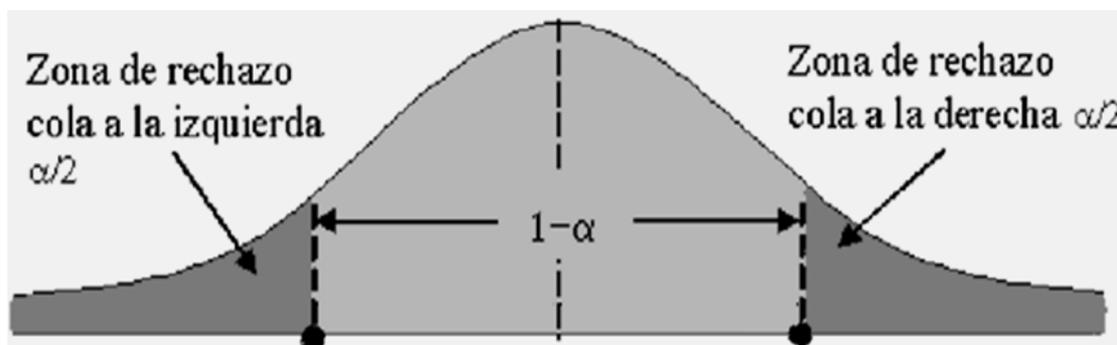
**3.- Cálculo de la estadística de prueba:** Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$p(f) = \frac{(98)!(44)!(101)!(41)!}{147!58!43!40!!}$$

$$= 1.21E-108$$

**4.- Decisión estadística:** Dado que  $1.21E-108 < 0.05$ , se rechaza **H<sub>0</sub>**.

**Figura 15:** El informe de auditoría financiera, influye en la toma de decisión gerencial en la empresa.



**5.- Conclusión:** Como  $1.21 < 0.05$ , se rechaza  $H_0$ . Por lo tanto, se concluye, que la prevención de error o fraude si permite mejorar el grado de competitividad en la empresa comercial DISAMAR EIRL

#### **HIPÓTESIS GENERAL:**

**$H_0$ :** La auditoría financiera, no incide positivamente en la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR EIRL en la Provincia de Barranca.

**$H_1$ :** La auditoría financiera, si incide positivamente en la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR EIRL en la Provincia de Barranca.

**Tabla 16:** La auditoría financiera incide en la gestión gerencial

LA AUDITORIA FINANCIERA	INCIDE EN LA GESTION GERENCIAL EN LA EMPRESA			Total
	Si	No	Desconoce	
a) De acuerdo	50	28	0	78
b) En desacuerdo	63	01	0	64
c) Desconoce	01	02	02	05
<b>Total</b>	<b>111</b>	<b>34</b>	<b>02</b>	<b>147</b>

**FUENTE: ELABORACION PROPIA**

**1.- Estadística de prueba:**

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

**2.- Nivel de significancia o error de tipo I:  $\alpha = 0.05$ .**

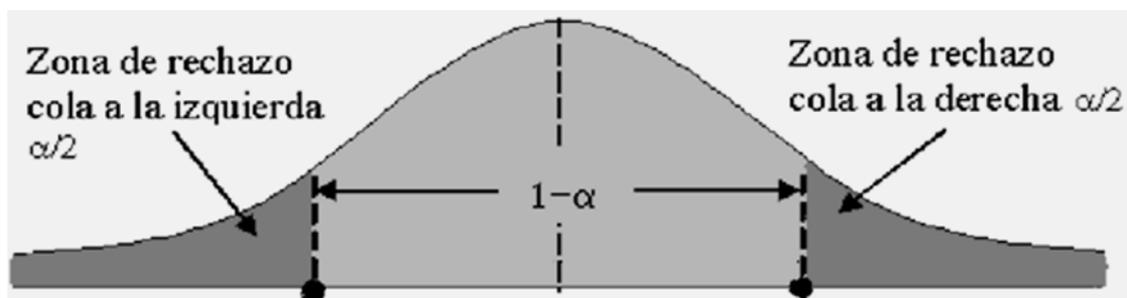
**3.- Cálculo de la estadística de prueba:** Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$p(f) = \frac{(78)!(64)!(110)!(32)!}{147!50!63!28!}$$

$$= 1.35E-106$$

**4.- Decisión estadística:** Dado que  $1.35E-106 < 0.05$ , se rechaza **H<sub>0</sub>**.

**Figura 16:** La auditoría financiera incide en la gestión gerencial



**5.- Conclusión:** Como  $1.35 < 0.05$ , se rechaza  $H_0$ . Por lo tanto, se concluye, que la auditoría financiera, si incide positivamente en la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR EIRL en la Provincia de Barranca.

## CAPITULO V

### DISCUSION, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1 Discusión

En la revisión a los diferentes textos a la cual hemos tenido acceso se ha observado que todos coinciden de que la implementación o aplicación de la auditoría financiera, en las empresas comerciales influye positivamente en la gestión gerencial, dicha incidencia se muestra por cuanto dichas empresas deben de contar con herramientas de gestión eficiente que les permita mejorar los niveles de dirección y toma de decisiones con la finalidad de cumplir con su objetivos traducidos en su rentabilidad, de lo contrario se pueden ver afectadas su posicionamiento en el mercado comercial, en tal sentido la mayoría los expertos coinciden que para reducir posibles contingencias contables o financieras deberá de ejecutarse la auditoría financiera en forma anual, de manera que le permita implementar las recomendaciones que emerjan de dicha acción de control posterior con la finalidad de mejorar los niveles gerenciales y financieros en la empresa.

#### 5.2 Conclusiones

- a. De la revisión y análisis a la documentación y datos obtenidos, se concluye que el planeamiento de la auditoría financiera si permite evaluar la eficiencia operativa de la gestión gerencial de la empresa DISAMAR EIRL.
- b. De la revisión a la documentación y puestas a prueba se determinó que las técnicas y procedimientos de auditoría financiera si permiten evaluar la efectividad de la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR EIRL.
- c. Del análisis a la documentación obtenida y puestas a prueba se logra determinar que la identificación de riesgos permite mejorar la calidad de servicios en la gestión gerencial en la empresa DISAMAR EIRL.

- d.** De la contrastación de hipótesis realizada se pudo determinar que la prevención de error o fraude si permite mejorar el grado de competitividad en la empresa comercial DISAMAR EIRL.
- e.** De la contrastación de hipótesis realizada se pudo determinar que el informe de auditoría financiera influye positivamente en la toma de decisión gerencial en la empresa comercial DISAMAR EIRL.
- f.** En conclusión, de la documentación y prueba realizada se determinó que la auditoría financiera incide positivamente en la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR EIRL en la Provincia de Barranca.

### **5.3 Recomendaciones**

- a.** Que las gerencias o administradores deberán de tener en cuenta que la realización de la auditoría financiera, permita contar con un planeamiento adecuado con la finalidad que les permita advertir la posibilidad de riesgos en la empresa.
- b.** Que la Gerencia o administración deberán de tener en cuenta que la firma o sociedad de auditoria, contratada aplique las técnicas y procedimientos de auditoria con la finalidad de advertir posibles desviaciones con la finalidad de dar recomendaciones objetivas a la empresa.
- c.** Que la Gerencia debe de tener en cuenta que la ejecución de auditoría financiera permitirá identificar los riesgos, con la finalidad que la empresa pueda prevenir y desarrollar planes de mejora con la finalidad de mitigar dichos riesgos.
- d.** Que empresarios y funcionarios deberán de tener en cuenta que la ejecución de auditoría financiera permite prevenir errores o fraudes que se puedan presentar en la empresa, por ello su importancia en la implementación de recomendaciones.

- e. Que empresarios, gerentes y profesionales deberán de garantizar la implementación de recomendaciones de la auditoría financiera, su implementación garantiza la mitigación de riesgos futuros en la empresa.
- f. Que empresarios y gerente deberán de presupuestar la realización de auditoría financiera una vez al año por cuanto su ejecución influye favorablemente en el mejoramiento de la gestión gerencial en la empresa.

## CAPITULO VI

### FUENTES DE INFORMACION

#### 6.1. Fuentes Bibliográficas

1. ARCENEGUI J. Antonio & GÓMEZ -HORACIO Molina Isabel (2003). Manual de Auditoría Financiera. Madrid. Editorial Desclée de Brouwer.
2. Alfaro Limaya, J. (2003) Manual de Gestión Municipal: Editora FECAT. Lima-Perú.
3. Annie Bartoli. (1991 p. 17) Comunicación y Organización Editorial Paidós 1991. Buenos Aires. Argentina. (Pág. 17)
4. Ander, E. (1995). Técnicas de Investigación Social (24a. ed.). Buenos Aires, Argentina
5. CONSTITUCION POLITICA DEL PERÚ. Ediciones Ojeda. Pág. 04
6. Álvarez, Daniel (2009): Tributación directa en América Latina: equidad y desafíos. Estudio del Caso de Mé- xico; Chile, CEPAL-GTZ.
7. CLAROS COHAILA ROBERTO (2009). Transparencia, participación y rendición de cuentas en la Gestión Municipal. Universidad ESAN Ediciones. Lima Perú.
8. CASSINI, R. (2008). MODELO DE GESTIÓN
9. COSULICH AYALA, JORGE (1993): La evasión tributaria; Chile, CEPAL/ PNUD. 10. González, Gustavo (2010): Medición de la evasión: el caso uruguayo. Ponencia presentada en la 44ª. Asamblea General del CIAT, 12-15 de abril, Montevideo, Uruguay.

10. FEDERACIÓN INTERNACIONAL DE CONTADORES- IFAC – (2000)  
Normas Internacionales de Auditoría. Lima. Editado por la Federación de Colegios de Contadores del Perú.
11. GERALD M. GOLDHABER.( 1994 Pág.30-31) Comunicación Organizacional. Editorial Diana México, Sexta impresión
12. GRUPO OCÉANO (2005), Enciclopedia de la Auditoría. Madrid. Editorial Océano.
13. HERNÁNDEZ CELIS, Domingo (2007), Auditoría Financiera. Lima. Edición a cargo del autor.
14. HERNÁNDEZ, R., FERNÁNDEZ, C., BAPTISTA, P., (1998). Metodología de la Investigación. México: McGraw – Hill.
15. FERNÁNDEZ SANCHEZ, Esteban. (2010), "ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS: UN ENFOQUE INTERDISCIPLINARIO" PARANINF – Primera edición,. Pág. 41.
16. Hurtado, J. (2000). El proyecto de Investigación (3ra. ed.). Caracas, Venezuela: Fundación Sypal.
17. JORRAT, MICHAEL (2009): La tributación directa en Chile: equidad y desafíos; Chile, CEPAL-GTZ.
18. LEVA, Germán. Indicadores de Calidad de Vida Urbana. Teoría y Metodología. Universidad Nacional de Quilmes. Buenos Aires. 2.005
19. OSORIO SÁNCHEZ, Israel (2000) Auditoría 1-Fundamentos de Auditoría de Estados Financieros. México. Editora ECAFSA.
20. PEREZ-CARBALLO VEIGA, Juan F. (2008) "CONTROL DE LA GESTIÓN EMPRESARIAL". Pág. 9.
21. RUBIO DOMINGUEZ, Pedro. (2008), Introducción a la gestión empresarial: fundamentos teóricos y aplicaciones prácticas, p. 12

22. SAAVEDRA REBOLLENDO, Gustavo. (2008), "GESTIÓN, CALIDAD Y AGREGACIÓN DE VALOR EN INFORMACIÓN" Chile,. Pág. 4.
23. TUESTA RIQUELME, Yolanda. (2000). "El ABC de la Auditoría Gubernamental". Lima. Iberoamericana de Editores SA
24. SAMPAIO DORIA, ANTONIO ROBERTO (1971): La evasión fiscal; Brasil.
25. Tanzi, Vito (2001): La globalización y la acción de las termitas fiscales; Revista FINANZAS & DESARROLLO, Washington D.C., FMI, marzo, pp.34-37. 27. T
26. Tanzi, Vito (1999): Uses and abuses of estimates of the underground economy. En: The Economic Jour- The Economic Journal. Vol. 109. N° 456
27. Tanzi, Vito (1998): El impacto de la globalización económica en la tributación; Salvador de Bahía - Brasil, CIAT (32ª Asamblea General), 11-15 mayo.
28. Urrunaga, Roberto; Hiraoka, Tami y Risso, Antonio (2004): Fundamentos de economía pública; Perú, Universidad del Pacífico.
29. UNMSM (2005), Auditoría. Lima. Facultad de Contabilidad/Ediciones PRAXIS.
30. YARASCA RAMOS, Pedro Antonio (2006), Auditoría- Fundamentos con un enfoque moderno-Fases del Proceso de la auditoría con aplicación de Caos prácticos. Lima. Pag. 28. Edición a cargo del autor.
31. ZAVALA, Abel Andrés. (2003), "PLANEACIÓN ESTRATÉGICA Y DESARROLLO EMPRESARIAL "Lima – Perú,. Pág. 65.

## 6.2. Referencias Electrónicas

[www.mef.gob.pe](http://www.mef.gob.pe)

[www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/.../tesis\\_cpa%20ABRIL2009.doc](http://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/.../tesis_cpa%20ABRIL2009.doc)

[www.ief.es/contadorDocumentos.aspx?URLDocumento=/...09...](http://www.ief.es/contadorDocumentos.aspx?URLDocumento=/...09...)

<http://contapuntual.files.wordpress.com/2011/02/resumen-nia-700.pdf>

**ANEXO 1**

**MATRIZ DE CONSISTENCIA**

**“LA AUDITORIA FINANCIERA Y LA GESTION GERENCIAL EN LA EMPRESA COMERCIAL DISAMAR EIRL EN LA PROVINCIA DE BARRANCA ”**

<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>METODOLOGÍA</b>
<p><b>Problema General</b> ¿En qué medida la auditoría financiera incide en la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR EIRL en la Provincia de Barranca?</p>	<p><b>Objetivo General</b> Determinar si la auditoría financiera incide en la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR EIRL en la Provincia de Barranca.</p>	<p><b>Hipótesis General</b> La auditoría financiera incide en la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR EIRL en la Provincia de Barranca.</p>	<p><b>Variable Independiente</b>  <b>X</b> : AUDITORIA FINANCIERA</p>	<p>1. Tipo de Investigación <b>Aplicada</b></p> <p>2. Población = <b>238 personas que laboran en EDISAMAR y 234 empresas en la Provincia de Barranca</b></p> <p>3. Muestra = <b>147 personas entre Empresarios, contadores y auditores especialistas a prueba de expertos</b></p> <p>4. Instrumentos de Recolección de datos</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ <b>Ficha Bibliográfica</b></li> <li>○ <b>Guía de entrevista.</b></li> <li>○ <b>Ficha de Encuesta.</b></li> </ul>
<p><b>Problemas Específicos</b></p> <p>a. ¿Cómo el planeamiento de auditoría permite evaluar la eficiencia operativa en la gestión gerencial en la empresa Comercial DISAMAR EIRL?</p> <p>b. ¿En qué medida las técnicas y procedimientos de auditoría financiera permite evaluar la efectividad de la gestión gerencial de la empresa comercial DISAMAR EIRL?</p> <p>c. ¿De qué manera la identificación de riesgos permite mejorar la calidad de servicio en la gestión gerencial de la empresa comercial DISAMAR EIRL?</p> <p>d. ¿En qué medida la prevención de error y fraudes permite mejorar el grado de competitividad en la empresa comercial DISAMAR EIRL?</p> <p>e. ¿De qué manera el informe de auditoría financiera influye en la toma de decisión gerencial en la empresa comercial DISAMAR EIRL?</p>	<p><b>Objetivos Específicos</b></p> <p>a. Analizar si el planeamiento de auditoría financiera permite evaluar la eficiencia operativa en la gestión gerencial de la empresa DISAMAR EIRL.</p> <p>b. Evaluar en qué medida las técnicas y procedimientos de auditoría financiera permite evaluar la efectividad de la gestión gerencial de la empresa DISAMAR EIRL.</p> <p>c. Establecer si la identificación de riesgos permite mejorar la calidad de servicios en la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR EIRL.</p> <p>d. Evaluar si la prevención de error o fraude permite mejorar el grado de competitividad en la empresa comercial DISAMAR EIRL.</p> <p>e. Establecer si el informe de auditoría financiera influye en la toma de decisión gerencial en la empresa comercial DISAMAR EIRL.</p>	<p><b>Hipótesis Específicas</b></p> <p>a. El planeamiento de la auditoría financiera si permite evaluar la eficiencia operativa de la gestión gerencial de la empresa DISAMAR EIRL.</p> <p>b. Las técnicas y procedimientos de auditoría financiera si permiten evaluar la efectividad de la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR EIRL.</p> <p>c. La identificación de riesgos permite mejorar la calidad de servicios en la gestión gerencial en la empresa DISAMAR EIRL.</p> <p>d. La prevención de error o fraude si permite mejorar el grado de competitividad en la empresa comercial DISAMAR EIRL.</p> <p>e. El informe de auditoría financiera influye positivamente en la toma de decisión gerencial en la empresa comercial DISAMAR EIRL.</p>	<p><b>Indicadores:</b> <b>X</b><sub>1</sub> : Planeamiento de Auditoría <b>X</b><sub>2</sub>: Técnicas y procedimientos <b>X</b><sub>3</sub>: Identificación de Riesgos <b>X</b><sub>4</sub>: Prevención de error y fraude <b>X</b><sub>5</sub>: Informe de Auditoría</p> <p><b>Variable Dependiente</b> <b>Y</b>: GESTION GERENCIAL</p> <p><b>Indicadores:</b> <b>Y</b><sub>1</sub>: Eficiencia operativa <b>Y</b><sub>2</sub>: Nivel de efectividad <b>Y</b><sub>3</sub>: Calidad de Servicio <b>Y</b><sub>4</sub>: Grado de competitividad <b>Y</b><sub>5</sub>: Toma de decisiones</p>	

## ANEXO 2

### INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS

#### ENCUESTA:

La presente técnica que se presenta es el Cuestionario correspondiente al trabajo de investigación denominado: **“LA AUDITORIA FINANCIERA Y LA GESTION GERENCIAL EN LA EMPRESA COMERCIAL DISAMAR EIRL EN LA PROVINCIA DE BARRANCA”**. En relación a dicho trabajo se pide que tenga a bien marcar con un aspa (X) la alternativa que según su criterio conteste la pregunta que se formula. Se agradece de antemano por vuestro apoyo.

1. ¿Considera Usted que se cumple con el planeamiento en el desarrollo de la auditoría financiera en la empresa DISAMAR EIRL, y empresas comerciales en la provincia de Barranca?
  - a. De acuerdo ( )
  - b. En desacuerdo( )
  - c. Desconoce( )
  
2. ¿En su opinión se aplican las técnicas y procedimientos en el desarrollo de la auditoría financiera aplicada a empresa comercial DISAMAR E.R.L., y en otras empresas comerciales en la Provincia de Barranca?
  - a) De acuerdo ( )
  - b) En desacuerdo( )

**c) Desconoce( )**

3. ¿Considera Usted que se procede a identificar los riesgos para el desarrollo de una auditoria financiera en la empresa DISAMAR E.I.R.L., y otras empresas en la provincia de Barranca?

1. De acuerdo ( )

2. En desacuerdo( )

3. Desconoce( )

4. ¿En su opinión se cumple con la evolución para la determinación de errores y fraudes en los estados financieros, de la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L., y otras empresas en la Provincia de Barranca?

**a.** De acuerdo ( )

**b.** En desacuerdo( )

**c.** Desconoce ( )

5. ¿Considera usted que la auditoría financiera influye en la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L. en la Provincia de Barranca?

**a.** De acuerdo ( )

**b.** En desacuerdo( )

**c.** Desconoce( )

6. ¿En su opinión se cumple con eficiencia y eficacia en la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L., de la Provincia de Barranca?

**a.** De acuerdo ( )

**b.** En desacuerdo( )

**c.** Desconoce( )

7. ¿Considera Usted que el nivel de efectividad de la gestión gerencial es eficiente en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L., ubicada en la Provincia de Barranca?

**a.** De acuerdo ( )

**b.** En desacuerdo ( )

**c.** Desconoce( )

8. ¿En su opinión la calidad de servicio que ejerce la gestión gerencial en la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L., ubicada en la Provincia de Barranca es eficiente?

**a.** De acuerdo ( )

**b.** En desacuerdo( )

**c.** Desconoce( )

9. ¿Considera Usted que el grado de competitividad que desarrolla la gestión gerencial de la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L., es eficiente en la Provincia de Barranca?

**a.** De acuerdo ( )

**b.** En desacuerdo( )

**c.** Desconoce( )

10. ¿En su opinión la toma de decisiones que se aplican por la gestión gerencial de la empresa comercial DISAMAR E.I.R.L., ubicada en la Provincia de Barranca es eficiente?

- a. De acuerdo ( )
- b. En desacuerdo( )
- c. Desconoce( )

Muchas gracias por su colaboración.

### ANEXO 3

#### CUADRO DEPARTAMENTO DE LIMA: PEQUEÑA EMPRESA, SEGÚN PROVINCIA, 2014

<b>PROVINCIA</b>	<b>TOTAL</b>	<b>ESTRUCTURA PORCENTUAL</b>
BARRANCA	234	20,8
CAJATAMBO	-	-
CANTA	5	0,4
CAÑETE	244	21,7
HUARAL	214	19,0
HUAROCHIRI	59	5,2
HUAURA	353	31,3
OYON	17	1,5
YAUYOS	1	0,1
<b>TOTAL</b>	<b>1,127</b>	<b>100.00%</b>

Fuente: Instituto Nacional de Estadística e Informática-Directorio Central de Empresas y Establecimientos.