

**UNIVERSIDAD NACIONAL  
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN**



**ESCUELA DE POSGRADO**

**TESIS**

**LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA  
EVALUACION DE LA GESTION  
ADMINISTRATIVA EN LAS ENTIDADES DE  
EDUCACION SUPERIOR UNIVERSITARIA  
DE LA PROVINCIA DE BARRANCA**

**PRESENTADO POR:**

**JOSE REYNALDO SALVATIERRA ROSALES**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN CONTABILIDAD,  
CON MENCIÓN EN AUDITORÍA**

**ASESOR:**

**Mg. SILVIA MARIANELLA ESPINOZA SANCHEZ**

**HUACHO - 2018**

**LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EVALUACION DE LA  
GESTION ADMINISTRATIVA EN LAS ENTIDADES DE  
EDUCACION SUPERIOR UNIVERSITARIA DE LA PROVINCIA DE  
BARRANCA**

**JOSE REYNALDO SALVATIERRA ROSALES**

**TESIS DE MAESTRÍA**

**ASESOR: Mg. SILVIA MARIANELLA ESPINOZA SANCHEZ**

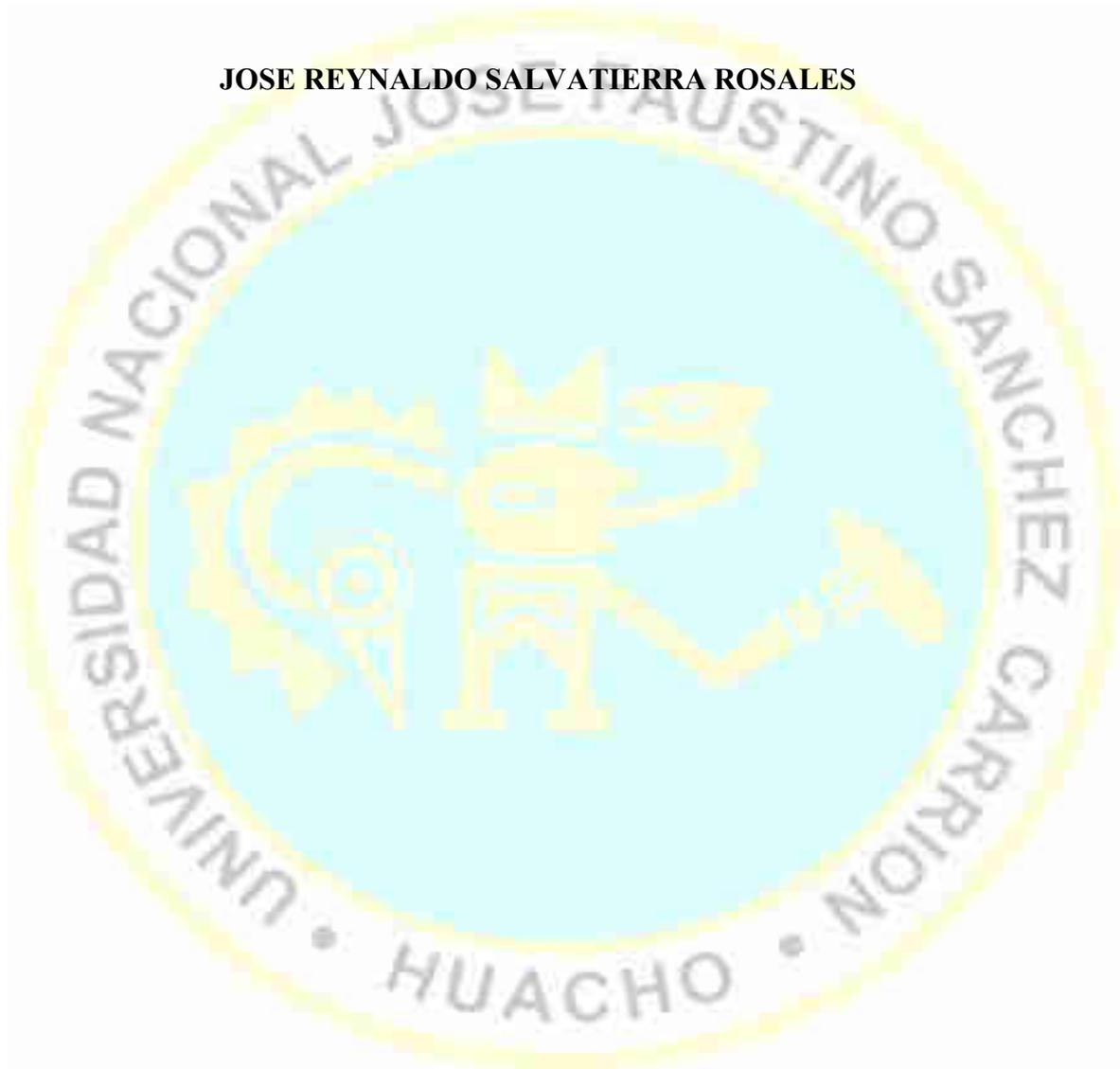


**UNIVERSIDAD NACIONAL  
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN  
ESCUELA DE POSGRADO  
MAESTRO EN CONTABILIDAD, CON MENCIÓN EN AUDITORÍA  
HUACHO  
2018**

## **DEDICATORIA**

“A TODA MI FAMILIA QUE FUERON MI INSPIRACION Y POR SU  
COMPRENSION

**JOSE REYNALDO SALVATIERRA ROSALES**



## **AGRADECIMIENTO**

“GRACIAS A DIOS POR TODAS SUS BENDICIONES

A MI AMADA FAMILIA POR SU APOYO MORAL Y A

TODOS LOS DOCENTES QUE BRINDARON SU APÓYO

MEDIANTE SUS CONOCIMIENTOS BRINDADOS EN LA

MAESTRIA.

**JOSE REYNALDO SALVATIERRA ROSALES**



# ÍNDICE

<b>DEDICATORIA</b>	<b>v</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b>	<b>vi</b>
<b>RESUMEN</b>	<b>xii</b>
<b>ABSTRACT</b>	<b>xiii</b>
<b>CAPÍTULO 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>2</b>
<b>1.2.1 Problema general</b>	<b>2</b>
<b>1.2.2 Problemas específicos</b>	<b>2</b>
<b>1.3 Objetivos de la investigación</b>	<b>3</b>
<b>1.3.1 Objetivo general</b>	<b>3</b>
<b>1.3.2 Objetivos específicos</b>	<b>3</b>
<b>1.4 Justificación de la investigación</b>	<b>4</b>
<b>1.5 Delimitaciones del estudio</b>	<b>4</b>
<b>1.6 Viabilidad del estudio</b>	<b>5</b>
<b>CAPÍTULO II</b>	<b>6</b>
<b>MARCO TEÓRICO</b>	<b>6</b>
<b>2.1 Antecedentes de la investigación</b>	<b>6</b>
<b>2.1.1 Investigaciones internacionales</b>	<b>6</b>

2.1.2	Investigaciones nacionales	6
2.2	Bases teóricas	7
2.3	Bases filosóficas	11
2.4	Definición de términos básicos	11
2.5	Hipótesis de investigación	13
2.5.1	Hipótesis general	13
2.5.2	Hipótesis específicas	13
2.6	Operacionalización de las variables	14
<b>CAPÍTULO III</b>		<b>17</b>
<b>METODOLOGÍA</b>		<b>17</b>
3.1	Diseño metodológico	17
3.2	Población y muestra	18
3.2.1	Población	18
3.2.2	Muestra	18
3.3	Técnicas de recolección de datos	18
3.4	Técnicas para el procesamiento de la información	19
<b>CAPÍTULO IV</b>		<b>20</b>
<b>RESULTADOS</b>		<b>20</b>
4.1	Análisis de resultados	20
4.2	Contrastación de hipótesis	40
<b>CAPÍTULO V</b>		<b>46</b>
<b>DISCUSIÓN</b>		<b>46</b>

<b>5.1</b>	<b>Discusión de resultados</b>	<b>46</b>
	<b>CAPÍTULO VI</b>	<b>48</b>
	<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	<b>48</b>
<b>6.1</b>	<b>Conclusiones</b>	<b>48</b>
<b>6.2</b>	<b>Recomendaciones</b>	<b>49</b>
	<b>REFERENCIAS</b>	<b>52</b>
	<b>Bibliografía</b>	<b>52</b>



## INDICE DE TABLAS

Tabla N° 1 La Auditoria Financiera / Evaluacion De La Gestion Administrativa.....	20
Tabla N° 2 La Auditoria Financiera /Evaluacion De La Gestion Administrativa/	22
Tabla N° 3 La Auditoria Financiera/ Evaluacion De La Gestion Administrativa/	24
Tabla N° 4la Auditoria Financiera /Evaluacion De La Gestion Administrativa/	26
Tabla N° 5 La Auditoria Financiera / Evaluacion De La Gestion Administrativa / Control De Sus Actividades.....	28
Tabla N° 6 La Auditoria Financiera / Evaluacion De La Gestion Administrativa / Eficiencia, Eficacia Y Economia De Sus Actividades .....	30
Tabla N° 7 La Auditoria Financiera /Evaluacion De La Gestion Administrativa /Diseño De Modelos Para Tomar Decisiones .....	32
Tabla N° 8 La Auditoria Financiera/ Evaluacion De La Gestion Administrativa /Cumplimiento De Sus Objetivos Y Metas .....	35
Tabla N° 9 La Auditoria Financiera / Evaluacion De La Gestion Administrativa / Confiabilidad De Su Informacion Contable .....	36
Tabla N° 10 La Auditoria Financiera / Evaluacion De La Gestion Administrativa/ Evaluacion De Sus Resultados .....	38
Tabla N° 11 Evaluacion De La Gestion Administrativa .....	41
Tabla N° 12 Evaluacion De La Gestion Administrativa .....	41
Tabla N° 13 Evaluacion de La Gestion Administrativa/ Planificacion de sus Actividades	42
Tabla N° 14 Evaluacion de la Gestion Administrativa/ Planificacion de sus Actividades .	42
Tabla N° 15 Evaluacion de la Gestion Administrativa / Organización de sus Actividades	43
Tabla N° 16 Evaluacion de la Gestion Administrativa / Organización de sus Actividades	44
Tabla N° 17 Evaluacion De La Gestion Administrativa / Ejecucion De Sus Actividades..	45
Tabla N° 18 Evaluacion del Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias.....	45

## INDICE DE FIGURAS

Figura N° 1 Auditoria Financiera/ Evaluacion De La Gestion Administrativa.....	21
Figura N° 2 La Auditoria Financiera /Evaluacion De La Gestion Administrativa/ Planificacion De Sus Actividades.....	23
Figura N° 3 La Auditoria Financiera/ Evaluacion De La Gestion Administrativa / Organización De Sus Actividades .....	25
Figura N° 4 La Auditoria Financiera /Evaluacion De La Gestion Administrativa / Ejecución De Sus Actividades.....	27
Figura N° 5 La Auditoria Financiera / Evaluacion De La Gestion Administrativa / Control De Sus Actividades.....	28
Figura N° 6 La Auditoria Financiera / Evaluacion De La Gestion Administrativa / Eficiencia, Eficacia Y Economia De Sus Actividades .....	31
Figura N° 7 La Auditoria Financiera / Evaluacion De La Gestion Administrativa / Diseño De Modelos Para Tomar Decisiones .....	33
Figura N° 8 La Auditoria Financiera / Evaluacion De La Gestion Administrativa / Cumplimiento De Sus Objetivos Y Metas .....	35
Figura N° 9 La Auditoria Financiera/ Evaluacion De La Gestion Administrativa / Confiabilidad De Su Informacion Contable .....	36
Figura N° 10 La Auditoria Financiera / Evaluacion De La Gestion Administrativa / Evaluacion De Sus Resultados .....	39

## RESUMEN

Este estudio sostiene en sus objetivo que la Auditoría Financiera cuenta con vinculaciones en la evaluación de la Gestión Administrativa en las Entidades de Educación Superior Universitaria de la Provincia de Barranca.

El estudio es aplicado, de diseño no experimental y posee un enfoque cuantitativo. La Población la conformaron 450 individuos entre Autoridades, y trabajadores de las principales Entidades de Educación Superior Universitaria - Provincia de Barranca con una muestra de 207 individuos obtenida a través de la fórmula respectiva empleándose los procesos estadísticos cotidianos como  $\chi^2$  y el SPS.

Como consecuencia se evidencio que las hipótesis sugeridas son positivas rechazándose las Hipotesis nulas por lo cual las variables de estudio cuentan con vinculación favorable.

Palabras clave: Auditoría Financiera, Gestión Administrativa, Entidades de Educación Superior Universitaria, Proceso de la Auditoría Financiera, dictamen.

## ABSTRACT

The objective of this thesis was to demonstrate that the Financial Audit has a significant influence on the evaluation of Administrative Management in the Higher Education Institutions of the Province of Barranca.

It is an applied research, of non-experimental design and has a quantitative approach. The Population consisted of 450 people among Authorities, officials and employees of the main University Higher Education Entities of the Province of Barranca and 207 people among Authorities, officials and employees, constituted the sample, the same was determined by simple random sampling. The materials and methods that were used for the data collection were the survey and the questionnaire that was applied in the sample. For the processing of the information we used the SPSS statistical program and the descriptive statistics and for the hypothesis test the non-parametric statistical tool Chi Cuadrada

The results of the Thesis verify the hypotheses of the study that is evident due to the fact that the test results higher than the critical value, so the hypotheses were accepted and the null hypotheses were rejected, which means that the Financial Audit influences in a significant in the evaluation of the Administrative Management in the Higher Education Institutions of the University of the Province of Barranca.

Keywords: Financial Audit, Administrative Management, University Higher Education Entities, Financial Audit Process, opinion.

## INTRODUCCIÓN

Las personas responsables de la Gestión Administrativa en las Entidades Superiores de Educación Universitaria de la Provincia de Barranca desarrollan una serie de labores en cumplimiento de sus objetivos uno de los principales es prestar trabajos vinculados a la formación profesional de calidad que ofertan a sus usuarios.

En ese sentido utilizan sus recursos humanos, materiales y financieros, de manera que dichas actividades y resultados deben ser evaluados para el efecto deben utilizar a la Auditoría Financiera que es una herramienta de control cuyo producto final es el Dictamen en el cual deben los auditores que han llevado el proceso de auditoría a expresar su opinión sobre las evidencias encontradas relacionadas a si dichas actividades efectuándose eficientemente, sobre la consistencia de los controles internos existentes y finalmente sobre la razonabilidad de las cantidades presentadas en sus Estados Financieros que justamente resumen los resultados de la Gestión Administrativa.

Las recomendaciones que consideran los Auditores en el Dictamen debe servir para que los responsables de la Gestión Administrativa en dichas Entidades Superiores de Educación Universitaria implemente y pongan en práctica dichas recomendaciones mediante un plan de mejoras que signifiquen sistematizar el proceso para que en períodos futuros se puedan logra sus objetivos y metas sobre todo en ofertar de manera seria y responsable una formación de calidad a sus usuarios.

La Auditoría generalmente se conceptúa como el desarrollo sistemico para lograr y evaluar evidencias de forma objetiva referente al conjunto de labores efectuadas en un tiempo preciso concernientes al uso óptimo de todos sus recursos para conocer si han estado orientados al cumplimiento de sus objetivos y metas, de manera que se pueda comunicar los resultados mediante el correspondiente dictamen en el cual debe existir una opinión sobre los controles internos existentes, considerados en sus Estados Financieros y las sugerencias que deben implementarse para superar las deficiencias encontradas.



# CAPÍTULO I

## PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

### 1.1 Descripción de la realidad problemática

Las Entidades Superiores de Educación Universitaria son instituciones muy diversas constituidas en ámbito público y privado, ya sea a sus inicios, su recorrido, su estructura o su articulación, su conformidad general lo describe como un cometido de ellas se constituye de 4 sectores: Formación profesional, investigaciones, impulso social y extensión universitaria.

El aprestamiento o adiestramiento académico, que personifica las funciones de las Entidades Superiores de Educación Universitaria, se dirige a valorar la labor académica del alumno en las etapas de enseñanza-aprendizaje, estudios, expansión superiora y perspectivas sociales, de igual forma el efecto visualizados mediante su introducción en el ámbito de trabajo y su labor; necesita su ayuda intercediendo en la dimensión administrativa que abarca las tareas de la entidad, educativa y organizativa.

Las Entidades Superiores de Educación Universitaria son entidades emancipados respaldados por las normas Universitarias su labor es trascendente en la capacitación académica, en ese sentido efectúan un conjunto de tareas de índole superior académico.

Afin de efectuar su labor, éstas instituciones han determinado y puntualizado sus estructuras académicas y administrativas orientadas hacia la ejecución de sus proyectos establecidos.

En ese sentido desarrollan una serie de actividades debidamente vinculadas a ácticas que hacen efectivo el empleo de sus medios financieros.

Hoy en día las Entidades dedicadas a la Formación Universitaria deben emplear un tratamiento de tramites en la Gestión Administrativa que hace posible la expansión de un grupo de misiones obteniendo resultados de gran valor hacia el usuario, es decir otorga una buena capacitación de manera equivalente contando con un mecanismo de Control Interno correctamente establecido con la finalidad de enfrentarse, a las dificultades presentadas en esta capacitación superior

## **1.2 Formulación del problema**

### **1.2.1 Problema general**

¿En qué forma la Auditoría Financiera influye en la evaluación de la Gestión Administrativa en las Entidades Superiores de educación universitaria de la Provincia de Barranca?

### **1.2.2 Problemas específicos**

¿En qué medida la Auditoría Financiera influye en la evaluación de la Gestión Administrativa en las Entidades Superiores de Educación Universitaria de la Provincia de Barranca en lo que respecta a la planificación de sus actividades?

¿De qué modo la Auditoría Financiera influye en la evaluación de la Gestión Administrativa en las Entidades Superiores de Educación Superior

Universitaria de la Provincia de Barranca en lo que respecta a la organización de sus actividades?

¿De qué manera la Auditoría Financiera influye en la evaluación de la Gestión Administrativa en las Entidades de Educación Superior Universitaria de la Provincia de Barranca en lo que respecta a la ejecución de sus actividades?

### **1.3 Objetivos de la investigación**

#### **1.3.1 Objetivo general**

Demostrar la forma en que la Auditoría Financiera influye en la evaluación de la Gestión Administrativa en las Entidades Superiores de Educación Superior Universitaria de la Provincia de Barranca.

#### **1.3.2 Objetivos específicos**

Determinar la medida en que la Auditoría Financiera influye en la evaluación de la Gestión Administrativa en las Entidades Superiores de Educación Superior Universitaria de la Provincia de Barranca en lo que respecta a la planificación de sus actividades.

Analizar el modo en que la Auditoría Financiera influye en la evaluación de la Gestión Administrativa en las Entidades Superiores de Educación Universitaria de la Provincia de Barranca en lo que respecta a la organización de sus actividades.

Establecer la forma en que la Auditoría Financiera influye en la evaluación de la Gestión Administrativa en las Entidades Superiores de Educación Universitaria de la Provincia de Barranca hen lo que respecta a la ejecución de sus actividades.

#### **1.4 Justificación de la investigación**

Se justifica en cuanto es necesario y beneficioso que las Entidades Superiores de Educación Universitaria que efectuan sus tareas en la Provincia de Barranca hagan uso de la Auditoría Financiera como un instrumento necesario y conveniente en la calificación permanente la serie de misiones efectuadas por las personas responsables de la Gestión Administrativa de dichas entidades y poder cumplir acciones orientadas a planificar, administrar y controlar la verificación de ellas dirigidas a obtener lo programado en sus planes.

#### **1.5 Delimitaciones del estudio**

##### **DELIMITACION ESPACIAL**

El estudio se efectuó en la ciudad de Barranca, toda vez que las Entidades Superiores de Educación Universitaria.

## **DELIMITACION TEMPORAL**

Se consideró datos obtenidos mediante variados estudios comprendidos desde el 2016 al 2017. Logrando desarrollarlo entre los meses de Enero a Marzo del año 2018.

## **DELIMITACION SOCIAL**

Se consideraron Entidades Superiores de Educación Universitaria de Barranca que hacen uso de la Auditoria Financiera para evaluar la Gestión Administrativa que avalen recopilar efectos provechosos a traves logrando lo programado y corresponda a la obligacion social ante la Sociedad en lo que repecta a la capacitación académica de diferentes profesiones que ofertan dichas entidades.

### **1.6 Viabilidad del estudio**

La viabilidad de este estudio fue posible gracias a los grandes aportes bibliográficos de muchos investigadores y que han sido obtenidos de fuentes bibliográficas, hemerograficas y electrónicas, asimismo los gastos que ocasione la investigacion han sido cubiertos totalmente por el investigador.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Antecedentes de la investigación

##### 2.1.1 Investigaciones internacionales

##### 2.1.2 Investigaciones nacionales

Torres, (2014) aporoto en su estudio: *“La Auditoría Financiera como factor de Control en el logro de la Dirección Gerencial de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaral”*, en mérito al estudio efectuado, referente a observar y descifrar sus efectos y a lo sugerido en las hipótesis concluye señalando que la Auditoría Financiera es una arma que controla trascendentemente en la vinculación de la Dirección de las Entidades dedicadas al rubro del comercio en la ciudad de Huaral ,por cuanto es trascendente en los aspectos vinculados a la evaluación de la Gestión para poder verificar si se han cumplido con lo programado en sus planes correspondientes.

Barrera, (2014) Desarrollo el estudio *“La Auditoría Financiera como mecanismo que dinamiza la Gestión Gerencial de las Entidades Industriales de la Provincia de Barranca”*, en concordancia con este estudio y a lo sugerido en la contrastación de sus hipótesis concluye sosteniendo que la Auditoría Financiera cuenta con vinculación

en la Gestión Gerencial de las Entidades Industriales debido a que es una exploración consecuente, objetivo, profesional e indiscriminado de las labores, etapas y operaciones con el proposito de analizarla reconociendo las zonas más alidas disponiendo obligaciones brindando informacion con las sugerencias logrando que el desempeño sea de mejor calidad.

Talavera, (2014) en su tesis “La Auditoría Financiera como Herramienta trascendente en el desarrollo de la Empresa Moderna”, en merito a la investigación efectuada y a la contrastación de sus hipótesis concluyen sosteniendo que la Auditoría Financiera ejerce vinculación como mecanismo de gestión en el desarrollo de la Empresa Moderna.

Valcazar, (2014) en su estudio “La Auditoría Financiera en la gestion de las Medianas y Pequeñas Empresas de la Provincia de Huaura”, en concordancia a este estudio efectuado y a la contrastación de sus hipótesis concluye sosteniendo que la Auditoría Financiera es el mecanismo que logra analizar tareas, desarrollo, operaciones. los mecanismos y maneras de administrar las medianas y pequeñas empresas cuyos resultados se visualiza en sus estados financieros que corresponde a un tiempo establecido.

## 2.2 Bases teóricas

**La teoría de la utilidad de la información que otorga los Estados Financieros según Espinoza,**

Espinoza, (2015) sobrevino como consecuencia de la transformación del objetivo de éste instrumento para abastecer de datos precisos a la Gerencia de

la institución con el propósito de emplearse en el desarrollo de la toma de decisiones a partir de la visión de la gestión gerencial o Administrativa en sus múltiples demostraciones trascendentalmente en lo que concierne a la Gestión Financiera.

Todo lo descrito anteriormente puesto a un costado a la teoría del beneficio verdadero, por algo real dirigido al cliente esencial con el propósito de obtener conocimiento de los datos de la forma de captación y empleado los recursos financieros procurando obtener culminar sus acciones programadas posibilitando que los suministros producidos y comercializan sea de muy buena calidad para para lograr cubrir las expectativas y necesidades futuras.

#### **LA TEORIA DE LA AUDITORIA FINANCIERA según Alvarez,**

Alvarez, (k2015) Dispone que aquella cuyo desarrollo esta referenciado a la exploración de los controles subyacentes y los registros financieros institucionales elaborados por un Contador Público, concluyendo es un diagnostico referido a la rectificación de sus Estados Financieros, empezando con la planeación introduciendo que el Auditor obtenga el entendimiento de la naturaleza operativa del negocio así como la institución, sus organización, establecimiento de su centro de operaciones, las ventas, producción, estructura financiera, las operaciones efectuadas y muchos otros asuntos que logren ser significativos, continua con la ejecución de las labores dirigido a la obtención verídica y real y necesaria.

En concordancia a lo normado por ley se debe apreciar las reglamentaciones correspondientes para el examen del auditor y el nivel de responsabilidad que se abisma, asimismo debiendo disponer que la responsabilidad del auditor es manifestar comentarios referentes a la situación Financiera

### **LA TEORÍA DEL CONTROL según Fernández,**

Fernandez, (2015) que se conceptúa como labores realizan las Empresas o las Entidades animada por los entes de mayor jerarquía en la Gestión Gerencial o Administrativa definen algunos mecanismos que contrasten y los resultados de las determinaciones efectuadas y el bienestar logrado, en ese sentido se debería establecer un plan de organización, emplear mecanismos y métodos de manera sincronizada adoptando la protección de sus recursos, la obtención de datos financieros eficaces y exactos, y promover la eficiencia en las operaciones y el apego a las normas y leyes de las entidades.

### **LA TEORÍA DE LA AUTO-EVALUACION DE CONTROL según García,**

Garcia, (2015) Concede componentes importantes necesarios que sostienen que la costumbre y las bases de las Entidades que nos orientan, sin tener que liarnos a tiempos anteriores, la autoevaluación trasforma la manera de laborar en el crecimiento del control interno, ello se consigue al efectuar evaluaciones de la evolución de las labores realizadas de manera colaborativa de la mano con sus trabajadores inmersos cotidianamente en el desarrollo; la auto-evaluación refiere que el Control Interno es un tema de todos, es decir que todos los trabajadores

que labora en la Empresa donde laboran de forma grupal hacia una obligación compartida afín de lograr mejoras en el área de control.

## **LA TEORÍA DE LAS DECISIONES,**

Herrera, (2015) que conjetura confrontar las falencias frecuentes que debe desempeñar la Gerencia de las Entidades elige soluciones probables debido que generalmente hay intriga, no hay posibilidad de tener seguridad de los resultados de la decisión adoptada, y no se puede afirmar puede ser lo correcto. Igualmente, las anomalías suelen ser algo difícil, debido a la existencia de varias propuestas que se deben tomar en cuenta o en cantidad grande de elementos que deben considerarse sobre todo cuando se adhiere datos sugeridos a través de los resultados de la Gestión de la Gerencia estableciéndose claramente la manera y sistemas empleados en la ejecución de sus labores procurando cumplir su programación

## **LA TEORÍA DE LA GESTIÓN**

Pardo, (2015) Siempre mostro percepción en el ambito empresarial tratando de hallar la eficiencia y eficacia abarcando concepciones auténticamente decisivo y por lo tanto limitado.

Actualmente la Gestión se comprende según se refiere a ésta teoría como la probabilidad de poder planificar, organizar y dirigir los recursos de una entidad con la finalidad de lograr el nivel máximo posible a través de decisiones que esencialmente tiene que realizar el responsable de la Gestión Gerencial necesariamente encaminadas a lograr la programación y los propósitos de la entidad

## **2.3 Bases filosóficas**

### **La Filosofía de la Contabilidad,**

Alvarez, (2015) Inicia el motivo de la sabiduría contable así mismo estudia y analizar, las suposiciones del porqué de lo ideal y real del conocimiento contable, la finalidad es hallar el principio de los vértices contenidos en el pensamiento y la praxis de labores contables, es decir el hallazgo y cercanía a esa verdad creada por los seres humanos como el arquitecto de la contabilidad, anotando acciones económicas interpretados en denominaciones monetarios, para posteriormente presentar las reacciones en cantidades mediante los estados financieros exponiendo resultados fruto de la gestión de la serie de acciones, procesos y operaciones efectuadas por las entidades en un tiempo determinado.

### **La Filosofía de la Auditoría Financiera,**

Pardo, (2015) en todo el ámbito comercial la auditoría juega un rol muy trascendente, el examen de auditoría está regido por una serie de normas y procedimientos ejercidas por los contadores públicos, respetando los Principios de Contabilidad.

## **2.4 Definición de términos básicos**

### **AUDITORIA**

La prueba imparcial, consecuente, profesional, independiente y selectivo de las convicciones de las labores, etapas y transacciones efectuadas por una institución,

con el fin de determinar, reconociendo ciertas peculiaridades críticas o enigmáticos por lo tanto formular propuestas o sugerencias para incluir enmendaduras o mejoras.

### **AUDITORIA FINANCIERA**

Está definido como el análisis investigador y crítica de las inspecciones inferiores y los registros de contabilidad de una Institución efectuada por un profesional titulado en Contabilidad Pública especialista en Auditoría, concluyendo con un dictamen referente la rectificación de los estados financieros y presupuestarios de la misma.

### **GESTION ADMINISTRATIVA**

Es la agrupación de labores fue efectuada por una Entidad Superior de Educación Universitaria que se refiere a la evolución de la Gestión Universitaria permitiendo desarrollar labores relacionadas a la Dirección General de Administración claramente dirigidas hacia la adquisición, ordenamiento, custodia, afectación y empleo de los recursos imprescindibles para el cumplimiento de sus fines, objetivos y metas especialmente en lo que se refiere a la formación profesional.

### **GESTION UNIVERSITARIA**

Grupo de labores elaborada por la Dirección General de Administración de una Entidad Superior de Educación Universitaria vinculados a la planificación, organización, dirección y control con el fin de realizar los planes y programas diseñados para el logro de sus objetivos institucionales

## **GESTION PRESUPUESTARIA**

Grupo de labores efectuadas por entes Superiores de Educación Universitaria cuyo propósito es poder efectuar con todas las etapas presupuestarias, conducentes a cumplir con todas las acciones programadas en sus planes y conducirlos adecuadamente de forma acertada logrando reflejarlo posteriormente en sus estados financieros.

### **2.5 Hipótesis de investigación**

#### **2.5.1 Hipótesis general**

La Auditoría Financiera Influye en la evaluación de la Gestión Administrativa en las Entidades de Educación Superior Universitaria de la Provincia de Barranca.

#### **2.5.2 Hipótesis específicas**

La Auditoría Financiera influye en la evaluación de la Gestión Administrativa en las Entidades de Educación Superior Universitaria de la Provincia de Barranca en lo que se respecta a la planificación de sus actividades.

La Auditoría Financiera influye en la evaluación de la Gestión Administrativa en las Entidades Superiores de Educación Universitaria de la Provincia de Barranca en lo que respecta a la organización de sus actividades.

La Auditoría Financiera influye en la evaluación de la Gestión Administrativa en las Entidades Superiores de Educación Universitaria de la Provincia de Barranca en lo que respecta a la ejecución de sus actividades.

## 2.6 Operacionalización de las variables

### CONCEPTO OPERACIONAL

La Auditoría Financiera es una evolución que radica en inspeccionar las finanzas efectuadas por las Entidades Superiores de Educación Universitaria con el fin de comprobar si los datos plasmados en sus Estados Financieros presenta a terceros es confiable veraz y oportuna.

### DIMENSIONES

- Desarrollo de la Auditoría
- Exploración de las Operaciones
- Comprobación de la Información
- Estados Financieros

### INDICADORES

- La propuesta de Auditoría
- El Plan de la Auditoría
- La ejecución de la Auditoría
- Confección del Dictámenes referentes a
- La formar en que se encuentra
- Los Estados de resultados Integrales

## **VARIABLE DEPENDIENTE (VD)**

### **GESTION ADMINISTRATIVA**

Agrupación de labores efectuadas por una Entidad Superior de Educación Universitaria identificadas en el desarrollo de la Gestión Universitaria que logra efectuar las acciones referentes a la Dirección General esencialmente dirigidas a captar, ordenar, custodiar, afectando y empleo de los recursos imprescindibles para el ejecutar sus planes programados

#### **DIMENSIONES**

- Grupo de labores
- Entidad Superior de Educación Universitaria
- Proceso de una parte de la Gestión Universitaria
- Efectuar labores propias a la Dirección General
- Captación, ordenamiento, custodia y empleo de recursos
- Efectuar los fines, objetivos y metas<sup>9</sup>
- Formación profesional de calidad

#### **INDICADORES**

- Planificación
- Organización
- Ejecución
- Control
- Eficiencia, eficacia y economía de sus actividades

- Diseño de modelos para tomar decisiones
- Confiabilidad de la información contable
- Obtención de resultados
- Evaluación de resultados



## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA

#### 3.1 Diseño metodológico

Se utilizó un diseño en el desarrollo de este estudio el no experimental en la variante transversal

Se empleó el tipo Aplicativo toda vez que se ha considerado procedimientos adecuados, para analizar la Gestión Administrativa desarrollada por las personas responsables de las Entidades Superiores de Educación Superior Universitaria que efectúan labores en la ciudad de Barranca y poder apreciar las ocupaciones todo lo programado en sus planes en beneficio de la entidad

El nivel de este estudio fue **descriptivo explicativo causal**, toda vez que permitió describir y explicar los mecanismos empleados para la Auditoría Financiera afín de analizar la Gestión Administrativa desarrollada por las personas responsables de las Entidades Superiores de Educación Superior Universitaria

## 3.2 Población y muestra

### 3.2.1 Población

Fueron 450 individuos entre Autoridades, y trabajadores en las principales Entidades Superiores de Educación Universitaria de Barranca.

### 3.2.2 Muestra

Estuvo integrada por 207 individuos.

$$xn = \frac{Zq^2Npq}{E^2(N-1) + Z^2pq}$$

$$n = \frac{(1.96)^2(450)(0.5)(0.5)}{(0.05)^2(450-1) + 1.96^2(0.5)(0.5)}$$

$$n = \frac{432.1800}{1.1225 + 0.9604}$$

$$n = \frac{432.1800}{2.0829} = 207.49$$

$$n = 207$$

## 3.3 Técnicas de recolección de datos

Se trabajó con las siguientes técnicas:

La encuesta el cuestionario y la observación

### 3.4 Técnicas para el procesamiento de la información

Se utilizo los estadísticos tradicionales como son el ji cuadrado y el SPSS



## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS

#### 4.1 Análisis de resultados

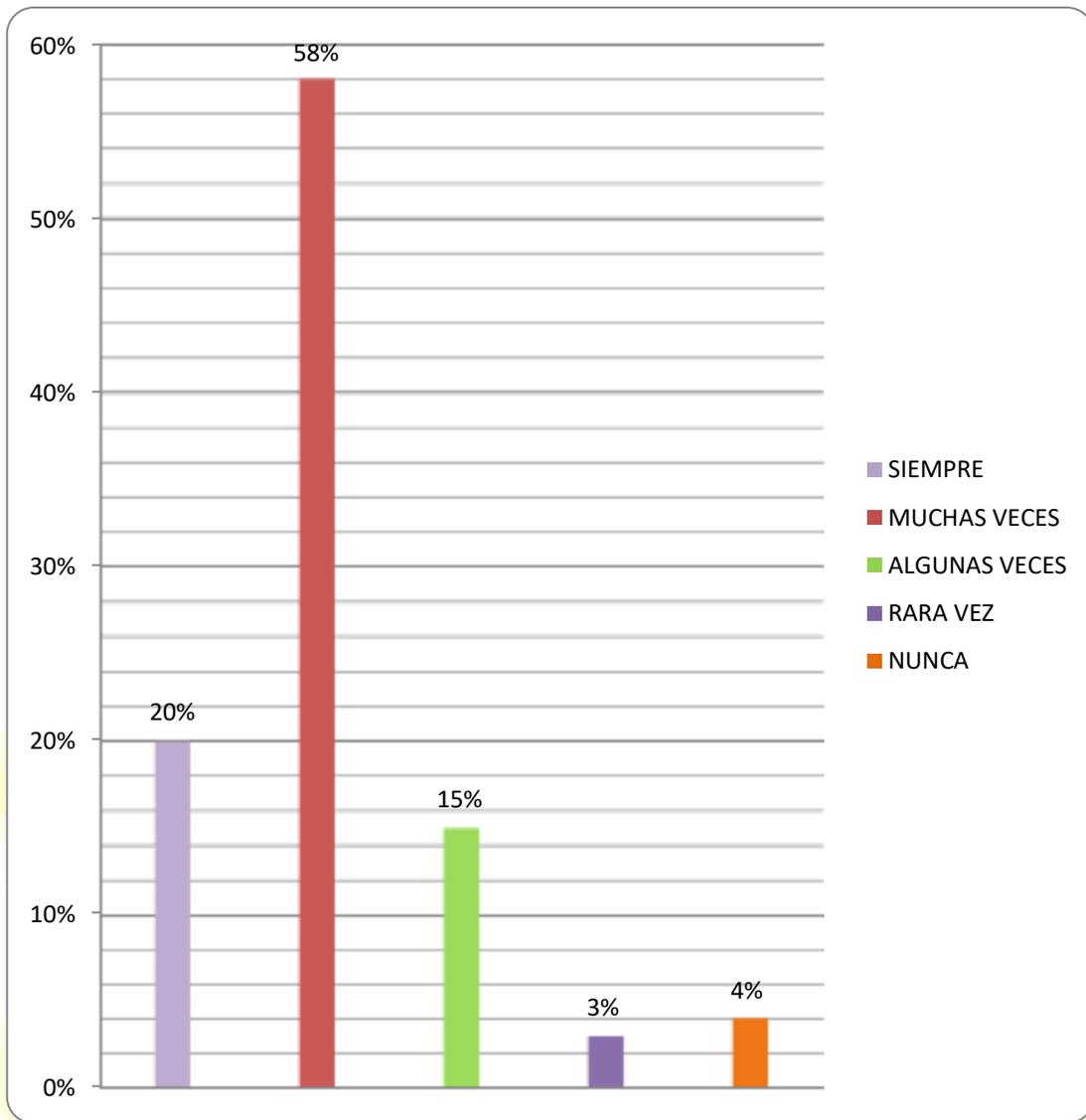
##### ENCUESTA

1. ¿Con qué frecuencia considera Usted que la Auditoría Financiera se vincula a la evaluación de la Gestión Administrativa en las Entidades de Educación Superior Universitaria de la Provincia de Barranca

Tabla 1

##### LA AUDITORIA FINANCIERA / EVALUACION DE LA GESTION ADMINISTRATIVA

RESPUESTAS	FREC. N°	PORC. %
SIEMPRE	42	20%
MUCHAS VECES	120	58%
ALGUNAS VECES	31	15%
RARA VEZ	6	3%
NUNCA	8	4%
<b>TOTAL</b>	<b>207</b>	<b>100</b>



**Figura. 1**

**AUDITORIA FINANCIERA/ EVALUACION DE LA GESTION ADMINISTRATIVA**

**INTERPRETACION**

El 58% que fueron interrogados contestaron que muchas veces, el 20% que siempre, el 15% que algunas veces, el 3% que rara vez y el 4% que nunca.

Quiere decir que la Auditoría Financiera tiene vinculación con la evaluación de la Gestión Administrativa en las Entidades Superiores de Educación Universitaria de

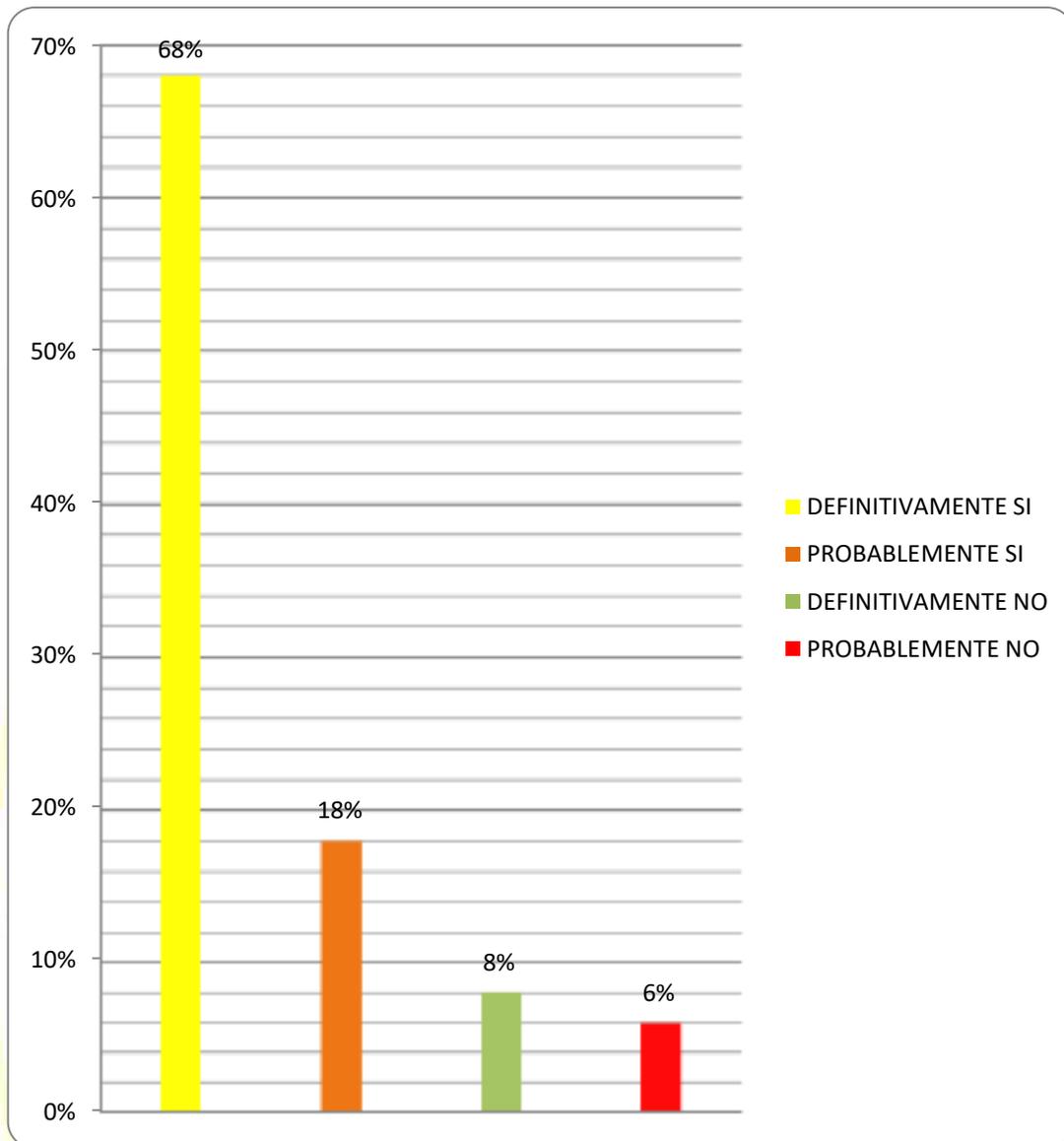
Barranca, toda vez que logra de manera profesional e independiente las finanzas realizadas por los responsables de la Gestión Administrativa con la finalidad de encontrar evidencias respecto al cumplimiento de las normas y procedimientos en el desarrollo del proceso de planificación, organización, ejecución y control, los resultados de la evaluación deben ser expuestas en la sugerencias que deben plasmarse en el dictamen respectivo.

2. ¿Cree Usted que la Auditoría Financiera se vincula en la evaluación de la Gestión Administrativa de las Entidades de Educación Superior Universitaria de la Provincia de Barranca en cuanto a la planificación de sus labores?

**Tabla 2**

**LA AUDITORIA FINANCIERA /EVALUACION DE LA GESTION ADMINISTRATIVA/ PLANIFICACION DE SUS ACTIVIDADES**

<b>RESPUESTAS</b>	<b>N°</b>	<b>Z%</b>
DEFINITIVAMENTE SI	141	68%
PROBABLEMENTE SI	37	18%
DEFINITIVAMENTE NO	17	8%
PROBABLEMENTE NO	12	6%
<b>TOTAL</b>	<b>207</b>	<b>100</b>



**Figura 2.**

**LA AUDITORIA FINANCIERA /EVALUACION DE LA GESTION ADMINISTRATIVA/ PLANIFICACION DE SUS ACTIVIDADES**

**INTERPRETACION**

El 68% de los interrogados contestó que definitivamente sí, el 18% probablemente que sí, el 8% definitivamente no y el 6% probablemente no.

Esto se entiende que exactamente, la Auditoría Financiera se vincula en la evaluación de la Gestión Administrativa en las Entidades Superiores de Educación Universitaria de Barranca, por cuanto permite que se conozcan a través de los procesos y operaciones, así

como las recomendaciones que se deben implementar lo que hará posible que los responsables de la Gestión Administrativa deberán tomarlos en cuenta.

3. ¿Cómo estipula usted que la Auditoría Financiera se vincula en la evaluación de la Gestión Financiera en las Entidades de Educación Superior Universitaria de la Provincia de Barranca respecto a la organización de sus actividades?

Tabla 3

LA AUDITORÍA FINANCIERA/ EVALUACIÓN DE LA GESTION ADMINISTRATIVA/ ORGANIZACIÓN DE SUS ACTIVIDADES

RESPUESTAS	Nº	%
SIEMPRE	46	22%
MUCHAS VECES	141	68%
ALGUNAS VECES	10	5%
RARA VEZ	6	3%
NUNCA	4	2%
<b>TOTAL</b>	<b>207</b>	<b>100</b>

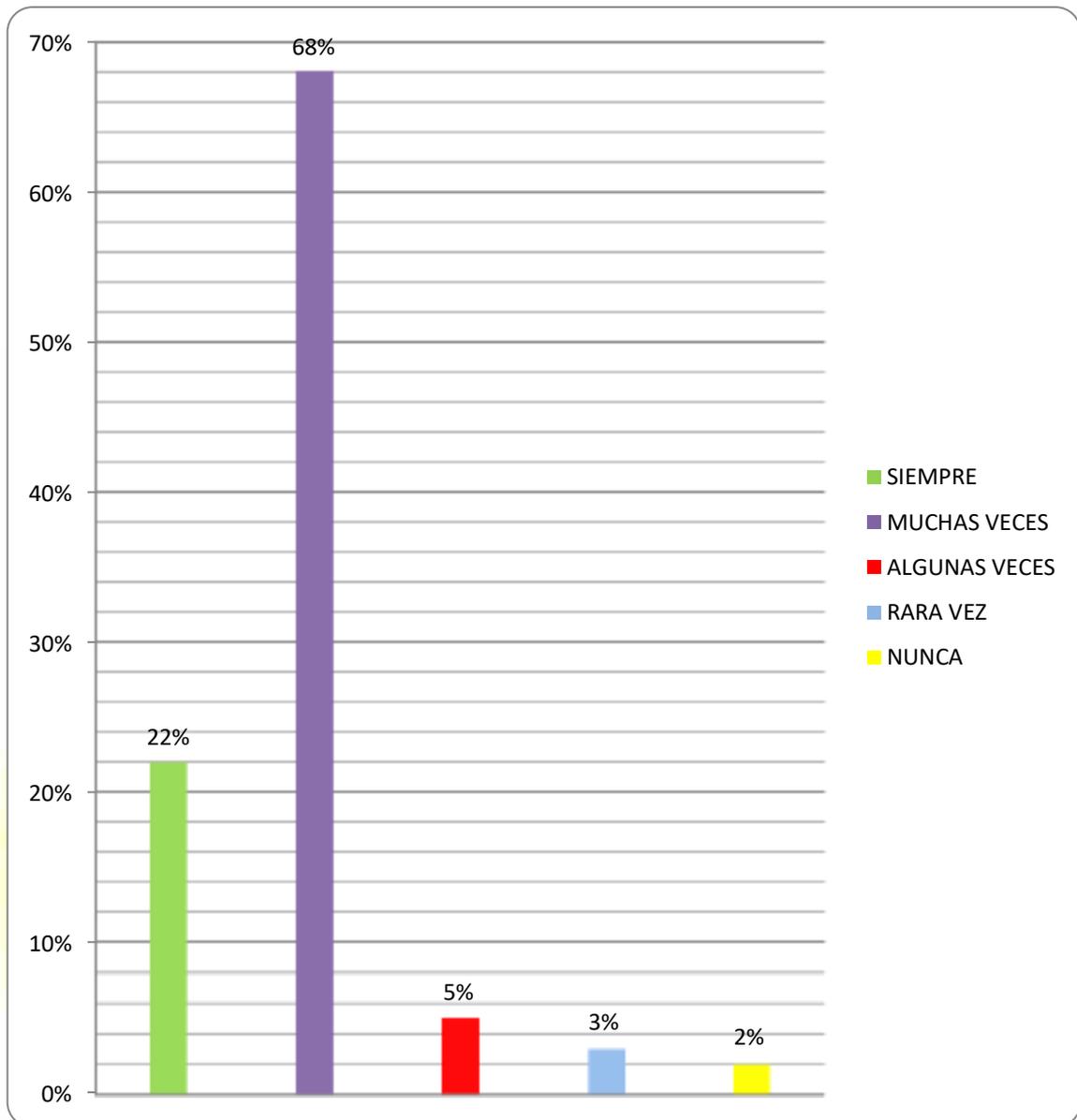


Figura 3

**LA AUDITORIA FINANCIERA/ EVALUACION DE LA GESTION ADMINISTRATIVA / ORGANIZACIÓN DE SUS ACTIVIDADES**

**INTERPRETACION**

El 68% de los interrogados contestaron que muchas veces, el 22% que siempre, el 5% que algunas veces, el 3% que rara vez y el 2% que nunca.

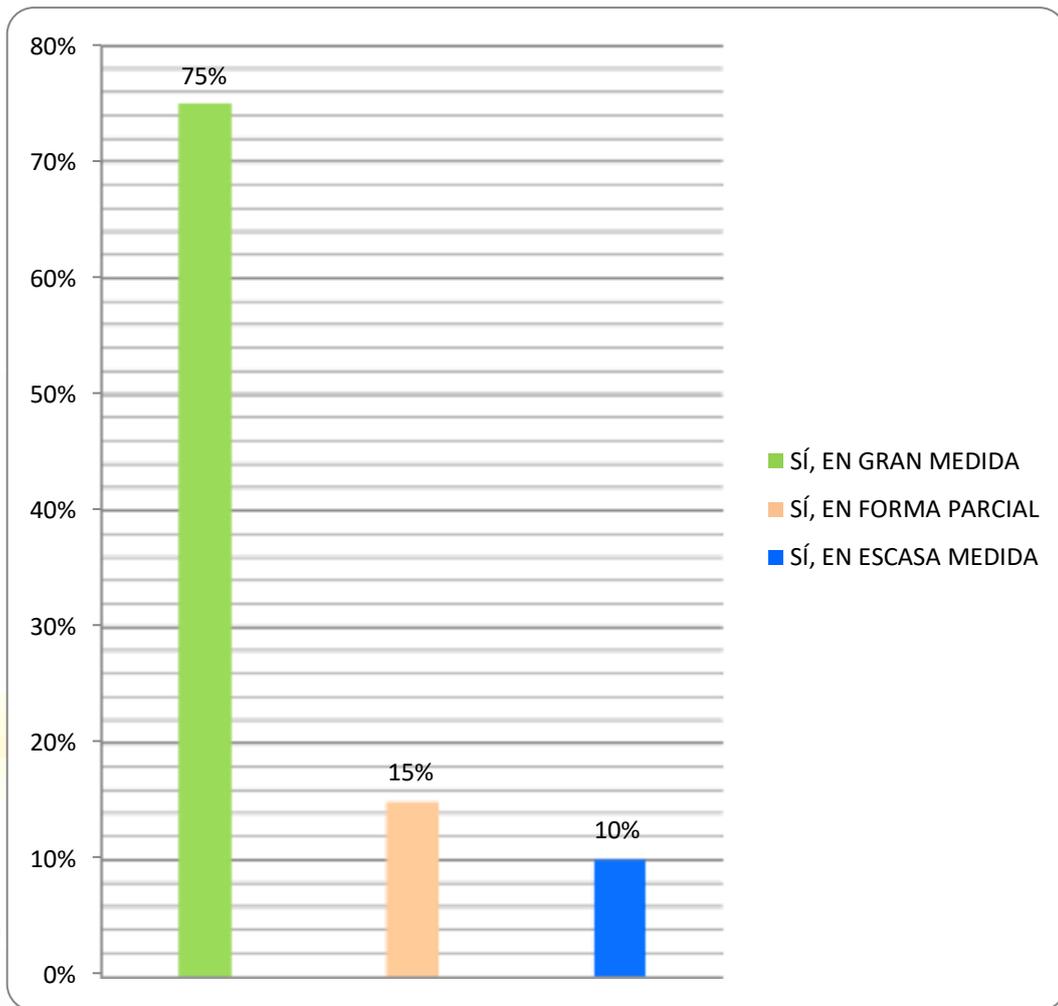
Significa que ambas variables de estudio logran que el dictamen se expresa una opinión profesional e independiente sobre los resultados de la evaluación efectuada por los responsables de la Gestión Administrativa lo que hará posible que dicha información no solamente sirva para las labores puedan ser programadas y organizarlas de manera adecuada

4. ¿De qué forma estipula Usted que la Auditoría Financiera influye en la evaluación de la Gestión Administrativa en las Entidades de Educación Superior Universitaria de la Provincia de Barranca respecto a la ejecución de sus actividades?

Tabla 4

**LA AUDITORIA FINANCIERA /EVALUACION DE LA GESTION ADMINISTRATIVA/ EJECUCION DE SUS ACTIVIDADES**

<b>RESPUESTAS</b>	<b>N°</b>	<b>%</b>
SÍ, EN GRAN MEDIDA	155	75%
SÍ, EN FORMA PARCIAL	31	15%
SÍ, EN ESCASA MEDIDA	21	10%
<b>TOTAL</b>	<b>207</b>	<b>100%</b>



**Figura 4**

**LA AUDITORIA FINANCIERA /EVALUACION DE LA GESTION ADMINISTRATIVA / EJECUCIÓN DE SUS ACTIVIDADES.**

### **INTERPRETACION**

El 78% de interrogados dijeron si, en gran medida, el 15%, si en forma parcial y el 10% que si, en escasa medida.

Determina que la variable independiente está vinculada con la evaluación de la Gestión Administrativa en las Entidades Superiores de Educación Universitaria de Barranca, por cuanto los resultados y recomendaciones que debe contener el Dictamen resultante de la

Evaluación efectuada el personal adecuado permite que esa información sea óptima mediante la toma de decisiones oportunas y correctas que contribuyan a la solución de sus problemas y cumplir con su programación.

5. ¿Cree Ud., que la variable independiente de este estudio tiene vinculación con la evaluación de la Gestión Administrativa en las Entidades de Educación Superior Universitaria de Barranca en cuanto a controlarse sus acciones o labores?

**Tabla 5**

**LA AUDITORIA FINANCIERA / EVALUACION DE LA GESTION ADMINISTRATIVA / CONTROL DE SUS ACTIVIDADES.**

<b>RESPUESTAS</b>	<b>N°</b>	<b>%</b>
DEFINITIVAMENTE SI	128	62%
PROBABLEMENTE SI	52	25%
DEFINITIVAMENTE NO	21	10%
PROBABLEMENTE NO	6	3%
<b>TOTAL</b>	<b>207</b>	<b>100</b>

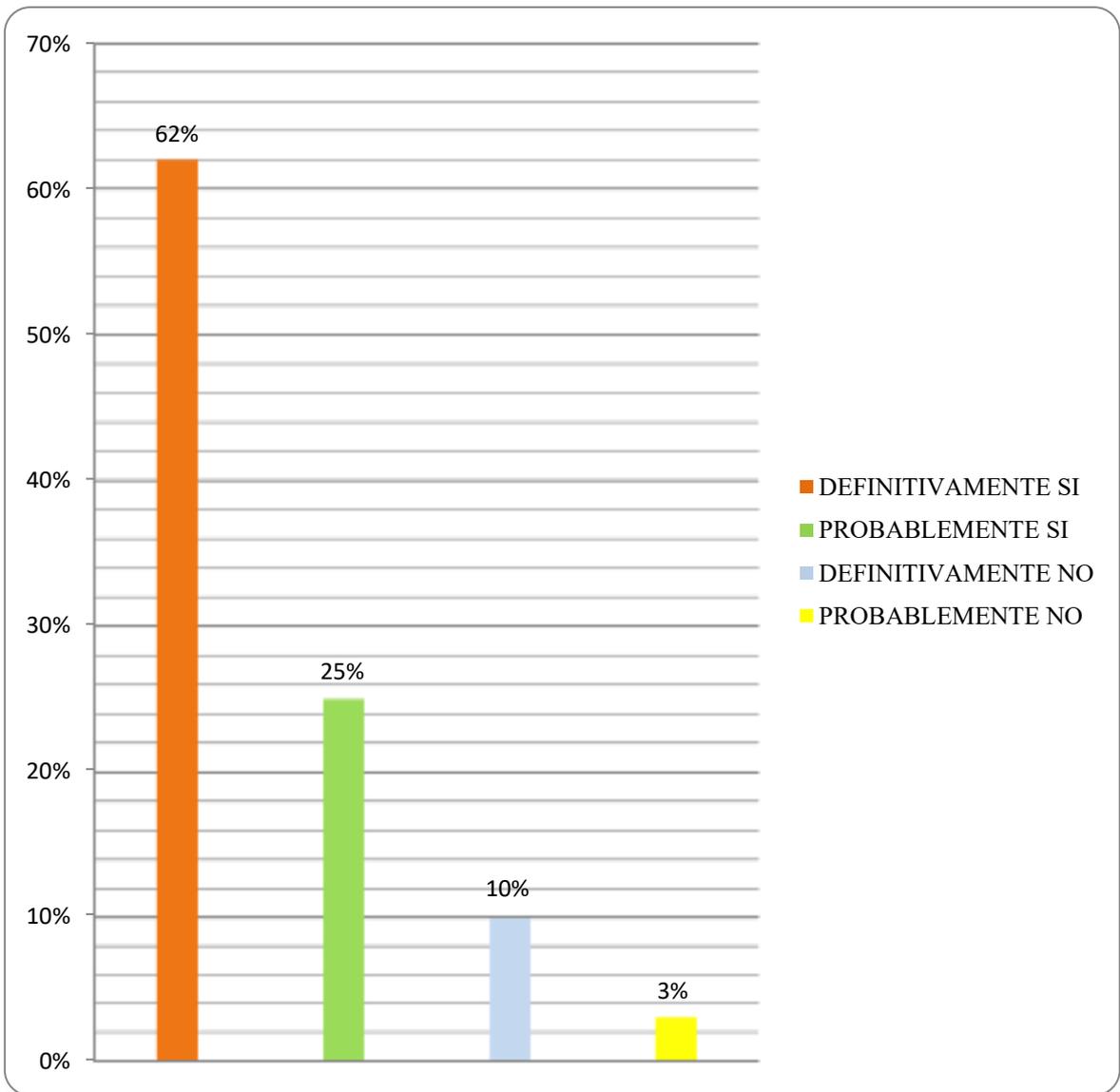


Figura 5.

LA AUDITORIA FINANCIERA / EVALUACION DE LA GESTION ADMINISTRATIVA / CONTROL DE SUS ACTIVIDADES.

### INTERPRETACION

El 62% de Las personas interrogadas dijeron que definitivamente sí, el 25% que probablemente sí, el 10% que probablemente no y el 3% qu definitivamente sí.

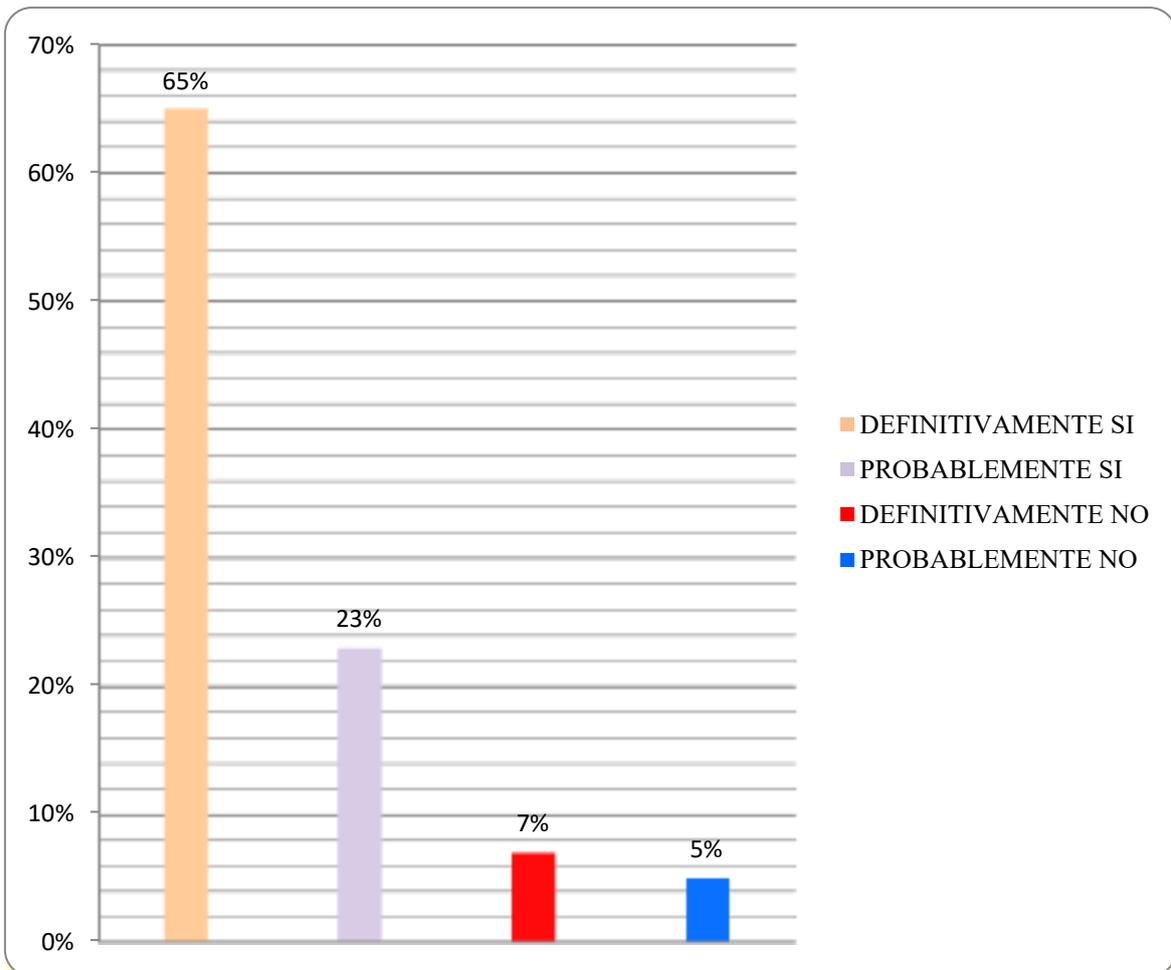
Establece que la Auditoría Financiera es utilizada por los responsables Administración en las Entidades Superiores de Educación Universitaria permite que la información que contiene el Dictamen permitirá a las personas nominadas para efectuar este trabajo a fin de encontrar las variaciones que deben ser analizadas para proceder a su corrección en períodos futuros.

6. ¿Ud. Puede determinar si la Auditoria Financiera se vincula con la evaluación de la Gestión Administrativa en las Entidades de Educación Superior Universitaria de la Provincia de Barranca respecto a la eficiencia, eficacia y economía de sus actividades?

**Tabla 6**

**LA AUDITORIA FINANCIERA / EVALUACION DE LA GESTION ADMINISTRATIVA / EFICIENCIA, EFICACIA Y ECONOMIA DE SUS ACTIVIDADES.**

<b>RESPUESTAS</b>	<b>Nº</b>	<b>%</b>
DEFINITIVAMENTE SI	135	65%
PROBABLEMENTE SI	48	23%
DEFINITIVAMENTE NO	14	7%
PROBABLEMENTE NO	10	5%
<b>TOTAL VP</b>	<b>207</b>	<b>100</b>



**Figura 6**

**LA AUDITORIA FINANCIERA / EVALUACION DE LA GESTION ADMINISTRATIVA / EFICIENCIA, EFICACIA Y ECONOMIA DE SUS ACTIVIDADES**

### **INTERPRETACION**

El 65% de individuos entrevistados contestaron que definitivamente si, el 23% probablemente sí, el 7% probablemente no y el 5% definitivamente no.

Esta forma de examen de auditoria es empleada generalmente por las Entidades Superiores de Educación Universitaria para conocer los resultados de las actividades evaluadas desde el punto de vista de la eficiencia, eficacia y economía de las mismas que debe ser

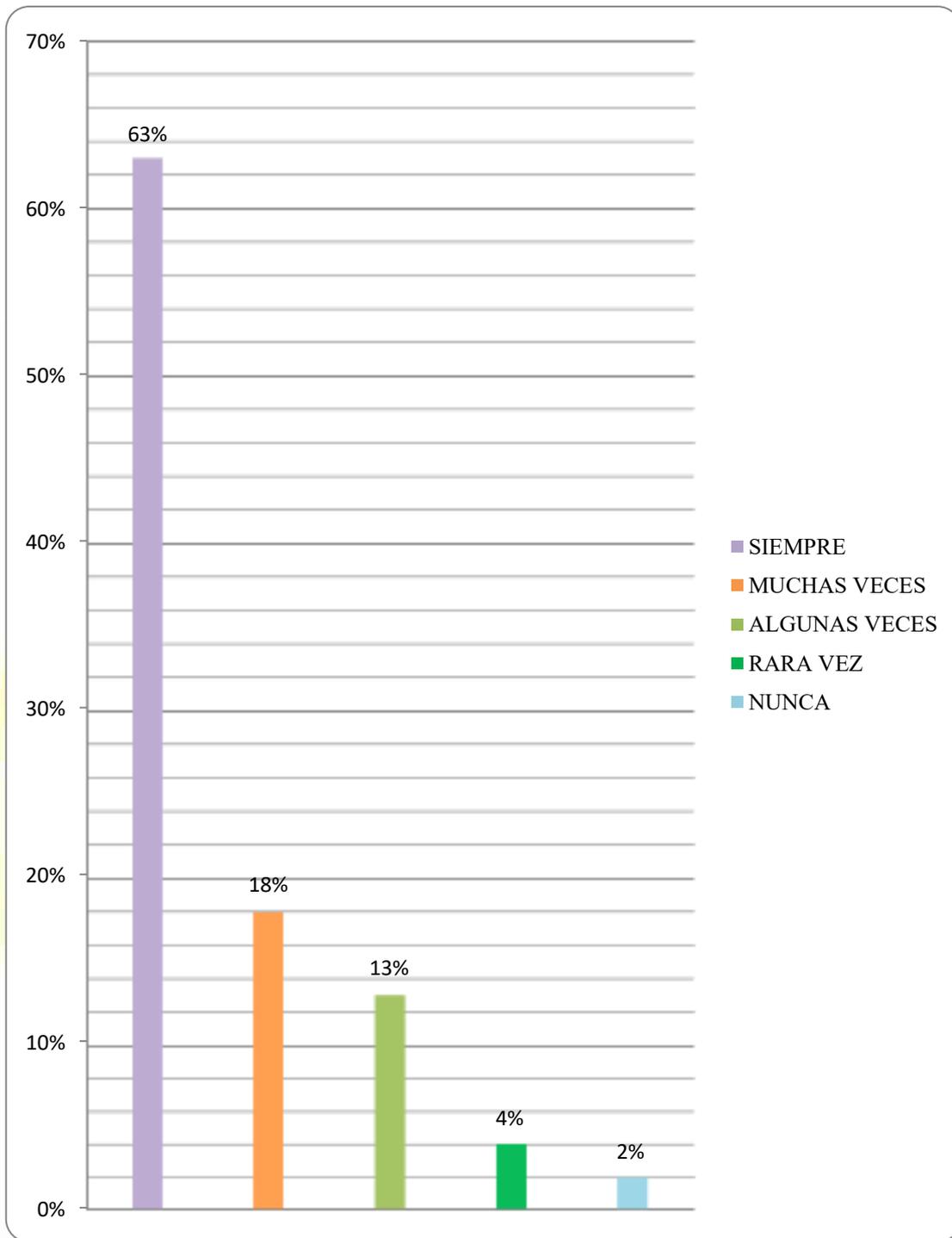
comparada con los resultados de la Gestión realizada por los responsables de la Gestión Administrativa.

7. ¿Indique Ud. Si la constancia de la variable independiente materia de esta investigación se vincula con la evaluación de la Gestión Administrativa en las Entidades de Educación Superior Universitaria de la Provincia de Barranca respecto al diseño de modelos para tomar decisiones?

**Tabla 7**

**LA AUDITORIA FINANCIERA /EVALUACION DE LA GESTION ADMINISTRATIVA /DISEÑO DE MODELOS PARA TOMAR DECISIONES**

<b>RESPUESTAS</b>	<b>N°</b>	<b>%</b>
SIEMPRE	131	63%
MUCHAS VECES	37	18%
ALGUNAS VECES	27	13%
RARA VEZ	8	4%
NUNCA	4	2%
<b>TOTAL</b>	<b>207</b>	<b>100</b>



**Figura .7**

**LA AUDITORIA FINANCIERA / EVALUACION DE LA GESTION ADMINISTRATIVA / DISEÑO DE  
MODELOS PARA TOMAR DECISIONES**

## INTERPRETACION

El 63% de los entrevistados contestaron que siempre, el 18% que muchas veces, el 13% algunas veces, el 4% que rara vez y el 2% que nunca.

El conjunto de actividades, procesos y operaciones que desarrollan las personas encargadas de la Administración de entidades Superiores de Educación Universitaria de la Provincia de Barranca significa la constante utilización de modelos para tomar decisiones, por lo tanto la Auditoría Financiera permite evaluar la utilización de dichos modelos en base a los resultados obtenidos en el entendido que los mismos deben contribuir a cumplir con su programación y el dictamen expondrá la vigencia y utilidad de los modelos utilizados para efectos de su continuidad o cambio correspondiente.

8. ¿De qué forma piensa usted que la variable independiente de este estudio cuente con vinculación en la evaluación de la Gestión Administrativa en las Entidades de Educación Superior Universitaria de Barranca en cuanto a efectuar eficazmente con su programación

Tabla 8

LA AUDITORIA FINANCIERA/ EVALUACION DE LA GESTION ADMINISTRATIVA /CUMPLIMIENTO DE SUS OBJETIVOS Y METAS

RESPUESTAS	N°	%
SI, EN GRAN MEDIDA	136	66%
PARCIALMENTE	50	24%
SI, EN ESCASA MEDIDA	21	10%
<b>TOTAL</b>	<b>207</b>	<b>100</b>

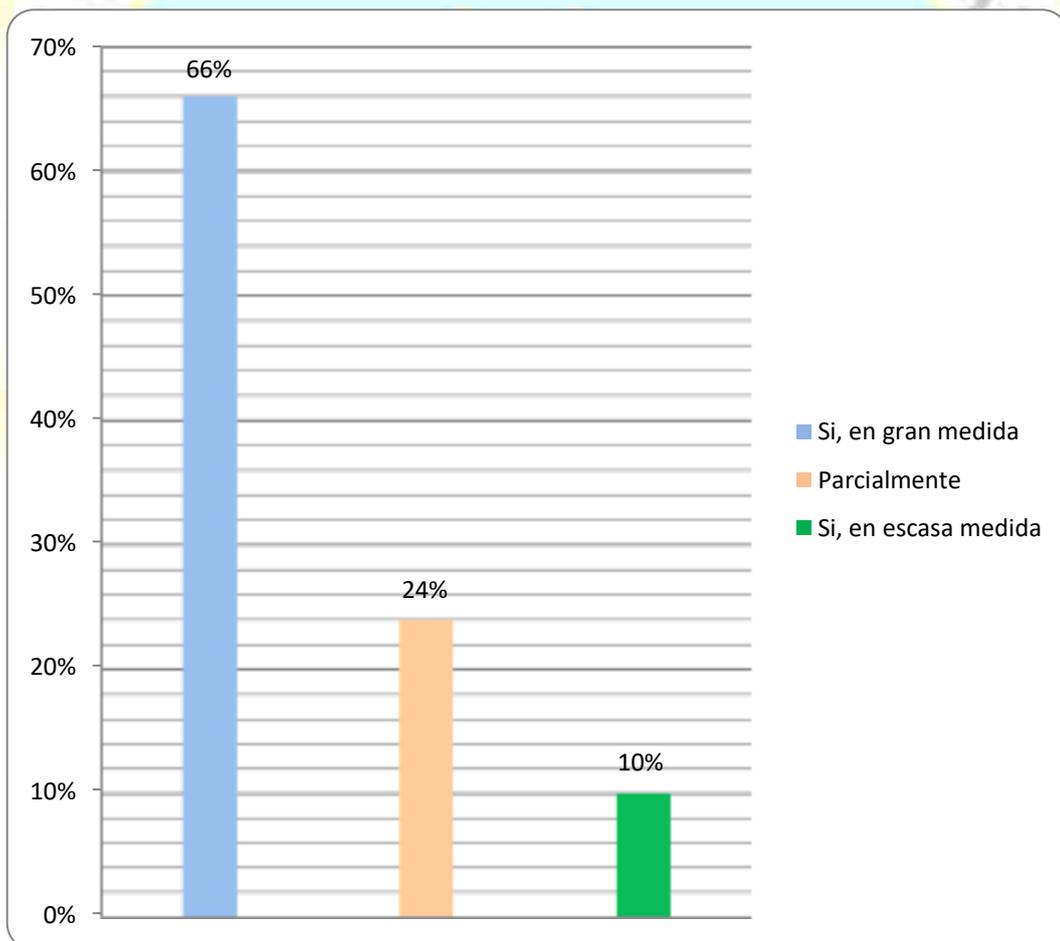


Figura 8

LA AUDITORIA FINANCIERA. / EVALUACION DE LA GESTION ADMINISTRATIVA / CUMPLIMIENTO DE SUS OBJETIVOS Y METAS

## INTERPRETACION

Como apreciamos en la tabla y figura se llega a la determinación que ambas variables son herramienta de control por tratarse de un examen profesional e independiente efectuado en las Entidades Superiores de Educación Universitaria permite mediante el dictamen conocer los resultados obtenidos en un período determinado lo que hará posible conocer si se hay cumplido sus objetivos y metas programadas

9. ¿Estima usted que la Auditoría Financiera influye en la evaluación de la Gestión Administrativa en las Entidades de Educación Superior Universitaria de la Provincia de Barranca respecto a la confiabilidad de su información contable?

Tabla 9

**LA AUDITORIA FINANCIERA / EVALUACION DE LA GESTION ADMINISTRATIVA / CONFIABILIDAD DE SU INFORMACION CONTABLE**

<b>RESPUESTAS</b>	<b>N°</b>	<b>%</b>
DEFINITIVAMENTE SI	143	69%
PROBABLEMENTE SI	44	21%
DEFINITIVAMENTE NO	12	6%
PROBABLEMENTE NO	8	4%
<b>TOTAL</b>	<b>207</b>	<b>100</b>

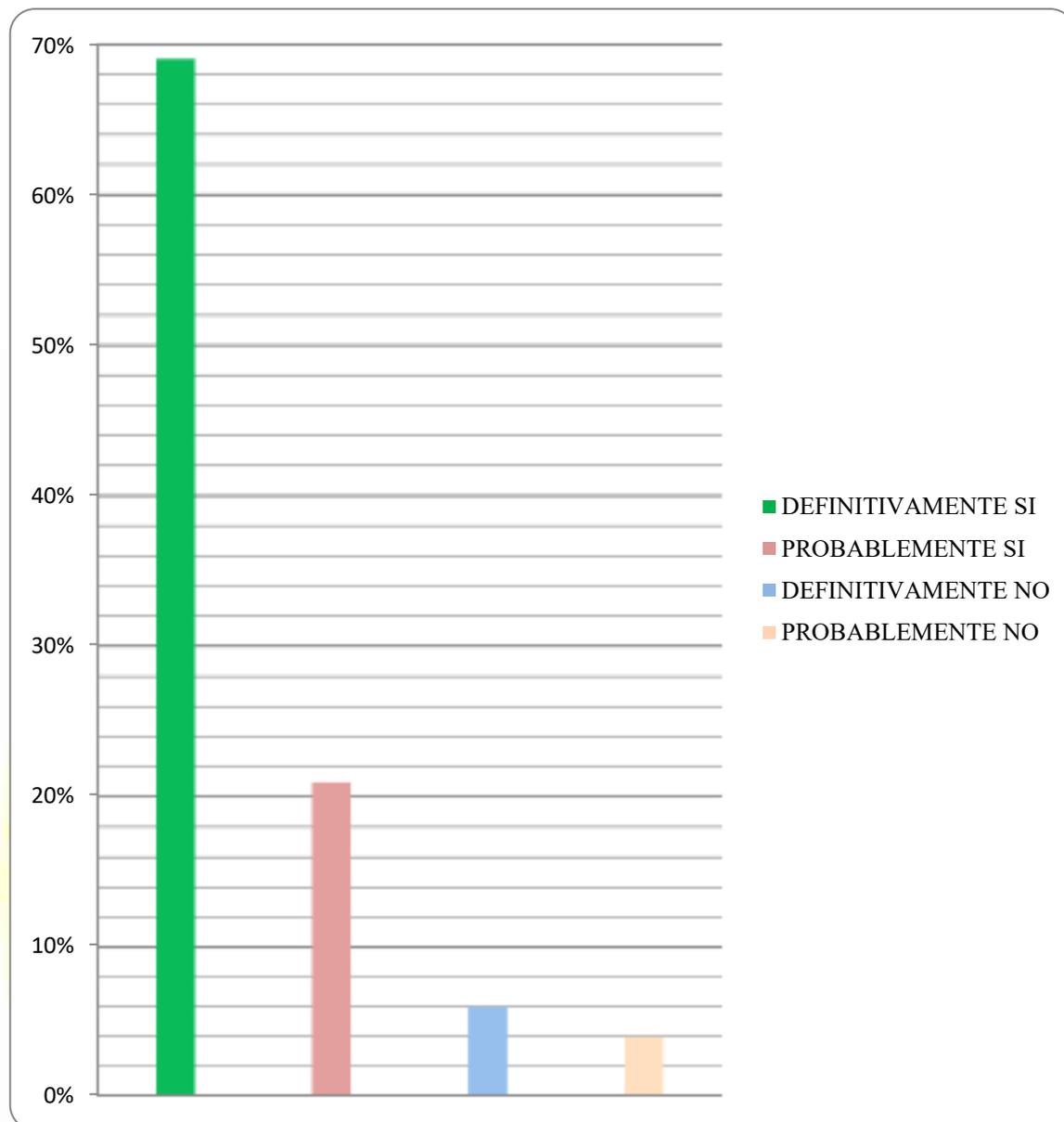


Figura 9

**LA AUDITORIA FINANCIERA/ EVALUACION DE LA GESTION ADMINISTRATIVA / CONFIABILIDAD DE SU INFORMACION CONTABLE**

**INTERPRETACION**

Como consecuencia de lo indicado en la tabla y figura precedente se estima que el producto final de la utilización de la Auditoría Financiera en las Entidades Superiores de Educación Universitaria de la Provincia de Barranca es el dictamen en él se debe expresar una opinión profesional e independiente de la evaluación efectuada al conjunto de

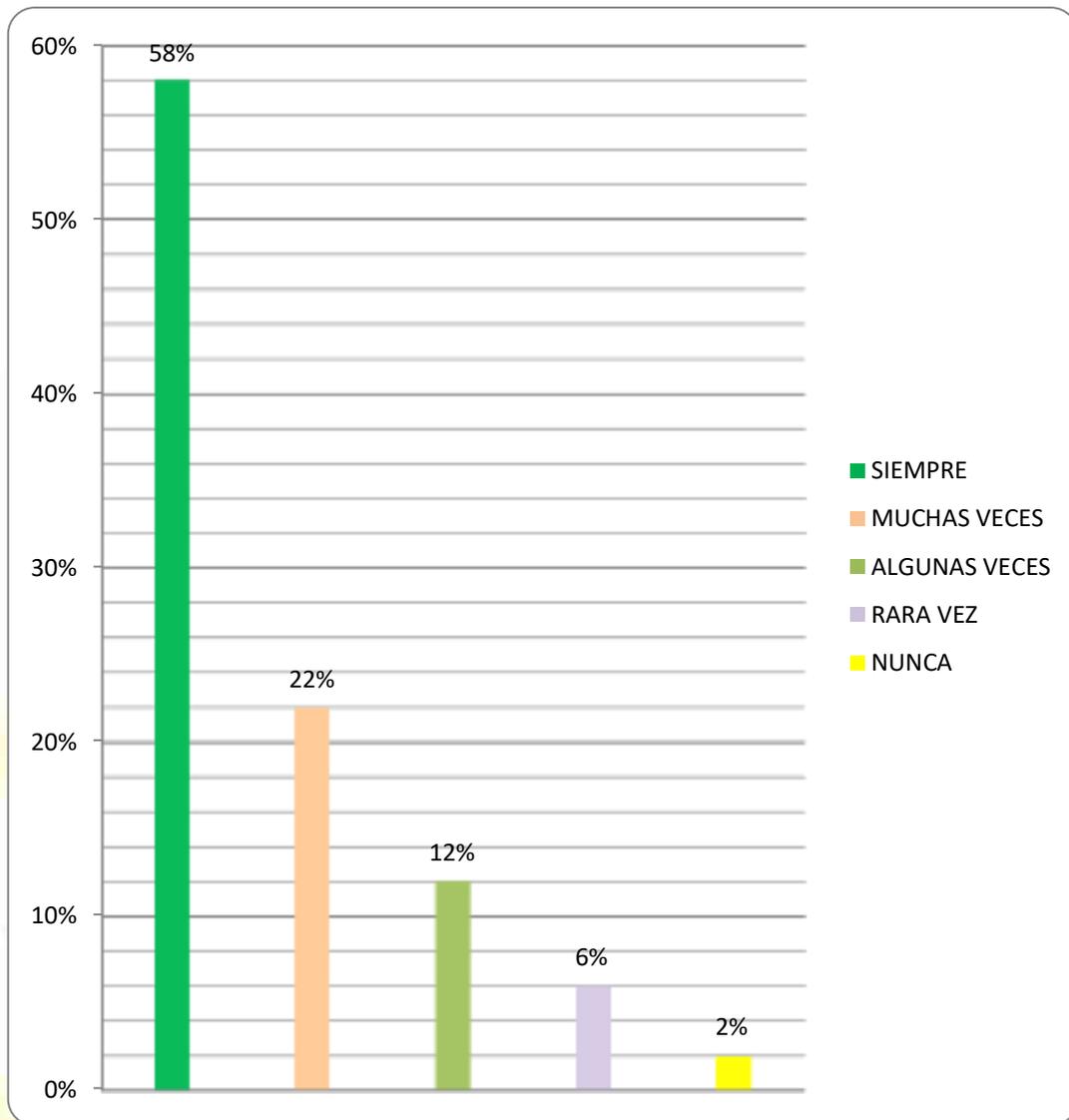
actividades, procesos y operaciones desarrolladas por los responsables de la Gestión Administrativa sobre todo en lo que se refiere a la consistencia de los controles internos existentes y la razonabilidad de las cifras que se muestran en sus Estados Financieros derivados de los servicios de formación profesional que se prestan a sus usuarios.

10. ¿Considera usted que la asiduidad de la variable independiente se vincula con evaluación de la Gestión Administrativa en las Entidades de Educación Superior Universitaria de la Provincia de Barranca en cuanto a la evaluación de resultados?

Tabla 10

LA AUDITORIA FINANCIERA / EVALUACION DE LA GESTION ADMINISTRATIVA/ EVALUACION DE SUS RESULTADOS

RESPUESTAS	N°	K%
SIEMPRE	120	58%
MUCHAS VECES	46	22%
ALGUNAS VECES	25	12%
RARA VEZ	12	6%
NUNCA	4	2%
<b>TOTAL</b>	<b>207</b>	<b>100</b>



**Figura 10**

**LA AUDITORIA FINANCIERA / EVALUACION DE LA GESTION ADMINISTRATIVA / EVALUACION DE SUS RESULTADOS**

### **INTERPRETACION**

El 58% de los encuestados respondieron que siempre, el 22% que muchas veces, el 12% algunas veces, el 6% rara vez y el 2% nunca.

La utilización de la Auditoría financiera empleadas en las Entidades Superiores de Educación Universitaria de Barranca está orientada específicamente a evaluar la agrupación de labores, realizada por los responsables de la Gestión Administrativa

Por lo tanto, debe emitir una opinión profesional e independiente mediante el dictamen sobre los resultados obtenidos especialmente en lo que respecta a la razonabilidad de las cifras que figuran en sus Estados Financieros resultantes del uso óptimo de sus recursos en el desarrollo de formación profesional ofertada a sus usuarios en un período determinado.

#### **4.2 Contratación de hipótesis**

##### **HIPÓTESIS PRINCIPAL**

H1: La Auditoría Financiera influye en la evaluación de la Gestión Administrativa en las Entidades de Educación Superior Universitaria de la Provincia de Barranca.

H0: La Auditoría Financiera no influye en la evaluación de la Gestión Administrativa en las Entidades de Educación Superior Universitaria de la Provincia de Barranca.

**Tabla 11**  
**EVALUACION DE LA GESTION ADMINISTRATIVA**  
**FRECUENCIAS OBSERVADAS**

LA AUDITORIA FINANCIERA	EVALUACION DE LA GESTION ADMINISTRATIVA					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	10	26	3	1	2	42
Muchas veces	25	75	16	2	2	120
Algunas veces	4	15	12	0	0	31
Rara vez	1	1	0	2	2	6
Nunca	2	3	0	1	2	8
<b>TOTAL</b>	<b>42</b>	<b>120</b>	<b>31</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>207</b>

FUENTE: ELABORACION PROPIA

**Tabla 12**  
**EVALUACION DE LA GESTION ADMINISTRATIVA**  
**FRECUENCIAS ESPERADAS**

LA AUDITORIA FINANCIERA	EVALUACION DE LA GESTION ADMINISTRATIVA					TOTAL
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	8.52	24.35	6.29	1.22	1.62	42.00
Muchas veces	24.35	69.57	17.97	3.48	4.63	120.00
Algunas veces	6.29	17.97	4.64	0.90	1.20	31.00
Rara vez	1.22	3.48	0.90	0.17	0.23	6.00
Nunca	1.62	4.63	1.20	0.23	0.32	8.00
<b>TOTAL</b>	<b>42.00</b>	<b>120.00</b>	<b>31.00</b>	<b>6.00</b>	<b>8.00</b>	<b>207.00</b>

FUENTE: ELABORACION PROPIA

### HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1

H1: La Auditoría Financiera influye en la evaluación de la Gestión Administrativa en las Entidades de Educación Superior Universitaria de la Provincia de Barranca referente a la planificación de sus actividades.

Ho: La Auditoría Financiera no influye en la evaluación de la Gestión Administrativa en las Entidades de Educación Superior Universitaria de la Provincia de Barranca referente a la planificación de sus actividades.

Tabla 13

**EVALUACION DE LA GESTION ADMINISTRATIVA/ PLANIFICACION DE SUS ACTIVIDADES**  
**FRECUENCIAS OBSERVADAS**

LA AUDITORIA FINANCIERA	Definitiv. si	Probabl. si	Definitiv. No	Probabl. No	TOTAL
Definitivamente si	100	25	8	8	141
Probablemente si	26	6	2	3	37
Definitivamente no	10	2	5	0	17
Probablemente no	5	4	2	1	12
<b>TOTAL</b>	<b>141</b>	<b>37</b>	<b>17</b>	<b>12</b>	<b>207</b>

FUENTE: ELABORACION PROPIA

Tabla 14

**EVALUACION DE LA GESTION ADMINISTRATIVA/ PLANIFICACION DE SUS ACTIVIDADES**  
**FRECUENCIAS ESPERADAS**

LA AUDITORIA FINANCIERA	Definitiv. Si	Probabl. si	Definitiv. no	Probabl. No	TOTAL
Definitivamente si	96.04	25.20	11.58	8.18	141.00
Probablemente si	25.20	6.61	3.04	2.15	37.00
Definitivamente no	11.58	3.04	1.34	1.04	17.00
Probablemente no	8.18	2.15	1.04	0.63	12.00
<b>TOTAL</b>	<b>141.00</b>	<b>37.00</b>	<b>17.00</b>	<b>12.00</b>	<b>207.00</b>

FUENTE: ELABORACION PROPIA

## HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2

H2: La Auditoría Financiera influye en la evaluación de la Gestión Administrativa en las Entidades de Educación Superior Universitaria de la Provincia de Barranca respecto a la organización de sus actividades.

Ho: La Auditoría Financiera no influye en la evaluación de la Gestión Administrativa en las Entidades de Educación Superior Universitaria de la Provincia de Barranca respecto a la organización de sus actividades.

Tabla 15

EVALUACION DE LA GESTION ADMINISTRATIVA/ ORGANIZACIÓN DE SUS ACTIVIDADES  
FRECUENCIAS OBSERVADAS

LA AUDITORIA FINANCIERA	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	TOTAL
Siempre	12	28	3	3	0	46
Muchas veces	29	105	5	2	0	141
Algunas veces	2	7	1	0	0	10
Rara vez	1	1	1	1	2	6
Nunca	2	0	0	0	2	4
TOTAL	46	141	10	6	4	207

FUENTE: ELABORACION PROPIA

**Tabla 16**

**EVALUACION DE LA GESTION ADMINISTRATIVA / ORGANIZACIÓN DE SUS ACTIVIDADES**

FRECUENCIAS ESPERADAS

LA AUDITORIA	EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES					TOTAL
	TRIBUTARIAS/ OTRAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS					
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	10.22	31.33	2.22	1.33	0.90	46.00
Muchas veces	31.33	96.04	6.81	4.09	2.73	141.00
Algunas veces	2.22	6.81	0.48	0.29	0.20	10.00
Rara vez	1.33	4.09	0.29	0.17	0.12	6.00
Nunca	0.90	2.73	0.20	0.12	0.05	4.00
<b>TOTAL</b>	<b>46.00</b>	<b>141.00</b>	<b>10.00</b>	<b>6.00</b>	<b>4.00</b>	<b>207.00</b>

FUENTE: ELABORACION PROPIA

**HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3**

H3: La Auditoría Financiera influye en la evaluación de la Gestión Administrativa en las Entidades de Educación Superior Universitaria de la Provincia de Barranca respecto a la ejecución de sus actividades.

H<sub>0</sub>: La Auditoría Financiera no influye en la evaluación de la Gestión Administrativa en las Entidades de Educación Superior Universitaria de la Provincia de Barranca respecto a la ejecución de sus actividades.

Tabla 17

EVALUACION DE LA GESTION ADMINISTRATIVA / EJECUCION DE  
SUS ACTIVIDADES/  
FRECUENCIAS ESPERADAS

LA AUDITORIA FINANCIERA	EVALUACION DE LA GESTION ADMINISTRATIVA / EJECUCION DE SUS ACTIVIDADES			TOTAL
	Si, en gran medida	Si, en forma parcial	Si, en escasa medida	
Si, en gran medida	115	28	12	155
Si, en forma parcial	25	3	3	31
Si, en escasa medida	15	0	6	21
TOTAL	155	31	21	207

FUENTE: ELABORACION PROPIA

Tabla 18

EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS  
FRECUENCIAS ESPERADAS

LA AUDITORIA	FRECUENCIAS ESPERADAS			TOTAL
	Si, en gran medida	Si, en forma parcial	Si, en escasa medida	
Si, en gran medida	116.06	23.21	15.73	155.00
Si, en forma parcial	23.21	4.64	3.15	31.00
Si, en escasa medida	15.73	3.15	2.12	21.00
TOTAL	155.00	31.00	21.00	207.00

FUENTE: ELABORACION PROPIA

## CAPÍTULO V

### DISCUSIÓN

#### 5.1 Discusión de resultados

Los resultados de este estudio, permite entender que los trabajadores a cargo de la Administración en las Entidades de Educación Superior Universitaria de la Provincia de Barranca utilizan a la Auditoría con el fin de evaluar la gestión de manera independiente y profesional la agrupación de labores, efectuadas en un determinado período con la finalidad de encontrar las evidencias de que se han cumplido con todos los procedimientos y las normas de control en el desarrollo de planificación, organización, ejecución y control de dichas tareas, el informe de la Auditoría deberá contener la sugerencias que deben de implementarse para superar las falencias halladas

Referente a la Hipótesis principal considerando los antecedentes descritos en este estudio se encuentra coincidencia con Díaz (2014) que sostiene que la variable independiente es un medio de mucha relevancia para ejercer el control, por lo es conveniente su utilización que logre una evaluación de las labores y acciones realizadas por las personas responsables de la Gestión Administrativa a fin de examinar, comprobar y verificar los resultados de las mismas y a la vez informar sobre la razonabilidad y validez de las cifras presentadas en sus Estados Financieros mediante el dictamen, y poner en práctica las recomendaciones efectuadas para superar las deficiencias encontradas.

En lo que respecta a la primera Hipótesis específica se halló semejanza con el estudio de Barrera (2014) por cuanto la variable de estudio presenta resultados coincidentes sosteniendo que se deben mostrar en el dictamen que servirá para cumplir en orden su programación.

En la segunda Hipótesis específica se halló semejanza con:

Valcázar (2014) sostiene que la variable independiente se vincula acertadamente con la evaluación de la Gestión Administrativa toda vez que al exponer los resultados de la evaluación de sus actividades en el dictamen permite que dicha información se utilice también para efectos de planificar sus actividades, sino también para organizarlas mediante la movilización de sus recursos humanos, materiales y financieros con que cuenta hacia el cumplimiento de sus objetivos y metas.

En la tercera Hipótesis específica se evidencio coincidencia con Valderrama (2014) considerandose que la Auditoría Financiera es un mecanismo importante que permite evaluar las labores efectuadas por personas responsables de la Gestión Administrativa Gerencias cuyos resultados se consideran en el dictamen, la información generada permite su utilización además para planificar y organizar sus actividades, sino también para efectuar las mismas a través de la toma de decisiones oportunas y adecuadas dirigidas a resolver sus falencias, a generar beneficios económicos en el futuro y al cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en sus planes respectivos a un determinado período.

## CAPÍTULO VI

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 6.1 Conclusiones

- a. La Auditoría Financiera influye de forma significativa en la evaluación de la Gestión Administrativa en las Entidades de Educación Superior Universitaria de la Provincia de Barranca, toda vez que se puede realizar un examen profesional, independiente y selectivo del conjunto de actividades, procesos y operaciones desarrolladas por las personas responsables de dicha gestión con el propósito de hallar pruebas 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 cantidades que muestran sus operaciones, el dictamen contendrá los hallazgos de dicha evaluación, y las sugerencias para levantar dichas anomalías sustanciales respecto a su operatividad y los servicios de formación profesional que prestan a sus usuarios.
  
- b. La Auditoría Financiera influye en la evaluación de la Gestión Administrativa en las Entidades de Educación Superior Universitaria de la Provincia de Barranca, por cuanto las evidencias encontradas servirán de base para elaborar el Dictamen que hará conocer los resultados de la evaluación de la agrupación de labores efectuadas en un determinado período, así como las recomendaciones que se exponen lo que obligará a los responsables a efectuar una planificación seria y responsable de sus actividades basadas en sus programación correspondiente.

- c. La Auditoría Financiera se vincula en la evaluación Administrativa en las Entidades Superiores de Educación Universitaria de Huaura, por cuanto facilita a los responsables de dicha gestión a conocer los resultados de la evaluación de sus actividades, procesos y operaciones que se consideran en el dictamen lo que permitirá que la planificación de sus labores, y además la organización de las mismas mediante una movilización efectiva y óptima de sus recursos humanos, materiales y financieros cuya utilización debe estar orientada al cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en sus planes.
- d. La Auditoría Financiera influye en la evaluación de la Gestión Administrativa en las Entidades Superiores de Educación Universitaria de Barranca, en el sentido que los resultados que se muestran en el dictamen respecto a los resultados de la evaluación efectuada a la agrupación de acciones y labores en un determinado tiempo no solamente hace posible que los responsables de dichas labores puedan planificar y organizar su trabajo a ejecutarlas mediante decisiones oportunas y correctas con el empleo de ciertos mecanismos y tácticas, entre ellos el óptimo uso de sus recursos financieros y la formación profesional de calidad prestada a sus usuarios.

## **6.2 Recomendaciones**

- a. Tomando en consideración la trascendencia de realizar exámenes del conjunto de labores, procesos y operaciones realizadas en un tiempo adecuado se sugiere a los trabajadores que efectúan la Gestión Administrativa en las Entidades Superiores de Educación Universitaria utilizar a la Auditoría Financiera porque se trata de un examen profesional e independiente orientado hacia el

hallazgo de los resultados de dicha evaluación lo que permitirá empleando datos en el difícil tratamiento de la planificación, organización, ejecución y control de dichas labores que deberán ser dirigidas hacia el cumplimiento de su programación.

- b.** Se recomienda a las Entidades Superiores de Educación Universitaria de la Provincia de Barranca el empleo de la Auditoría Financiera para evaluar sus actividades realizadas cuya información contenida en el dictamen servirá para utilizarla en la planificación de sus actividades para períodos futuros,
- c.** Considerando la importancia de la información que contiene el dictamen presentado por los encargados de la Auditoría Financiera efectuada se recomienda los organismos Superiores de Educación Universitaria de la Provincia de Barranca que deben utilizar dicha información de manera tal que exista un análisis detallado que contribuyan de manera efectiva a su posterior ejecución.
- d.** Sugerir a los responsables de la Gestión Administrativa en las Entidades Superiores de Educación Universitaria de la Provincia de Barranca que utilicen la información que proporciona el dictamen que presentan los encargados de efectuar la Auditoría Financiera no solo para planificar y organizar sus labores, operaciones y procesos, sino también para ejecutar las mismas a través de la toma de decisiones oportunas y correctas basadas en la

utilización de tácticas y ejemplos que contribuyan a cumplir al respecto de la calidad de la formación profesional.



## REFERENCIAS

### Bibliografía

Alvarez, J. (2015). *Auditoría Financiera*. Pacífico Editores. Lima. Perú. Lima Peru: Pacífico Editores.

Barrera, J. (2014). *“La Auditoría Financiera como instrumento para dinamizar la Gestión Gerencial de las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura*. Huacho: UNJFSC.

Espinoza, C. (2015). *La Auditoría Financiera en la Gestión de las Entidades*. Editorial Universo S.A. México. Huacho: UNJFSC.

Fernandez, J. (2015). *La Auditoría de las Actividades de la Gestión Administrativa*. Editorial Universo S.A. México. Mexico: Editorial Uniiverso.

Garcia, L. (2015). *La Auditoría Financiera en la Gestión de las Empresas y Entidades*. Mexico: Ediciones Contables Administrativas.

Herrera, A. (2015). *La Auditoría Financiera en la de Gestión Administrativa*. . Mexico: Editorial ediciones Contables Administrativas.

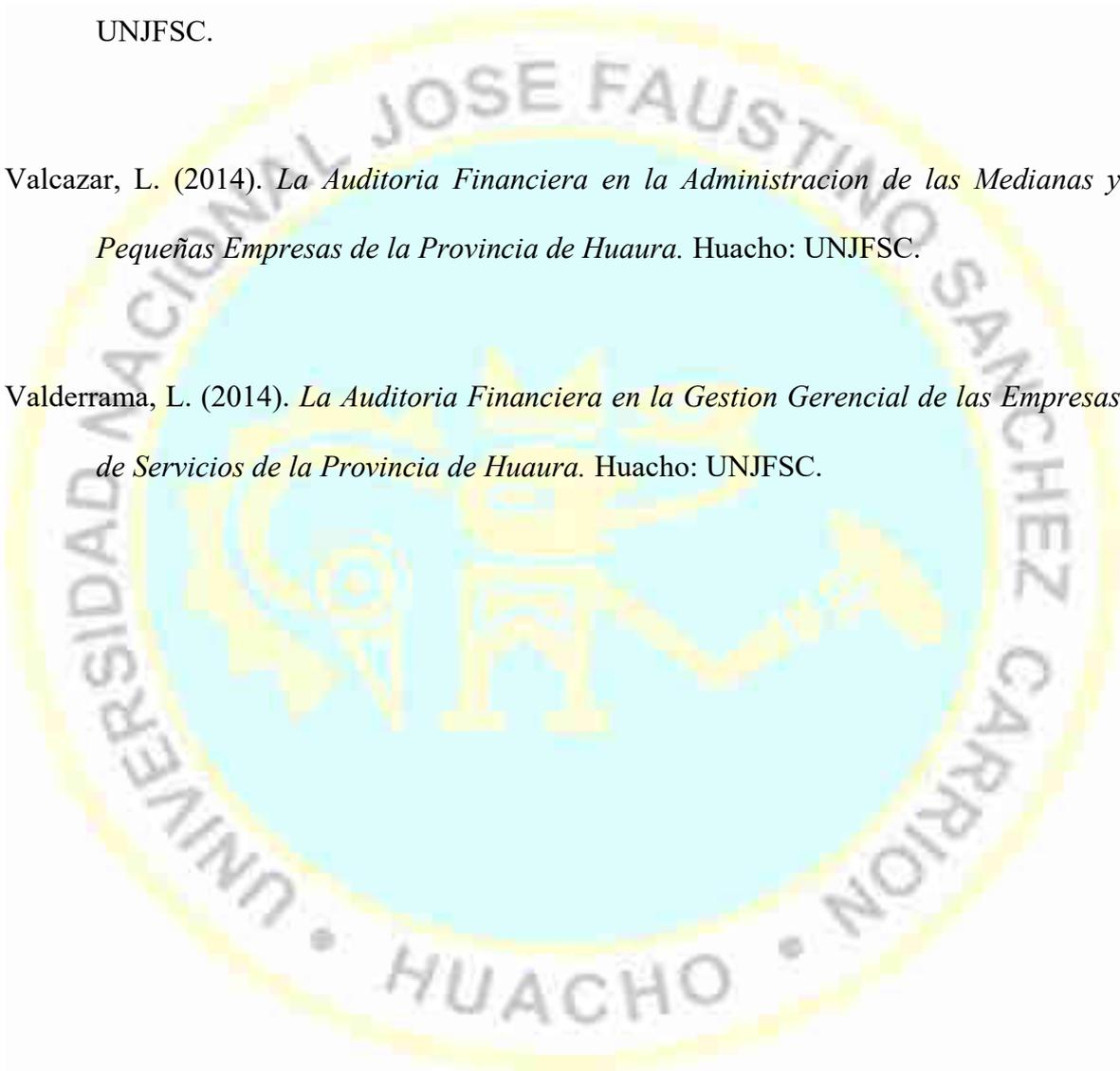
Pardo, C. (2015). *La Auditoría en el Proceso de la Gestión de las Entidades*. . Mexico: Ediciones Contables Administrativas.

Talavera, J. y. (2014). *La Auditoría Financiera como Herramienta esencial en el desarrollo de la Empresa Moderna*. Huacho: UNJFSC.

Torres, L. (2014). “*La Auditoría Financiera como Herramienta esencial para evaluar las Obligaciones Tributarias en las Empresas de la Provincia de Huaura*”. Huacho: UNJFSC.

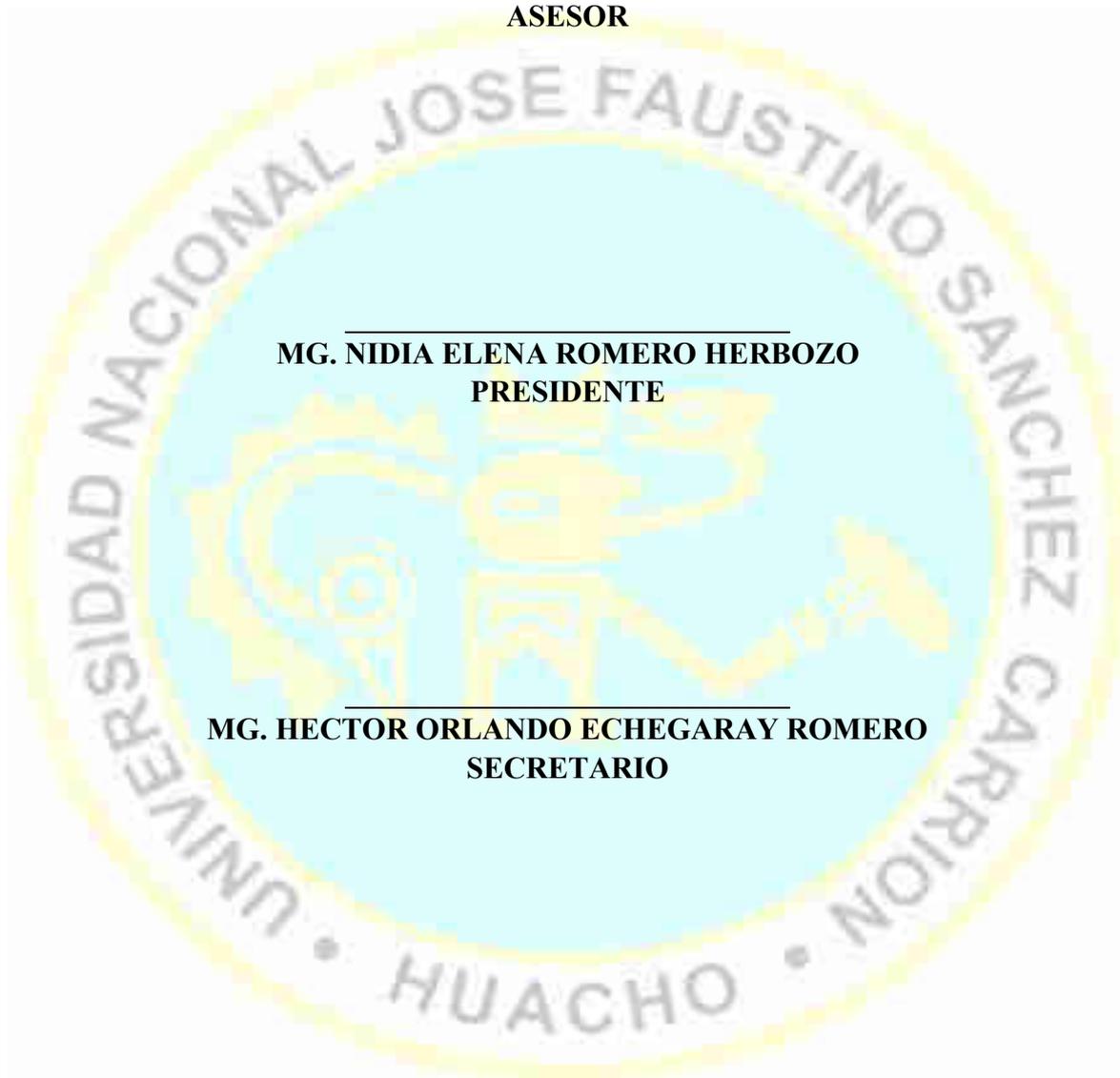
Valcazar, L. (2014). *La Auditoría Financiera en la Administración de las Medianas y Pequeñas Empresas de la Provincia de Huaura*. Huacho: UNJFSC.

Valderrama, L. (2014). *La Auditoría Financiera en la Gestión Gerencial de las Empresas de Servicios de la Provincia de Huaura*. Huacho: UNJFSC.



---

**MG. SILVIA MARIANELLA ESPINOZA SANCHEZ**  
**ASESOR**



---

**MG. NIDIA ELENA ROMERO HERBOZO**  
**PRESIDENTE**

---

**MG. HECTOR ORLANDO ECHEGARAY ROMERO**  
**SECRETARIO**

---

**MG TEODORICO ANGEL VILLANUEVA RODRIGUEZ**  
**VOCAL**