



**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 SU INFLUENCIA EN LAS  
MEDIANAS EMPRESAS DE LA PROVINCIA DE HUAURA**

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

**BACHILLER:**

**GOMEZ APOLINARIO TANIA CAROLINA**

**ASESOR:**

**MG. CPCC. CANO CURIOSO RAUL MANUEL**

**HUACHO – PERÙ**

**2019**

**BACHILLER:**

**GOMEZ APOLINARIO TANIA CAROLINA**

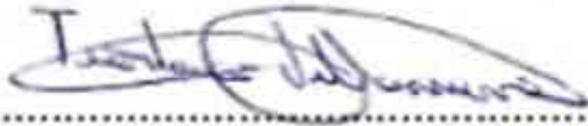
**ASESOR:**

**MG. CPCC. CANO CURIOSO RAUL MANUEL**

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'R.M. Cano', is positioned above a horizontal dashed line.

**MG. CPCC. CANO CURIOSO RAUL MANUEL**  
**ASESOR**

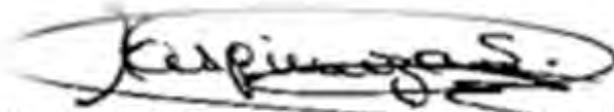
## **JURADO EVALUADOR**



**Dr. CPCC TEODORICO ANGEL VILLANUEVA RODRIGUEZ  
PRESIDENTE**



**Mg. CPCC. FREDY JAVIER HUACHUA HUARANCCA  
SECRETARIO**



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

***DEDICATORIA:***

Dedico este trabajo principalmente a Dios por estar siempre presente, a mis padres, por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años y a todas las personas que me han apoyado.

## ***AGRADECIMIENTO:***

Agradezco a Dios por ser mi guía y acompañarme en el transcurso de mi vida, brindándome paciencia y sabiduría para culminar con éxito mis metas propuestas, además de ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad.

A mis padres por haberme apoyado incondicionalmente, pese a las adversidades e inconvenientes que se presentaron, por los consejos, valores y principios que me han inculcado.

Agradezco a los todos docentes que con su sabiduría, conocimiento y apoyo, motivaron a desarrollarme como persona y profesional en la Universidad José Faustino Sánchez Carrión.

Mi agradecimiento a todos, mi familia, mis amigos que de una u otra manera me brindaron su colaboración y su apoyo.

## INDICE GENERAL

<b>PORTADA.....</b>	<b>i</b>
<b>CONTRACARATULA.....</b>	<b>ii</b>
<b>ASESOR.....</b>	<b>iii</b>
<b>JURADO EVALUADOR.....</b>	<b>iv</b>
<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>v</b>
<b>AGRADECIMIENTO.....</b>	<b>vi</b>
<b>INDICE GENERAL.....</b>	<b>vii</b>
<b>INDICE DE TABLAS.....</b>	<b>x</b>
<b>INDICE DE FIGURAS.....</b>	<b>xi</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>xii</b>
<b>ABSTARCT.....</b>	<b>xiii</b>
<b>INTRODUCCION.....</b>	<b>xiv</b>
<b>CAPITULO I.....</b>	<b>1</b>
<b>PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....</b>	<b>1</b>
<b>1.1. Descripción de la Realidad Problemática.....</b>	<b>1</b>
<b>1.2. Formulación del Problema.....</b>	<b>4</b>
<b>1.2.1 Problema General.....</b>	<b>4</b>
<b>1.2.2 Problemas Específicos.....</b>	<b>4</b>
<b>1.3. Objetivos de la Investigación .....</b>	<b>5</b>
<b>1.3.1 Objetivo General.....</b>	<b>5</b>
<b>1.3.2 Objetivos Específicos.....</b>	<b>5</b>
<b>1.4 Justificación de la investigación.....</b>	<b>5</b>
<b>1.5. Delimitación del Estudio.....</b>	<b>6</b>

<b>1.6. Viabilidad del Estudio.....</b>	<b>6</b>
<b>CAPITULO II.....</b>	<b>7</b>
<b>MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>7</b>
<b>2.1. Antecedentes de la Investigación.....</b>	<b>7</b>
<b>2.2. Bases Teóricas.....</b>	<b>9</b>
<b>2.2.1. Gestión administrativa.....</b>	<b>9</b>
<b>2.2.2. Rentabilidad.....</b>	<b>16</b>
<b>2.3. Definiciones Conceptuales.....</b>	<b>17</b>
<b>2.4. Formulación de Hipótesis.....</b>	<b>19</b>
<b>2.4.1. Hipótesis General.....</b>	<b>19</b>
<b>2.4.2. Hipótesis Específicas.....</b>	<b>19</b>
<b>CAPITULO III.....</b>	<b>21</b>
<b>METODOLOGIA.....</b>	<b>21</b>
<b>3.1. Diseño Metodológico.....</b>	<b>21</b>
<b>3.1.1. Tipo.....</b>	<b>21</b>
<b>3.1.2. Enfoque.....</b>	<b>21</b>
<b>3.2. Población y Muestra.....</b>	<b>21</b>
<b>3.2.1. Población.....</b>	<b>21</b>
<b>3.2.2. Muestra.....</b>	<b>22</b>
<b>3.3. Operacionalización de Variables e Indicadores.....</b>	<b>23</b>
<b>3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....</b>	<b>24</b>
<b>3.4.1. Técnicas a Emplear.....</b>	<b>24</b>
<b>3.4.2. Descripción de los Instrumentos.....</b>	<b>24</b>
<b>3.5. Técnicas para el Procesamiento de la Información.....</b>	<b>25</b>
<b>3.5.1 Técnicas de Análisis.....</b>	<b>25</b>

<b>3.5.2.</b> Técnicas de Procesamiento de Datos.....	25
<b>CAPÍTULO IV</b> .....	26
<b>RESULTADOS</b> .....	26
<b>4.1.</b> Resultados.....	26
<b>4.2.</b> Contrastación de Hipótesis.....	55
<b>CAPITULO V</b> .....	64
<b>DISCUSION, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b> .....	64
<b>5.1.</b> Discusión.....	64
<b>5.2.</b> Conclusiones.....	65
<b>5.3.</b> Recomendaciones.....	66
<b>CAPITULO VI</b> .....	67
<b>FUENTES DE INFORMACION</b> .....	67
<b>6.1.</b> Fuentes documentales.....	67
6.2. Fuentes Bibliográficas.....	67
<b>6.2.</b> Referencias Electrónicas.....	69
 <b>ANEXOS</b>	
<b>01</b> MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	71
<b>02</b> INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS.....	72

## INDICE DE TABLAS

Tabla 1	Es importante aplicación de principios contables en formulación de estados financieros de medianas empresas.	35
Tabla 2	La no aplicación de principios contables influye en nivel de exposición de los estados financieros.	37
Tabla 3	Autoría financiera genera mayor confianza en toma decisiones.	39
Tabla 4	Tipo de decisiones en utilización de recursos económicos y financieros influye en gestión empresarial	41
Tabla 5	La identificación de los porcentajes de metas alcanzados al final del ejercicio en las medianas empresas	43
Tabla 6	La integridad de los estados financieros nos permite conocer el resultado de la gestión de manera óptima.	45
Tabla 7	Auditoría financiera influye en mejora de gestión de empresas.	47
Tabla 8	Nivel de eficiencia de las operaciones influye en la rentabilidad de las medianas empresas.	49
Tabla 9	Implementación de controles es necesario en mediana empresa.	51
Tabla 10	Conducción de medianas empresas mejora con implementación de recomendaciones emergentes de una auditoría.	53
Tabla 11	Es necesario identificación de debilidades de control producto de la evaluación de la estructura de control interno	55
Tabla 12	Es importante el tipo de planeación efectuado en las medianas empresas para el desarrollo de proyectos.	57
Tabla 13	Es importante transparencia de gestión en medianas empresas.	59
Tabla 14	La gestión empresarial de las medianas empresas es aceptable.	61
Tabla 15	El grado de cumplimiento de principios contables, influye en eficiencia de sus operaciones.	64
Tabla 16	Nivel d riesgo de estados financieros, determina implementación de controles de gestión.	66
Tabla 17	Cantidad de decisiones aprobadas, influye en mejora a través de implementar recomendaciones.	68
Tabla 18	Uso de auditoría financiera, influye en gestión de medianas empresas	70

## INDICE DE FIGURAS

Figura 1	Es importante aplicación de principios contables en formulación de estados financieros de medianas empresas.	36
Figura 2	La no aplicación de principios contables influye en nivel de exposición de los estados financieros.	38
Figura 3	Autoría financiera genera mayor confianza en toma decisiones.	40
Figura 4	Tipo de decisiones en utilización de recursos económicos y financieros influye en gestión empresarial	42
Figura 5	La identificación de los porcentajes de metas alcanzados al final del ejercicio en las medianas empresas	44
Figura 6	La integridad de los estados financieros nos permite conocer el resultado de la gestión de manera óptima.	46
Figura 7	Auditoría financiera influye en mejora de gestión de empresas.	48
Figura 8	Nivel de eficiencia de las operaciones influye en la rentabilidad de las medianas empresas.	50
Figura 9	Implementación de controles es necesario en mediana empresa.	52
Figura 10	Conducción de medianas empresas mejora con implementación de recomendaciones emergentes de una auditoría.	54
Figura 11	Es necesario identificación de debilidades de control producto de la evaluación de la estructura de control interno	56
Figura 12	Es importante el tipo de planeación efectuado en las medianas empresas para el desarrollo de proyectos.	58
Figura 13	Es importante transparencia de gestión en medianas empresas.	60
Figura 14	La gestión empresarial de las medianas empresas es aceptable.	62
Figura 15	El grado de cumplimiento de principios contables, influye en eficiencia de sus operaciones.	61
Figura 16	Nivel d riesgo de estados financieros, determina implementación de controles de gestión.	65
Figura 17	Cantidad de decisiones aprobadas, influye en mejora a través de implementar recomendaciones.	67
Figura 18	Uso de auditoría financiera, influye en gestión de medianas empresas	69

## RESUMEN

**Objetivo:** Identificar de qué modo la auditoría financiera interviene en la gestión de la mediana compañía de la Provincia en Huaura **Métodos:** La población estuvo conformada por 320 individuos como: directivos, contables como administrativos, utilizamos como medida de actitud la escala dicotómica. Entre dimensiones: nivel de principios contables, nivel de estados financieros y toma de decisiones, Su confianza fue validada utilizando proceso computacional SPSS, Versión 22.0 del molde de correlación de Pearson, de seguridad al 95%. La sondeo de Chi cuadrada. **Resultado:** El resultado muestra superior participación (70.37%) directivos, contables como administrativos están de acuerdo, que auditoría financiera, interviene en gestión de mediana empresa, en cuanto a gestión empresarial y medianas empresas el (59.26%) están de acuerdo. **Conclusión:** Los resultados muestran, que uso de auditoría financiera, interviene para administración en mediana empresa Provincia en Huaura ( $2.5E-106 < 0.05$ ).

**Palabras Claves:** Auditoría financiera, estados financieros, mediana empresa.

## **ABSTRACT**

**Objective:** To determine how the financial audit influences the management of medium-sized companies in the Province of Huaura **Methods:** The population was made up of 320 individuals among: directors, accountants and administrators, we use the dichotomous scale as an attitude measure. **Between dimensions:** level of accounting principles, level of financial statements and decision-making, Your trust was validated using SPSS computational process, Version 22.0 of the Pearson correlation mold, 95% confidence. The chi-square test. **Results:** The results show a higher percentage (70.37%) directors, accountants and administrators agree, the financial audit influences the management of medium-sized companies, in terms of business management and medium-sized companies (59.26%) agree. **Conclusion:** The results show, the use of financial auditing, influences the management of medium-sized enterprises Huaura Province ( $2.5E-106 < 0.05$ ).

**Keywords:** Financial audit, financial statements, medium enterprises.

## INTRODUCCION

La investigación, trata de: **LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LAS MEDIANAS EMPRESAS DE LA PROVINCIA DE HUAURA** para su desarrollo se aplicó de acuerdo a los procesos que utiliza la Universidad, por lo que la facultad de ciencias económicas, contables y financiera, situación que es aplicada en forma regular, su estructura utilizada inicia con la situación problemática, sus bases doctrinarias del marco teórico, el método utilizado; resultados; discusión; conclusiones; recomendaciones; de tal manera cumplimos con acompañar lo concernientes a temas asociados a manera de anexo principal las matices con el cuestionario utilizado en su producción para indagación, en tal sentido su organización se desarrolló en el contexto para sus apartados aprobados, en tal sentido se desarrollaron en su forma subsiguiente:

En el Apartado 1: denominado Planeamiento de la situación problemática, aborda su representación en cuanto a situación del problema planteado, el cual describió los principales problemas ubicados, en tal sentido esgrimió los métodos para exploración efectiva, iniciando con conocimiento en situación de representación en su real problema identificado, verificando el cómo se ejecuta en auditoría financiera como la importancia para su administración en mediana empresa, quiere decir como dicha herramienta es utilizada orientada en la mejora de administración crediticia de dichas empresa instaladas en jurisdicción de Huaura, en tal sentido se verifico in sitúo como se aplica en algunas empresas, de tal manera que se requiere de contar con profesionales que cuenten con la experiencia debida, con el objeto de no perjudicar la situación de gestión y rentabilidad de medianas empresas en el proceso de exportación de sus productos, a partir de dichos problemas se determinaron los objetivos a nivel general y específico para su tratamiento en el desarrollo.

En el Capítulo II: constituido por Marco Teórico, desarrollamos en primer lugar los antecedentes, están constituidos por trabajos de investigación realizados por otros aspirantes a contadores públicos, y poseen correspondencia en sus variables componente del presente exposición, posterior al análisis de investigaciones realizadas por otros profesionales, se procedió al desarrollo de las bases teóricas, quienes sustentan el marco doctrinario de cada una de las variables entre ellas auditoría financiera como estados financieros, para el cual recurrimos a diferentes autores a nivel nacional como internacional, como experiencia en su aplicación en nuestro país, sobre todo en los proceso de exportación de productos agroindustriales; así mismo recurrimos a diferentes textos que abordan ambas variables, al respecto hemos tratado las bases teóricas como experiencias de autores y especialistas en cuanto a su correlación coexistente del control posterior financiero y estados financieros, y como esta se refleja en la gestión de empresa medianas en la provincia de Huaura, sin dejar de abordar el aspecto legal y técnico, situación que nos permitió obtener diferentes opiniones de especialistas, lo cual nos ayudó al enriquecimiento de la investigación, seguidamente hemos aportado sobre cada uno de los indicadores que sustentan cada una de las variables, en la culminación de dicho capítulo, se proponen las alternativas a nivel de hipótesis general y específicas, para su posterior contrastación con los resultados de las entrevistas y encuestas.

En el Capítulo III: denominado Metodología, constituida por el diseño de investigación a realizar, el cual contempla el tipo y enfoque que corresponde a una investigación descriptiva - correlacional; la población a tener en cuenta para la investigación estuvo constituida por 320 individuos entre directores, contadores y administradores, quienes laboran en forma directa e indirecta en medianas empresas en la Provincia de Huaura,

luego a partir de la población hemos determinado la muestra por 135 individuos para ello se ha tenido en cuenta el proceso de selección en forma aleatoria, y se permitió identificar al azar a las personas para la aplicación de cuestionario estructurado por preguntas y respuestas cerradas 10 interrogantes, seguidas de Operacionalización de las variables, aplicando dimensiones, indicadores e índices, teniendo en cuenta la utilización de técnicas e instrumentos para el proceso de recolección de datos e información, para su procesamiento; y finalmente utilizamos los procesos para la comprobación de validez y confiabilidad de los instrumentos utilizados.

En el Capítulo IV, el cual está constituido principalmente por resultados, dicho capítulo contiene el tratamiento y procesamiento de la información seleccionada, fue trabajada de manera estadística con las respuestas obtenidas de a cada una de interrogantes formuladas, la cual resguarda su preparación en figuras estadísticas perfiladas; asimismo adicionamos su contrastación a cada una de las propuestas establecidas y con hipótesis, utilizando para ello la colocación en Chi concordada, sus fichas utilizados en las observaciones lo hallan catalogados su representación categóricas, para repetición, continuando con su manera estadística predestinado en dichos resultados.

En el Capítulo V, constituido entre ellos por la discusión, conclusiones y recomendaciones las cuales fueron obtenidas, luego de la culminación del trabajo desarrollado, se analizó el aspecto teórico conceptual las conclusiones, relacionadas con las respuestas para la enunciación en sus suposiciones, sobre todo en las recomendaciones, están orientadas a proponer aportes o recomendaciones que se ofrece, para que sean utilizadas en los niveles de medianas empresas, teniendo en cuenta la importancia que significa la auditoria a los estados financieros a empresas instaladas en la jurisdicción Huaura.

Al culminar exploración y en cumplimiento con su estructura, finalmente en el Capítulo VI: denominado referencias bibliográficas, en cuyo acápite se describe las narraciones en bibliografías lo cual hubieron de tal manera que fue necesario en su proceso para presente exploración, de la misma manera se cumple con adicionar sus adjuntos concernie

# CAPITULO I

## PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

### 1.1. Descripción de la realidad problemática

En pleno desarrollo del siglo XXI la economía mundial ha ido acelerándose y esto ha creado el escenario idóneo para que muchas empresas negocien fuera del entorno nacional y por ende trascender fronteras en sus operaciones comerciales. Las Pymes son entidades con proyecciones internacionales que demandan profesionales que estén capacitados para expresar un dictamen en relación a razonabilidad en su averiguación financiera con el fin representar fielmente la situación financiera del negocio, dichos estados deben estar bajo estándares internacionales como son las NIIF para pymes. Es por eso que el auditor se ve entonces con el reto de incursionar internacionalmente con el ejercicio de su profesión.

Según García & Villafuerte, (2015) Las Medianas Empresas presentan ineficiencia en su administración y planeación financiera, siendo la causa principal del fracaso de la empresa debido a la carencia de conocimientos en asuntos de negocios. La falta de un profesional administrativo dificulta la adecuada planeación y capacidad para analizar factores económicos y financieros, es decir muchas de las veces los empresarios emprenden un negocio solo con conocimientos empíricos, es por esto que el dueño de la empresa debe contratar los servicios de un auditor porque él puede asesorarlo en cuanto a información contable y financiera.

La función del auditor consiste en aportar y opinar sobre la razonabilidad de la información financiera de una empresa, para que el auditor realice bien su labor debe aplicar los procedimientos de auditoria adecuados y cumplir con las normas correspondientes. Walker,

F. (1977) explica que el auditor para poder elaborar el examen deberá contar con conocimientos técnicos y la experiencia necesaria, debe ser independiente de modo que pueda informar de manera justa e imparcial sobre las operaciones y la situación económica de la empresa. Y finalmente, el informe deberá realizarse de una manera cuidadosa.

Su objeto en la exploración fue manifestar los beneficios brinda la auditoria en las medianas Empresas y como está mejoraría su gestión financiera. La elección de este tema se justica porque en la actualidad las Medianas Empresas representan un factor muy importante en la economía de muchos países, especial en el nuestro, pero a su vez son las más propensas a fraudes financieros ya que no todas cuentan con un sistema de control que le permita evaluar su funcionamiento y peor aún con un departamento de auditoria que les ayude a constatar si la información financiera de su empresa es verídica.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema principal**

¿De qué manera la auditoría financiera influye en la gestión de las Medianas Empresas de la Provincia de Huaura?

### **1.2.2. Problemas Específicos**

a. ¿Cómo el grado de cumplimiento de los principios contables en los estados financieros de las medianas empresas influye en Nivel de eficiencia de las operaciones?

b. ¿Cómo podría el nivel de riesgo exposición de los estados financieros determinar el grado de implementación de controles en la gestión de la empresa?

c. ¿Qué cantidad de decisiones aprobadas producto de la auditoría financiera ha influido en el porcentaje de mejora a través de la implementación de recomendaciones de auditoría?

### **1.3. Objetivos del estudio**

#### **1.3.1. Objetivo principal**

Determinar de qué manera la auditoría financiera influye en la gestión de las Medianas empresas de la Provincia de Huaura.

#### **1.3.2. Objetivos específicos**

a. Conocer cómo el grado de cumplimiento de los principios contables en los estados financieros de las medianas empresas influye en Nivel de eficiencia de las operaciones.

b. Precisar cómo podría el nivel de riesgo exposición de los estados financieros determinar el grado de implementación de controles en la gestión de la empresa.

c. Precisar qué cantidad de decisiones aprobadas producto de la auditoría financiera ha influido en el porcentaje de mejora a través de la implementación de recomendaciones de auditoría.

### **1.4. JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION**

La indagación realizada se justifica, por cuanto las instituciones necesitan de la realización de auditorías financieras, que les permita dar seguridad, como la de reducción los riesgos en las diferentes actividades que se realizan en las empresas, considerando que éstas se reflejan en los estados financieros, situación que permitirá verificar las características o nivel de gestión de sus actividades y representada correctamente en sus Estados Financieros.

Igualmente, entendemos que se justifica, por cuanto nos permitió valorar la importancia que tiene la auditoría financiera para las medianas empresas instaladas en la provincia de Huaura, lo cual nos permitió la identificación real de los antecedentes y deficiencias que se

puedan presentar en la formulación de los estados financieros, y la evidencia de su razonabilidad o inconsistencia en su formulación. consideramos que es de suma importancia por cuanto permite su revelación exacta.

Simultáneamente, pensamos que se justifica por cuanto hemos logrado explicar la relación que existe entre auditoria a estados financieros y los resultados contables y financieros en empresas en medianas empresas.

### **1.5. DELIMITACION DEL ESTUDIO**

La exposición se desarrolló en el perímetro, de las oficinas que conforman la estructura orgánica funcional, de las medianas empresas instaladas en la provincia de Huaura, principalmente en las áreas o departamentos de auditoria interna, que nos permitió revisar sobre la aplicación de auditorías financieras.

### **1.6. VIABILIDAD DEL ESTUDIO**

Nuestra investigación ha sido factible, en la medida que hemos contado con los recursos humanos, profesionales, técnicos y financieros, necesarios que nos permitieron cumplir con nuestro objetivo, es necesario indicar que hemos tenido acceso a toda la información necesaria para nuestro cometido ya que laboramos en medianas empresas en la Provincia de Huaura.

## CAPÍTULO II:

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Antecedentes de la investigación

SALVATIERRA ROSALES, JOSE REYNALDO (2018), en la investigación: ***"LA AUDITORIA FINANCIERA EN LA EVALUACION DE LA GESTION ADMINISTRATIVA EN LAS ENTIDADES DE EDUCACION SUPERIOR UNIVERSITARIA DE LA PROVINCIA DE BARRANCA"***, dirigido a la obtención de título para Contador Público en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, interviene en forma explicativa para su evaluación en Gestión Administrativa de Entidades para Educación Superior de la jurisdicción Barranca por todo lo que permite efectuar un examen Profesional independiente y selectivo del conjunto de actividades, procesos y operaciones desarrolladas por las personas responsables de dicha gestión con la finalidad de encontrar evidencias relacionadas al desempeño de las mismas si se han cumplido con los procedimientos necesarios si existen controles internos eficientes y como resultado del uso de los recursos existe razonabilidad de las cifras que muestran en sus Estados Financieros.

COLLAZOS RAMIREZ, ROSARIO (2016), en la investigación: ***"LA AUDITORIA FINANCIERA EN LA GESTION DE LOS INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE LA PROVINCIA DE BARRANCA"***, orientado a la obtención de Título para Contador Público en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, interviene de forma demostrativa para su evaluación en Gestión

Administrativa para Entidades en Educación Superior de la jurisdicción en Barranca en tanto permite efectuar un examen Profesional independiente y selectivo del conjunto de actividades, procesos y operaciones desarrolladas por las personas responsables de dicha gestión con la finalidad de encontrar evidencias relacionadas al desempeño de las mismas si se han cumplido con los procedimientos necesarios si existen controles internos eficientes y como resultado del uso de los recursos existe razonabilidad de las cifras que muestran en sus Estados Financieros.

TORRES LOAYZA, FIORELLA SUNNY (2016), para la exploración: "**LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION FINANCIERA EN LA EMPRESA AGRICOLA FUNDO SANTA ROSITA 2015**", orientada a la obtención de Título para Contador Público por Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, concluye que influye de manera significativa en la evaluación del control interno para el cumplimiento del plan operativo de la empresa agrícola para el cumplimiento de los objetivos y metas.

## **2.2 BASES TEORICAS**

### **Marco histórico**

#### **2.2.1. Auditoría financiera**

En tal sentido sobre la auditoría financiera, **SIERRA Guillermo** y **Manuel ORTA (2011)**, señalan: "*proceso cuyo resultado es emisión de informe, expresa opinión sobre razonabilidad de cuentas de una empresa, expresan la imagen fiel de su patrimonio, situación financiera y resultado de sus operaciones, recursos obtenidos y aplicados en el periodo examinado*" (p.70)

Al respecto de acuerdo con los autores en cuenta a la importancia que tiene la

realización de una acción de control posterior orientado a la obtención de un informe, que permita desarrollar acciones sobre la presentación o no razonable de los estados financieros de las empresas a una fecha determinada, por ello es importante obtener dicha opinión de un tercero que permite mostrar su presentación a una fecha determinada.

Al respecto **QUISPE, Manuel (2013)** sobre auditoría precisa lo siguiente: *“Situación Financiera responsabilidad administración, mantenimiento de registros contables, controles internos, aplicación de políticas, estimaciones contables y protección de activos. Responsabilidad auditor proporcionar seguridad razonable de que estados financieros han sido presentados adecuadamente en sus aspectos materiales e informar” (p.32).*

*Al respecto de acuerdo con Quispe, por cuanto señala la diferencia en cuanto a la presentación de la información financiera, situación que corresponde exclusivamente a la administración, y la labor que realiza la firma de auditoría, en cuanto a la revisión y análisis de dichos estados financieros, con la finalidad que luego de su revisión a través de la aplicación de técnicas de auditoría, pueda estar en la facultades para emitir una opinión sobre dichos estados financieros elaborados por la administración a una fecha determinada.*

De la misma forma en relación a las defunciones, revisamos la opinión de **BRAVO (2013)**, que al respecto indica: *“La auditoría en su más amplio sentido puede ser definida como una investigación crítica para llegar a conclusiones ciertas sobre la organización económica” (p.17).*

A diferencia de los anteriores autores, Bravo realiza una apreciación, más amplia

de lo que significa la auditoria, desde el concepto de revisar actos que no solamente están relacionados a hechos financieros, es importante tener un concepto que permite mirar mas delante de lo que significa la apreciación de la acción de auditar, la revisión de operaciones administrativas, gestión y que en muchos casos se representan en los estados financieros.

En la particularidad de entender en su amplia expresión de los que significa la auditoria, revisamos la opinión de, **ÁLVAREZ (2011)**, en tal sentido señala: *“examen objetivo sistemático, profesional, independiente, selectivo de evidencias de operaciones financieras, mostradas y resumidas en estados financieros, desde un punto de vista crítico, constructivo y de comprobación de la validez, razonabilidad y consistencia de los estados financieros” (p. 25).*

*En ese sentido Álvarez es, más directo y a la vez contundente en cuanto a la definición por cuanto señalada con precisión, acciones previas a la opinión, la responsabilidad en la aplicación de acciones tendientes, a la revisión, sobre todo el compromiso y actitud independiente que deberá de asumir el auditora en la revisión, análisis para configurar la estructura de una opinión, de calidad al referir sobre estados financieros de una entidad.*

En la búsqueda de definiciones, también hemos recurrido a, **HIDALGO (2014)** el manifiesta de la siguiente manera: *“examen de registros contables, documentos, control interno, mediante conocimiento de principios de contabilidad generalmente aceptados, de normas, procedimientos y técnicas, con finalidad de emitir opinión sobre razonabilidad o no de estados financieros, por el periodo o los periodos terminados”(p.19).*

*En relación a Hidalgo, el precisa las acciones a seguir en el desarrollo de la*

*auditoría financiera, acciones de trabajo en la ejecución de la auditoría que tienen que ver con la revisión de la documentación fuente, que sustente cada una de sus operaciones, con el auxilio de las técnicas y procedimientos de auditoría, como acciones indispensables para la ejecución del trabajo que permita la emisión de una opinión coherente con las acciones.*

### **2.2.2. Gestión de las Medianas Empresas**

En relación a la gestión que suele realizar empresa de tipo mediana, es necesario considerar aspectos conceptuales, por ello recurrimos a **HAX, Arnoldo (2013)** quien al respecto opina: *“Planificación y control son actividades de gestión vinculadas íntimamente. Por una parte el esfuerzo de planificación acarrea por resultado la definición de tareas fundamentales para la unidad estratégica de negocios y representa serios compromisos organizacionales”.* (p.135).

*De acuerdo con Hax, los aspectos o debilidades que se ubican en las medianas empresas esta en relación a la carencia de personal especializado en la conducción o asesoramiento, igualmente el autor señala un aspecto de suma importancia que tienen que ver con la planificación, el control y evaluación, acciones que nos e aplican en estas empresas, a nuestro juicio aspectos necesarios para s consolidación y crecimiento.*

En ese mismo sentido sobre Gestión: Calidad y Competitividad, **Ivancevich (2012)** **VANCEVICH**, precisa: *“La gestión es el proceso emprendido por una o más personas para coordinar las actividades laborales de otras personas con la finalidad de lograr resultados de alta calidad que cualquier otra persona, trabajando sola, no podría alcanzar”* (p.12).

De acuerdo con el autor, en cuanto a los aspectos relacionados, a gestión un tema no muy bien atendido, principalmente en empresas medidas, por cuanto implica las

actividades, debidamente planificadas, orientadas al cumplimiento de metas o acuerdos tomados por sus inversores, pero que además implica el involucramiento de sus actores, de tal manera que se desarrolle acciones orientados a los aspectos innovadores, como medidas que permiten mejorar a nivel de servicio y calidad de sus productos.

### **2.3. Definiciones conceptuales**

**Auditoría a estados financieros.** - Es una acción de control posterior, que se relaciona a la revisión de la documentación fuente, que refleja a través de las evidencias, el sustento documentado y físico de cada una de sus operaciones, que se encuentran decididamente registrados en sus operación contables y que luego son mostradas en sus componentes de los estados financieros, con la finalidad que el auditor pueda estar en las condiciones de dar una opinión sobre la situación presentada.

**Desarrollo de proyecto.** – Para la ejecución de un proyectos de inversión, este primeramente deberá de haber sido evaluado en forma adecuada, teniendo en cuenta sus indicadores, que hayan posible su ejecución, así como la verificación de sus fuentes de financiamiento, identificado los riesgos que ello signifique, con la finalidad de que dichos riesgos principalmente financieros, fueran administrados, a lo cual se deberá de sumar el equipo a desarrollar y su cumplimiento con lo planificado que haga posible cumplir con lo planeado..

**Gestión empresarial.** – Cuando nos referimos a la gestión en la empresa, estamos señalando la capacidad de gerencia, a la situación de efectividad en los costos, a la evaluación y control periódico, hoy los negocios deben pasar necesariamente por la implementación de controles, que permitan evaluar en forma periódica, y mejorar los

aspectos más importantes del giro de la empresa, que permita cumplir con sus clientes y así consolidar la dirección empresarial, por ello señalamos la integridad en la conducción y dirección de los negocios..

**Principios contables.** – La contabilidad es reconocida desde hace muchos lustros como una ciencia, pero para ello necesariamente se sustenta en acciones, y actuaciones, ello se sustenta en los principios contables debidamente aprobados y ejecutados en el accionar de todo contador público, principios que tienen que ver con el accionar como persona, el respeto y reconocimiento de entidad, así como en las acciones orientadas a su dirección y presentación de información financiera.

**Estados financieros.** – Concluida la labor de análisis y registros contables, necesariamente genera la elaboración de estados financieros, que están compuestos por cada una de sus actividades, con la finalidad que las empresas cuenten con información oportuna desde el punto de vista de la situación financiera, sus flujos de efectivos, la situación de su patrimonio, como la situación de sus resultados, que permita verificar y evaluar el resultado de la posición de la empresa a una fecha determinada.

**Toma de decisiones.** – En el mundo de los negocios, diferenciando su tamaño cada una de ellas, siempre estará presto a tomar decisiones, en función a sus necesidades, de manera que dicha acción es de suma importancia, en la cual los directivos, empresarios o gerentes deberán de contar con más de una propuesta, para tomar decisión acertada, para el bien de las empresas en la conducción de sus negocios, orientados a la obtención de su rentabilidad.

**Utilización de recursos.** – Las empresas requieren de contar con capital de trabajo o capital fresco, que les permita mejorar su inversión a fin de cumplir con sus clientes, que es la razón para su crecimiento y conservación en el mercado, los recursos de terceros es importante, por cuanto forman parte de la estructura empresarial y financiera de los productos, el endeudamiento que se realizan ante las entidades financieras, forman parte importante de los costos de producción y se los controla hasta la venta de los mimos.

**Metas alcanzadas.** – La conducción adecuada en las empresas, decisiones adecuadas tomadas y definidas oportunamente, están orientadas al cumplimiento de sus metas, ellas tienen que ver con los logros que se planeta en un periodo determinado o por cada proyecto para beneficio empresarial, orientado al posicionamiento en el mercado competitivo.

**Integridad.** – Si viene s cierto esta relacionado a un principio contable, debemos de tener en cuenta que el comportamiento y dirección de las empresas, se relacionan en función a las personas que las dirigen en consecuencia estamos frente a empresas que sean firmes, formales que cumplan con la responsabilidad social, el logro de sus objetivos es importante pero para ello adecuadamente a los aspectos normativo legales y formales, respetando los niveles de libre competencia.

**Eficiencia de las operaciones.** – Las operaciones previas a sus registros contables, deberán de ser analizadas y evaluadas de tal manera que en la formulación de sus cuentas, como en la elaboración de sus operaciones en los estados financieros, cuenten con los niveles de racionalidad y fiabilidad, orientados a la presentación de estados financieros razonables.

**Implementación.** Acción de suma importancia por cuanto tiene, que ver con las características adecuadas para realizar o cumplir con las funciones encargadas principalmente por gerencia, en cada una de sus actividades, pero con la finalidad que las mismas sean revisadas y controladas, con el objetivo de evitar riesgos en su ejecución que de ser así podrían evitar situación en sus resultados.

**Recomendaciones de auditoría.** – La importancia de una auditoria, no solamente está en su ejecución, el valor agregado está en la implementación de sus recomendaciones, considerando que ellas están orientadas, la reducción de los niveles de riesgos o las causas que generan deficiencias en la administración o formulación de los estados financieros, su implementación mejora la gestión.

**Debilidades.** –En la estructura de los negocios, existe deficiencias o debilidades, lo que se llama riesgos, por ello la gerencia está en el deber de contar con un mapeo de riesgos que permita proponer acciones tendientes a reducir los riesgo, consecuentemente reducir las debilidades.

**Transparencia.** – Principio de suma importancia que tiene, que ver con el accionar de las personas, en forma transversal, de trabajo con lealtad, de cumplimiento con las funciones encargadas, en el marco de legalidad y formalidad, que permite imprimir valores en cada una de sus acciones.

## **2.4. Formulación de hipótesis**

### **2.4.1. Hipótesis general**

El uso de la auditoría financiera influye en la gestión de las Medianas empresas de la Provincia de Huaura.

### **2.4.2 Hipótesis Específicas**

**a.** 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.

**b.** El nivel de riesgo exposición de los estados financieros determina el grado de implementación de controles en la gestión de la empresa.

**c.** La cantidad de decisiones aprobadas producto de la auditoría financiera influye en el porcentaje de mejora a través de la implementación de recomendaciones de auditoría.

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **3.1. Diseño metodológico**

##### **3.1.1. Tipo de investigación**

De acuerdo a sus características propias en el planteamiento como acciones desarrolladas en el trabajo de campo fue una exploración de tipo Aplicada.

##### **3.1.2. Nivel de investigación**

En concordancia al tipo de exploración su nivel estuvo decididamente orientada y desarrollada en torno Descriptivo.

##### **3.1.3. Método**

Para la definición de metodología, fue necesario explorarlo en su ejecución por lo que fue posible aplicar una metodología, descriptiva, comparativa, crítica, En la presente investigación se aplica el método descriptivo, comparativo, crítico, relacionado, a través de la aplicación de entrevista y cuestionario.

##### **3.1.4. Método de encuestas y entrevistas**

Fue necesario recurrir a herramientas y técnicas necesarias y suficientes que nos permitieron la recolección de información, principalmente de quienes participan en forma directa en sus acciones en la empresa entre ellos los propios dueños de la empresas,

profesionales contables, aquellos responsables de la administración, sin embargo consideramos que fue necesario la participación de expertos sobre la materia.

### **3.2. Población y Muestra**

#### **3.2.1. Población**

Para su desarrollo y consideración integral su poblamiento estuvo integrada principalmente en dueños de empresa, profesionales contables, administrativos que laboran en tipo de empresas de la provincia en Huaura, como expertos en relación a los exámenes o controles posteriores.

En tal sentido estuvo conformado en alrededor de 320 de acuerdo a la información obtenida del ente de trabajo para estos temas.

#### **3.2.2. Muestra**

Cuando se determinó el modelo sobre el cual se aplicó el trabajo de campo en cuanto a las técnicas y herramientas lo fue de 135 individuos entre dueños de las empresas, profesionales contables y personal administrativo que labora para dichas empresas.

$$n = \frac{Z^2 PQN}{e^2 [N-1] + Z^2 PQ}$$

Donde:

Z : Importe del círculo a nivel estándar en su posibilidad al 90% de seguridad.

P : Compensación como individuos para ello dueños de empresa, profesionales contables, como personal administrativo quienes opinaron que la auditoría financiera no interviene para su trabajo en medianos negocios en ciudad de Huaura. (P = 0.5, importe tomado completo al inexperiencia del indudable importe P).

Q: Compensación como individuos para ello dueños de empresa, profesionales contables, como personal administrativo quienes opinaron que la auditoría financiera que intervienen para su trabajo en medianos negocios en ciudad de Huaura. (Q = 0.5, importe tomado completo al inexperiencia del indudable importe Q).

e : Arista por falta 5.38%

N: Poblamiento

n: Dimensión óptima del modelo.

Por consiguiente, de acuerdo al grado significativo del 90% como 5.38% a modo de arista por falta:

$$(1.64)^2 (0.5) (0.5) (320)$$

$$n = \text{-----}$$

$$(0.0538)^2 (320 - 1) + (1.64)^2 (0.5) (0.5)$$

n = 135

Dicho modelo fue determinada en al azar.

### **3.3. Operacionalización de variables**

#### **3.3.1. Variable Independiente**

##### **X. Auditoría financiera**

La auditoría financiera es reconocida hoy como una acción de control posterior, realizada por expertos auditores con experiencia en las actividades contables, que deben de analizar el contenido década una de las cuentas, con la pericia y calidad debida, con el objetivo que dicho trabajo conlleve a culminar con su opinión, el cual pasa a formar parte del informe de auditoría, su relevancia implica la implementación de dichas recomendaciones con la finalidad de mejorar la gestión en la formulación de estados financieros razonables.

##### **Dimensiones**

- Nivel de principios contables
- Nivel de estados financieros
- Toma de decisiones

##### **Indicadores**

- Nivel de cumplimiento.
- Estados financieros razonables.
- Oportunidad de definiciones.

### **Índices**

- Evaluación por principios contables
- Cumplimiento para evolución en riesgos
- Importancia de toma de decisiones

### **3.3.2. Variable Dependiente**

## **Y. GESTIÓN DE LAS MEDIANAS EMPRESAS**

La administración en el sector empresarial, tienen sus propias características en las medianas empresa, por cuanto suelen ser los propios dueños y familias quienes dirigen, y trabajan en sus empresas, sin embargo, implica contar con instrumentos de gestión entre ellos su estructura organizacional, adecuada que les permita advertir situación de riesgos que pongan en manifiesto aspectos no formales, y que permitan avanzar en su consolidación de sus negocios.

### **Dimensiones**

- Grado en cumplimiento
- Nivel para controles de gestión
- Implementación de recomendaciones

### **Indicadores**

- Grado de cumplimiento de acciones.
- Nivel en aplicación de control interno.
- Aplicación de medidas correctivas.

### **Índices**

- Cumplimiento en operaciones
- Cumplimiento de control en gestión
- Grado de aplicación de recomendaciones

### **3.4. Técnicas de recolección de datos**

Para la aplicación de técnicas como herramientas fue necesario:

### **3.5. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información**

Primero calculó su indagación teniendo en cuenta cada una de la data obtenida o recopilada, considerando los aspectos de orden computación como SPSS (Statistical Package for Social Sciences), por el modelo de reciprocidad para Pearson, como su grado y nivel de seguridad del 95%.

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

#### **4.1. RESULTADOS**

Las investigación ejecutada necesariamente culmina en los aportes las cuales forman parte del trabajo, como resultado del análisis e interpretación de datos e información obtenida, la cual fue contrastada con los resultados de entrevistas y cuestionario realizadas, de la misma forma de la revisión a diferentes autores nacionales como internacionales, podemos indicar que la gran mayoría de ellos coinciden, en su ejecución de la acción de control posterior en el aspecto contable, influye positivamente en el mejoramiento de los controles en empresas medias que de una u otra forman están instaladas por la Provincia de Huaura, debido a su importancia que significa el alertar a los gerentes o empresarios sobre posibles riesgos que podrían presentarse, además el auditor en las empresas asume las funciones de asesoría con la finalidad que, sus funcionarios cumplan adecuadamente con los acuerdos tomados en sus directorios,. En tal sentido para la explicación y detalle de los resultados hemos procedido a la elaboración de tablas que permiten visualizar el resultado de las cuentas así mismo, se ha interpretado cada una de ellas en forma porcentual, luego se procedido a la su traslado a nivel de grafica con la finalidad que los usuarios puedan tener una relación de los problemas planteados, las respuestas de los involucrados así como las conclusiones a la cual arriba la investigación.

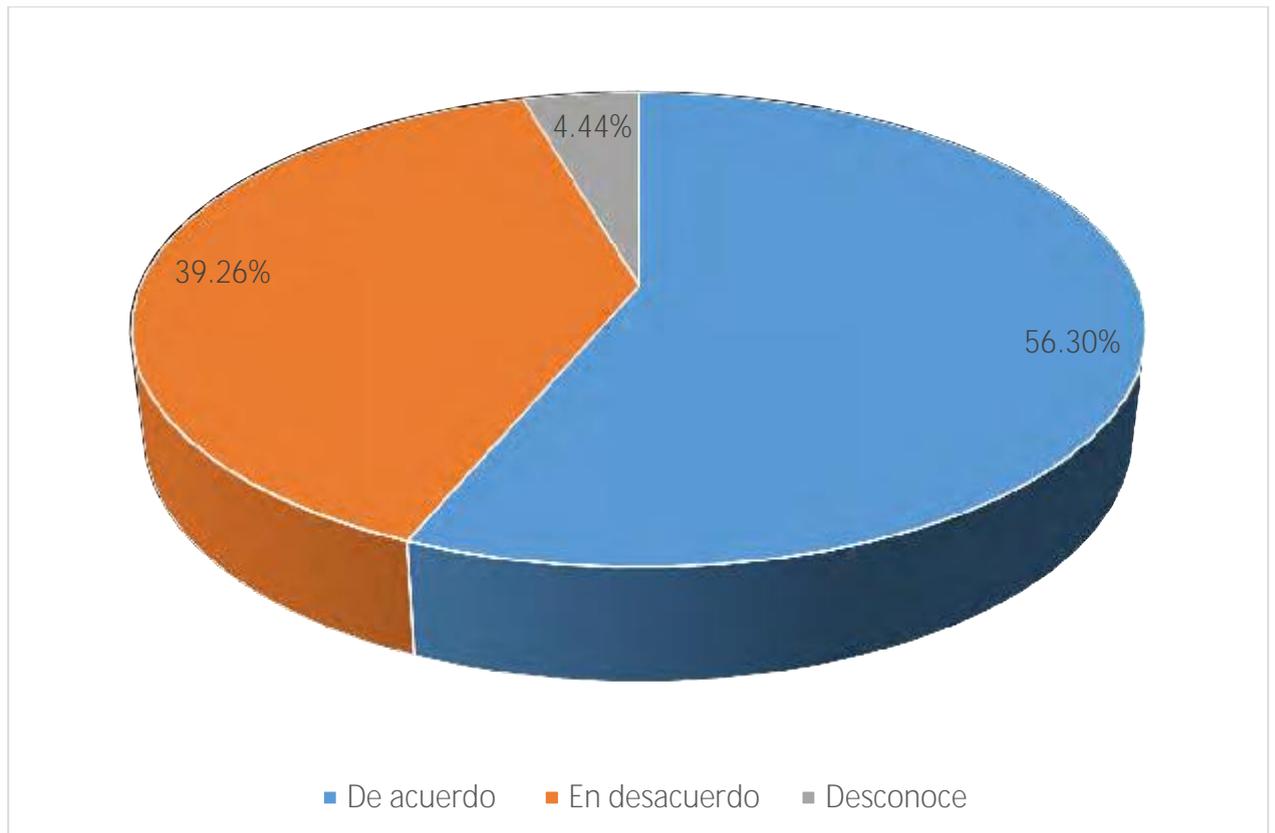
#### 4.1.1. DILIGENCIA DE PRINCIPIOS CONTABLES

Tabla 1

*Es significativo la diligencia de principios contables en formulación de estados financieros de medianas empresas*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
<b>a.</b> De acuerdo	76	56.29	56.30	56.30
<b>b.</b> En desacuerdo	53	39.25	39.26	95.56
<b>c.</b> desconoce	06	4.44	4.44	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>135</b>	<b>99.99</b>	<b>100.00</b>	

NOTA: ELABORACION PROPIA



*Figura 1. Es importante la aplicación de principios contables en formulación de estados financieros de medianas empresas*

## INTERPRETACIÓN

Tal como permitimos verificar en la absolución a interrogante propuesta, del cual observa en la tabla precedente, el 56.30 % respondió considerando que, si es significativo el desarrollo práctico de normas de la contabilidad, en el proceso de elaboración de información financiera para empresa mediana; sin embargo un 39.26% respondieron considerando que, no significativo el desarrollo práctico de normas de la contabilidad, en el proceso de elaboración de información financiera para empresa mediana, como al culminar un 4.44% respondieron con su desconocimiento en relación a la interrogante planteada.

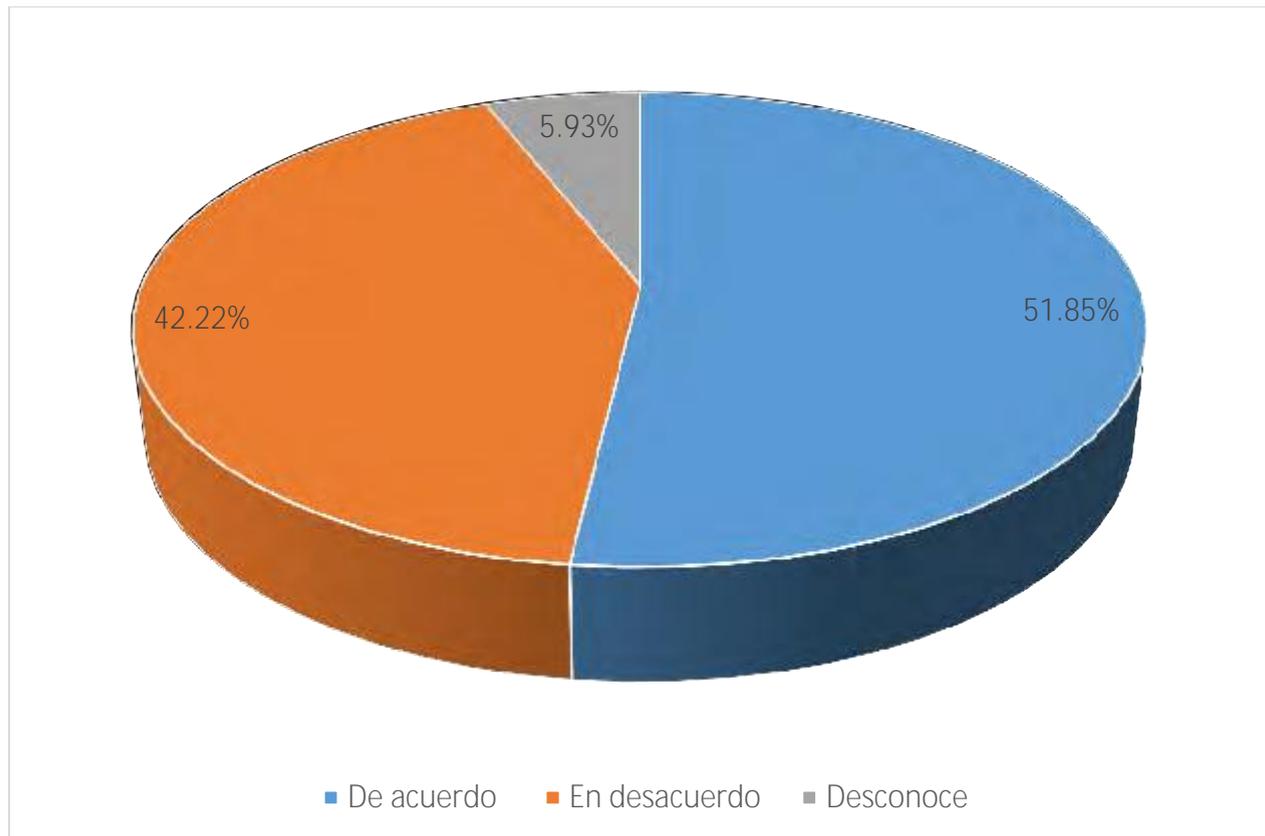
#### 4.1.2. NORMAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Tabla 2

*La concentración en normas y procedimientos contables en su grado para representación en situación financiera.*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
<b>a.</b> De acuerdo	70	51.85	51.85	51.85
<b>b.</b> En desacuerdo	57	42.22	42.22	94.07
<b>c.</b> desconoce	08	5.92	5.93	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>135</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

**NOTA: ELABORACION PROPIA**



*Figura 2. No aplicación de principios contables influye en nivel de exposición de los estados financieros*

## INTERPRETACIÓN

En acuerdo a sus respuestas obtenidas y que se reflejan la tabla expresada, estamos indicando un 51.85% opinaron en la incumplir con la ejecución de normas de contabilidad, si interviene por su grado de explicación que refiere la situación financiera; sin embargo contradictoriamente el 42.22% opinaron que la en la incumplir con la ejecución de normas de contabilidad, si interviene por su grado de explicación que refiere la situación financiera, finalmente el 5.93% respondió desconocer sobre la pregunta formulada, sumando así el 100% de la muestra.

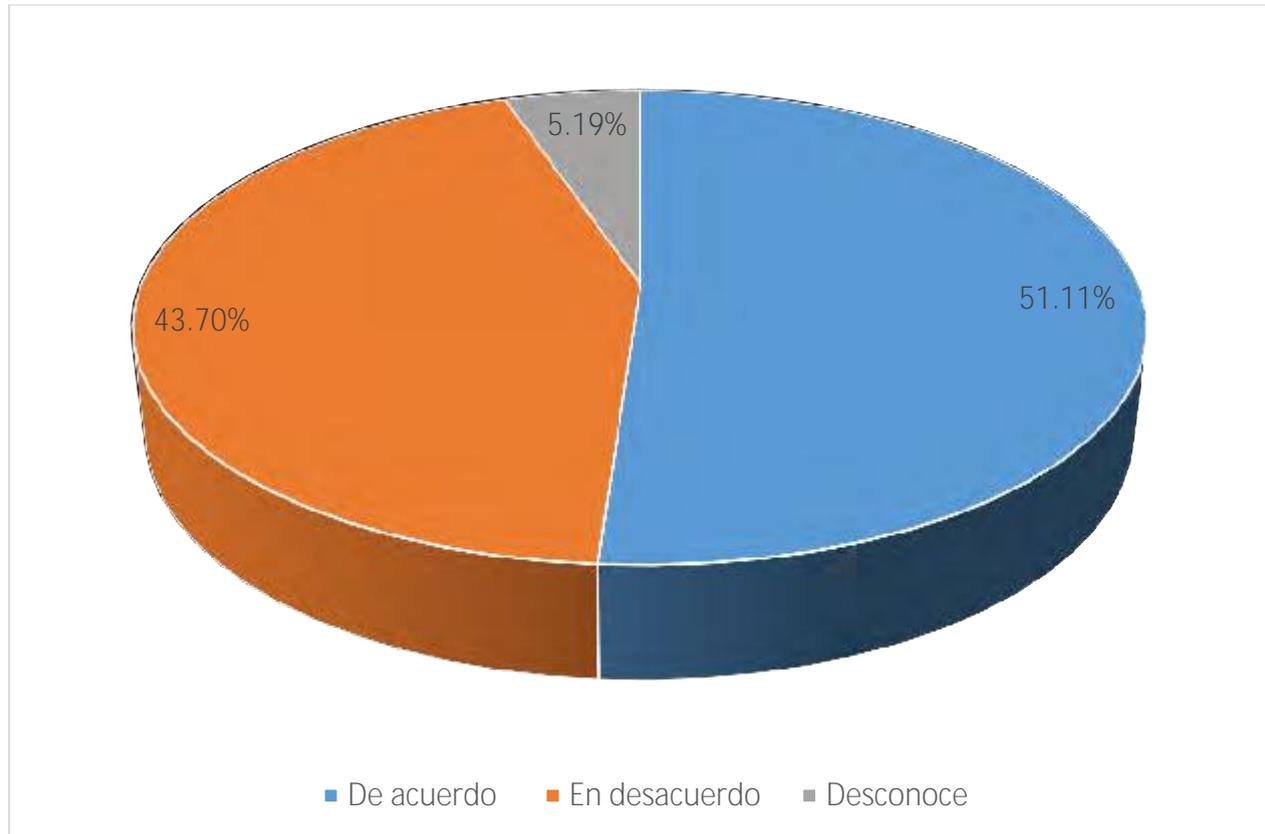
### 4.1.3. AUDITORIA FINANCIERA

Tabla 3

*La auditoría financiera genera una mayor confianza en la toma de decisiones*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
a. De acuerdo	69	51.11	51.11	51.11
b. En desacuerdo	59	43.70	43.70	94.81
c. desconoce	07	5.18	5.19	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>135</b>	<b>99.99</b>	<b>100.00</b>	

**NOTA: ELABORACION PROPIA**



*Figura 3. La autoría financiera genera una mayor confianza en la toma de decisiones*

## INTERPRETACIÓN

De acuerdo a lo mostrado referenciado de las respuestas obtenidas y reflejadas por la tabla precedente, podemos señalar que el 51.11% consideraron, una acción de control posterior orienta mejor credibilidad por definiciones en su oportunidad; sin embargo, contradictoriamente el 43.70% consideraron una acción de control posterior orienta mejor credibilidad por definiciones en su oportunidad, finalmente el 5.19% respondió desconocer sobre la pregunta formulada, sumando el 100% de la muestra determinada.

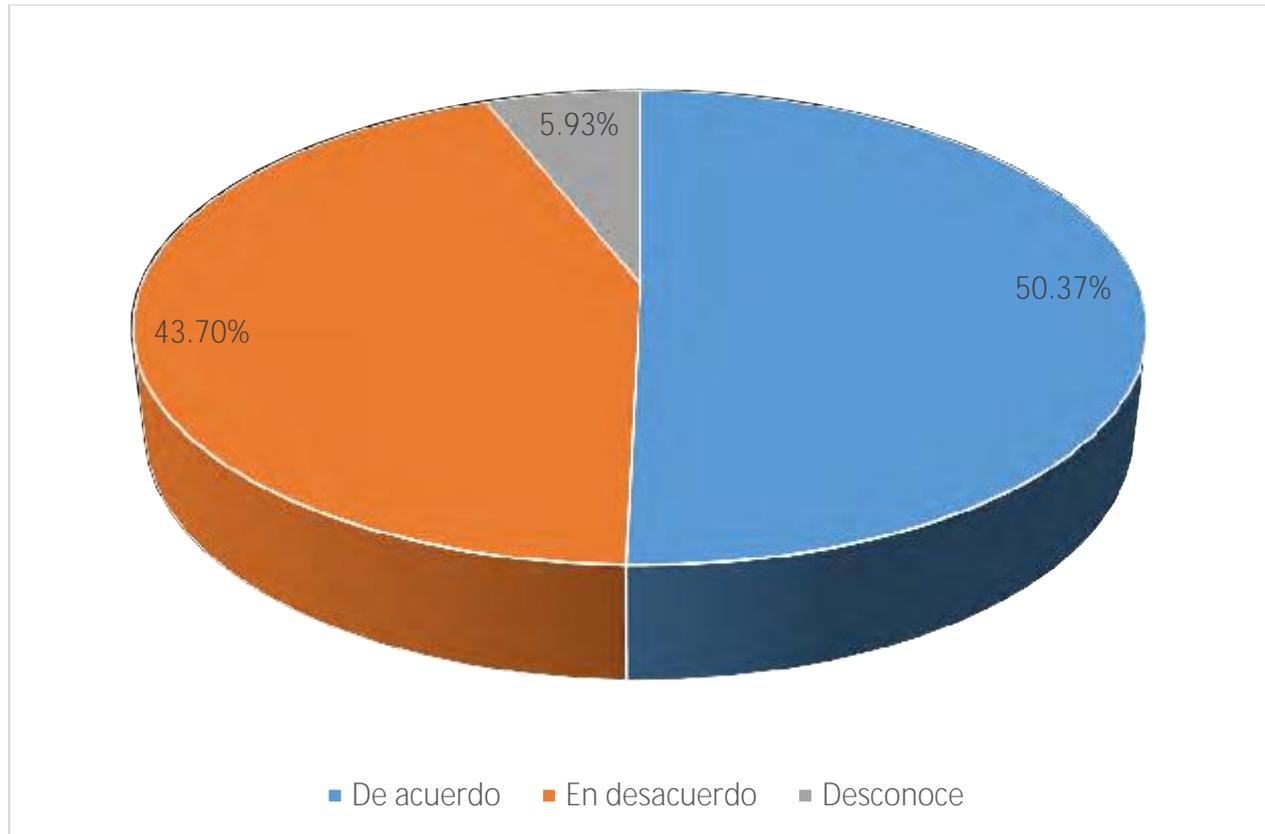
#### 4.1.4. RECURSOS ECONOMICOS FINANCIEROS

Tabla 4

*Decisiones adoptadas en los recursos económicos y financieros influye en la gestión empresarial de las medianas empresas*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
a. De acuerdo	68	50.37	50.37	50.37
b. En desacuerdo	59	43.70	43.70	84.07
c. desconoce	08	5.92	5.93	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>135</b>	<b>99.99</b>	<b>100.00</b>	

**NOTA: ELABORACION PROPIA**



*Figura 4. Decisiones adoptadas en los recursos económicos y financieros influye en la gestión empresarial de las medianas empresas*

## INTERPRETACIÓN

Como hemos observado la tabla antecedente consideramos señalar, el 50.37% opinaron que, las definiciones que son adoptadas por la realización en cuanto a recurso económico como en finanzas, incide pro la administración de empresas en empresa mediana; sin embargo, el 43.70% respondieron, opinando que las definiciones que son adoptadas por la realización en cuanto a recurso económico como en finanzas, incide pro la administración de empresas en empresa mediana; finalmente el 5.93% respondió desconocer sobre la pregunta, sumando el 100% de la muestra.

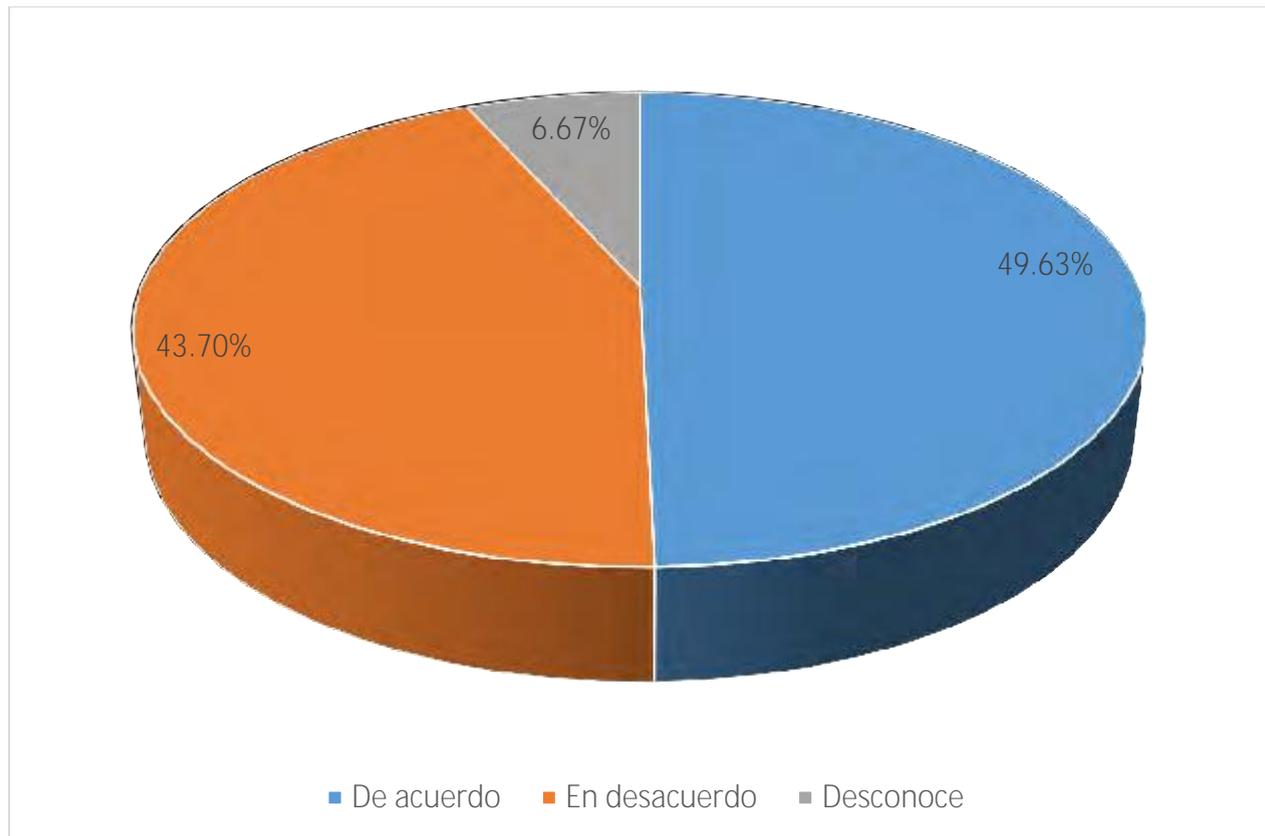
#### 4.1.5. AMETAS ALCANZADAS

Tabla 5

*Caracterización de comisiones de metas alcanzadas al culminar cada periodo fiscal.*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
a. De acuerdo	67	49.62	49.63	49.63
b. En desacuerdo	59	43.70	43.70	96.33
c. desconoce	09	6.66	6.67	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>135</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

***NOTA: ELABORACION PROPIA***



*Figura 5. Caracterización de comisiones de metas alcanzadas al culminar cada periodo fiscal.*

## INTERPRETACIÓN

Como podemos verificar de las respuesta que se recopilan y formulan expresan por la tabla la cual antecede, estamos indicando un 49.63% consideraron, que es significativo poder identificar cada porcentaje de acuerdo a propuestas realizados al culminar cada periodo en empresa mediana; contradictoriamente el 43.70% consideraron que no *es* significativo poder identificar cada porcentaje de acuerdo a propuestas realizados al culminar cada periodo en empresa mediana, al culminar un 6.67% respondieron su desconocimiento sobre interrogante, sumando el 100% de la muestra.

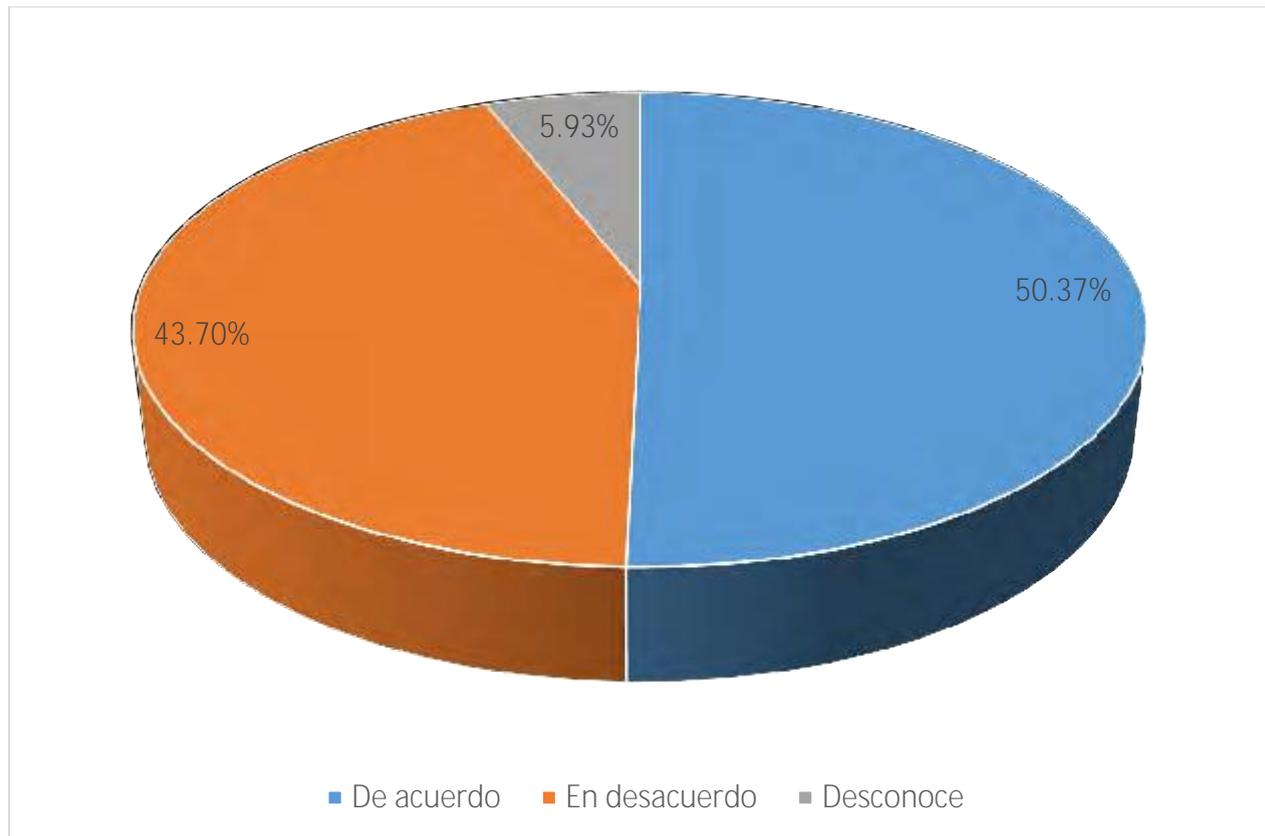
#### 4.1.6. ESTADOS FINANCIEROS

Tabla 6

*La integridad de estados financieros permite conocer resultado de gestión de manera óptima*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
a. De acuerdo	68	50.37	50.37	50.37
b. En desacuerdo	59	43.70	43.70	94.07
c. desconoce	08	5.92	5.93	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>135</b>	<b>99.99</b>	<b>100.00</b>	

**NOTA: ELABORACION PROPIA**



*Figura 6. La integridad de estados financieros permite conocer resultado de gestión de manera óptima*

## INTERPRETACIÓN

Por los resultados obtenidos que se muestran en la tabla precedente en relación a la pregunta formulada, podemos señalar que el 50.37% opinaron que la probidad en la presentación de información contable financiera, admite reconocer los resultados en la administración en forma recomendable; sin embargo, el 43.70% opinaron que la presentación de información contable financiera, admite reconocer los resultados en la administración en forma recomendable, finalmente el 5.93% respondió desconocer, sumando el 100% de la muestra

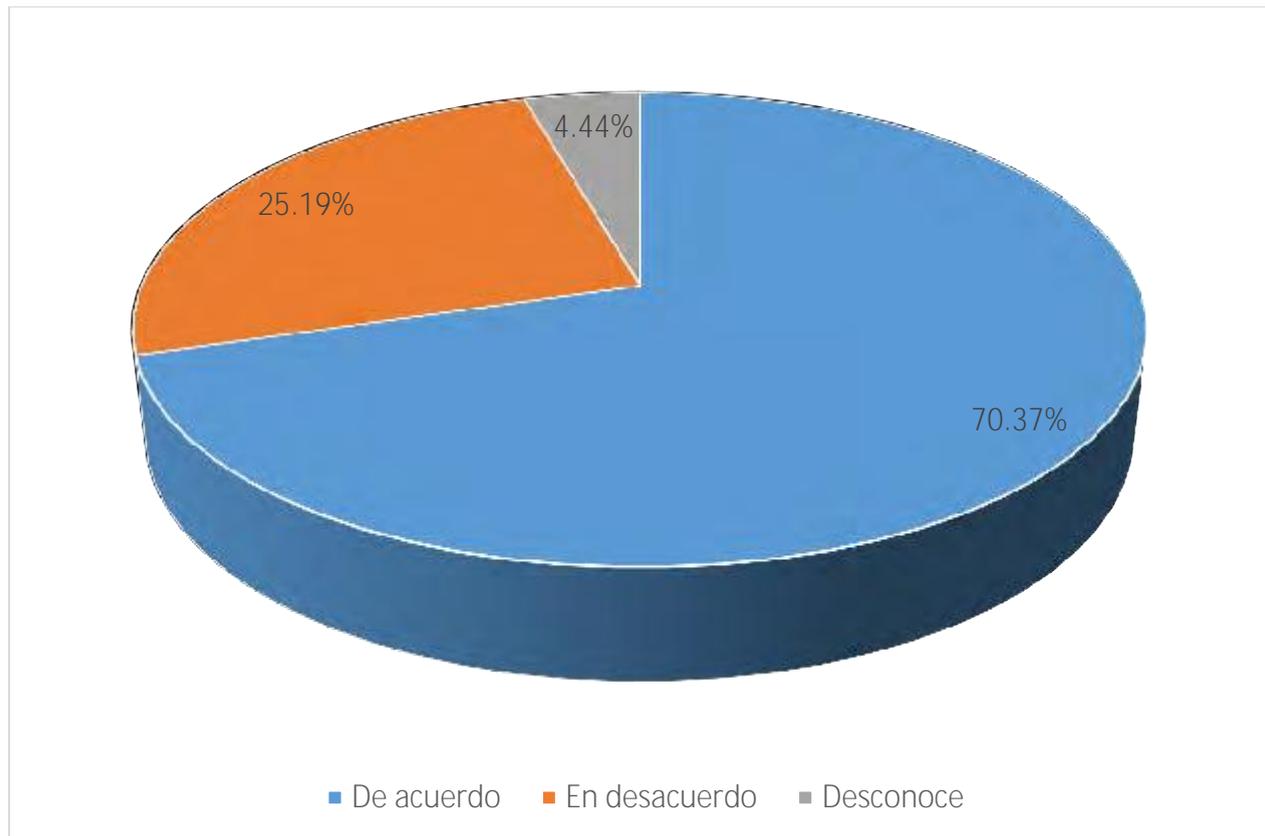
#### 4.1.7. AUDITORIA FINANCIERA

Tabla 7

*La auditoría financiera interviene en el mejoramiento de la administración de la mediana empresa*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
a. De acuerdo	95	70.37	70.37	70.37
b. En desacuerdo	34	25.18	25.19	95.56
c. desconoce	06	4.44	4.44	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>135</b>	<b>99.99</b>	<b>100.00</b>	

**NOTA: ELABORACION PROPIA**



*Figura 7. La auditoría financiera interviene en el mejoramiento de la administración de la mediana empresa*

## INTERPRETACIÓN

De lo revisado como respuesta a las interrogantes expresadas, podemos señalar la tabla que antecede, permite indicar como un 70.37% consideraron que, la acción de control posterior interviene en el mejoramiento de la administración en mediana empresa; contradictoriamente el 25.19% respondieron la acción de control posterior interviene en el mejoramiento de la administración en mediana empresa y finalmente el 4.44% respondió desconocer, sumando el 100% de la muestra.

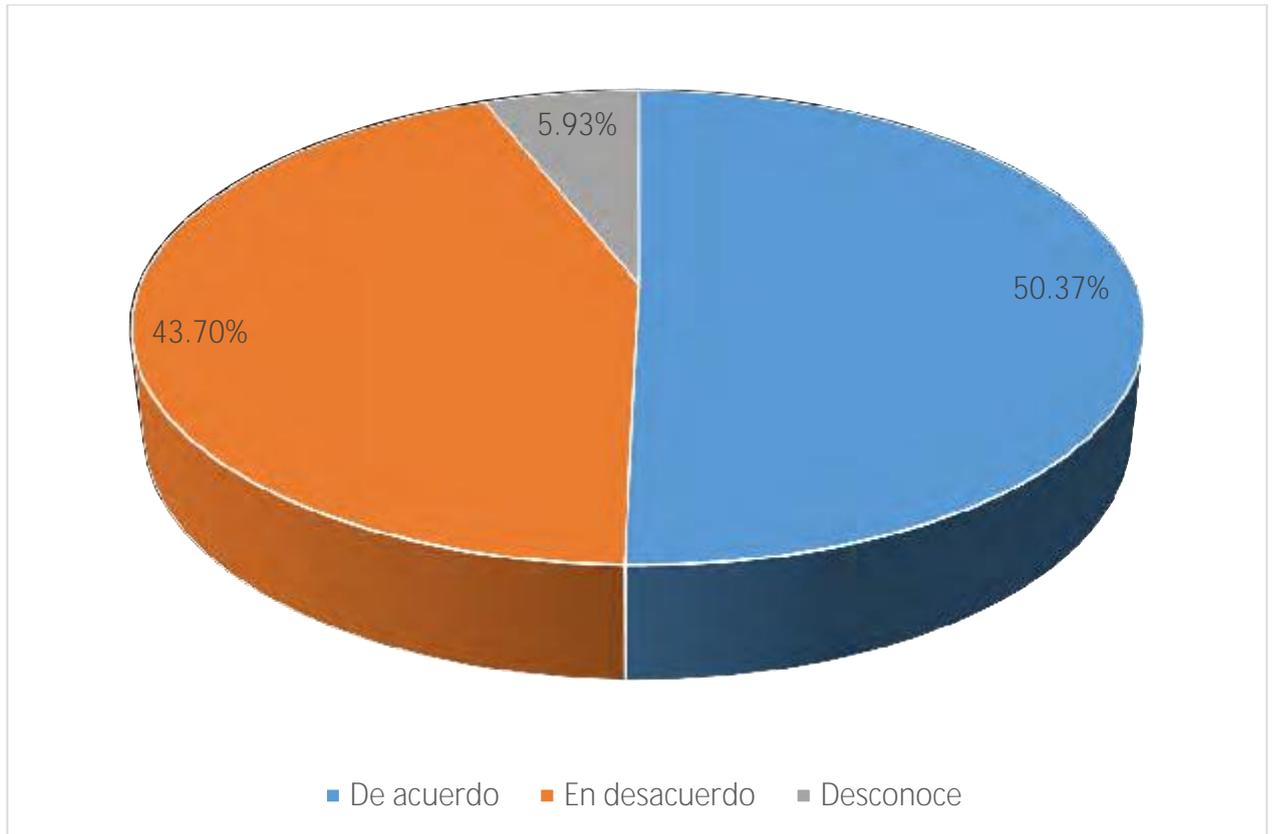
#### 4.1.8. EFICACIA DE ACTIVIDADES

Tabla 8

*¿En la Eficacia de sus actividades interviene mejorando su renta en la mediana empresa?*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
a. De acuerdo	68	50.37	50.37	50.37
b. En desacuerdo	59	43.70	43.70	94.07
c. desconoce	08	5.92	5.93	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>135</b>	<b>99.99</b>	<b>100.00</b>	

*NOTA: ELABORACION PROPIA*



*Figura 8. En la Eficacia de sus actividades interviene mejorando su renta en la mediana empresa.*

## INTERPRETACIÓN

En la verificación de las respuestas a interrogantes programadas, se obtuvieron respuestas que expresan la tabla que antecede, en tal sentido debemos indicar un 50.37% opinaron que, si grado en eficacia de sus actividades, interviene de manera directa en la renta de la mediana empresa contradictoriamente el 43.70% opinaron que, grado en eficacia de sus actividades, interviene de manera directa en la renta de la mediana empresa; finalmente el 5.93% respondió desconocer, sumando el 100% de la muestra.

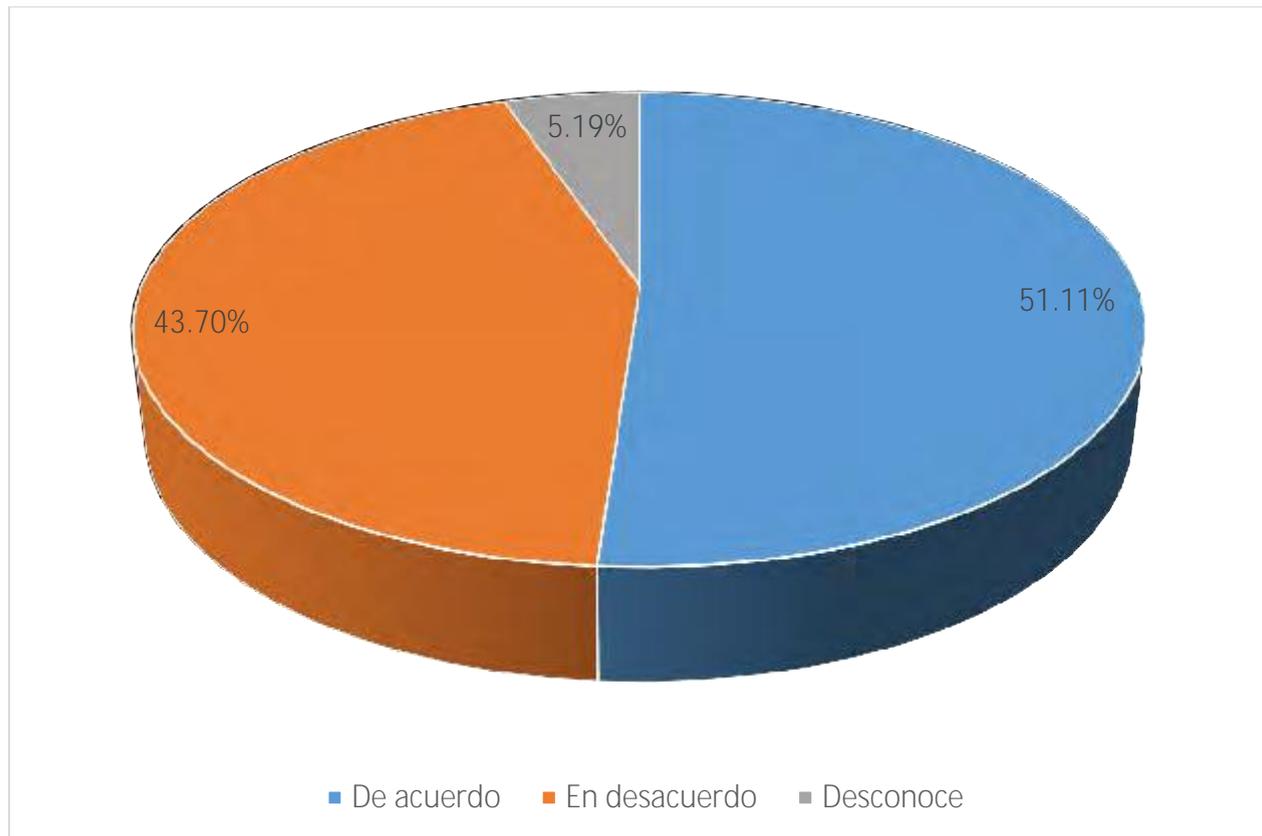
#### 4.1.09 DESARROLLO DE CONTROL

Tabla 9

*¿El nivel de desarrollo en control es de necesidad para la mediana empresa?*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
a. De acuerdo	69	51.11	51.11	51.11
b. En desacuerdo	59	43.70	43.70	94.81
c. desconoce	07	5.18	5.19	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>135</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

**NOTA: ELABORACION PROPIA**



*Figura 9. El nivel de desarrollo en control es de necesidad para la mediana empresa*

### **INTERPRETACIÓN**

De forma que verificamos, en cuanto a las respuestas de las interrogantes de encuestados, se expresa la tabla que antecede, la cual nos permite indicar un 51,11% consideraron que, el nivel de desarrollo del control es de imperiosa necesidad para la mediana empresa; contradictoriamente el 43.70% respondieron opinando que, el nivel de desarrollo del control es de imperiosa necesidad para la mediana empresa, finalmente el 5.19% respondió desconocer, sumando el 100% de la muestra.

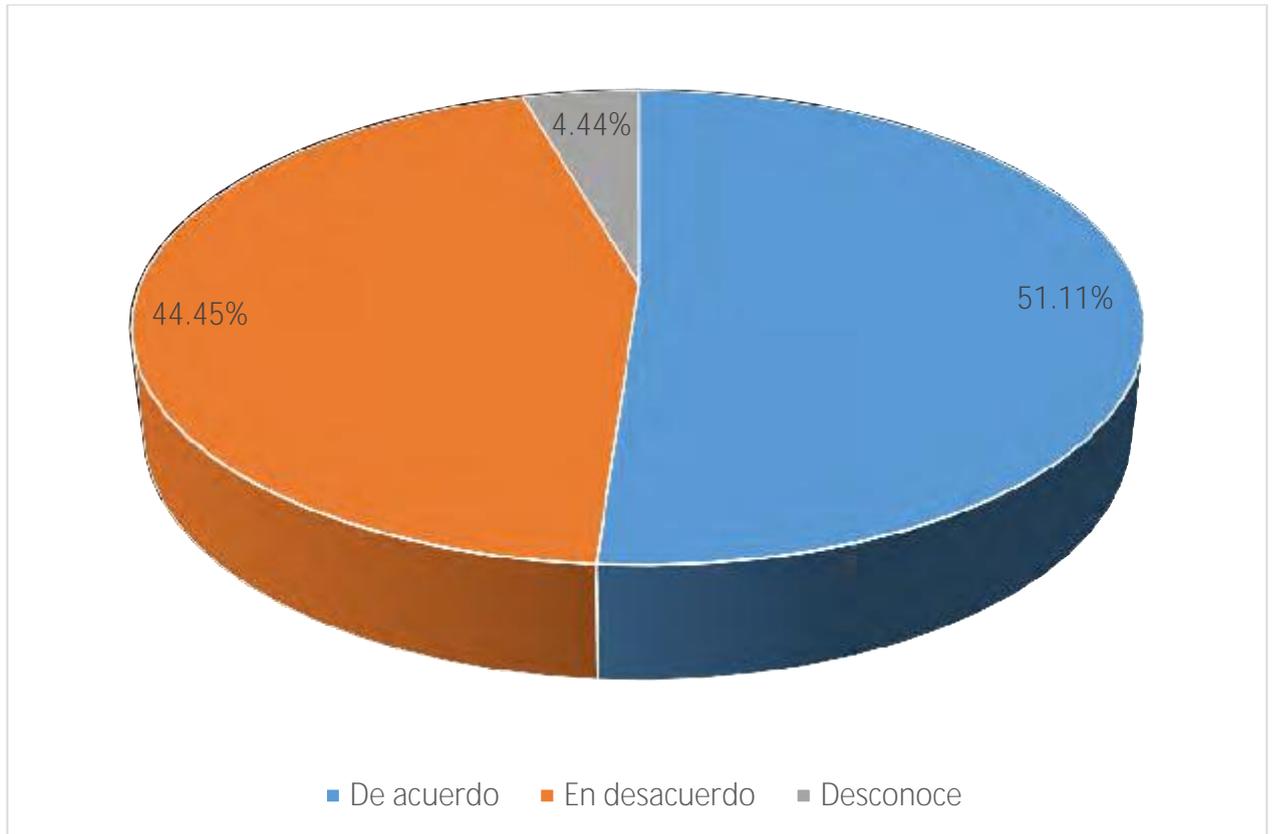
#### 4.1.10. DIRECCION EN MEDIANA EMPRESA

Tabla 10

*¿En la dirección de la mediana empresa mejora con implementación de recomendaciones emergentes de una auditoría?*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
<b>a.</b> De acuerdo	69	51.11	51.11	51.11
<b>b.</b> En desacuerdo	60	44.44	44.45	95.56
<b>c.</b> desconoce	06	4.44	4.44	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>135</b>	<b>99.99</b>	<b>100.00</b>	

**NOTA: ELABORACION PROPIA**



*Figura 10 En la dirección de la mediana empresa mejora con implementación de recomendaciones emergentes de una auditoría*

## INTERPRETACIÓN

Tal como podemos verificar, las respuestas a las incógnitas propuestas se expresan la tabla que antecede, en tal sentido indicamos un 51.11% respondieron opinando que en la dirección la mediana empresa mejorar significativamente con el desarrollo de cada opinión del auditor, contrariamente el 44.45% respondieron opinando que la en la dirección la mediana empresa mejorar significativamente con el desarrollo de cada opinión del auditor, finalmente el 4.44% respondió desconocer, sumando el 100% de la muestra.

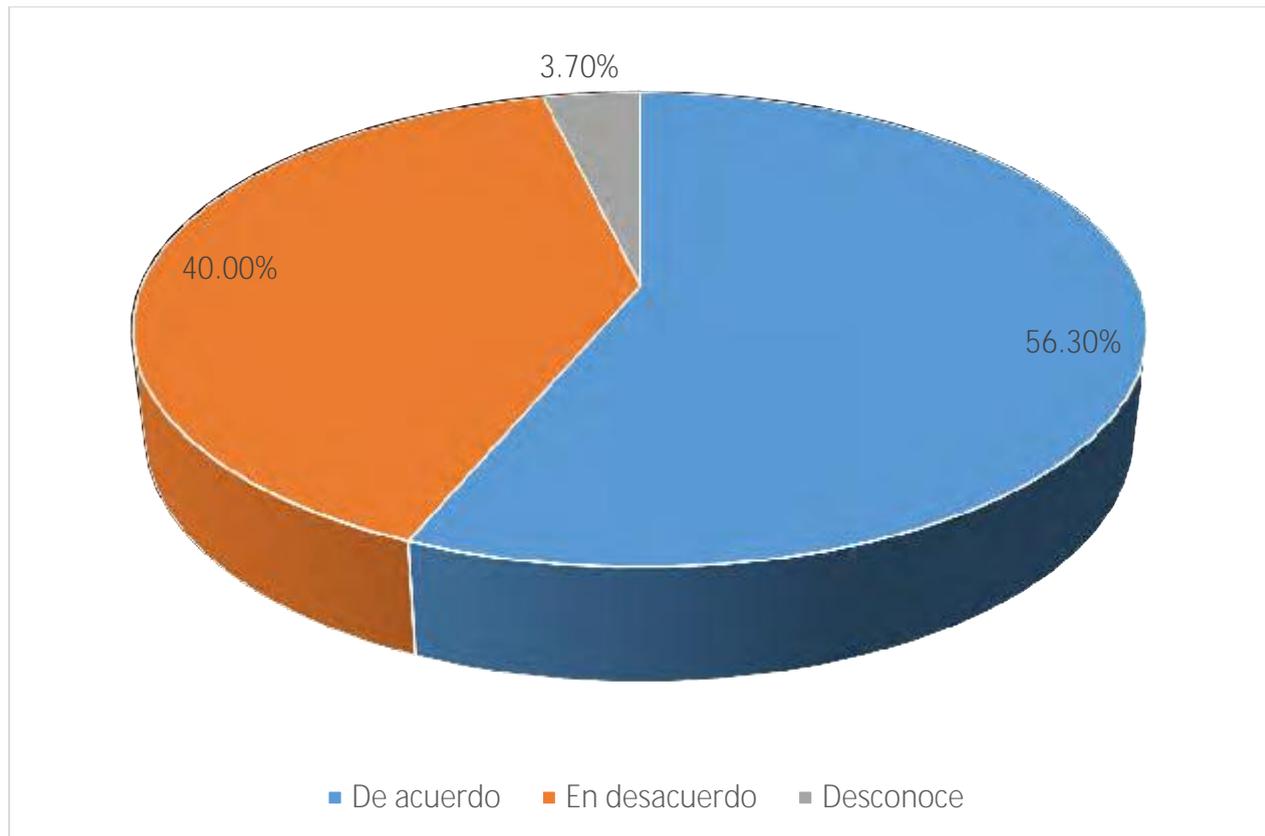
#### 4.1.11. RENDIMIENTOS EN CONTROL

Tablas 11

*¿Para identificar rendimientos en control de valoración de organización del control interno en mediana empresa?*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
d. De acuerdo	76	56.29	56.30	56.30
e. En desacuerdo	54	40.00	40.00	96.30
f. desconoce	05	3.70	3.70	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>135</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

**NOTA: ELABORACION PROPIA**



*Figura 11. Para identificar rendimientos en control de valoración de organización del control interno en mediana empresa.*

## INTERPRETACIÓN

Como se podrá verificar de las respuestas a las interrogantes programadas y expresadas la tabla expresamente muestra como un 56.30% consideraron que, el identificar riesgos o bajo rendimiento en control de actividades de acuerdo a su diseño programado será de suma importancia para la mediana empresa; contradictoriamente el 40.00% respondieron que no el identificar riesgos o bajo rendimiento en control de actividades de acuerdo a su diseño programado será de suma importancia para la mediana empresa y finalmente el 3.70% respondió desconocer, sumando el 100% de la muestra.

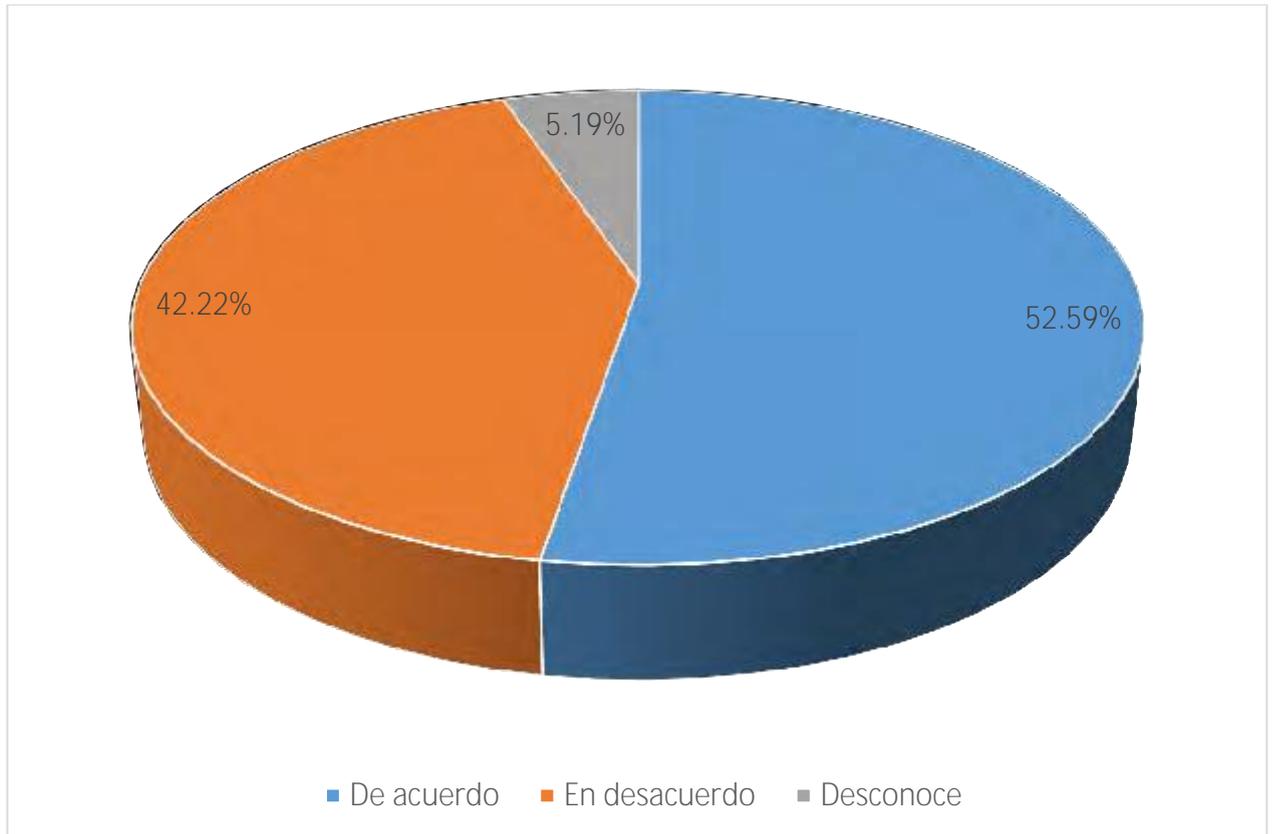
#### 4.1.12. IMPORTANCIA DE PLANEAMIENTO

Tabla 12

*¿Es Importante el tipo para el planeamiento ejecutado para la mediana empresa en su ejecución de inversiones?*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
d. De acuerdo	71	52.59	52.59	52.59
e. En desacuerdo	57	42.22	42.22	94.81
f. desconoce	07	5.18	5.19	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>135</b>	<b>99.99</b>	<b>100.00</b>	

**NOTA: ELABORACION PROPIA**



*Figura 12 Es Importante el tipo para el planeamiento ejecutado para la mediana empresa en su ejecución de inversiones*

## INTERPRETACIÓN

Como podemos evidenciar las respuestas han sido evaluadas e incorporadas en y expresadas la tabla mostrada el cual admite en un 52.59% opinaron que, que, si es indispensable contar con el planeamiento de evaluación de acciones de mediana empresa en la ejecución de inversión; pero contradictoriamente el 42.22% opinaron *que*, que no es indispensable contar con el planeamiento de evaluación de acciones de mediana empresa en la ejecución de inversión; finalmente el 5.19% respondió desconocer, sumando el 100% de la muestra.

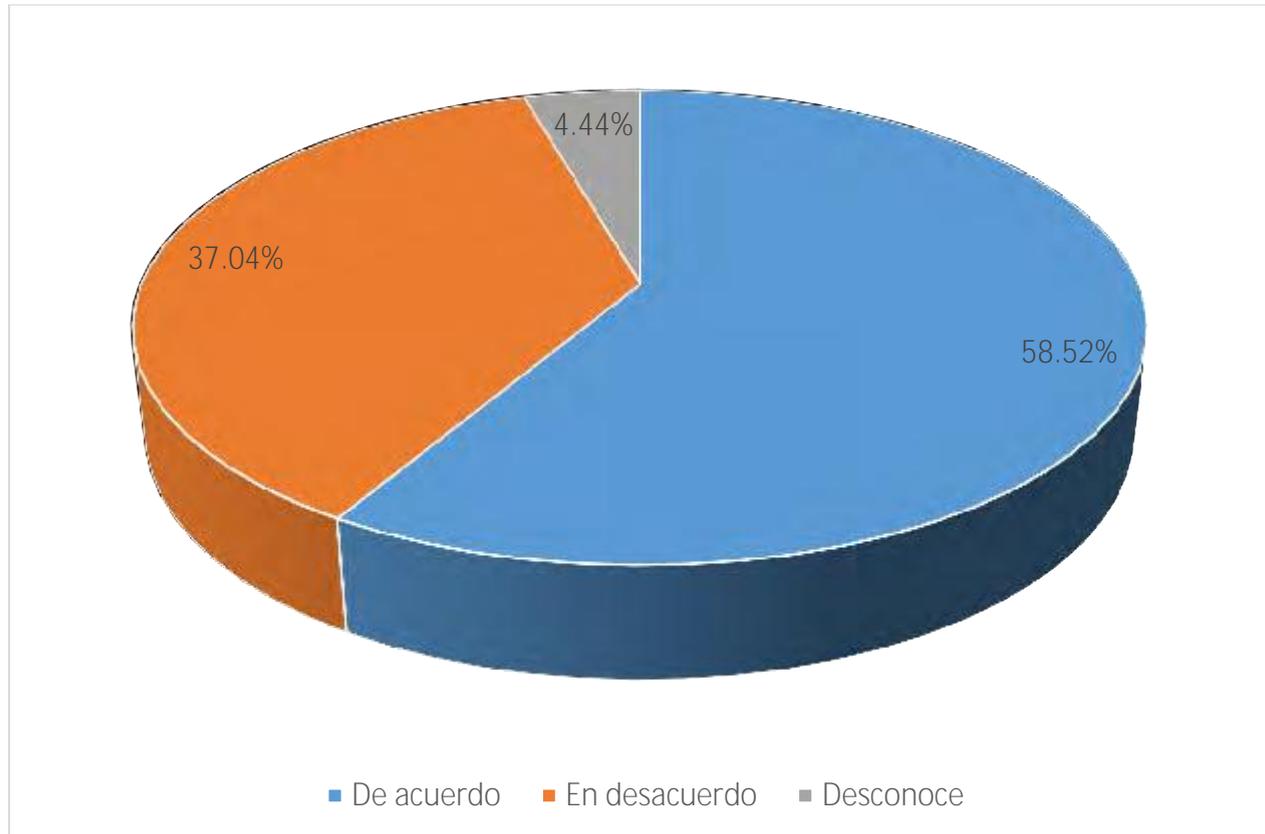
#### 4.1.13 TRANSPARENCIA EN ADMINISTRACION

Tabla 13

*¿Es de significancia necesaria la limpieza de administración en mediana empresa?*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
d. De acuerdo	79	58.51	58.52	58.52
e. En desacuerdo	50	37.03	37.04	95.56
f. desconoce	06	4.44	4.44	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>135</b>	<b>99.98</b>	<b>100.00</b>	

*NOTA: ELABORACION PROPIA*



*Figura 13 De significancia necesaria la limpieza de administración en mediana empresa.*

## INTERPRETACIÓN

De la opinión vertida por cada uno de los encuestados, nos permitimos expresar la tabla que precede y de manera expresa un 58.52% consideraron que, si es significativamente necesaria la limpieza en la administración de la mediana empresa; contradictoriamente el 37.04% respondieron opinando que, no si es significativamente necesaria la limpieza en la administración de la mediana empresa, finalmente el 4.44% respondió desconocer, sumando el 100% de la muestra.

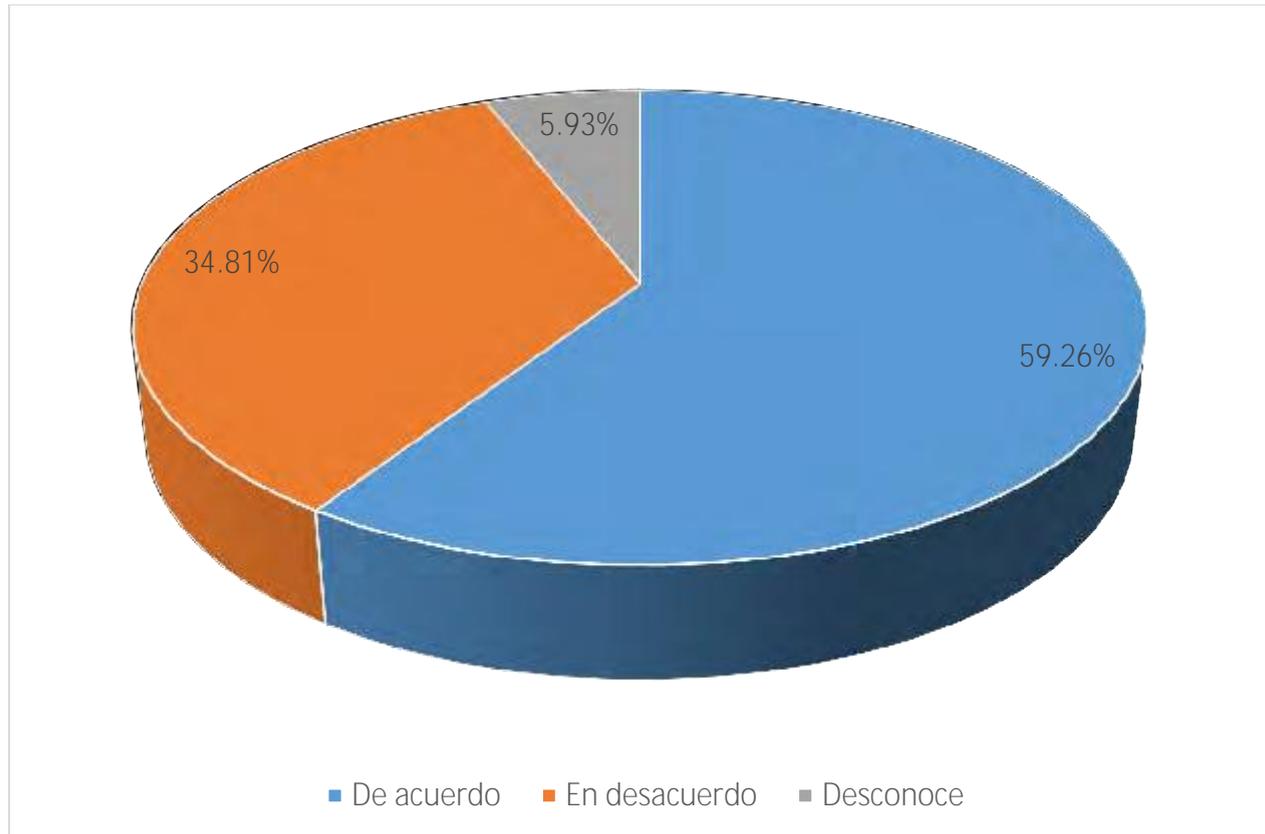
#### 4.1.14. LA ADMINISTRACION EN MEDIANA EMPRESA

Tabla 14

*¿La administración de empresa en la mediana empresa es de consideración de aceptación?*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
<b>d.</b> De acuerdo	80	59.25	59.26	59.26
<b>e.</b> En desacuerdo	47	34.81	34.81	94.07
<b>f.</b> desconoce	08	5.92	5.93	<b>100.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>135</b>	<b>99.99</b>	<b>100.00</b>	

**NOTA: ELABORACION PROPIA**



*Figura 14. Su administración de empresa en la mediana empresa es de consideración de aceptación*

## INTERPRETACIÓN

De la revisión a las respuestas obtenidas de encuestas realizadas, se han ordenado y expresado la tabla que se muestra y expresa en un 59.26% respondieron opinando que la administración de la mediana empresa es una actividad aceptable; contrariamente el 34.81% respondieron que la administración de la mediana empresa es una actividad, no admisible, finalmente el 5.93% respondió desconocer, sumando el 100% de la muestra.

## 4.2. CONTRASTACION DE HIPÓTESIS

### HIPÓTESIS A:

**H<sub>0</sub>:** El grado de cumplir con manuales registrables de contabilidad para períodos económicos en empresa comercial no interviene grado eficacia de acciones.

**H<sub>1</sub>:** El grado de cumplir con manuales registrables de contabilidad para períodos económicos en empresa comercial interviene grado eficacia de acciones.

Tabla 15

*Grado en cumplimiento en normas de contabilidad influye en nivel eficiencia de operaciones*

El grado de cumplimiento de principios contables	Influye en el nivel de eficiencia de sus operaciones			TOTAL
	De Acuerdo	En desacuerdo	Desconoce	
a. De acuerdo	46	30	0	76
b. En desacuerdo	52	01	0	53
c. desconoce	02	02	02	06
<b>TOTAL</b>	<b>100</b>	<b>33</b>	<b>02</b>	<b>135</b>

**FUENTE: ELABORACION PROPIA**

### 1.- Análisis computacional ensayo:

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

2.- Grado significativo o falta de prototipo I: = 0.05.

3.- En el automatización como computación de ensayo: Para el desarrollo de la formula tendremos:

$$p(f) = \frac{(76)!(53)!(100)!(31)!}{136465230!}$$

$$= 1.27E-106$$

4.- Disposición computacional: Ofrecido en  $1.27E-106 < 0.05$ , no acepta **H<sub>0</sub>**.

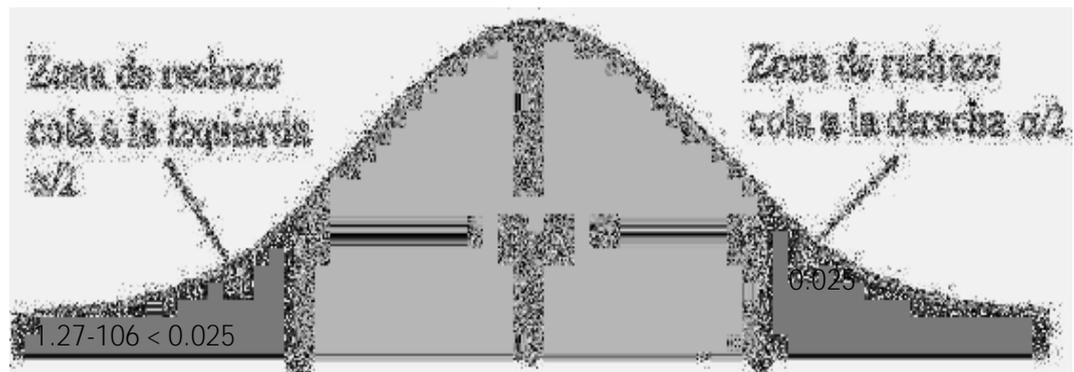


Figura 15. Nivel en cumplimiento en normas de contabilidad influye en nivel eficiencia de operaciones

5.- **Conclusión:** Como  $1.27 < 0.05$  se rechaza **H<sub>0</sub>**, en consecuencia, se concluye, el nivel en cumplir con manuales registrables de contabilidad para períodos económicos en empresa comercial interviene grado eficacia de acciones

### HIPÓTESIS B:

**H<sub>0</sub>:** Su grado en peligro de exhibición en sus períodos contables no establece su nivel para ejecución en inspecciones para administración en organización.

**H<sub>1</sub>:** Su grado en peligro de exhibición en sus períodos contables establece su nivel para ejecución en inspecciones para administración en organización.

Tabla 16

*En grado en peligro para situación contable verifica el nivel implantación en control de administración.*

El nivel de riesgo de estados financieros	Determina grado de implementación de controles en gestión			TOTAL
	De Acuerdo	En desacuerdo	Desconoce	
a. De acuerdo	40	30	0	70
b. En desacuerdo	56	01	0	57
c. desconoce	02	04	02	08
<b>TOTAL</b>	<b>98</b>	<b>35</b>	<b>02</b>	<b>135</b>

*NOTA: ELABORACION PROPIA*

**Análisis computacional ensayo:**

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

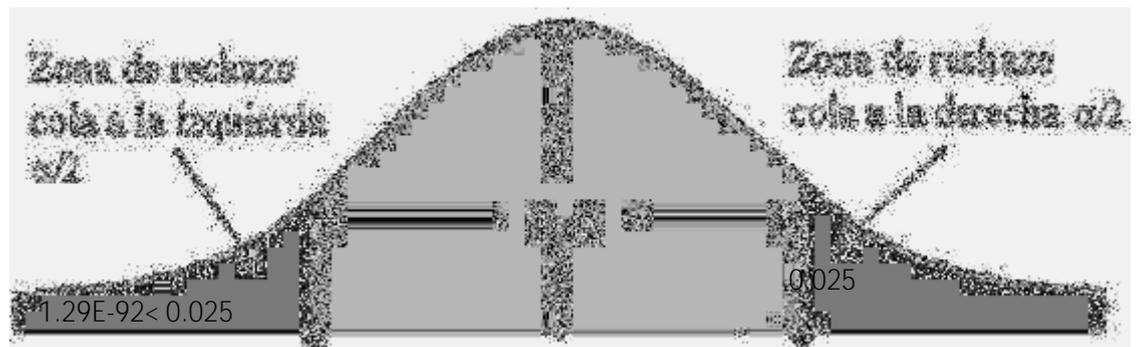
**2.- Grado significativo o falta de prototipo I: = 0.05.**

**3.- En el automatización como computación de ensayo:** Para el desarrollo de la formula tendremos:

$$p(f) = \frac{(70)!(57)!(96)!(31)!}{136405613010!}$$

$$= 1.29E-92$$

**4.- Disposición computacional:** Ofrecido en  $1.29E-106 < 0.05$ , no acepta **H<sub>0</sub>**.



*Figura 16 En grado en peligro para situación contable verifica el nivel implantación en control de administración.*

**5.- Conclusión:** Como  $1.29 < 0.05$ , se rechaza **H<sub>0</sub>**, en consecuencia, se concluye, su grado en peligro de exhibición en sus períodos contables establece su nivel para ejecución en inspecciones para gestión en organización.

### HIPÓTESIS C:

**H<sub>0</sub>:** El importe en medidas aceptadas fruto del control posterior, no interviene de proporción para fortalecimiento por media ejecución de sugerencias de examen.

**H<sub>1</sub>:** El importe en medidas aceptadas fruto del control posterior, interviene de proporción para fortalecimiento por media ejecución de sugerencias de examen

Tabla 17

*Cantidad de decisiones aprobadas influye en mejora a través de implementar recomendaciones*

La cantidad de decisiones aprobadas	Influye en mejora a través de implementar recomendaciones			TOTAL
	De Acuerdo	En desacuerdo	Desconoce	
a. De acuerdo	39	30	0	69
b. En desacuerdo	58	01	0	59
c. desconoce	01	03	03	07
<b>TOTAL</b>	<b>98</b>	<b>34</b>	<b>03</b>	<b>135</b>

**FUENTE: ELABORACION PROPIA**

**Análisis computacional ensayo:**

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

**2.- Grado significativo o falta de prototipo I: = 0.05.**

**3.- En el automatización como computación de ensayo:** Para el desarrollo de la formula tendremos:

$$p(f) = \frac{(69)!(59)!(97)!(31)!}{139!39!58!30!0!1!}$$

$$= 1.28E-97$$

**4.- Disposición computacional:** Ofrecido en  $1.28E-106 < 0.05$ , no acepta **H<sub>0</sub>**.

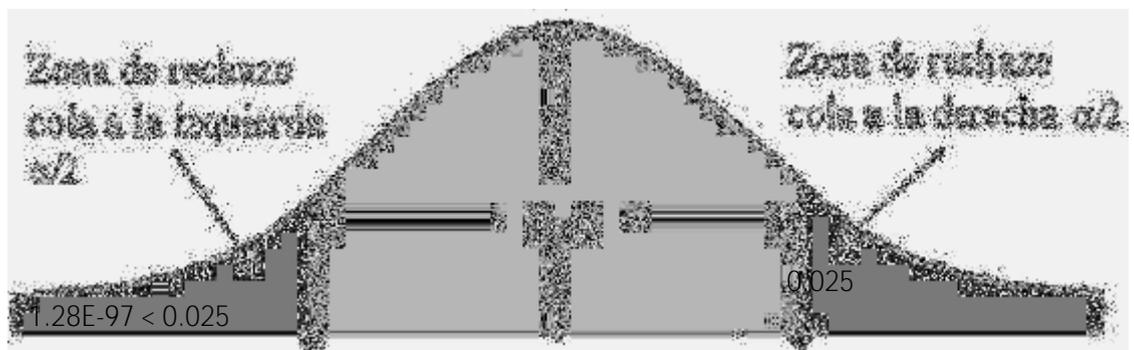


Figura 17. Cantidad de decisiones aprobadas influye en mejora a través de implementar recomendaciones

**5.- Conclusión:** Como  $1.28 < 0.05$ , se rechaza **H<sub>0</sub>**, en consecuencia se concluye, que la cantidad de decisiones aprobadas producto de la auditoría financiera influye en el importe en medidas aceptadas fruto del control posterior no interviene de proporción para fortalecimiento por medio ejecución de sugerencias de examen-

### HIPÓTESIS GENERAL:

**H<sub>0</sub>:** El uso de la auditoría financiera, no influye en la administración para medianas empresas de la Provincia de Huaura.

**H<sub>1</sub>:** El uso de la auditoría financiera, influye en la administración para medianas empresas de la Provincia de Huaura.

Tabla 18

*Uso de auditoria financiera, incide para administración en mediana empresa*

Uso de auditoría financiera	Influye en la gestión de las medianas empresas			TOTAL
	De Acuerdo	En desacuerdo	Desconoce	
a. De acuerdo	55	40	0	95
b. En desacuerdo	33	01	0	34
c. desconoce	02	02	02	06
<b>TOTAL</b>	<b>90</b>	<b>43</b>	<b>02</b>	<b>135</b>

*FUENTE: ELABORACION PROPIA*

**Análisis computacional ensayo:**

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

**2.- Grado significativo o falta de prototipo I:** = 0.05.

**3.- En la automatización como computación de ensayo:** Para el desarrollo de la

formula tendremos:

$$p(f) = \frac{(95)!(34)!(88)!(41)!}{135!55!33!40!0!}$$

$$= 2.5E-106$$

**4.- Disposición computacional:** Ofrecido en  $2.5E-106 < 0.05$ , no acepta  $H_0$ .

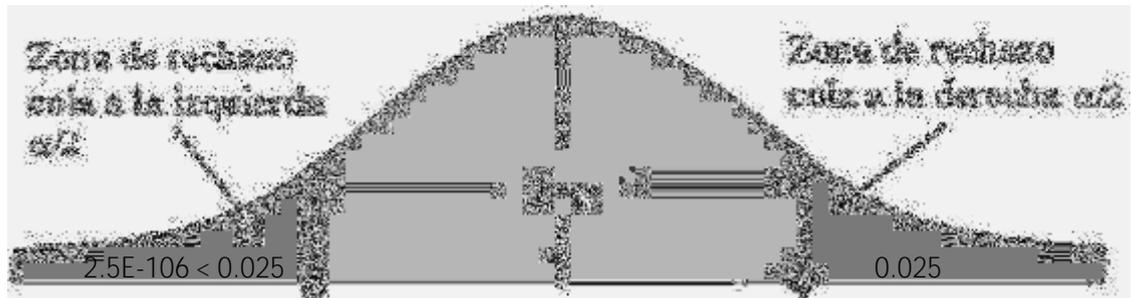


Figura 18. *Uso de auditoría financiera, incide para administración en mediana empresa.*

**5.- Conclusión:** Como  $2.5 < 0.05$ , se rechaza  $H_0$ , en tal sentido, se concluye el utilizar el examen contable, incide en administración para mediana empresa en la Provincia de Huaura.

## CAPITULO V

### DISCUSION, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1. DISCUSIÓN

En la revisión y la lectura como el análisis a diversos textos especializados sobre la aplicación de auditoría financiera, así como su influencia en las medianas empresas instaladas en la Provincia de Huaura, la importancia que significa, en la aplicación de controles, así como en las recomendaciones tendientes a mejorar su gestión en las medianas empresas comerciales, en su gran mayoría los autores indican que deberá de aplicarse en forma anula en todas las empresas con la finalidad de mejorar su gestión así como , la preparación razonable de los estados financieros, que les permite a las empresas a tener acceso a entidades financieras, de manera que cuenten con estados financieros, adecuados que representen la real situación de las empresas, así como revistas especializadas, opiniones y artículos, en la cual hemos notado que todos, coinciden que el conocimiento e importancia de tan importante herramienta que permite prevenir posibles errores o posibles fraudes, la situación escrita se muestran en las tablas expresadas en la opinión de las personas encuestadas, por lo que consideramos que efectivamente la aplicación de la fiscalización, incide positivamente para presentación razonable en sus períodos económicos.

## **5.2. CONCLUSIONES**

### **Primera conclusión**

Del análisis y revisión a la documentación y datos obtenidos, se concluye, el nivel en cumplir con manuales registrables de contabilidad para períodos económicos en empresa comercial interviene grado eficacia de acciones en las medianas empresas de la Provincia de Huaura.

### **Segunda conclusión**

De revisión a documentación y puesta a prueba se determinó, su grado en peligro de exhibición en sus períodos contables establece su nivel para ejecución en inspecciones para gestión en organización en las medianas empresas de la Provincia de Huaura.

### **Tercera conclusión**

Del análisis a la documentación y puestas a prueba se determina, que el conjunto de disposiciones aceptadas fruto del examen contable, incide en el importe en medidas aceptadas fruto del control posterior interviene en proporción para fortalecimiento por medio ejecución de sugerencias de examen en las medianas empresas de la Provincia de Huaura.

### **Cuarta conclusión**

Finalmente, se concluye que, el utilizar el examen contable, incide en la administración para medianas empresas de la Provincia de Huaura.

### **5.3. RECOMENDACIONES**

#### **Primera recomendación**

Que contadores y asesores deberán de tener en cuenta que en la elaboración de los estados financieros deberán de aplicarse los principios contables en forma real y objetiva en las medianas empresas de la Provincia de Huaura.

#### **Segunda recomendación**

Que administradores y profesionales de las empresas deberán de tener en cuenta el riesgo en exhibición para situación contable establece su nivel en implantación de registros de administración en organización de la Provincia de Huaura.

#### **Tercera recomendación**

Su administración y asesores deberán de planificar su ejecución de propuestas en exámenes por cuanto incide para presentación razonable para la situación contable en la mediana empresa de la Provincia de Huaura.

#### **Cuarta recomendación**

Finalmente, empresarios, contadores y administradores deberán de programar la implementación en forma periódica la realización de la auditoría financiera, por cuanto permitirá que sus estados financieros posteriores se presenten razonablemente.

## CAPITULO VI

### FUENTES DE INFORMACIÓN

#### 6.1. Fuentes documentales

1. SALVATIERRA ROSALES, JOSE REYNALDO (2018), en su tesis: La auditoría financiera en la evaluación de la gestión administrativa en las entidades de educación superior universitaria de la provincia de Barranca,
2. COLLAZOS RAMIREZ, ROSARIO (2016), en su tesis: La auditoría financiera en la gestión de los inventarios de las empresas comerciales de la provincia de Barranca
3. TORRES LOAYZA, FIORELLA SUNNY (2016), en su tesis: La auditoría financiera y su influencia en la gestión financiera en la empresa agrícola fundo santa rosita 2015,

#### 6.2. Fuentes bibliográficas

- 1    **ÁLVAREZ ILLANES, Juan Francisco. AUDITORIA GUBERNAMENTAL INTEGRAL: TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS**, Editorial Instituto Pacífico S.A.C., Primera Edición, Lima-Perú, 2007, pp. 10007
- .2    BOCH Juan R. y Vítale Arturo M., **“BALANCES, AUDITORIA Y CONTROL”** Tomo II, pp.241, Ediciones Bach, México, 2003, pp. 549
- 3    BRAVO CERVANTES, Miguel H. **AUDITORÍA INTEGRAL: EVALUACIÓN Y ANÁLISIS DE TODAS LAS ÁREAS FUNCIONALES DE UNA EMPRESA ACORDE CON LOS PRINCIPIOS, MÉTODOS Y**

**PROCEDIMIENTOS ACTUALIZADOS**, Editorial FECAT E.I.R.L., Segunda Edición, Lima-Perú, 1998, pp. 774

4. BUTLER, Robert y Anthony J., ALIZZI. **LA GESTIÓN DE TESORERÍA Y LOS RATIOS FINANCIEROS**, Editorial New York Institute of Finance, Estados Unidos, 2005, pp. 587
5. CASHIN J., NEVWIRTH P. y LEVY J. **“MANUAL DE AUDITORIA”** Vol. 1, Editorial Prentice, México, 2003, pp. 356
6. COOPERS & LYBRAN. **LOS NUEVOS CONCEPTOS DEL CONTROL INTERNO**, Ediciones Díaz de Santos, S.A., Madrid – España, 2010, pp. 572
7. DRUCKER, Peter. **THE PRACTICE OF MANAGEMENT**, Editorial Harper & Row, Nueva York-Estados Unidos, 2001, pp. 641
8. HIDALGO ORTEGA, Jesús. **AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS**, Ediciones FECAT, Cuarta Edición, 2009, pp. 536
9. IVANCEVICH, John y Otros. **GESTIÓN: CALIDAD Y COMPETITIVIDAD**, Editorial Richard Irwin, Tercera Edición, México, 2006, pp. 749

### 6.3. Referencias electrónicas

- NUNES, Paulo. **CONCEPTO DE GESTIÓN FINANCIERA**, extraída de la página web: <http://www.knoow.net/es/cieeconcom/gestion/gestion-financiera.htm>, 2008
- THOMPSON, Iván. **QUE ES GESTIÓN DE EMPRESAS**, extraída de la página web: <http://www.gestiondeempresas.com/notas/que-es-gestion-de-empresas.html>
- MONTEROS, Edgar. **BREVE HISTORIA DE LAS EMPRESAS**, extraído de la página web: <http://edgarmonteros.blogspot.com/2011/03/breve-historia-de-las-empresas.html>, Marzo 2011.

# ANEXOS

## ANEXO N° 01

## MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO : LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS MEDIANAS EMPRESAS DE LA PROVINCIA DE HUAURA  
OPERACIONALIZACION

PROBLEMAS	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES
<p><b>Problema General</b></p> <p>¿De qué manera la auditoría financiera influye en la gestión de las Medianas empresas de la Provincia de Huaura?</p> <p><b>Problemas Específicos</b></p> <p>a. ¿Cómo el grado de cumplimiento de los principios contables en los estados financieros de las medianas empresas influye en Nivel de eficiencia de las operaciones?</p> <p>b. ¿Cómo podría el nivel de riesgo exposición de los estados financieros determinar el grado de implementación de controles en la gestión de la empresa?</p> <p>c. ¿Qué cantidad de decisiones aprobadas producto de la auditoría financiera ha influido en el porcentaje de mejora a través de la implementación de recomendaciones de auditoría?</p>	<p><b>Objetivo General</b></p> <p>Determinar de qué manera la auditoría financiera influye en la gestión de las Medianas empresas de la Provincia de Huaura</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <p>a. Conocer cómo el grado de cumplimiento de los principios contables en los estados financieros de las medianas empresas influye en Nivel de eficiencia de las operaciones.</p> <p>b. Precisar cómo podría el nivel de riesgo exposición de los estados financieros determinar el grado de implementación de controles en la gestión de la empresa.</p> <p>c. Precisar qué cantidad de decisiones aprobadas producto de la auditoría financiera ha influido en el porcentaje de mejora a través de la implementación de recomendaciones de auditoría.</p>	<p><b>Hipótesis General</b></p> <p>El uso de la auditoría financiera influye en la gestión de las Medianas empresas de la Provincia de Huaura.</p> <p><b>Hipótesis Específicas</b></p> <p>a. El grado de cumplimiento de los principios contables en los estados financieros de las medianas empresas influye en Nivel de eficiencia de las operaciones.</p> <p>b. El nivel de riesgo exposición de los estados financieros determina el grado de implementación de controles en la gestión de la empresa.</p> <p>c. Cantidad de decisiones aprobadas producto de la auditoría financiera influye en el porcentaje de mejora a través de la implementación de recomendaciones de auditoría.</p>	<p><b>X.- AUDITORÍA FINANCIERA</b></p> <p><b>Y.- GESTIÓN DE MEDIANAS EMPRESAS</b></p>	<p>X1.- Grado de cumplimiento de los principios contables en los estados financieros de las medianas empresas.</p> <p>X2.- Nivel de riesgo exposición de los estados financieros.</p> <p>X3.- Cantidad de decisiones aprobadas producto de la auditoría financiera</p> <p>Y1.- Nivel de eficiencia de las operaciones.</p> <p>Y2.-Grado de implementación de controles en la gestión de la empresa.</p> <p>Y3.- Porcentaje de mejora a través de la implementación de recomendaciones de auditoría.</p> <p>Y4.- Cantidad de debilidades</p>

## ANEXO N° 02

### ENCUESTA

#### **Instrucciones:**

La Técnica de la Encuesta, está orientada a buscar información de interés sobre el tema **“LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LAS MEDIANAS EMPRESAS DE LA PROVINCIA DE HUAURA”**; al respecto, se le pide que en las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que consideres correcta, marcando para tal fin con un aspa (X) al lado derecho, tu aporte será de mucho interés en este trabajo de investigación. Se te agradece tu participación.

**1.- ¿En su opinión, precise Ud. Si es importante la aplicación de los principios contables en la formulación de los estados financieros de las medianas empresas?**

a) Si (     )

b) No (     )

c) Desconoce (     )

Justifique su respuesta: .....

.....

.....

2.- **¿En su opinión, la no aplicación de los principios contables influye en el nivel de exposición de los estados financieros?**

a) Si ( ) b)

No ( ) c)

Desconoce ( )

Justifique su respuesta: .....

.....

.....

3.- **¿Considera Ud. que, la autoría financiera genera una mayor confianza en la toma de decisiones?**

a) Si ( )

b) No ( )

c) Desconoce ( )

Justifique su respuesta: .....

.....

.....

4.- **¿Cree Ud. que el tipo de decisiones adoptadas en la utilización de los recursos económicos y financieros influye en la gestión empresarial de las medianas empresas?**

a) Si ( )

b) No ( )

c) Desconoce ( )

Justifique su respuesta: .....

.....

.....

5.- **¿Cree Ud. importante la identificación de los porcentajes de metas alcanzados al final del ejercicio en las medianas empresas?**

a) Si ( )

b) No ( )

c) Desconoce ( )

Justifique su respuesta: .....

.....

.....

6.- **¿En su opinión, la integridad de los estados financieros nos permite conocer el resultado de la gestión de manera óptima?**

a) Si ( )

b) No ( )

c) Desconoce ( )

Justifique su respuesta: .....

.....

.....

7.- **¿Cree Ud. que la auditoría financiera influye en la mejora de la gestión de las medianas empresas?**

a) Si ( )

b) No ( )

c) Desconoce ( )

Justifique su respuesta: .....

.....

.....

8.- **¿El nivel de eficiencia de las operaciones influye en la rentabilidad de las medianas empresas?**

a) Si ( )

b) No ( )

c) Desconoce ( )

Justifique su respuesta: .....

.....

.....

9.- **¿Cree Ud. que el grado de implementación de controles es necesario en una mediana empresa?**

a) Si ( )

b) No ( )

c) Desconoce ( )

Justifique su respuesta: .....

.....

.....

10.- **¿Considera que la conducción de las medianas empresas mejora con la implementación de recomendaciones emergentes de una auditoría?**

a) Si ( )

b) No ( )

c) Desconoce ( )

Justifique su respuesta: .....

.....  
 .....

**11.- ¿Cree Ud. que es necesario la identificación de las debilidades de control producto de la evaluación de la estructura de control interno establecido por la empresa?**

a) Si ( )

b) No ( )

c) Desconoce ( )

Justifique su respuesta: .....

.....  
 .....

**12.- ¿Considera Ud. Importante el tipo de planeación efectuado en las medianas empresas para el desarrollo de proyectos?**

a) Si ( )

b) No ( )

c) Desconoce ( )

Justifique su respuesta: .....

.....  
 .....

**13.- ¿Considera Ud. importante la transparencia de la gestión en las medianas empresas?**

a) Si ( )

b) No ( )

c) Desconoce ( )

Justifique su respuesta: .....

.....  
.....

14.- **¿Considera Ud. que la gestión empresarial de las medianas empresas es acceptable?**

a) Si ( )

b) No ( )

c) Desconoce ( )

Justifique su respuesta: .....

.....  
.....