



Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión

Facultad de Ciencias Económicas, Contables Y Financieras

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

**La auditoría financiera y relación en la gestión administrativa en las constructoras en la
provincia Barranca 2022**

Tesis

Para optar Título Profesional de Contador Público

Autor

Angie Guiomara Portugal Lemus

Asesor

Dr. CPCC Pedro Gustavo Castro Burgos

Huacho – Perú

2023

LA AUDITORÍA FINANCIERA Y RELACIÓN EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LAS CONSTRUCTORAS EN LA PROVINCIA BARRANCA 2022"

INFORME DE ORIGINALIDAD

18%

INDICE DE SIMILITUD

17%

FUENTES DE INTERNET

8%

PUBLICACIONES

10%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

ENCONTRAR COINCIDENCIAS CON TODAS LAS FUENTES (SOLO SE IMPRIMIRÁ LA FUENTE SELECCIONADA)

12%

★ repositorio.usmp.edu.pe

Fuente de Internet

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 10 words

Excluir bibliografía

Apagado

TESIS

LA AUDITORÍA FINANCIERA Y RELACIÓN EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LAS CONSTRUCTORAS EN LA PROVINCIA BARRANCA 2022

JURADO EVALUADOR



.....
Dr. CPCC YESSICA YULISSA LINO TORERO
PRESIDENTE



.....
Dr. CPCC. MARCOS LIBORIO OYOLA DIAZ
SECRETARIO



.....
Mg. C.P.C.C. Rodriguez Ramirez Manuel Augusto
DNU 597

.....
Mg. CPCC. MANUEL AUGUSTO RODRIGUEZ RAMIREZ
VOCAL

DEDICATORIA:

Este trabajo de investigación está dedicado en primer lugar a Dios, por haberme permitido llegar a obtener el Grado Académico más alto para cumplir una de mis metas más importantes de mi vida.

INDICE

<u>CAPITULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</u>	15
1.1 <u>DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA</u>	15
1.2 <u>FORMULACIÓN DEL PROBLEMA</u>	15
1.2.1 <u>Problema General</u>	17
1.2.2 <u>Problemas Específicos</u>	17
1.3 <u>OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN</u>	18
1.3.1 <u>Objetivo General</u>	18
1.3.2 <u>Objetivos Específicos</u>	18
1.4 <u>JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN</u>	18
1.5 <u>DELIMITACIÓN DEL ESTUDIO</u>	19
1.6 <u>VIABILIDAD DEL ESTUDIO</u>	19
<u>CAPITULO II</u>	20
<u>MARCO TEÓRICO</u>	20
2.1 <u>ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN</u>	20
2.2 <u>BASES TEÓRICAS</u>	23
2.2.1 <u>Auditoria Financiera</u>	23
2.2.2 <u>Gestión Administrativa</u>	38
2.3 <u>BASES FILOSÓFICAS</u>	40
2.4 <u>DEFINICIONES CONCEPTUALES</u>	41
2.5 <u>HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN</u> 	43
2.5.1 <u>Hipótesis General</u>	43
2.5.2 <u>Hipótesis Específica</u>	43
2.6 <u>OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES</u>	44
<u>CAPITULO III</u>	46
<u>METODOLOGÍA</u>	46
3.1 <u>DISEÑO METODOLÓGICO</u>	46
3.1.1 <u>Tipo de investigación</u>	46
3.1.2 <u>Enfoque de investigación</u>	46

3.2	<u>POBLACIÓN Y MUESTRA</u>	46
3.2.1	<u>Población</u>	46
3.2.2	<u>Muestra</u>	47
3.3	<u>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS</u>	48
3.3.1	<u>Técnicas por emplear</u>	48
3.3.2	<u>Descripción de los instrumentos</u>	49
3.4	<u>TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN</u>	50
3.4.1	<u>Técnicas de análisis</u>	50
3.4.2	<u>Técnicas para el procesamiento de datos</u>	50
	<u>CAPÍTULO IV</u>	51
4.1	<u>RESULTADOS</u>	51
4.2	CONTRASTACION DE HIPÓTESIS	72
	<u>CAPITULO V</u>	81
	DISCUSIÓN	81
	<u>CAPITULO VI</u>	82
6.1	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	82
	<u>CAPITULO VII</u>	86
	<u>FUENTES DE INFORMACIÓN</u>	86
7.1	<u>FUENTES DOCUMENTALES</u>	86
7.2	<u>FUENTES BIBLIOGRÁFICAS</u>	90
7.3	<u>FUENTES ELECTRÓNICAS</u>	91
	<u>ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA</u>	92
	<u>“ LA AUDITORÍA FINANCIERA Y RELACION EN LA GESTION ADMINISTRATIVA EN LAS CONSTRUCTORAS EN LA PROVINCIA BARRANCA 2022”</u>	92
	<u>ANEXO 2</u>	94
	<u>INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS</u>	94

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	¿Se cumple que la auditoría financiera, se relaciona en la gestión administrativa de las empresas constructoras en la Provincia Barranca ?	51
Tabla 2	¿Se cumple que el ambiente de control se relaciona en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca ?	53
Tabla 3	¿ Se cumple que la evidencia y procedimiento de auditoría se relaciona en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca ?	54
Tabla 4	¿Se cumple que las pruebas sustantivas de auditoría financiera, se relacionan en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca.?	56
Tabla 5	¿Se cumple que la elaboración del informe de auditoría financiera, se relacionan en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca ?	57
Tabla 6	¿Se cumple que el liderazgo y motivación, se relacionan? en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca?	59
Tabla 7	¿Se cumple que el nivel de dirección, se relaciona en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca ?	60
Tabla 8	¿Se cumple que los objetivos y metas, se relaciona en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca ?	62
Tabla 9	¿Se cumple qué el nivel de competencia, se relaciona en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca ?	63
Tabla 10	¿Se cumple gestión administrativa impacta en la solvencia económica de las empresas constructoras en la Provincia Barranca ?	65
Tabla 11	¿ Se cumple el ambiente de control se relaciona significativamente en el liderazgo y motivación en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca ?	66

Tabla 12	¿Se cumple la evidencia y procedimiento de auditoría se relaciona significativamente en el nivel de dirección en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca.?	68
Tabla 13	¿Se cumple que las pruebas sustantivas se relacionan significativamente en los objetivos y metas en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca ?	69
Tabla 14	¿Se cumple que la elaboración del informe de auditoría si se relaciona significativamente en el nivel de competencia en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca?	71
Tabla 15	¿Se cumple que la auditoría financiera si se relaciona significativamente en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia de Barranca?	79

ÍNDICE DE FIGURAS

Tabla 1	¿Se cumple que la auditoría financiera, se relaciona en la gestión administrativa de las empresas constructoras en la Provincia Barranca ?	52
Tabla 2	¿Se cumple que el ambiente de control se relaciona en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca ?	53
Tabla 3	¿ Se cumple que la evidencia y procedimiento de auditoría se relaciona en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca ?	55
Tabla 4	¿Se cumple que las pruebas sustantivas de auditoría financiera, se relacionan en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca.?	56
Tabla 5	¿Se cumple que la elaboración del informe de auditoría financiera, se relacionan en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca ?	58
Tabla 6	¿Se cumple que el liderazgo y motivación, se relacionan? en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca?	59
Tabla 7	¿Se cumple que el nivel de dirección, se relaciona en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca ?	61
Tabla 8	¿Se cumple que los objetivos y metas, se relaciona en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca ?	62
Tabla 9	¿Se cumple qué el nivel de competencia, se relaciona en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca ?	64
Tabla 10	¿Se cumple gestión administrativa impacta en la solvencia económica de las empresas constructoras en la Provincia Barranca ?	65
Tabla 11	¿ Se cumple el ambiente de control se relaciona significativamente en el liderazgo y motivación en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca ?	67

Tabla 12	¿Se cumple la evidencia y procedimiento de auditoría se relaciona significativamente en el nivel de dirección en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca.?	68
Tabla 13	¿Se cumple que las pruebas sustantivas se relacionan significativamente en los objetivos y metas en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca ?	70
Tabla 14	¿Se cumple que la elaboración del informe de auditoría si se relaciona significativamente en el nivel de competencia en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca?	71
Tabla 15	¿Se cumple que la auditoría financiera si se relaciona significativamente con la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia de Barranca?	79

RESUMEN

Con la realización del presente proyecto se desea conocer la relevancia que tiene la auditoría financiera, cuenta con información confiable, veraz, oportuna y completa. De esta forma tendremos el poder para hacer, cambiar cosas y situaciones, para tomar mejores decisiones. De aquí surge la importancia de la auditoría financiera como elemento importante de la administración, ayudando y coadyuvando a la obtención y proporcionando información confiable contable y financiera, debidamente relacionado con la complementaria administrativa y operacional, una base importante para conocer la evolución y puesta en marcha de la organización como punto referencial para poner recto su destino organizacional. Por ello es que se han considerado como métodos a una población constituida por 44 participantes quienes ocupan el cargo de autoridad, funcionario, contable, colaborador y profesionales que dominan el tema de la gestión administrativa y la auditoría financiera el considerando su correspondencia con el control preventivo. La aplicación de la muestra fue hecha de manera probabilística empleando como medida de actitud la escala de Likert.. En cuanto a los resultados, se han conseguido derivaciones del 63.63% con lo cual el autor se encuentra muy satisfecho. Esto implica que la auditoría financiera constituye, el examen de los estados financieros en un período determinado de las empresas constructoras en la Provincia de Barranca. Dados los resultados obtenidos, el autor ha llegado a la conclusión de que la auditoría financiera constituye un instrumento de suma importancia al ser aplicado en la gestión administrativa. Mientras que, finalmente, como recomendación, el autor menciona que todos los integrantes de las empresas constructoras deben estar sujetas a los exámenes de sus estados financiero, y los temas de gestión administrativa deberían de aplicar de forma permanente el

tema de control, dirección, organización, y las operaciones que realizan puesto que mediante este estudio se ha confirmado la importancia que se tiene la auditoría financiera, esta tiene como instrumento de mejora para la gestión administrativa dentro de las empresas constructoras de la Provincia de Barranca 2022.

Palabras Claves: Auditoría financiera, gestión administrativa

ABSTRACT

With the realization of this project it is desired to know the relevance of the financial audit, it has reliable, truthful, timely and complete information. In this way we will have the power to do, change things and situations, to make better decisions. From here arises the importance of the financial audit as an important element of the administration, helping and assisting in obtaining and providing reliable accounting and financial information, duly related to the complementary administrative and operational, an important basis for knowing the evolution and implementation of the organization as a point of reference to straighten its organizationa l destiny. For this reason, a population made up of 44 participants who hold the position of authority, official, accountant, collaborator and professionals who master the subject of administrative management and financial audit have been considered as methods, considering their correspondence with preventive control. . The application of the sample was made probabilistically using the Likert scale as an attitude measure. As for the results, referrals of 63.63% have been achieved, with which the author is very satisfied. This implies that the financial audit constitutes the examination of the financial statements in a determined period of the construction companies in the Province of Barranca. Given the results obtained, the author has reached the conclusion that the financial audit constitutes an extremely important instrument when applied in administrative management. While, finally, as a recommendation, the author mentions that all the members of the construction companies must be subject to the examinations of their financial statements, and the issues of administrative management should permanently apply the issue of control, direction, organization , and the operations they carry out since through this study the importance of financial auditing has been confirmed, it has as an instrument of improvement for administrative management within the construction companies of the Province of Barranca 2022.

Keywords: Financial audit, administrative management

INTRODUCCIÓN

Desde un principio lo que el autor busca conseguir es entender y explorar la auditoría financiera que busca determinar la razonabilidad de los estados financieros, en las empresas constructoras en la provincia de Barranca. El proceso empleado obedece todo lo plasmado dentro del reglamento de la casa de estudios; empezando con describir la realidad problemática, entender y plasmar las bases doctrinarias que integran el marco teórico, descripción de los procedimientos desarrollados y aplicados, aplicación de las herramientas para la obtención de información y demás; lo cual es detallada en el siguiente espaciado:

Dentro del primer capítulo se planteará la problemática, en donde se explica el contexto al que pertenece el problema considerado dentro del estudio; ello con el fin de entender y determinar las propuestas que puedan dar con la solución de las causas que han generado este problema o, más detalladamente hablando, aminorar y eliminar las dificultades que se presentan dentro del mejoramiento de la gestión administrativa en las empresas constructoras de la Provincia de Barranca.

En el segundo capítulo se considera todo lo relacionado con el marco teórico, partiendo por los antecedentes que implican gran importancia por ser la base de los argumentos que justifican la investigación, estas serán tanto nacionales como internacionales. Además, se considerarán las bases teóricas que le corresponden tanto a la auditoría financiera como a la gestión administrativa dentro de las empresas constructoras en la Provincia de Barranca; seguidamente se mostrarán las bases filosóficas y los conceptos correspondientes a los términos básicos de cada indicador.

En el tercer capítulo se desarrollará la descripción de la metodología en donde se dará a conocer el enfoque al que obedece la investigación, además del tipo y el diseño. Seguidamente se muestra la población con la que se trabajará y se detalla quienes son los participantes de esta.

En el cuarto capítulo se detallan los resultados que se obtuvieron gracias a la aplicación de los procedimientos, es preciso mencionar que estos resultados vienen acompañados con ilustraciones que pretenden representar tablas de datos obtenidos y las hipótesis interpretadas.

En el quinto capítulo se muestra las discusiones correspondientes a los resultados conseguidos y descritos en el capítulo anterior, aquí se desarrolla una comparación entre antecedentes de investigaciones pasadas para terminar de convencerse de que se ha llegado a lo correcto.

Por último, se mostrará el sexto capítulo en donde se plasmarán las conclusiones obtenidas por parte del autor, dando a conocer la validación o nulidad de las hipótesis establecidas antes de la aplicación de los procedimientos correspondientes.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

En la actualidad las empresas constructoras en el Perú, y en la Provincia de Barranca se encuentran en una posición expectante, respecto a ser el agente económico fundamental para poder hacer desarrollar al país en los diferentes aspectos, estas empresas clasificadas en las diferentes formas societarias dan lugar al motivo de nuestra investigación.

Actualmente las empresas constructoras, es uno de las áreas manufactureras de mayor importancia para el desarrollo de la economía nacional, ya que por sus características y potencial constituye una industria altamente integrada. Con el incremento de las necesidades de infraestructura civil, la industria de la construcción ha tenido que aumentar la intensidad de sus operaciones. Al tener que operar a niveles cada vez mayores, las empresas constructoras deben aumentar sus capacidades administrativas. Aunque la construcción tiene patrones muy singulares de operación que no siguen exactamente las pautas convencionales de la industria de proceso, es necesario reconocer que el conocimiento en ella se ha desarrollado, y a la vez es susceptible de ser utilizado en las empresas constructoras.

La globalización económica es un proceso histórico, resultado de la innovación humana y el progreso tecnológico, ya que plantea la creciente integración de las economías de todo el mundo, especialmente a través del comercio y flujos financieros. En algunos casos, este término hace alusión al desplazamiento de las personas (mano de obra), y la transferencia de los conocimientos (tecnología), lo cual exige que las empresas sean cada vez más competitivas para asegurar su permanencia en este nuevo escenario económico.

En este sentido, las empresas nacionales tienen que reacomodar sus operaciones y mejorar sus procesos en la dirección que exige esta nueva corriente económica. Atrás quedaron

aquellas políticas que apuntaban a la protección de la industria, por eso bajo, los actuales escenarios económicos, en los que prima la ley del mercado, a las empresas, cualquiera sea su dimensión, sólo les queda el camino de la competencia, lo cual implica que las empresas constructoras de la Provincia de Barranca desarrollen ventajas competitivas en el más corto plazo.

La pequeña y mediana empresa, en el sector construcción, han generado un gran aporte a nuestra economía en un 6,7% al PBI que se traduce en US\$ 16.500 millones. Y esto han constituido en el brazo productivo del país y, además, en el soporte de esta importante área del mercado laboral.

En este contexto, las auditorías financieras toman un papel muy importante en la certificación del cumplimiento de la obligación señalada, lo cual requerirá que el control interno de la organización, también conocido como políticas de la empresa, sean adecuadas a los nuevos estándares internacionales.

La auditoría financiera, evalúa el control interno existente en las empresas constructoras y su funcionamiento, proponiendo posteriormente recomendaciones relacionadas a aspectos que a criterio de los auditores debe mejorar.

A raíz de muchos casos mundialmente conocidos por falta de independencia y grado de confianza en los dictámenes de las empresas, se tiene que realizar la auditoría financiera respectiva, por profesionales ajenos a la empresa para que de ésta manera se emita una opinión independiente y objetiva, que evidencie la real situación de la empresa. De la verificación efectuada a las medianas empresas del área de la construcción en la provincia de Barranca.

Las empresas constructoras en la Provincia de Barranca, se ha determinado que estas no contratan sociedades de auditoría para sus estados financieros, lo cual limita su desarrollo y crecimiento empresarial, al no tener acceso de los mercados internacionales al no adecuarse a la normativa actual

En las medianas empresas del sector construcción, la auditoría financiera es la base para que cualquier usuario de dichos estados financieros, pueda contar con la suficiente confianza de que las cifras mostradas en los cuadros estadísticos son razonables. Puesto que auditoría financiera tiene una finalidad y un objetivo que no dependen de la voluntad personal del profesional; sino de la misma naturaleza de la profesión de la Auditoría.

1.2.1 Problema General

¿En qué medida la auditoría financiera se relaciona en la gestión administrativa de las empresas constructoras en la Provincia Barranca 2022?

1.2.2 Problemas Específicos

- a) ¿De qué manera el ambiente de control se relaciona en el liderazgo y motivación en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca 2022?
- b) ¿De qué manera la evidencia y procedimiento de auditoría se relaciona en el nivel de dirección en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca 2022?
- c) ¿De qué forma las pruebas sustantivas se relaciona en los objetivos y metas en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca 2022?
- d) ¿De qué manera la elaboración del informe de auditoría se relaciona en el nivel de competencia en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca 2022?

1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1 Objetivo General

Determinar en qué medida la auditoría financiera se relaciona en la gestión administrativa de las empresas constructoras en la Provincia Barranca

1.3.2 Objetivos Específicos

- a) Evaluar de qué forma el ambiente de control se relaciona en el liderazgo y motivación en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca 2022
- b) Verificar si la evidencia y procedimiento de auditoría se relaciona en el nivel de dirección en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca 2022
- c) Verificar si las pruebas sustantivas se relacionan en los objetivos y metas en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca 2022
- d) Establecer si la elaboración del informe de auditoría se relaciona en el nivel de competencia en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca 2022

1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

EL presente trabajo de investigación se justifica en la medida que permitirá indagar en qué medida se debe priorizar, la auditoría financiera que va de la mano con la gestión contable, brindando solución a los problemas en las empresas del sector construcción de la provincia de Barranca, reflejando los datos reales en los estados financieros que son de suma importancia, debido que a través de ellos se puede medir la verdadera situación económica, financiera como también la toma de decisiones acertadas, de las empresas constructoras.

1.5 DELIMITACIÓN DEL ESTUDIO

La investigación se realizará en las instalaciones de las empresas constructoras en la Provincia de Barranca, teniendo en cuenta cumplir con los protocolos pos pandemia COVID-19 se exige, por cuanto se tendrá contacto con los Gerentes General, Gerentes Financieros, y especialista en auditoría financiera, de tal manera que permita confirmar si se cumple con los controles en las empresas constructoras de la provincia de Barranca , por lo tanto nos permitirá verificar la existencia de instrumentos de gestión que son la base para el cumplimiento de las funciones de los funcionarios, así como la aplicación de los instrumentos necesarios para la obtención de datos, e información así como el desarrollo de encuesta y cuestionario.

1.6 VIABILIDAD DEL ESTUDIO

El desarrollo de la investigación es viable, por cuanto se contó con la aplicación de normativa legal, así mismo se dispuso el talento humano, contamos con el apoyo de la información como de personal profesional de las empresas constructoras, con experiencia en asuntos de auditoría financiera, se aplicó la metodología propuesta para todo el desarrollo de la investigación, nos permitirá encontrar las respuestas a los problemas planteados ya que laboramos para dicha entidad.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Al respecto, en relación al asunto hemos realizado diferentes consultas a nivel de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras, así como en las Escuelas Académicas Profesionales de Contabilidad, Economía, habiéndose determinado que en relación al tema materia de investigación, hemos observado temas generales pero no existen estudios específicos que hayan tratado sobre la problemática por lo que consideramos que el presente trabajo reunirá las características de una investigación inédita.

Antecedentes Internacionales

Panchez A, (2017), en su tesis: “Auditoría Financiera Basada en Riesgos, Aplicada a la Empresa Showeventos Ubicada en el D.M. de Quito”, para optar el título en ingeniería en contabilidad y auditoría de la universidad Central del Ecuador – Ecuador. Concluye que la auditoría financiera debe realizar una matriz FODA, de esta manera se fundamentara la micro y macro ambiente laboral que fundamenta la empresa como también establecer el alcance de procedimientos de auditoría. Se obtendrá evidencia justa y relevante el cual permitirá una opinión favorable de auditoria para la elaboración y emisión correspondiente de auditoría de la compañía, como también será necesario conocer a fondo los objetivos, misión, visión y direccionamiento estratégico antes de la elaboración de lo antes mencionado.

Jibaja X, (2014), en su tesis: “Autoría Financiera al Club Social y cultural de Servidores Públicos de la Fuerza Aérea Ecuatoriana (F.A.E.), de la Ciudad de Quito por el Periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012”, para optar el título en Ingeniería en Contabilidad y Auditoría Contadora Publica Autorizada, de la universidad Central de Ecuador – Quito - Ecuador. Concluye que la auditoría financiera aplicada en la empresa mencionada, expone un dictamen con salvedades

sin contar con derivación legal, las normas vigentes en la empresa para el manejo de caja chica, dio a pie a que los egresos de caja se realicen sin límite y la misma encargada sea la que registre y controle los fondos, esto no debería de ocurrir ya que una misma persona no debería de ser juez y parte a la vez, se tendrá que elaborar una directiva de trabajo para el control de caja chica, se detallaran los gastos a realizar, montos máximos y mínimos.

Morocho (2013), en su tesis de grado denominada: “Auditoría financiera a la empresa Orientoil S.A., del cantón la joya de los sachas, provincia de Orellana, para determinar la razonabilidad de los estados financieros, periodo 2011”. La investigadora se propuso dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades en estudio; para hacer ello posible, empieza por realizar un levantamiento de información de la empresa en estudio, el mismo que le ayudó a descubrir la situación actual de la empresa y al mismo tiempo a determinar las amenazas, debilidades, oportunidades y fortalezas, con la formulación del FODA de la empresa. Asimismo, luego de lo anterior, fue importante la aplicación de la auditoría financiera a la empresa Orientoil S.A; es decir, se le hizo una auditoría financiera, todo ello acompañado de una encuesta aplicada a los responsables del área contable de la empresa. Los resultados de esta investigación muestran que, aunque la empresa posea liquidez y solvencia, esta no cuenta con un manual de contabilidad que regule las cuentas contables y que ayude a la razonable presentación de los estados financieros, asimismo, se comprobó que la empresa no cumple con la normativa vigente en cuanto al cálculo de la provisión de cuentas incobrables; por ello la investigadora propone algunas recomendaciones que palien lo antes mencionado.

Antecedentes nacionales

Arana, M. (2015) en su tesis de grado denominada “La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las pequeñas empresas manufactureras del régimen general del impuesto a la renta en la ciudad de Tarapoto. Año 2014” se propuso determinar de qué manera la auditoría financiera influye en la gestión de las pequeñas empresas manufactureras del régimen general del impuesto

a la renta en la ciudad de Tarapoto. En ese sentido, la investigadora optó por hacer uso de una metodología de investigación no experimental y transversal, pues fue hecha para un año en específico. Asimismo, elaboró un cuestionario que aplicó a los representantes de una muestra de 18 pequeñas empresas manufactureras de la ciudad de Tarapoto. Sus principales conclusiones indican que La auditoría financiera influye positivamente en la gestión de las pequeñas empresas manufactureras del régimen general del impuesto a la renta en la ciudad de Tarapoto, pues las ayuda a mejorar la gestión empresarial de las mismas; asimismo, se concluye

Que la integridad de los estados financieros de las empresas incide positivamente en la transparencia de la gestión empresarial, ya que esta se alcanza cuando la información financiera contiene de forma completa

Mendoza, N (2015) en su tesis de investigación para optar el grado de magister, denominada: “La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las empresas de diseño estructural en Lima Metropolitana 2013 – 2014” se propuso determinar en qué medida la auditoría financiera incide en la optimización de la gestión de las empresas dedicadas al diseño estructural de Lima Metropolitana. Teniendo eso presente, el autor eligió un tipo de investigación descriptivo para su caso, asimismo fue de tipo transversal, pues analiza el tema en el periodo de 1 año; por ello, elabora y aplica una encuesta a una muestra de 47 Auditores y empresarios de este tipo de empresas en estudio. En base a ello, las conclusiones relevantes a las que llegó la investigación indican que el programa de auditoría incide en la estrategia empresarial, así como que la ejecución de la auditoría financiera mejora la rentabilidad proyectada de las empresas. Con ello, demostrando que la auditoría financiera incide de manera positiva en la gestión de las empresas dedicadas al diseño estructural de Lima Metropolitana.

2.2 BASES TEÓRICAS

Las bases teóricas que se considerarán como aspecto principal doctrinario normativo para el desarrollo de la investigación serán las siguientes:

2.2.1 Auditoría Financiera

Podemos mencionar en cuanto a la auditoría financiera, La página web Economipedia, Sánchez J, (2020) define que, “desarrolla y evalúa su estudio en la gestión económica y gestión contable de una organización. Posteriormente el referido estudio reflejara las condiciones actuales de cómo se encuentra la compañía, esta auditoria pueden ser dos interna o externa, en cualquiera de las dos refleja fehacientemente la información económica y contable. Por ello el auditor financiero debe corroborar los resultados obtenidos mediante una auditoría contable que son válidos y verídicos para una posterior homologación oficial de la compañía.” (p.1)

El autor manifiesta porque es importante la auditoría financiera Bautista J, González M, (2014), Afirma que “Afirma que “La auditoría financiera cuenta con información confiable, veraz, oportuna y completa. De esta forma tendremos el poder para hacer, cambiar cosas y situaciones, para tomar mejores decisiones. De aquí surge la importancia de la auditoría financiera como elemento importante de la administración, ayudando y coadyuvando a la obtención y proporcionando información confiable contable y financiera, debidamente relacionado con la complementaria administrativa y operacional, una base importante para conocer la evolución y puesta en marcha de la organización como punto referencial para poner recto su destino organizacional.” (p.11)

Gestión.pe, (2020), Afirma que “Una auditoría financiera es importante porque le da a la información financiera un valor adicional la cual concluye que es razonable para que un tercero, bancos o entidades financieras posen su confianza. Eso quiere decir que una empresa que cumpla de manera exitosa una auditoria, primero debe tener sus normas contables estrictas. Además de un especial cuidado de su registro contable. Evidenciar, tener normas y

establecimientos establecidos. La auditoría reflejara la realidad de mi empresa mediante los estados financieros, en la pequeña y mediana empresa es donde se encuentran más los desórdenes ya que existe una deficiencia en el control de almacén, administrativo y errores voluntarios.” (p.1)

Tipo de evidencia.

Contraloría General de la República, (2015) , Afirma que “Referente a los tipos de auditoría, se logra más fiabilidad si partimos de la evidencia física de auditoría, obtenida de diferentes fuentes, que obteniéndola de la manera habitual. La evidencia puede ser:” (p.2)

- Evidencia Física
- Evidencia Testimonial
- Evidencia Documental
- Evidencia analítica

Principios generales de Auditoria Financiera.

Raquel Europea de Excelencia, (2020) Afirma que “Según la norma ISO 19011, no establece requisitos preestablecidos, más proporciona orientación sobre la gestión de un programa de auditoria, sobre la planeación y la realización de una auditoria del sistema de gestión. Los principios de auditoria proporcionanherramientas eficientes y fiables, un gran apoyo de trabajo, políticas ycontroles de gestión, facilitando la información en la organización. Vamos arelacionar cuatro principios de auditoria según la norma ISO 19011:”

Integridad:

Las personas que realizan este trabajo, deben de desempeñarlo con suma honestidad, diligencia y responsabilidad.

Presentación imparcial:

Es una obligación informar con veracidad y exactitud, todas laevidencias, hallazgos y conclusiones las actividades que se realizan durante la auditoria.

Ser profesional:

Contar con diligencia, tener juicio propio al momento de la auditoría. Los auditores deberán actuar con mucha cautela, según la importancia de la tarea que quieren desempeñar.

Confidencialidad:

Se debe realizar cuidando la seguridad de la información, los auditores deberán proceder con mucha discreción durante la recolección de datos que va adquiriendo en la realización de la auditoría.

Independiente:

Los auditores deberán ser independientes a la actividad que se requiere auditar. Existiendo posibles casos en que deben actuar de forma libre contra el conflicto de interés.

Enfoque basado en evidencia

La evidencia de la auditoría tiene que ser verificable, por lo general se basa en la información que cuenta disponible ya que se realiza durante un tiempo limitado.

Técnicas de Auditoría Financiera.

Según el autor Thayer L, (2020), afirma que “Se basa en los métodos y pruebas de investigación que elabora un auditor para corroborar la información financiera de una organización. (p.1)

Estudio General

En principios generales el auditor realiza un estudio de las condiciones y operaciones en el acto de la empresa. No es un análisis tan profundo, más bien algo superficial para entender las características del ente.

Análisis de la Información

Para este punto procederemos a analizar todos los datos que aparecen en los estados de cuenta bancarios o rubros de los estados financieros.

La Inspección

Se refiere a la verificación de lo planteado en el estado financiero, sobre todo en el caso de los bienes materiales.

Confirmación

Para este punto el auditor como es miembro ajeno a la organización confirma o valida que la información recolectada es correcta. De tal forma, procederá a dar su visto bueno de acuerdo a los datos que se colocan en el estado financiero y su comprobación.

Investigación

También a través de la auditoría se gestiona un proceso de investigación o encuestas con los empleados de la organización para la verificación de la información.

Las declaraciones

Las declaraciones obtenidas en la técnica anterior deben ser escritas y certificadas para que tengan validez dentro de la auditoría.

Observación

Ejecutar los procedimientos para verificar que su práctica es la lo planeado.

Cálculo

Trata de la veracidad de las operaciones o cuentas en la organización.

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

Auditbrain, (2020), afirma que “Mediante la junta internacional de normas de auditoría y aseguramiento (IAASB), estas forman un conjunto único de estándares establecidos mediante estas se aplican a las auditorías para todas y cada una de las organizaciones, como principal componente básico de la arquitectura financiera mundial las cuales son puntos clave para el auditor independiente.”

NIA 200. Objetivos y principios que gobiernan una auditoría

Comentario:

Nos explica específicamente de las responsabilidades, hablando de manera general que tiene que abarcar el auditor independiente al momento de ejecutar la auditoría de estados financieros, como también señala que el objetivo de una auditoría de estados contables es ayudarle al auditor a expresar una opinión coherente acerca de si los estados contables y financieros están preparados razonablemente.

La norma expresa explícitamente que una auditoría practicada de acuerdo con las NIA está dirigida a proporcionar una seguridad razonable de que los estados contables y financieros tomados en su conjunto están libres de errores alarmantes.

NIA 210. Acuerdo sobre los términos del trabajo de auditoría.

Comentario:

Nos explica la presente norma tiene como fin indispensable establecer una guía detallada para concretar con el cliente los términos del trabajo de auditoría y, en su caso, ilustra sobre la posición que debe admitir un auditor ante un requerimiento del cliente para cambiar los términos convenientes para pasar a otro trabajo de nivel con menos seguridad que el que proporciona la auditoría.

NIA 220. Normas sobre control de calidad

Comentario:

La NIA nos explica de cómo establecer reglas y guías predeterminadas de procedimiento para el control de la calidad del trabajo de auditoría. Los procedimientos y políticas de control interno de calidad deben ser implementadas tanto al nivel de la firma de auditoría como respecto de un trabajo de auditoría independiente.

NIA 230. Documentación del trabajo (papeles de trabajo)

Comentario:

La NIA 230 nos detalla auditor debe documentar físicamente las materias importantes en la provisión de elementos que van a juicio, para respaldar la opinión del auditor como el debido cumplimiento de las normas de auditoría. Los papeles de trabajo como son de vital importancia, pueden estar en la forma de papeles propiamente dichos, medios, electrónicos, películas, u otro tipo de almacenamiento de datos.

NIA 240. Fraude y error en los estados contables

Comentario:

La NIA nos explica los parámetros o normas sobre la responsabilidad del auditor respecto de la existencia de error y fraude en los estados contables y financieros sometidos a su respectiva evaluación. La norma también menciona que el auditor debe tener presente el riesgo de la existencia de errores considerables y fraude en los estados contables.

NIA 250. Responsabilidad del auditor frente a las leyes y reglamentos en la auditoría de estados contables.

Comentario:

Menciona esta NIA que: Cuando el auditor crea conveniente, planifique y ejecute los procedimientos de auditoría y en la evaluación y comunicado de los resultados de su trabajo, debe observar que el incumplimiento por parte de la entidad de las leyes y regulaciones pueden perjudicar considerablemente los estados contables sujetos a evaluar.

NIA 260. Comunicación de los hallazgos de auditoría a los encargados del gobierno del ente.

Comentario:

La presente NIA establece las guías y procedimientos para determinar las materias que el auditor debe notificar a las autoridades del ente y que florecen su trabajo de auditoría. De tal forma, indicar la conveniencia y la forma en que tales cuestiones deben ser comunicadas y la debido anonimato que debe guardar respecto de los hallazgos encontrados de auditoría.

NIA 265 Comunicación de Deficiencias en el Control Interno a Los Encargados del Gobierno Corporativo y a la Administración

Comentario:

Esta norma presenta la responsabilidad del auditor de comunicar de manera oportuna y apropiadamente a los delegados del gobierno corporativo y administrativo la insuficiencia encontrada en el control interno durante el desarrollo y apreciación de la auditoría de estados financieros y contables, para que los gerentes sigan con las acciones convenientes establecidas.

NIA 300. Planeamiento del trabajo

Comentario:

La presente NIA establece que la norma regula las guías para el planeamiento regular de un trabajo demandante y distingue los aspectos que debe estimar en una primera auditoría. En disciplina se trata del plan general que abarca hasta lo más mínimo, de la debida documentación de ese plan y de las materias que deben ser consideradas por el auditor, debe de contener todo tipo de evidencia. Incorpora el programa de auditoría en el que se determina la naturaleza, la oportunidad y las pruebas fehacientes de auditoría, sobre bases vigorosas. Esto quiere decir, que está sujeto a cambios en la medida de los hallazgos del auditor.

NIA 310. Conocimiento del negocio

Comentario:

Para una efectiva ejecución de la auditoría, el auditor y su equipo técnico deben obtener un apropiado conocimiento del negocio, empaparse del tema, conocerlo a fondo tal que les permita identificar los sucesos pertinentes de las organizaciones, las transacciones y las prácticas más relevantes que tengan efecto sea en los estados contables auditados tomados en su conjunto como en el dictamen de auditoría completo.

NIA 315. Comprensión del ente y su ambiente y evaluación del riesgo de errores significativos.

Comentario:

En la presente NIA el auditor deberá de obtener una comprensión de la entidad y de su ambiente en inspección, incluyendo el control interno que sea suficiente y eficiente para identificar y evaluar los riesgos más comunes y errores de gran magnitud que afecta a los estados contables debido a fraudes o simplemente errores para que sea suficiente diseñar y realizar los procedimientos de auditoría apropiados.

NIA 320. Significación relativa

Comentario:

Nos explica cuando el auditor maneja una auditoría de cualquier índole debe considerar la significación relativa y sus relaciones con el riesgo imprescindible de auditoría. La normativa define el concepto de “significación” en una forma similar a la contabilidad y se refiere al objetivo de la auditoría que es admitirle al auditor a diseñar una opinión acerca de si los estados contables y financieros están libres de errores significativos.

NIA 330. Procedimientos de auditoría para responder a los riesgos evaluados.

Comentario:

Esta norma establece lineamientos de guías para responder en forma integral a la estimación de los riesgos de errores significativos en los estados contables y financieros a través del empleo de los procedimientos de auditoría. Estos procedimientos de auditoría están dirigidos explícitamente para responder a los riesgos en el nivel de las afirmaciones contenidas en los estados contables. Incluyen pruebas de controles que disminuyan los riesgos evaluados y, en su caso, la determinación de naturaleza extensión y oportunidad de la aplicación de los procedimientos sustantivos adecuados.

NIA 500. Elementos de juicio en la auditoría.

Comentario:

El auditor debe conseguir fundamentos de juicio válidos y aprovechables (derivado de los registros contables y de la documentación) para sostener en forma razonable sus conclusiones en las que sustenta su opinión. La normativa expresa qué se valoran elementos de juicio “válidos”, que es un concepto cualitativo, y qué significa la terminación “suficiente”, que es un concepto cuantitativo.

NIA 501. Elementos de juicio en la auditoría Consideraciones para ítemes específicos.

Comentario:

La presente norma suministra las guías para el trabajo del auditor durante el proceso del inventario físico, los elementos de juicio que debe reunir, la oportunidad merecida de efectuar ese trabajo y, en su caso, si puede ser pospuesto. A su vez ofrece fundamentos importantes para evaluar si resulta adecuado, en caso de que su participación en el inventario sea imposible, la aplicación de procedimientos alternativos y su resultado posterior en el alcance del trabajo.

NIA 505. Confirmaciones externas

Comentario:

La presente norma señala que el auditor como agente investigador debe decretar si el uso de una corroboración externa es necesario para obtener elementos de juicio válidos y suficientes para respaldar las afirmaciones contenidas en los estados contables. Para ello debe considerar cual importante son las partidas por ratificar, su valoración aceptada por los riesgos inesperados.

NIA 510. Primera auditoría. Saldos iniciales.

Comentario:

Para la ejecución de las primeras auditorías el auditor debe lograr conseguir las piezas importantes de juicio válidos y suficientes con criterio a razón de:

- 1) Que en los saldos iniciales no contengan errores de gran magnitud de tal forma que no afecten los saldos del período corriente;
- 2) El saldo del periodo anterior fueron trasladados debidamente al presente periodo o, en su defecto, han sido ajustados;
- 3) las políticas contables de la organización deberán de ser convenientes y uniformemente aplicadas.

NIA 520. Procedimientos analíticos.

Comentario:

La norma proporciona guías para la práctica de técnicas de revisión analítica en las etapas de planeamiento y una posterior ejecución de la misma, de selección de elementos de juicio es decir como pruebas verídicas y a la culminación de la auditoría como una comprobación en un ámbito integral.

NIA 530. Muestreo de auditoría y otras pruebas selectivas.

Comentario:

La dicha norma comprende cuando el auditor elabora sus procedimientos de auditoría, deberá determinar métodos apropiados para seleccionar de manera cuidadosa los ítems que va a probar como así también los elementos de juicio crítico que debe recopilar para cumplir con los objetivos trazados de las pruebas de auditoría.

NIA 540. Auditoría de las estimaciones contables.

Comentario:

Debido a que los estados contables y financieros contienen variadas posibilidades de la conducción direccional en las organizaciones tales como vidas útiles de bienes de uso e intangibles, provisiones incobrables, provisiones que serán expresadas para juicio, desvalorizaciones de inventarios, etc., dicha norma establece que el auditor debe conseguir elementos sustanciales de juicios válidos y aptos para poder afirmar las estimaciones de la administración de la organización.

NIA 545. Auditoría de las mediciones a valores corrientes y su exposición.

Comentario:

El auditor debe conseguir piezas claves para juicio verídicos suficientes de esta forma poder respaldar todas las medidas y exhibiciones a valor corriente de ciertos activos, pasivos y de las variaciones de valor corriente de estos últimos, sea que tengan gran impacto en resultados expresados o en el patrimonio neto de acuerdo con las normas contables vigentes a la fecha.

NIA 550. Partes relacionadas.

Comentario:

El auditor deberá poner en práctica todo el procedimiento de auditoría tendientes de tal forma obtener elementos de juicio verídicos respecto de la identidad y exposición que la dirección ha realizado de las partes relacionadas y del resultado de las transacciones significativas hechas por la organización con las partes relacionadas.

NIA 560. Hechos posteriores.

Comentario:

La presente norma proporciona que el auditor debe tener en cuenta los efectos de significativos de hechos posteriores al cierre de los estados contables examinados detalladamente los estados contables y sobre el informe de auditoría.

NIA 570. Empresa en marcha.

Comentario:

El auditor tiene que tener en cuenta al momento de planear y ejecutar los Procedimientos establecidos de auditoría, la validez de la aceptación por parte de la dirección o gerencia en condición de “empresa en marcha” de la organización cuyos estados contables están siendo elemento de auditoría.

NIA 580. Representaciones de la dirección o gerencia.

Comentario:

El auditor deberá conseguir evidencia fehaciente respecto de que la dirección de la organización reconoce su cargo sobre la presentación razonable de los estados contables de acuerdo con las normas contables vigentes en el reglamento y que se ha aprobado debidamente.

NIA 600. Uso del trabajo de otro auditor.

Comentario:

Menciona la norma, cuando el auditor principal usa el trabajo de un anterior auditor, el auditor principal deberá determinar cómo el trabajo del otro auditor tendrá influencia en la auditoría presente. Lo primero que debe de considerar el auditor principal es si su participación general es suficiente para actuar en ese carácter. Explicándolo de otro modo, si parte de la auditoría que asume es suficientemente significativa, si se acomoda a sus conocimientos de todos los componentes de la organización.

NIA 610. Consideración del trabajo de la auditoría interna.

Comentario:

Dicha norma proporciona guías explícitas para el auditor en relación con la auditoría interna de la organización. En consecuencia, el auditor externo considerará todas las actividades de la auditoría interna y su impacto.

NIA 620. Uso del trabajo de un experto.

Comentario:

Cuando un auditor externo desea utilizar el dictamen de otro experto más elaborado, deberá conseguir elementos probatorios de juicios verídicos de que dicho trabajo se adecua a los fines de la auditoría.

NIA 700. El informe del auditor sobre los estados contables.

Comentario:

Dicha norma trata sobre la forma y contenido del dictamen del auditor sobre los estados contables auditados, deberá revisar y determinar las conclusiones derivadas de los elementos de juicio obtenidos que sustentan su juicio crítico.

NIA 710. Comparativos.

Comentario:

La norma establece mucha responsabilidad por parte del auditor cuando se exponen los estados contables comparativos de la organización. En tal sentido manifiesta que el auditor debe definir, sobre la base de fundamentos de juicio críticos válidos y sustentables recolectados, si determinamos que la información comparativa ejecuta en todos sus aspectos considerables con las normas contables vigentes.

NIA 720. Otra información en documentos que contienen estados contables auditados.

Comentario:

La presente norma considera la relación entre el auditor externo e información adjunta a los estados contables que ya cuenta la organización, sobre la cual no cuenta con la obligación de auditar (La memoria del directorio). De tal forma, la norma hace mención que el auditor deberá leer esa otra información para reconocer, si existieran, inconsistencias relevantes respecto de los estados contables auditados de la organización.

NIA 800. El informe del auditor en compromisos de auditorías de propósitos especiales.

Comentario:

Todas las auditorías cuentan con un propósito especial, que se llevan a cabo sobre: estados contables preparados sobre bases opuestas a las normas contables vigentes; dichas partes de los estados contables; el cumplimiento de las mismas sobre estados contables resumidos. En estos casos, la normativa detalla que el auditor debe revisar y evaluar las conclusiones surgidas de los elementos de juicio crítico obtenidos durante estos compromisos especiales de auditoría.

2.2.2 Gestión Administrativa

Es un proceso que abarca planificar, direccionar, organizar y controlar el empleo de los medios de la organización con el fin de alcanzar sus metas. Se trata de traducir los objetivos en el accionar y concretar valiéndose de la planificación, organización, evaluación, dirección y control de las actividades que se ejecutan en los diferentes niveles de una entidad con el fin de lograr las metas. (Chiavenato, 2010, p. 19).

La gestión administrativa conjunto de acciones que se ejecutan en un esfuerzo coordinado del conjunto, la cual las personas se empeñan en alcanzar objetivos comunes en beneficio de su organización, desempeñándose adecuadamente cada uno en sus respectivas funciones, cumpliendo con etapas esenciales como son la planificación, ejecución y evaluación de resultados. (Anzola, 2002, p. 70).

Por otra parte, Koontz & Donnell (1979) definen al liderazgo como la influencia, arte o proceso de influir sobre las personas de modo que éstas se esfuercen voluntariamente hacia el logro de las metas del grupo.

A modo de resumen, el liderazgo, proviene del inglés leader, que significa guía, más que un componente de la organización es un proceso gerencial que orienta, dinamiza, conduce el componente humano de la empresa. Los gerentes o directivos tienen que ser estrategas, organizadores y líderes (Campos, 2012).

Según Florez (2011), dirigir implica mandar, influir y motivar a los empleados para que realicen tareas esenciales; la relación y el tiempo son fundamentales para las actividades de la dirección. De hecho, la dirección llega al fondo de las relaciones de los gerentes con cada una de las personas que trabajan con ellos.

La dirección debe de saber cómo es el comportamiento de la gente como individuos y cuando están en grupos, y entender la forma en cómo operan en los diferentes tipos de estructura. En consecuencia, la dirección es una fuerza que, mediante la toma de decisiones basada en los conocimientos y entendimientos, relaciona entre sí, e integra a través de los procesos de unión apropiados a todos los elementos del sistema organizado de una forma calculada para alcanzar los objetivos de una organización (Florez, 2011).

2.3 BASES FILOSÓFICAS

Auditoría Financiera

La auditoría financiera es el examen de la información financiera por un tercero, independiente, distinto al que lo preparó, con la intención de establecer su razonabilidad y presentando los resultados del examen a través de su opinión o dictamen.

La auditoría financiera que es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso. En ese sentido, “es la actividad por la cual se verifica la corrección contable de las cifras de los Estados Financieros; es la revisión misma de los registros y fuentes de contabilidad para determinar la razonabilidad de las cifras que muestran estos” (Benjamin, 2007).

Gestión Administrativa

Es el conjunto de acciones, con el fin de obtener ciertos resultados, de la manera más eficaz y económica posible. Se trata siempre de escoger las acciones en función del resultado que se espera obtener y de los medios de que se dispone; es decir, de asegurar la utilización óptima de los recursos.

2.4 DEFINICIONES CONCEPTUALES

Ambiente de Control

Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que proporcionan la base para llevar a cabo el Sistema de Control Interno en toda la empresa.

Ambiente de control: son los valores y filosofía de la organización, influye en la visión de los trabajadores ante los riesgos y las actividades de control de los mismos.

Establecimiento de objetivos: estratégicos, operativos, de información y de cumplimientos.

Evidencia y Procedimiento de Auditoría

Evidencia de auditoria Es la información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión y sustenta el informe de auditoría.
Suficiente Medida cuantitativa, referida a la cantidad de evidencia obtenida.

Los procedimientos de auditoría son las técnicas, los procesos y los métodos que utilizan los auditores para obtener pruebas de auditoría fiables que les permitan formarse un juicio sólido sobre la situación financiera de una organización.

Las Pruebas Sustantivas

Son procedimientos evaluativos de realización posterior a un análisis por parte de la empresa de sus registros contables y estados financieros, diseñadas para obtener evidencia sólida de que dichos datos e información estén completos, válidos y exactos en informes.

Elaboración del Informe de Auditoría

En un informe de auditoría se muestran el estado de las cuentas de la empresa, la liquidez con la que cuenta, los activos y los pasivos, así como todos los elementos que pueden suponer que una compañía sea solvente o no, así como saber en qué se ha gastado el dinero con el que la empresa contaba.

Liderazgo y Motivación

El liderazgo y trabajo en equipo se basan en una tendencia de equipos e influencia de grandes o pequeños grupos en los que se necesita un líder para guiar a las personas y equipo hacia los objetivos que se marquen, es por ello que nace el término liderazgo y trabajo en equipo.

Nivel de Dirección

Representa el especificar claramente los pasos y acciones a seguir para la consecución de la auditoria, incluyendo los procedimientos a aplicar, la extensión de su aplicación y su relación o conexión con los papeles de trabajo.

Objetivos y Metas

Una meta es un resultado general a largo plazo que deseas lograr, mientras que un objetivo define acciones medibles a corto plazo para lograr la meta general.

Nivel de Competencia

la aptitud para aplicar los conocimientos y habilidades, adquiridos mediante la educación, la experiencia laboral, la formación como auditor y la experiencia en auditorías.

2.5 HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN |

2.5.1 Hipótesis General

La auditoría financiera se relaciona significativamente en la gestión administrativa de las empresas constructoras en la Provincia Barranca

2.5.2 Hipótesis Específica

- El ambiente de control se relaciona significativamente en el liderazgo y motivación en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca 2022
- La evidencia y procedimiento de auditoría se relaciona significativamente en el nivel de dirección en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca 2022
- Las pruebas sustantivas se relacionan significativamente en los objetivos y metas en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca 2022.
- La elaboración del informe de auditoría se relaciona significativamente en el nivel de competencia en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca 2022

2.6 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES

VARIABLE INDEPENDIENTE

Variables	Definición	Dimensiones	Indicadores	Índices
Variable Independiente Auditoría Financiera	. La auditoría financiera es un medio de investigación, que conlleva a un examen integral de las acciones que realiza una entidad económica, que permite gestionar riesgo, apoya la productividad y fortalece los mecanismos de control (Sánchez, 2006).	<ul style="list-style-type: none"> -Planificación de Auditoría -Ejecución de Auditoría -Evaluación de Auditoría. -Informe de Auditoría 	<ul style="list-style-type: none"> Ambiente de control Interno Evidencia y Procedimiento de Auditoría. Pruebas Sustantivas Elaboración del Informe de Auditoría. 	<ul style="list-style-type: none"> -Ética Institucional Procedimientos de Auditoría. Registros Contables Seguimiento de la Auditoría Financiera.

VARIABLE DEPENDIENTE

Variables	Definición	Dimensiones	Indicadores	Índices
Variable Dependiente Gestión Administrativa	<p>La gestión administrativa conjunto de acciones que se ejecutan en un esfuerzo coordinado del conjunto, la cual las personas se empeñan en alcanzar objetivos comunes en beneficio de su organización, desempeñándose adecuadamente cada uno en sus respectivas funciones, cumpliendo con etapas esenciales como son la planificación, ejecución y evaluación de resultados.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Administración de Recursos Humano - Administración de Proyectos - Desarrollo Organizacional - Productividad Total 	<ul style="list-style-type: none"> - Liderazgo y motivación - Nivel de Dirección - Objetivos y metas - Nivel de competencia 	<ul style="list-style-type: none"> - Actitud y Capacidades - Planificar - Eficiencia - Capacidades

CAPITULO III

METODOLOGÍA

3.1 DISEÑO METODOLÓGICO

3.1.1 Tipo de investigación

En razón de sus peculiaridades del estudio, reúne los contextos necesarios para una indagación descriptiva, de carácter transversal, entendiendo que el proceso de recopilación de datos será desarrollado en el tiempo que la entidad así nos lo permita.

3.1.2 Enfoque de investigación

Por su característica el enfoque será cuantitativo, en la medida que nos permitirá cuantificar la capacidad del control interno que permita apreciar sus valores reales y su manifestación en la gestión y su comportamiento existente, palpable, visible, medible.

3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1 Población

Para el desarrollo de la investigación consideramos que nuestra población estará constituida por trabajadores de empresas constructoras. La cual se considera a 50 Gerentes, funcionarios, servidores como profesionales a prueba de expertos en asuntos auditoría financiera.

3.2.2 Muestra

En el desarrollo de investigación la muestra representa un grupo de personas de la población seleccionada. Por lo que el tamaño de la muestra estará constituido por 44 personas, Gerentes, funcionarios, servidores profesionales a prueba de expertos, para lo cual utilizaremos la fórmula de muestreo aleatorio simple para estimar proporciones, cuando se trata de una población finita o conocida, la cual se detalla a continuación:

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

De dónde:

- n** = Tamaño de la muestra
- Z** = Valor de la abscisa de la curva normal para una Probabilidad del 95% de confianza.
- P** = Proporción (Se asume P=0.5).
- Q** = Proporción. (Q = 0.5, valor asumido debido al desconocimiento de Q).
- E** = Parte por falla 5%
- N** = Población
- n** = Volumen óptimo de modelo.

Entonces, se tendrá en cuenta a un nivel de significancia de 95% y 5% como margen de error Remplazando cálculos tenemos:

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) (100)}{(0.05)^2 (50-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

n= 48.02

1.0829

n= 44

n =44

3.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.3.1 Técnicas por emplear

Para el desarrollo de la investigación será necesario utilizar herramientas y técnicas que permitan realizar la recopilación de datos como:

Cuestionario

Instrumento que nos permitirá obtener opinión de los individuos identificados en la muestra seleccionada con la finalidad de contrastar con las hipótesis, de la situación planteada.

Encuestas

Técnica que permitirá obtener datos, información y opinión de entrevistados, relacionados con la auditoría financiera como se relaciona en la gestión administrativa en las empresas constructoras en la Provincia de Barranca.

Análisis Documental.

Técnica que ayudará en la recolección de datos, documentación la cual será examinada como corresponde a la auditoría financiera y su relación en la gestión administrativa en las empresas constructoras en la Provincia de Barranca.

3.3.2 Descripción de los instrumentos

Ficha bibliográfica:

Instrumento que será utilizado para el proceso selección y registro de los diferentes textos, monografías, revistas, periódicos, y trabajos a la cual se tenga acceso en el trabajo de campo, así mismo se recurrirá a información de Internet.

Guía de entrevista:

Dicha herramienta será preelaborada teniendo en cuenta las variables adoptadas como los indicadores determinados de manera que se pueda conseguir información importante de las personas seleccionadas de la muestra de manera aleatoria.

Ficha de encuesta:

Instrumento que estará utilizada y pre elaborada para su aplicación en el proceso de producción de información y documentación necesaria de manera que se pueda formular interrogaciones a la muestra seleccionada

Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos

Del desarrollo de los instrumentos elaborados que serán puestos en consulta a profesionales con la experiencia requerida, se requiere que estos sean comprobados para determinar su confiabilidad, la aplicación de la encuesta (10) como piloto a 44 personas quienes serán determinados al azar entre la muestra determinada por autoridades, funcionarios, servidores como especialistas a prueba de expertos con la finalidad de comprobar la calidad de la información obtenida.

3.4 TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

3.4.1 Técnicas de análisis

Se tomarán en cuenta la aplicación de las siguientes técnicas:

- Análisis documental
- Conciliación de datos
- Indagación
- Rastreo

3.4.2 Técnicas para el procesamiento de datos

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

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

Proceso Computarizado con SPSS (Statistical Package for Social Sciences), Versión 24.0 del modelo de correlación de Pearson y nivel de confianza del 95%.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. ANALISIS DE RESULTADOS

4.1.1. AUDITORIA FINANCIERA

Tabla 1

Considera usted que la auditoría financiera, se relaciona en la gestión administrativa de las empresas constructoras en la Provincia Barranca 2022

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy satisfechos	28	63.63 %	63.63. %	63.63%
b. Satisfechos	08	18.18%	81.81%	81. 81 %
c. Poco satisfechos	04	9.09%	90.90%	90.90%
d. Insatisfechos	02	4.55%	95..45%	95.45%
e. Muy insatisfechos	02	4.55%	4.55%	100.00%
TOTAL	44	100.00%	100.00%	

Nota: Elaboración propia

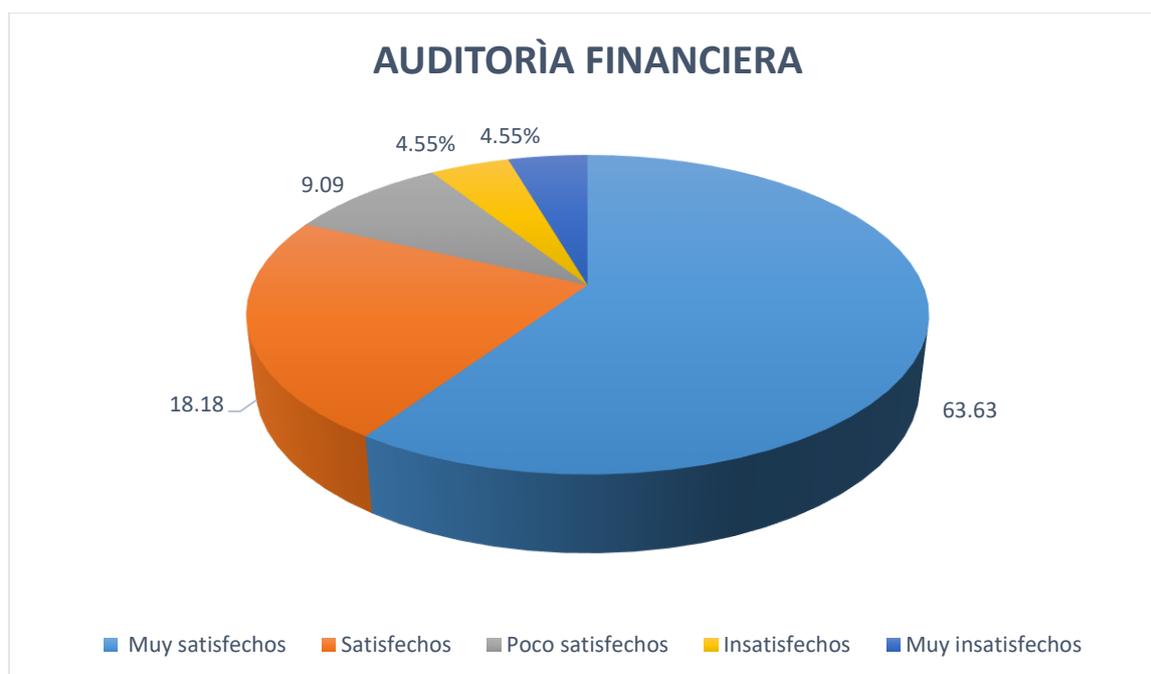


Figura1. Considera usted que la auditoría financiera se relaciona en la gestión administrativa de las empresas constructoras en la Provincia Barranca 2022

INTERPRETACIÓN

Como se muestra en la figura descrita, los resultados del instrumento usado permiten interpretar que, un 63.63. % manifiestan estar muy satisfechos, que la auditoría financiera se relaciona en la gestión administrativa de las empresas constructoras en la Provincia Barranca; un 18.18% formularon estar satisfechos; no obstante un 9.09 % reflexionaron estar poco satisfechos, pero contrariamente un 4.55 % especularon estar insatisfechos, finalmente un 4.55 % reconocieron estar muy insatisfechos que la auditoría financiera se relaciona en la gestión administrativa de las empresas constructoras en la Provincia Barranca.

4.1.2. AMBIENTE DE CONTROL

Tabla 2

En su opinión considera usted que el ambiente de control se relaciona en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca 2022

ALTERNATIVAS				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy satisfechos	24	54.54%	54.54%	54.54%
b. Satisfechos	12	27.27%	81.81%	81.81%
c. Poco satisfechos	04	9.09%	90.90%	90.90%
d. Insatisfechos	02	4.55%	95.45%	95.45%
e. Muy insatisfechos	02	4.55%	100.00 %	100.00%
TOTAL	44	100.00%	100.00%	

Nota: Elaboración propia

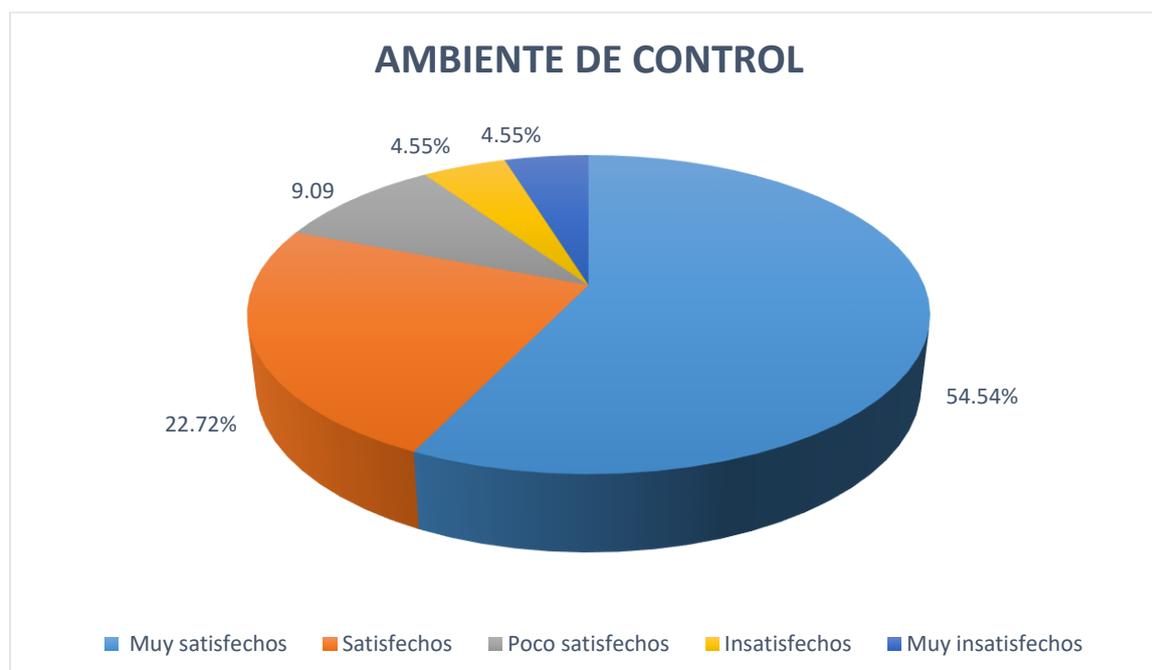


Figura 2. En su opinión considera usted que el ambiente de control se relaciona en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca.

INTERPRETACIÓN

Como se muestra en la figura descrita, permite presentar como, un 54.54 % manifestaron estar muy satisfechos que, el ambiente de control se relaciona en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca, el 27.27% calificaron estar satisfechos, un 9.09% mostrarse estar poco satisfechos, contrariamente 4.55 % declararon estar insatisfechos, finalmente el 4.55% consideraron estar muy insatisfechos.

4.1.3. EVIDENCIA Y PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA

Tabla 3

Considera usted que evidencia y procedimiento de auditoría se relaciona en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca 2022

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy satisfechos	18	40.91%	40.91%	40.91%
b. Satisfechos	11	25.00%	25.00%	65.91%
c. Poco satisfechos	05	11.36%	11.36 %	77.27%
d. Insatisfechos	05	11.36%	11.36%	88.63%
e. Muy insatisfechos	05	11.36%	11.36 %	100.00%
TOTAL	44	99.99%	100.00%	

Nota: Elaboración propia

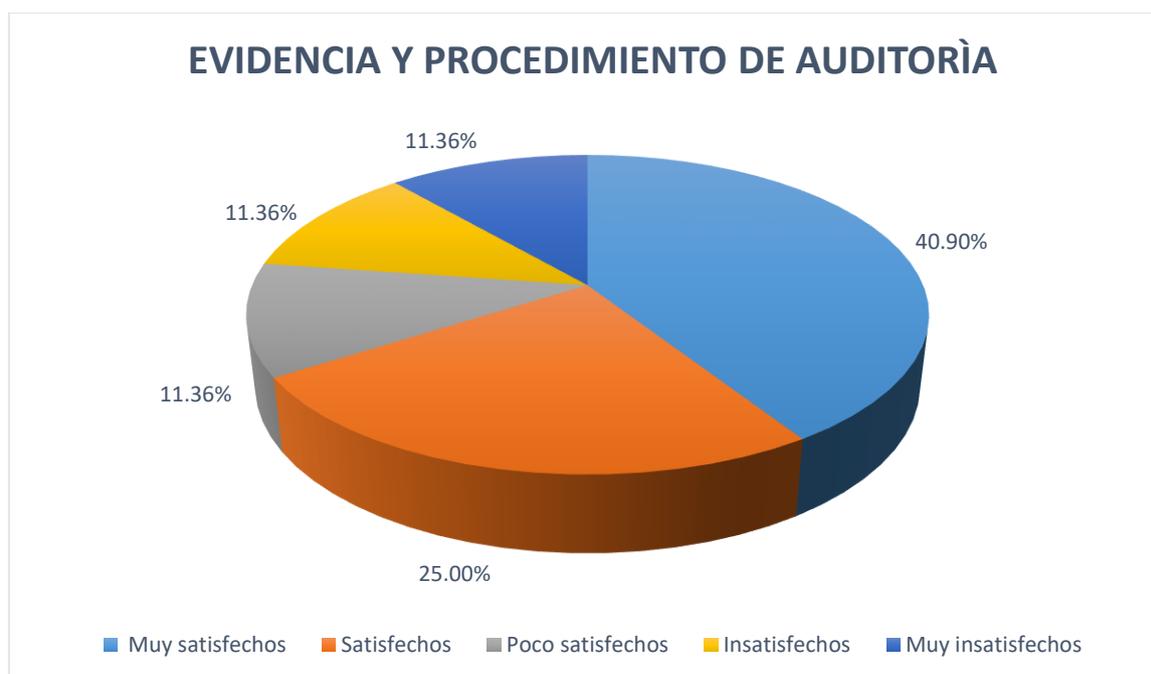


Figura 3. Considera usted que la evidencia y procedimiento de auditoría se relaciona en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca 2022.

INTERPRETACIÓN

Como se muestra en la figura descrita, permite presentar como 40.91% reflexionaron estar muy satisfechos que la evidencia y procedimiento de auditoría se relaciona en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca; el 25.00% opinaron estar satisfechos, un 11.36% reconocieron estar poco satisfechos, contrariamente el 13.36% declararon su insatisfacción, finalmente el 11.36% opinaron quedar muy descontentos, que la evidencia y procedimiento de auditoría se relaciona en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca.

4.1.4. LAS PRUEBAS SUSTANTIVAS

Tabla 4

En su opinión considera usted que las pruebas sustantivas de auditoría financiera, se relacionan en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca.

ALTERNATIVAS			Porcentaje	Porcentaje
	Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
a. Muy satisfechos	19	43.18%	43.18%	43.18%
b. Satisfechos	10	22.73%	22.73%	65.91%
c. Poco satisfechos	05	11.36%	11.36%	77.27%
d. Insatisfechos	05	11.36%	11.36%	88.63 %
e. Muy insatisfechos	05	11.36%	11.36%	100.00%
TOTAL	44	99.99%	100.00%	

Nota: Elaboración propia

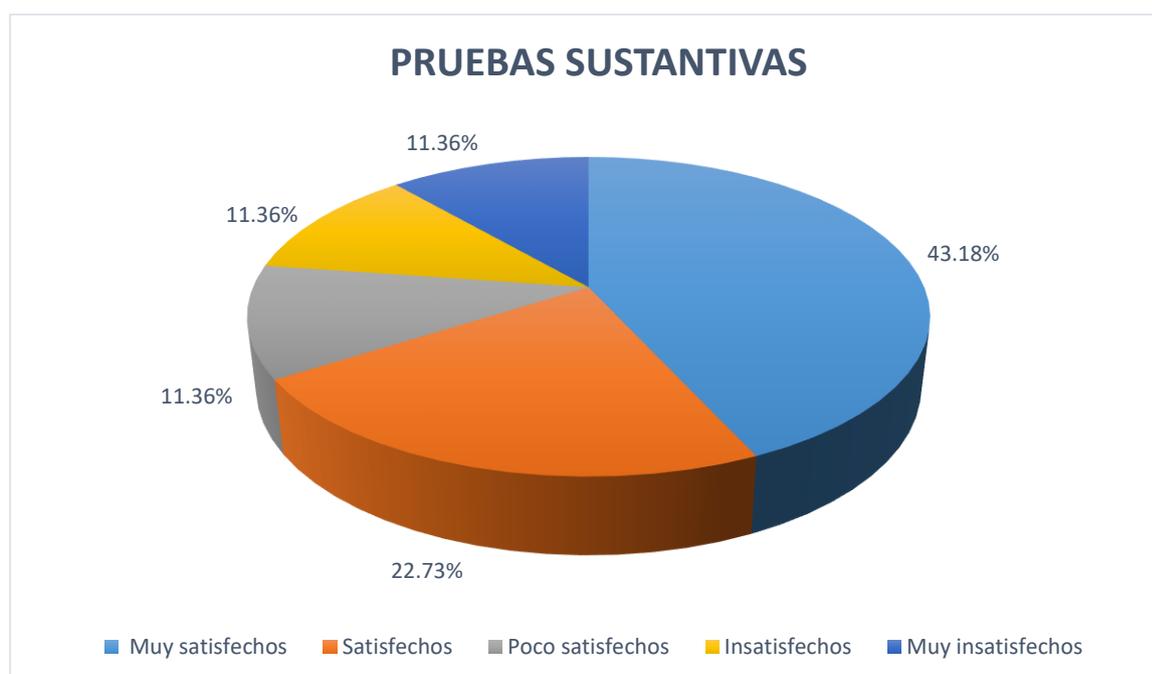


Figura 4. En su opinión considera usted que las pruebas sustantivas de auditoría financiera, se relacionan en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca.

INTERPRETACIÓN

Podemos manifestar como resultado de aplicación del cuestionario se puede leer como, el 43.18% manifestaron estar muy satisfechos, que las pruebas sustantivas de auditoría financiera, se relacionan en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca; un 22.73% reflexionaron quedar satisfechos, el 11.36% reflexionaron estar poco satisfechos, sin embargo, inversamente un 11.36%, pensaron estar insatisfechos, finalmente el 11.36% consideraron estar muy insatisfechos.

4.1.5. ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA

Tabla 5

Considera usted que la elaboración del informe de auditoría financiera, se relacionan en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca.

ALTERNATIVAS			Porcentaje	Porcentaje
	Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
a. Muy satisfechos	23	52.27%	52.27%	52.27%
b. Satisfechos	13	29.54 %	29.54%	68.18%
c. Poco satisfechos	05	11.36%	11.36%	79.54%
d. Insatisfechos	02	4.55%	4.55%	93.18%
e. Muy insatisfechos	01	2.27%	2.27%	100.00%
TOTAL	44	100.00%	100.00%	

Nota: Elaboración propia

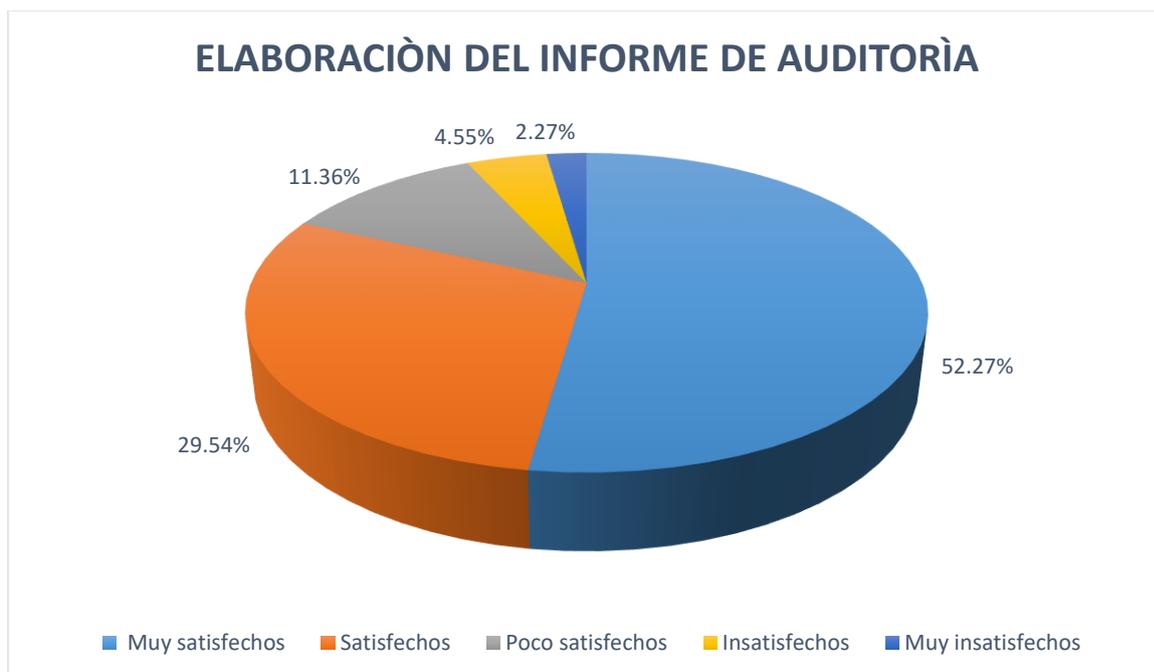


Figura 5. Considera usted que la elaboración del informe de auditoría financiera, se relacionan en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca

INTERPRETACIÓN

Podemos manifestar que en las interrogantes expresadas en el cuestionario, un 52.27% consideraron estar muy satisfechos que la elaboración del informe de auditoría financiera, se relacionan en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca ; así mismo un 29.54% manifestaron estar satisfechos; el 11.36% consideraron estar poco satisfechos, sin embargo contrariamente el 4.55% respondieron estar insatisfechos, al culminar un 2.27% respondieron estar muy insatisfechos.

4.1.6. LIDERAZGO Y MOTIVACIÓN

Tabla 6

En su opinión el liderazgo y motivación. se relacionan. en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca

ALTERNATIVAS			Porcentaje	Porcentaje
	Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
a. Muy satisfechos	16	36.36%	36.36%	36.36%
b. Satisfechos	12	27.27%	27.27%	63.63%
c. Poco satisfechos	05	11.36%	11.36%	74.99%
d. Insatisfechos	05	11.36%	11.36%	86.35%
e. Muy insatisfechos	06	13.64%	13.64%	100.00%
TOTAL	44	99.99%	100.00%	

Nota: Elaboración propia



Figura 6. En su opinión el liderazgo y motivación se relacionan. en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca.

INTERPRETACIÓN

De la figura se muestran los resultados del cuestionario podemos observar cómo un 36.36% consideraron estar muy satisfechos, que el liderazgo y motivación se relacionan. en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca; así mismo un 27.27% consideraron quedar satisfechos, un 11.36% juzgaron estar poco satisfechos; sin embargo, de manera inversamente el 11.36% manifestaron estar insatisfechos. y el 13.64% manifestaron estar muy insatisfechos.

4.1.7. NIVEL DE DIRECCIÓN

Tabla 7

Considera usted que el nivel de dirección se relaciona. en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca

ALTERNATIVAS			Porcentaje	Porcentaje
	Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
a. Muy satisfechos	17	38.63%	38.63%	38.63%
b. Satisfechos	13	29.55%	29.55%	68.18%
c. Poco satisfechos	06	13.64%	13.64%	81.82%
d. Insatisfechos	04	9.09%	9.09%	90.91%
e. Muy insatisfechos	04	9.09 %	9.09%	100.00%
TOTAL	44	100%	100.00%	

Nota: Elaboración propia

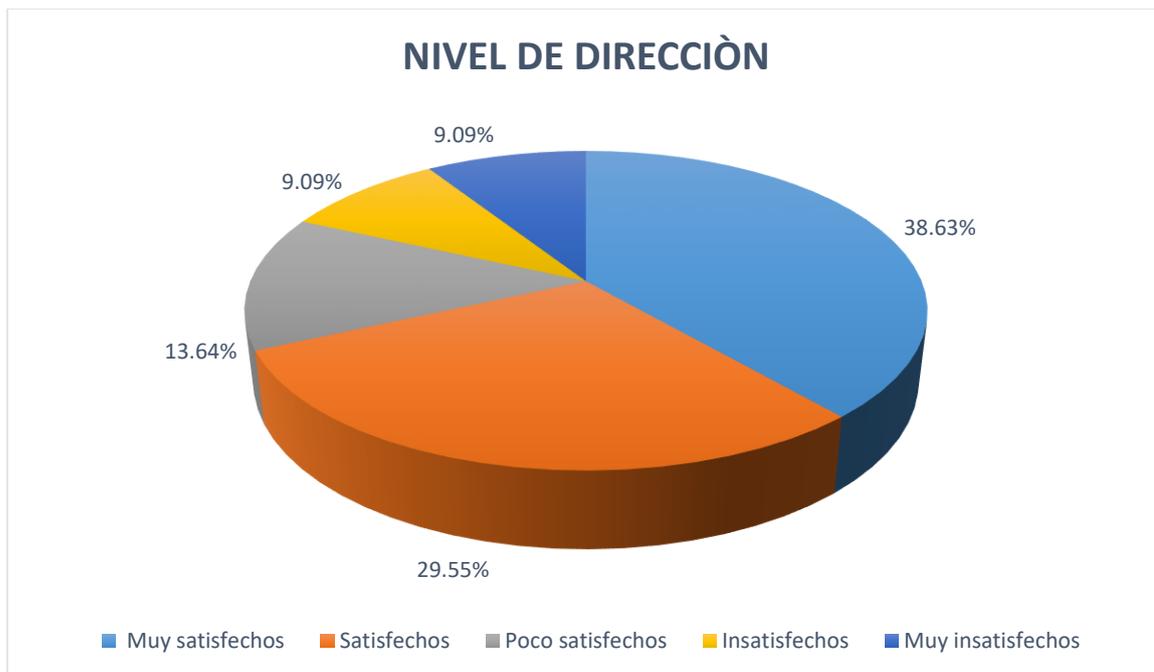


Figura 7 Considera usted que el nivel de dirección se relaciona. en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca

INTERPRETACIÓN

De la figura se muestran los resultados del cuestionario podemos observar cómo un 38.63% consideraron estar muy satisfechos, que el nivel de dirección se relaciona. en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca; el 29.55% reflexionaron estar satisfechos, un 13.64% consideraron estar poco satisfechos; sin embargo, contradictoriamente un 9.09% reflexionaron estar insatisfechos, finalmente el 9.09% reflexionaron estar muy insatisfechos.

4.1.8. OBJETIVOS Y METAS

Tabla 8

En su opinión considera usted que los objetivos y metas se relaciona. en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca.

ALTERNATIVAS			Porcentaje	Porcentaje
	Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
a. Muy satisfechos	14	31.82%	31.82%	31.82%
b. Satisfechos	13	29.55%	29.55%	61.37%
c. Poco satisfechos	06	13.63%	13.63%	75.00%
d. Insatisfechos	06	13.63%	13.63%	88.63%
e. Muy insatisfechos	05	11.36%	11.36%	100.00%
TOTAL	44	99.99%	100.00%	

Nota: Elaboración propia

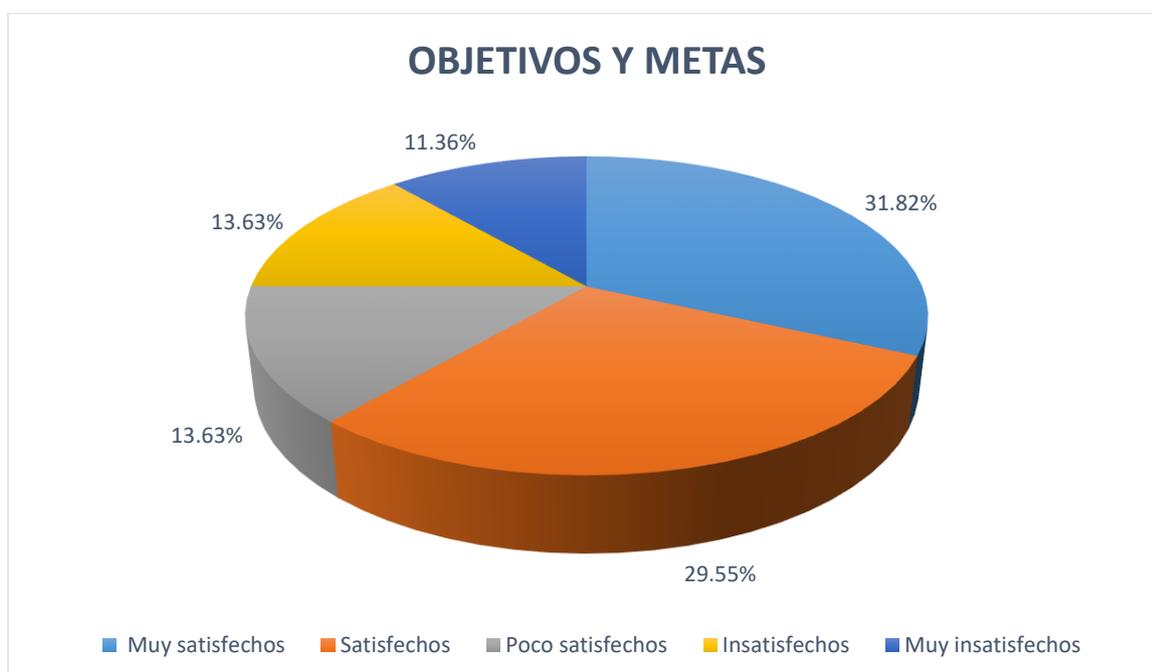


Figura 8. En su opinión los objetivos y metas se relaciona. en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca.

INTERPRETACIÓN

De la verificación a figura precedente se muestra el resultado de interrogantes aplicadas por medio del cuestionario, el cual muestra como un 31.82% calificaron estar muy satisfechos, que los objetivos y metas, se relaciona. en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca., 29.55% reflexionaron estar satisfechos; un 13.63% respondieron estar poco satisfechos; sin embargo inversamente un 13.63% consideraron estar insatisfechos; finalmente un 11.36% opinaron estar muy insatisfechos.

4.1.9 NIVEL DE COMPETENCIA

Tabla 9

Considera usted qué el nivel de competencia. se relaciona. en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy satisfechos	18	40.91%	40.91%	40.91%
b. Satisfechos	10	22.73%	22.73%	63.64%
c. Poco satisfechos	06	13.63%	13.63%	77.27%
d. Insatisfechos	05	11.36%	11.36%	88.63%
e. Muy insatisfechos	05	11.36 %	11.36%	100.00%
TOTAL	44	99.99%	100.00%	

Nota: Elaboración propia

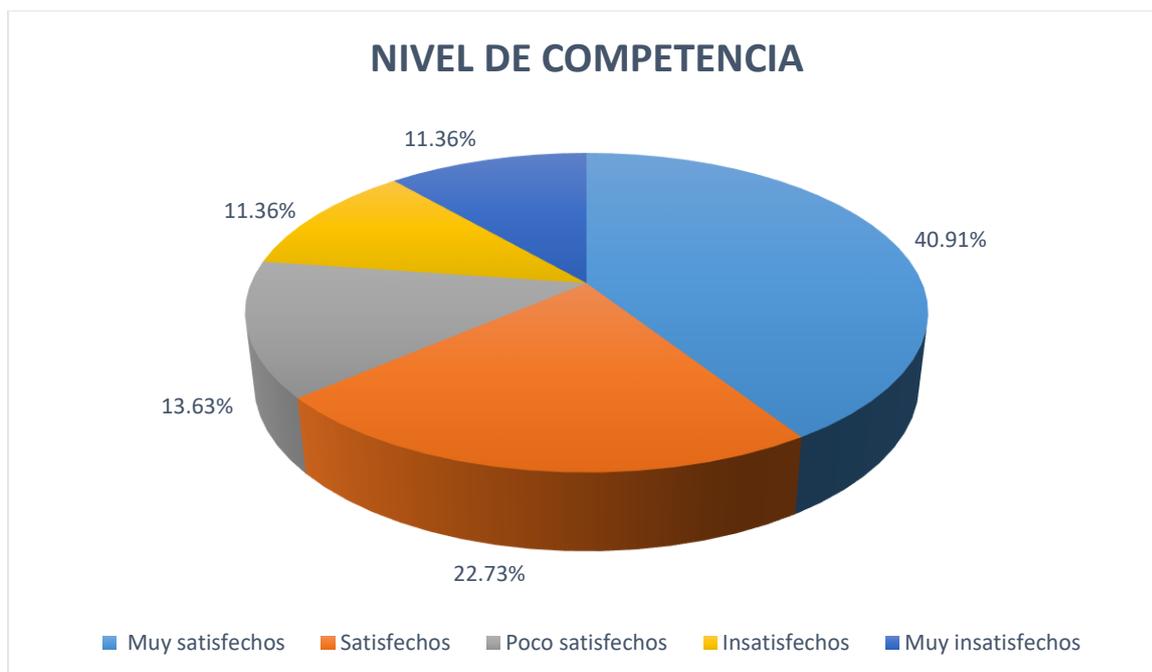


Figura 9. Considera usted qué el nivel de competencia se relaciona. en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca

INTERPRETACIÓN

De la lectura del cuestionario desarrollado, señalamos como un 40.91% reflexionaron estar muy satisfecho, que el nivel de competencia se relaciona. en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca; así mismo un 22.73% consideraron estar satisfechos; un 13.63% opinaron estar poco satisfechos; contradictoriamente el 11.36% reconsideraron quedar insatisfechos; finalmente el 11.36% opinaron estar muy insatisfechos.

4.1.10. GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Tabla 10

En su opinión la gestión administrativa impacta en la solvencia económica de las empresas constructoras en la Provincia Barranca

ALTERNATIVAS	Frecuen	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
	cia	Porcentaje	válido	acumulado
a. Muy satisfechos	18	40.91%	40.91%	40.91%
b. Satisfechos	12	27.27%	27.27%	68.18%
c. Poco satisfechos	04	9.09%	9.09%	77.27%
d. Insatisfechos	06	13.63%	13.63%	90.90%
e. Muy insatisfechos	04	9.09%	9.09%	100.00%
TOTAL	44	99.99%	100.00	

Nota: Elaboración propia



Figura 10. En su opinión la gestión administrativa. impacta en la solvencia económica de las empresas constructoras en la Provincia Barranca.

INTERPRETACIÓN

De la lectura del cuestionario desarrollado, señalamos como un 40.91% consideraron estar muy satisfechos, será importante la gestión administrativa impacta en la solvencia económica de las empresas constructoras en la Provincia Barranca, un 27.27% consideraron estar satisfechos, el 9.09% reflexionaron estar poco satisfechos; pero inversamente el 13.63% consideraron estar descontentos, finalmente el 9.09% reflexionaron estar muy insatisfechos.

4.1.11. AMBIENTE DE CONTROL

Tabla 11

ambiente de control se relaciona significativamente en el liderazgo y motivación en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a Muy satisfechos	18	40.91%	40.91%	40.91%
b Satisfechos	12	27.27%	27.27%	68.18%
c Poco satisfechos	04	9.09%	9.09%	77.27%
d Insatisfechos	06	13.63%	13.63%	90.90%
e Muy insatisfechos	04	9.09%	9.09%	100.00%
TOTAL	44	99.99%	100.00	

Nota: Elaboración propia

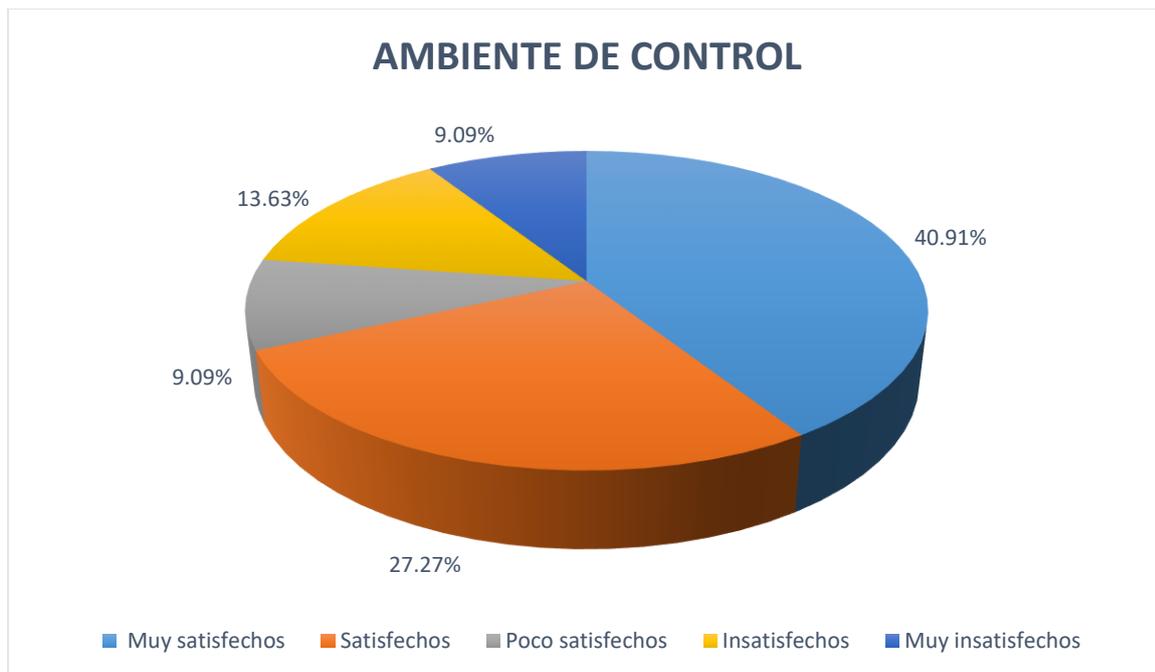


Figura 11. ambiente de control se relaciona significativamente en el liderazgo y motivación en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca

INTERPRETACIÓN

En la presentación de la figura se puede observar la respuesta a las diversas opiniones que versaron las personas a interrogantes del cuestionario las cuales expresan, un 40.91% consideraron estar muy satisfechos, será importante que el ambiente de control se relaciona significativamente en el liderazgo y motivación en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca, un 27.27% consideraron estar satisfechos, el 9.09% reflexionaron estar poco satisfechos; pero inversamente el 13.63% consideraron estar descontentos, finalmente el 9.09% reflexionaron estar muy insatisfechos.

4.1.12. LA EVIDENCIA Y PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA

Tabla 12

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy satisfechos	18	40.91%	40.91%	40.91%
b. Satisfechos	12	27.27%	27.27%	68.18%
c. Poco satisfechos	04	9.09%	9.09%	77.27%
d. Insatisfechos	06	13.63%	13.63%	90.90%
e. Muy insatisfechos	04	9.09%	9.09%	100.00%
TOTAL	44	99.99%	100.00	

Nota: Elaboración propia

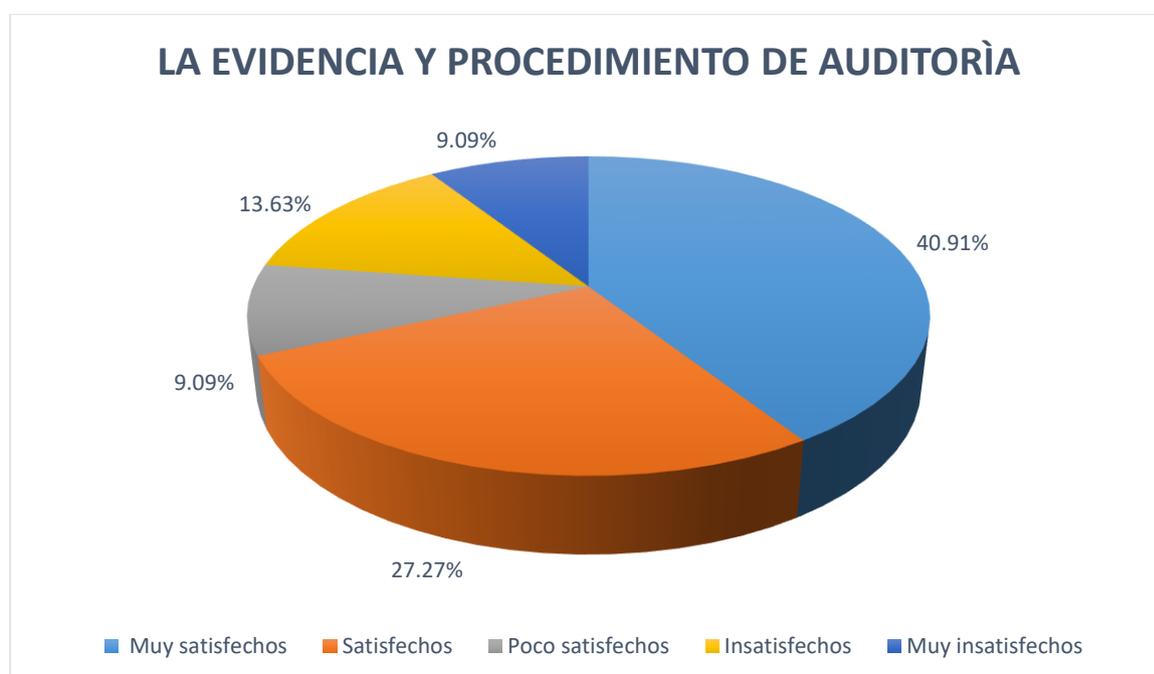


Figura 12. La evidencia y procedimiento de auditoría se relaciona significativamente en el nivel de dirección en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca.

INTERPRETACIÓN

En la presentación de la figura se puede observar la respuesta a las diversas opiniones que versaron las personas a interrogantes del cuestionario las cuales expresan, un 40.91% consideraron estar muy satisfechos, la evidencia y procedimiento de auditoría se relaciona significativamente en el nivel de dirección en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca, un 27.27% consideraron estar satisfechos, el 9.09% reflexionaron estar poco satisfechos; pero inversamente el 13.63% consideraron estar descontentos, finalmente el 9.09% reflexionaron estar muy insatisfechos.

4.1.13 LAS PRUEBAS SUSTANTIVAS

Tabla 13

Las pruebas sustantivas se relacionan significativamente en los objetivos y metas en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca

ALTERNATIVAS	Frecuen cia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy satisfechos	18	40.91%	40.91%	40.91%
b. Satisfechos	12	27.27%	27.27%	68.18%
c. Poco satisfechos	04	9.09%	9.09%	77.27%
d. Insatisfechos	06	13.63%	13.63%	90.90%
e. Muy insatisfechos	04	9.09%	9.09%	100.00%
TOTAL	44	99.99%	100.00	

Nota: Elaboración propia

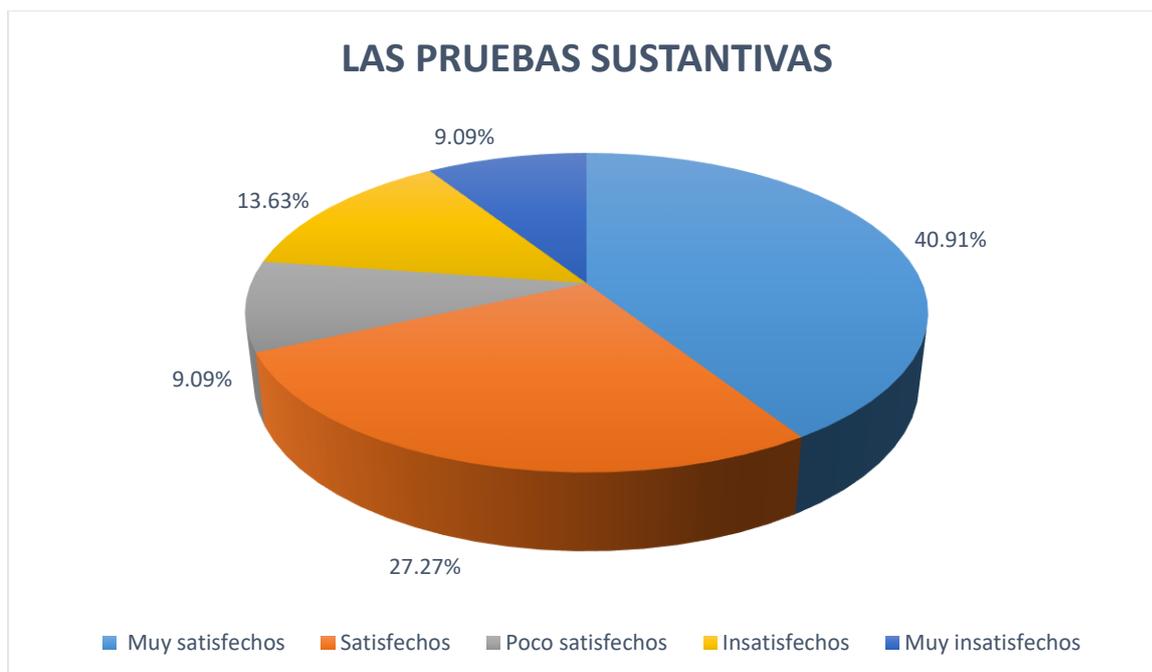


Figura 13. Las pruebas sustantivas se relacionan significativamente en los objetivos y metas en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca

INTERPRETACIÓN

En la presentación de la figura se puede observar la respuesta a las diversas opiniones que versaron las personas a interrogantes del cuestionario las cuales expresan, un 40.91% consideraron estar muy satisfechos, será importante las pruebas sustantivas, un 27.27% consideraron estar satisfechos, el 9.09% reflexionaron estar poco satisfechos; pero inversamente el 13.63% consideraron estar descontentos, finalmente el 9.09% reflexionaron estar muy insatisfechos.

4.1.14. ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA

Tabla 14

La elaboración del informe de auditoría se relaciona significativamente en el nivel de competencia en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca

ALTERNATIVAS	Frecuen	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
	cia	Porcentaje	válido	acumulado
a. Muy satisfechos	18	40.91%	40.91%	40.91%
b. Satisfechos	12	27.27%	27.27%	68.18%
c. Poco satisfechos	04	9.09%	9.09%	77.27%
d. Insatisfechos	06	13.63%	13.63%	90.90%
e. Muy insatisfechos	04	9.09%	9.09%	100.00%
TOTAL	44	99.99%	100.00	

Nota: Elaboración propia

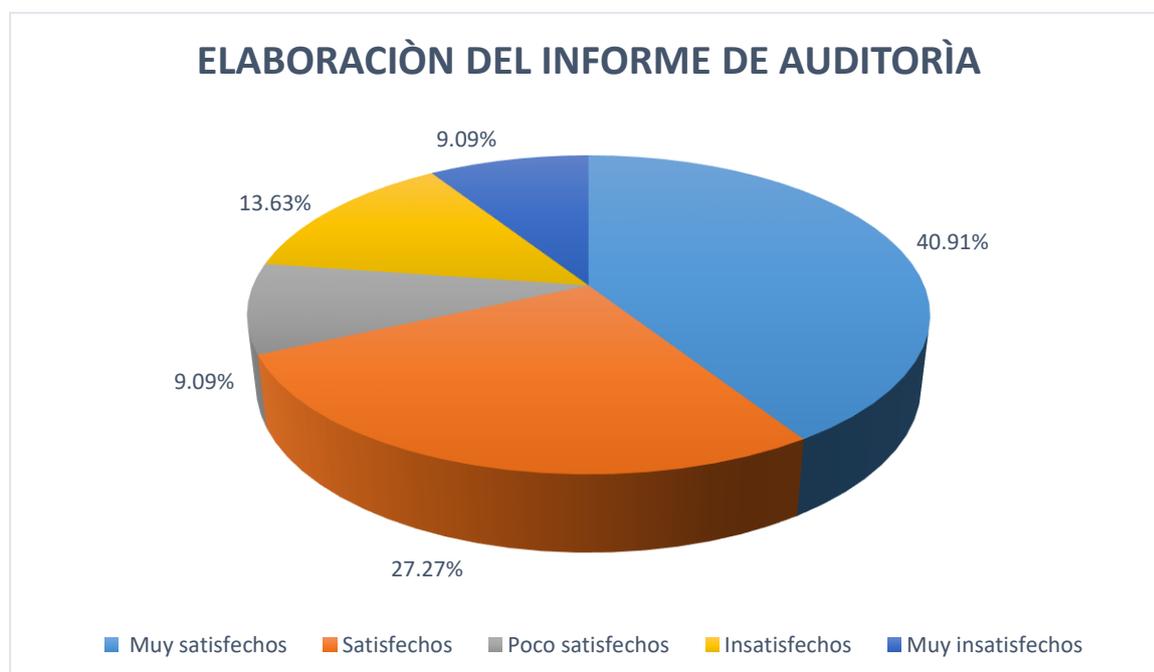


Figura 14. La elaboración del informe de auditoría se relaciona significativamente en el nivel de competencia en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca

INTERPRETACIÓN

En la presentación de la figura se puede observar la respuesta a las diversas opiniones que versaron las personas a interrogantes del cuestionario las cuales expresan, un 40.91% consideraron estar muy satisfechos, será importante la elaboración del informe de auditoría se relaciona significativamente en el nivel de competencia en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca, un 27.27% consideraron estar satisfechos, el 9.09% reflexionaron estar poco satisfechos; pero inversamente el 13.63% consideraron estar descontentos, finalmente el 9.09% reflexionaron estar muy insatisfechos.

4.2. CONTRASTACION DE HIPÓTESIS

H.1:

H₀: El ambiente de control no se relaciona significativamente en el liderazgo y motivación en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca

H₁: El ambiente de control si se relaciona significativamente en el liderazgo y motivación en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca

Tabla 11

. El ambiente de control se relaciona significativamente en el liderazgo y motivación en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca

	Muy de acuerdo	De acuerdo	Indiferente	En desacuerdo	Muy en desacuerdo	TOTAL
a. Muy satisfecho	10	04	1	2	1	18
b. Satisfecho	06	02	1	2	1	12
c. Poco satisfecho	1	1	0	1	1	04
d. Insatisfecho	1	1	2	1	1	06
e. Muy insatisfecho	1	1	1	1	0	04
TOTAL	19	09	05	07	04	44

Nota: Elaboración propia

1.- Formula estadística:

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

2.- I: $\alpha = 0.05$.

3.- De donde se tiene:

$$p(f) = \frac{(19)!(09)!(05)!(07)!}{44!18!12!12!4!}$$

$$= 0.83E-104$$

4.- Resultado estadístico: Entregado un $0.83E-106 < 0.05$, no acepta H_0 .

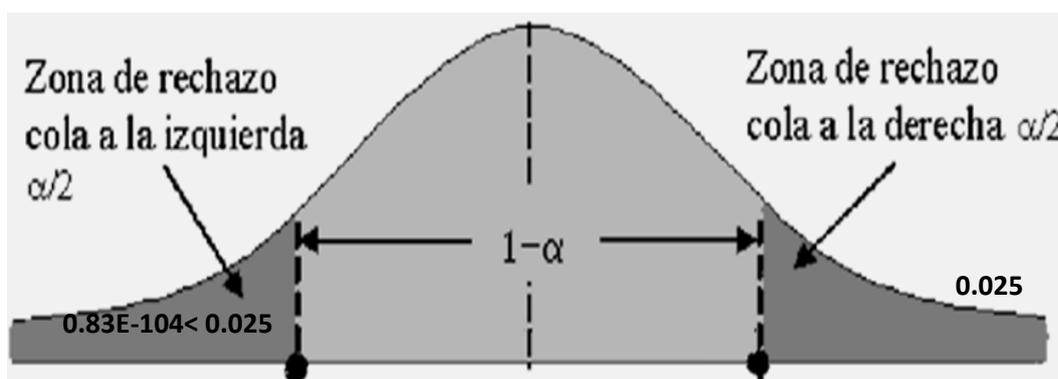


Figura 11.

5.- Conclusión: Se establece el $0.83 < 0.05$ no acepta H_0 . En consecuencia, se concluye, el ambiente de control se relaciona significativamente en el liderazgo y motivación en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca

H.2:

H₀: La evidencia y procedimiento de auditoría no se relaciona significativamente en el nivel de dirección en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca.

H₁: La evidencia y procedimiento de auditoría si se relaciona significativamente en el nivel de dirección en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca.

Tabla 12

La evidencia y procedimiento de auditoría se relaciona significativamente en el nivel de dirección en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca.

	Muy de acuerdo	De acuerdo	Indiferen te	En desacuerdo	Muy en desacuerdo	TOTAL
a. Muy satisfecho	10	7	1	3	1	22
b. Satisfecho	5	1	1	1	0	8
c. Poco satisfecho	0	0	1	1	1	3
d. Insatisfecho	1	0	1	3	1	6
e. Muy insatisfecho	2	1	1	0	1	5
TOTAL	18	10	5	7	04	44

Nota: Elaboración propia

1.- Formula estadística:

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

2.- I: $\alpha = 0.05$.

3.- Reemplazando tenemos:

$$p(f) = \frac{(18)!(10)!(05)!(07)!}{44!22!8!3!1!}$$

$$= 0.49E-92$$

4.- Respuesta computacional: Entregado un $0.51E-106 < 0.05$, no acepta H_0 .

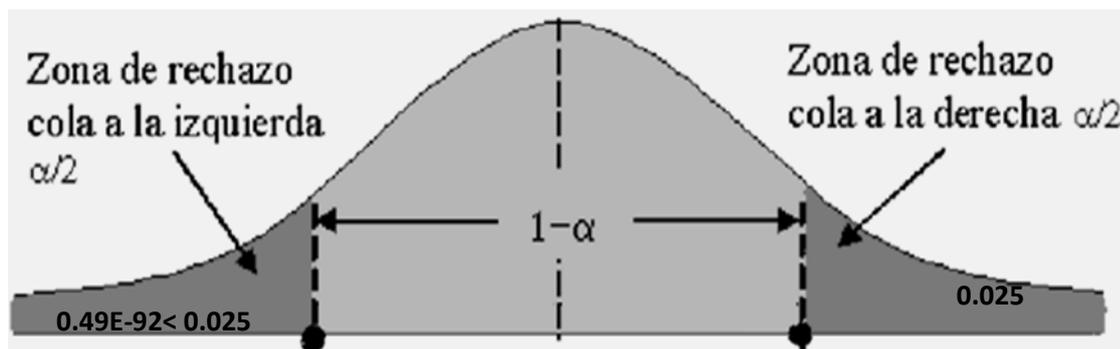


Figura 12. La evidencia y procedimiento de auditoría se relaciona significativamente en el nivel de dirección en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca.

5.- Conclusión: Resulta como el $0.49 < 0.05$, no acepta H_0 . En conclusión, La evidencia y procedimiento de auditoría no se relaciona significativamente en el nivel de dirección en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca.

H.3:

H₀: Las pruebas sustantivas no se relacionan significativamente en los objetivos y metas en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca

H₁: Las pruebas sustantivas si se relacionan significativamente en los objetivos y metas en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca

Tabla 13

Las pruebas sustantivas si se relacionan significativamente en los objetivos y metas en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca

		Muy satisfecho	satisfec ho	Poco satisfecho	Poco satisfecho	Muy insatisfecho	TOTAL
a.	Muy satisfecho	5	06	1	1	1	14
b.	Satisfecho	11	1	1	1	1	15
C	Poco satisfecho	4	1	1	1	1	08
d.	Insatisfecho	2	1	1	0	0	03
E	Muy insatisfecho	1	1	1	0	1	04
	TOTAL	23	10	05	03	03	44

Nota: Elaboración propia

1.- Formula aplicada:

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

2.- Nivel I: $\alpha = 0.05$.

3.- Resultado estadística:

$$p(f) = \frac{(23)! (10)! (05)! (03)!}{44! 14! 15! 08! 1!}$$

$$= 0.76E-92$$

4.- Habilidad computacional: Entregado un $0.76E-106 < 0.05$, no acepta H_0 .

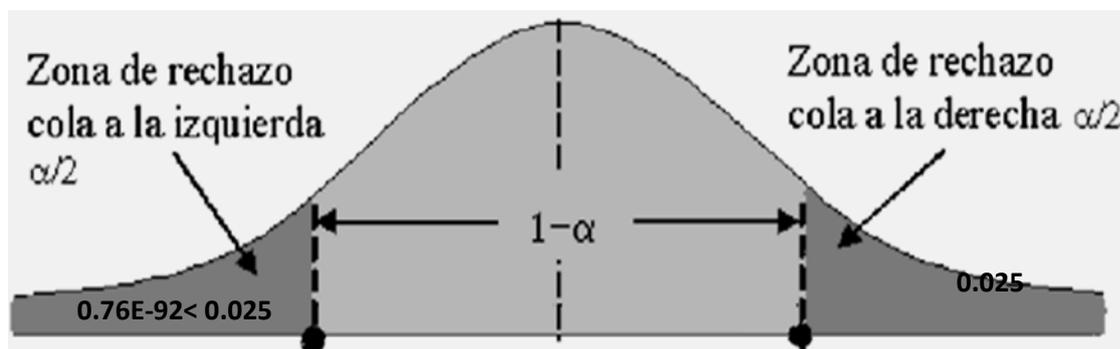


Figura 13. Las pruebas sustantivas se relacionan significativamente en los objetivos y metas en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca

5.- Conclusión: Se observa el $0.76 < 0.05$, se rechaza H_0 . En conclusión, Las pruebas sustantivas se relacionan significativamente en los objetivos y metas en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca

H.4:

H₀: La elaboración del informe de auditoría no se relaciona significativamente en el nivel de competencia en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca

H₁: La elaboración del informe de auditoría si se relaciona significativamente en el nivel de competencia en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca

Tabla 14

La elaboración del informe de auditoría si se relaciona significativamente en el nivel de competencia en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca

	Muy satisfecho	satisfec ho	Poco satisfecho	insatisfec ho	Muy insatisfecho	TOTAL
a. Muy satisfecho	5	06	1	1	1	14
b. Satisfecho	11	1	1	1	1	15
C Poco satisfecho	4	1	1	1	1	08
d. Insatisfecho	2	1	1	0	0	03
E Muy insatisfecho	1	1	1	0	1	04
TOTAL	23	10	05	03	03	44

Nota: Elaboración propia

1.- Formula a aplicar:

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

2.- Grado ideal I: $\alpha = 0.05$.

3.- Composición de elementos:

$$p(f) = \frac{(23)! (10)! (05)! (03)!}{44! 14! 15! 8! 1!}$$

$$= 0.48E-108$$

4.- Resultado computacional: Entregado un $0.28E-106 < 0.05$, no acepta H_0 .

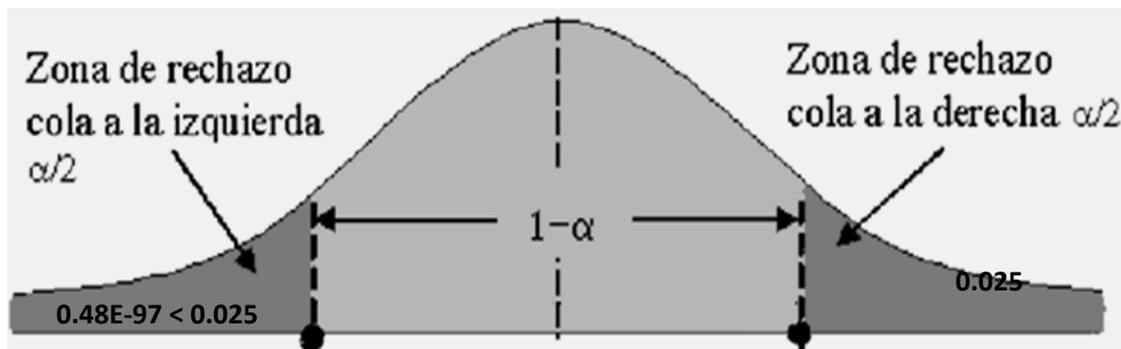


Figura 14. La elaboración del informe de auditoría si se relaciona significativamente en el nivel de competencia en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca

5.- **Conclusión:** Se obtiene un $0.48 < 0.05$. Rechaza H_0 . En conclusión: La elaboración del informe de auditoría si se relaciona significativamente en el nivel de competencia en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca

H.G.:

H₀: La auditoría financiera no se relaciona significativamente en la gestión administrativa de las empresas constructoras en la Provincia Barranca

H₁: La auditoría financiera si se relaciona significativamente en la gestión administrativa de las empresas constructoras en la Provincia Barranca

Tabla 15

La auditoría financiera si se relaciona significativamente en la gestión administrativa de las empresas constructoras en la Provincia Barranca

	Muy satisfecho	satisfec ho	Poco satisfecho	Insatisfec ho	Muy insatisfecho	TOTAL
a. Muy satisfecho	10	7	1	3	1	22
b. Satisfecho	5	1	1	1	0	8
C Poco satisfecho	0	0	1	1	1	3
d. Insatisfecho	1	0	1	3	1	6
E Muy insatisfecho	2	1	1	0	1	5
TOTAL	18	10	5	7	04	44

Nota: Elaboración propia

1.- Formula para estadística:

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

2.- Grado ideal I: $\alpha = 0.05$.

3.- Representación estadística:

$$p(f) = \frac{(18)!(10)!(05)!(07)!}{44!22!8!3!1!}$$

$$= 0.95E-105$$

4.- Resultado computacional: Entregado un $0.95E-106 < 0.05$, no acepta **H₀**.

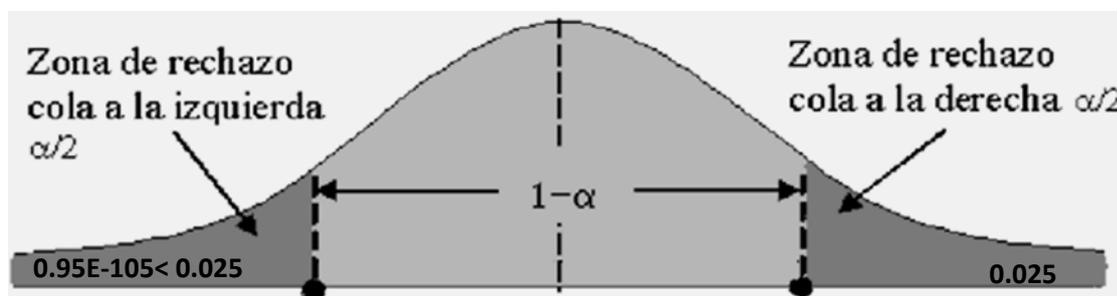


Figura 15. La auditoría financiera si se relaciona significativamente en la gestión administrativa de las empresas constructoras en la Provincia Barranca

5.- Conclusión: Se determina un $0.95 < 0.05$, se rechaza H_0 . En tal sentido, se concluye La auditoría financiera se relaciona significativamente en la gestión administrativa de las empresas constructoras en la Provincia Barranca

CAPITULO V

DISCUSIÓN

5.1. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En la investigación fue necesario recurrir a diversos profesionales con experiencia en temas de auditoría financiera, el cual podemos manifestar, que es un la relevancia que tiene la auditoría financiera, cuenta con información confiable, veraz, oportuna y completa. De esta forma tendremos el poder para hacer, cambiar cosas y situaciones, para tomar mejores decisiones. De aquí surge la importancia de la auditoría financiera como elemento importante de la administración, ayudando y coadyuvando a la obtención y proporcionando información confiable contable y financiera, debidamente relacionado con la complementaria administrativa y operacional, una base importante para conocer la evolución y puesta en marcha de la organización como punto referencial para poner recto su destino organizacional proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de la empresa, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones, de las empresas constructoras de la provincia de Barranca. Asimismo, los actos y funciones realizadas por los trabajadores, funcionarios y directivos, si son desarrollados honestamente, se podrá lograr el cumplimiento de los resultados y metas, de igual modo nos permitirá retroalimentar el mejoramiento de dichos servicios y actividades en beneficio de todos. Las empresas constructoras deben implementar dentro de su cronograma de trabajo, durante un período económico la auditoría financiera con el fin de salvaguardar sus activos y obligaciones de las empresas constructoras de la Provincia de Barranca

CAPITULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. CONCLUSIONES

Primera conclusión

Como resultado del análisis y revisión de documentación puesta a prueba se confirma, que el ambiente de control se relaciona significativamente en el liderazgo y motivación en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca

Segunda conclusión

Del estudio a la información como datos obtenidos y probados se corrobora, que la evidencia y procedimiento de auditoría se relaciona significativamente en el nivel de dirección en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca 2022.

Tercera conclusión

Como respuesta a la demostración de hipótesis con las pruebas de muestra realizadas se pudo explicar, que las pruebas sustantivas se relacionan significativamente en los objetivos y metas en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca 2022.

Cuarta conclusión

De la revisión y reconocimiento de documentación como de la prueba realizada se demostró, que la elaboración del informe de auditoría se relaciona significativamente en el nivel de competencia en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca 2022

Conclusión General

Finalmente, como respuesta a los resultados de estudios como análisis de data obtenida se concluye, la auditoría financiera si se relaciona significativamente en la gestión administrativa de las empresas constructoras en la Provincia Barranca 2022.

6.2. RECOMENDACIONES

Primera recomendación

Promover que la gerencia, que deba exigir a las empresas constructoras de la Provincia de Barranca, la adquisición de un “Sistema Contable” el cuál garantice la inexistencia de errores o alteraciones al registrar las operaciones por parte del Contador, obteniendo información contable concisa, detallada y precisa para la toma de decisiones.

Segunda recomendación

Se recomienda dar oportunidades de empleo para los profesionales en contabilidad y otras carreras afines en esta especialización, para las empresas no solamente en el sector construcción, sino también para los demás sectores económicos que promuevan el desarrollo y crecimiento de las organizaciones

Tercera recomendación

Proponer estrategias que permitan desarrollar auditorias financieras de forma periódica, por lo menos una vez al año, a la información financiera (EEFF) de las empresas constructoras de la Provincia de Barrancal, para que los Gerentes y/o Representantes Legales tomen decisiones eficientes para alcanzar sus objetivos trazados.

Cuarta recomendación

Se recomienda a la gerencia hacer un análisis profundo en cuanto implementar la información apropiada sobre auditoría financiera, para sí llegar a los objetivos, que le permita a los funcionarios asumir las responsabilidades de transparencia; de esta manera, los comportamientos ilícitos de los canales de información por parte de la empresa, y produzcan informes cuyo contenido informativo, operativo y contable puede respetarse de acuerdo con los estatutos y normas de las empresas constructoras de la Provincia de Barranca 2022.

Recomendación General

Finalmente recomendar a los representantes legales o gerentes que deben contar con cursos, capacitaciones y actualizaciones constantes relacionados a temas de Contabilidad financiera, Contabilidad administrativa y en especial en Gestión Empresarial y administrativa para que puedan tener conocimientos de los cargos directivos que asumen, pues esta inversión servirá para impulsar el desarrollo y crecimiento de las empresas constructoras de la Provincia de Barranca 2022.

CAPITULO VII

FUENTES DE INFORMACIÓN

7.1 FUENTES DOCUMENTALES

- Altamirano, S. S. (2014). Análisis comparativo de la auditoría financiera y la auditoría integral y sus beneficios en la toma de decisiones en las empresas comerciales. Universidad de Uzuay. Cuenca, Ecuador.
- Álvarez Orozco, Marcos. (2013) Cuadro de Mando Retail: Los indicadores clave de los comercios altamente efectivos. Profit Editorial, 2013.
- Alvin, A. A; Randal, J. E y Mark, S. B. (2007). Auditoría: Un Enfoque Integral. Decimoprimer edición. Pearson educación: México.
- Análisis de Informe COSO I y II. Ecoe Ediciones: Colombia.
- Arana, E. K (2015) “La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las pequeñas empresas manufactureras del régimen general del impuesto a la renta en la ciudad de Tarapoto. Año 2014” (tesis de grado). Facultad de Ciencias Económicas, Escuela Académico Profesional de Contabilidad. Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto, Perú.
- Arens, A. A; Elder, R. J y Beasley, M. S. (2007). Auditoría, un enfoque integral. (décima edición). Pearson Educación, México.
- Argote, L. (2013). Auditoría Interna y la Mejora de Gestión en las Empresas Constructoras de Lima Metropolitana, año 2011. Universidad de San Martín de Porres. Facultad De Ciencias Contables, Económicas Y Financieras. Lima, Perú.
- Bateman, T. S y Snell, S.A. (2009). Liderazgo y colaboración en un mundo competitivo. Octava edición. Pearson Prentice Hall. México.

- Benjamin, E. (2007). Auditoria administrativa: gestión estratégica del cambio.
- Bernal, C. A (2010). “Metodología de la Investigación”. Tercera edición. Editorial Pearson Educación de Colombia Ltda.
- Bonilla, M.; Molina, J. y Morales, F. (2006). Planificación: Concepto e importancia. Recuperado de <http://frankmorales.webcindario.com/trabajos/planificacion.html>
- Campos, L. R. (2012). Estilo de liderazgo directivo y clima organizacional en una Institución Educativa del distrito de Ventanilla – región Callao. (Tesis de grado, Universidad San IgnacioDe Loyola). Recuperado: http://repositorio.usil.edu.pe/bitstream/123456789/1127/1/2012_Campos_Estilo%20de%20liderazgo%20directivo%20y%20clima%20organizacional%20en%20una%20instituci%C3%B3n%20educativa%20del%20distrito%20de%20Ventanilla.pdf
- Cárdenas, G. A., & Daza, M. T. (2004). Diccionario de Contabilidad. México: Universidad de Guadalajara.
- Chiavenato, I. (2001). Administración: teoría, proceso y práctica. Tercera edición. Editorial Mc Graw Hill. México. D. F.
- Chiavenato, I. (2006). Introducción a la Teoría General de la Administración: Freelibros.org. Setima edición. Editorial Mc Graw Hill. México. D. F.
- Chiavenato, I. (2011). Administración de Recursos Humanos: El Capital Humano de las Organizaciones. Novena edición. Editorial Mc Graw Hill. México. D. F.
- Cortese, A. (s.f.). “¿Cuáles son los tipos de diseños de investigación noexperimentales?”<http://www.tecnicas-de-estudio.org/investigacion/investigacion38.htm>. 8/04/2016.

- Durand, L. (2013). La Auditoría Financiera como instrumento de control contable y Financiero para una mejor Gestión en la Empresa Cenergia-Lima 2013 (Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Disponible en URL: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>. [Consultado el 17 de febrero del 2015]
- Deloitte, S. L. (2007). Diccionario de Economía y negocios. Espasa Calpe S.A. Quinta edición. España, p 614.
- ESIC Business and Marketing School (11-de noviembre Del 2018). El Valor del Compromiso. Sustraído de <https://www.esic.edu/empleabilidad/pdf/recursos/el-valor-del-compromiso.pdf>
- Estupiñan, R. (2006). Papeles de trabajo en la auditoría financiera. (Tercera edición). ECOE Ediciones, Colombia.
- French, W. L. (1995). Desarrollo Organizacional Aportaciones de las Ciencias de la Conducta para el Mejoramiento de la Organización. - Prentice Hall Hispanoamericana S.A. México.
- Fuentes, S. (2012). Satisfacción laboral y su influencia en la productividad. Estudio realizado en la delegación de recursos humanos del organismo judicial en la ciudad de Quetzaltenango (Tesis de pregrado, Universidad Rafael Landívar, Quetzaltenango). Recuperado de <http://biblio3.url.edu.gt/Tesis/2012/05/43/Fuentes-Silvia.pdf>
- Galindo, M. A. (2009). Diccionario e Economía y Empresa. Editorial del Economista. Madrid, España.
- Gliem, J & Gliem, R. (2003). Calculating, Interpreting, and Reporting Cronbach's Alpha Reliability Coefficient for Likert-Type Scales. Conference in Adult, Continuing, and Community Education. Midwest Research to Practice.
- Gonzales, J y Rodríguez, Y. (2014). Marco epistemológico de la gestión. Posibilidades pedagógicas en la educación superior. Congreso Iberoamericano de Ciencia,

- Tecnología, Innovación y Educación, (828), 3-5.
- Guajardo, C. G. y Andrade de Guajardo (2008). Contabilidad Financiera: Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey. 5ta edición. Editorial Mc Graw Hill Interamericana. México. D. F.
- Guajardo, C. G. y Andrade de Guajardo (2012). Contabilidad Para No Contadores: Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey. 2da edición. Editorial Mc Graw Hill Interamericana. México. D. F.
- Gutama, J. A y Rivadenerira, S. E. (2014). Auditoría financiera de la unión de cooperativas de transporte en taxi del Azuay (UCTTA). Facultad de Ciencias Administrativas y Contables. Universidad Politécnica Salesiana. Cuenca, Ecuador.
- Hernández, R; Fernández, C; Baptista, L. (2006). Metodología de la Investigación. Abril. Iztapalapa. México.
- Hernández, R; Fernández, C; Baptista, P. (2010). “Metodología de la investigación”. 5ta edic. McGraw-Hill Interamericana. México
- Hernández, R; Hernandez, C; Baptista, L. (2006). “Metodología de la Investigación”. Abril. Iztapalapa. México, p 839.
- J.G. Longenecker, Carlos W. Moore, J. William Petty y Leslie E. Palich (2010). “Administración de Pequeñas Empresas”. Lanzamiento y Crecimiento de Iniciativas Emprendedoras, 14^a.edic. Mexico D.F.
- Kast, F. E. (1979). Administración de las Organizaciones. Editorial Mc GranW-Hill. koontz, & Donnell, O. (1979). Liderazgo. España; Madrid: Narcea.
- León, A. N. (2015). El clima organizacional y su relación con el estilo del liderazgo del director de la Institución Educativa N° 5170 Perú Italia de Puente Piedra, Provincia y Región

Lima, Año 2013. (Tesis de maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos). Recuperado de:
http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/cybertesis/4631/1/Le%C3%B3n_ba.pdf

López, R. (26 de febrero de 2015). Auditoría financiera. Obtenido de Auditoria contable en el Perú. Recuperado de: <https://estudiocontablevmc.pe/en-que-consiste-una-auditoria-contable-nosotros-contamos/>

Mendoza, J. M. (2018). Epistemología de la administración: objeto, estatuto, desarrollo disciplinar y método. Universidad de Antioquia. Antioquia.

Mendoza, N. R. (2015). La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las empresas de diseño estructural en Lima Metropolitana 2013 –2014. Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras Sección de Posgrado. Universidad de San Martín de Porres. Lima, Perú.

7.2 FUENTES BIBLIOGRÁFICAS

Facho, J. E. (2020) Sistema de control interno en la dirección estratégica de la Municipalidad de Lima, 2018 [Tesis de doctorado, Universidad César Vallejo, Lima, Perú, 2020]

Madrid Valerio, C., y Palomino Ramírez, W. (2020). Oportunidades de corrupción y pandemia: la compliancia gubernamental como un protector eficaz al interior de las organizaciones públicas. [Opportunities for corruption and pandemic: government compliance as an effective protector within public organizations].

Rivera, H. (2015). Desarrollo del capital humano y la calidad de servicios públicos de la Municipalidad Distrital de Amarilis - periodo 2014. (Tesis de maestría). Universidad Nacional “Hermilio Valdizán”. Huánuco. Perú.

Toma, J. R. (2020) Impacto de la implementación del sistema de control interno: caso

Municipalidad de Carabaylo, año 2020 [Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo, Lima, Perú]

7.3 FUENTES ELECTRÓNICAS

[http://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/6756/19capitulo17.pdf?sequence= 19](http://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/6756/19capitulo17.pdf?sequence=19)

[http://repositorio.unheval.edu.pe/handle/UNHEVAL/4121.](http://repositorio.unheval.edu.pe/handle/UNHEVAL/4121)

<http://www.libreroonline.com/peru/libros/46412/alvarado-leon-karinamerle/compras-estatales.html>

<https://doi.org/10.37292/riccva.v3i03.115>

<https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/nics?id=5255>

<https://dle.rae.es/srv/search?m=30&w=verificable&fbclid=IwAR1A4zMo3A>

[P4qFG9s7KsWiUpAa2EMtRACLWJ--62hthWNT09E83c_POVWoY](https://dle.rae.es/srv/search?m=30&w=verificable&fbclid=IwAR1A4zMo3AP4qFG9s7KsWiUpAa2EMtRACLWJ--62hthWNT09E83c_POVWoY)

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

**“LA AUDITORÍA FINANCIERA Y RELACION EN LA GESTION ADMINISTRATIVA EN LAS CONSTRUCTORAS EN LA
PROVINCIA BARRANCA 2022”**

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>Problema General ¿En qué medida la auditoría financiera se relaciona en la gestión administrativa de las empresas constructoras en la Provincia Barranca 2022?</p> <p>Problemas Específicos.</p> <p>a. ¿De qué manera el ambiente de control se relaciona en el liderazgo y motivación en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca 2022?</p> <p>b. ¿De qué manera la evidencia y</p>	<p>Objetivo General Determinar en qué medida la auditoría financiera se relaciona en la gestión administrativa de las empresas constructoras en la Provincia Barranca.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>a. Evaluar de qué forma el ambiente de control se relaciona en el liderazgo y motivación en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca 2022</p> <p>b. Verificar si la evidencia</p>	<p>Hipótesis General . La auditoría financiera se relaciona significativamente en la gestión administrativa de las empresas constructoras en la Provincia Barranca</p> <p>Hipótesis Especificas</p> <p>a. El ambiente de control se relaciona significativamente en el liderazgo y motivación en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca 2022</p> <p>b. La evidencia y</p>	<p>Variable Independiente X: Auditoría Financiera Indicadores: X1: Ambiente de Control X2: Evidencia y procedimiento de auditoría X3: Las pruebas sustantivas X4: Elaboración del informe de auditoría</p> <p>Variable Dependiente Y: Gestión Administrativa Indicadores: Y1: Liderazgo y Motivación</p>	<p>1. Tipo de Investigación Cuantitativa - Explicativa</p> <p>2. Población = Estará constituida por los trabajadores de la de la empresa constructoras de la provincia de Barranca 50 personas.</p> <p>3. Muestra = estará constituida por 44 personas entre: autoridades, servidores, y profesionales a</p>

<p>procedimiento de auditoría se relaciona en el nivel de dirección en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca 2022?</p> <p>c. ¿De qué forma las pruebas sustantivas se relaciona en los objetivos y metas en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca 2022?</p> <p>d. ¿De qué manera la elaboración del informe de auditoría se relaciona en el nivel de competencia en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca 2022 ?</p>	<p>y procedimiento de auditoría se relaciona en el nivel de dirección en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca 2022</p> <p>c. Verificar si las pruebas sustantivas se relacionan en los objetivos y metas en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca 2022.</p> <p>d. Establecer si la elaboración del informe de auditoría se relaciona en el nivel de competencia en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca 2022.</p>	<p>procedimiento de auditoría se relaciona significativamente en el nivel de dirección en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia de Barranca 2022.</p> <p>c. Las pruebas sustantivas se relacionan significativamente en los objetivos y metas en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca 2022.</p> <p>d. La elaboración del informe de auditoría se relaciona significativamente en el nivel de competencia en la gestión administrativa de las empresas constructoras de la Provincia Barranca 2022</p>	<p>Y2: Nivel de dirección Y3: Objetivos y metas Y4: Nivel de competencia</p>	<p>prueba de expertos.</p> <p>4. Instrumentos de Recolección de datos</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Ficha Bibliográfica ○ Guía de entrevista. ○ Ficha de Encuesta. ○ Cuestionario
---	--	---	---	---

ANEXO 2**INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS****ENCUESTA:**

La presente técnica que se presenta es el Cuestionario correspondiente al trabajo de investigación denominado: LA AUDITORÍA FINANCIERA Y RELACION EN LA GESTION ADMINISTRATIVA EN LAS CONSTRUCTORAS EN LA PROVINCIA BARRANCA 2022, con relación a dicho trabajo se pide que tenga a bien marcar con un aspa (X) la alternativa que según su criterio conteste la pregunta que se formula. Se agradece de antemano por su colaboración.

1. ¿Considera usted que la auditoría financiera, se relaciona en la gestión administrativa de las empresas constructoras en la Provincia Barranca 2022?
 - a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Indiferente ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()

2. ¿En su opinión considera usted el ambiente de control se relaciona en la gestión administrativa de las empresas constructoras en la Provincia Barranca 2022?
 - a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Indiferente ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()

3. ¿Considera usted que la evidencia y procedimiento de auditoría, se relaciona en la gestión administrativa de las empresas constructoras en la Provincia Barranca 2022?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Indiferente ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()
4. ¿En su opinión considera usted que las pruebas sustantivas se relaciona en la gestión administrativa de las empresas constructoras en la Provincia Barranca 2022?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Indiferente ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()
5. ¿Considera usted que la elaboración del informe de auditoría se relaciona en la gestión administrativa de las empresas constructoras en la Provincia Barranca 2022?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Indiferente ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()

6. ¿En su opinión el liderazgo y motivación se relaciona en la gestión administrativa de las empresas constructoras en la Provincia Barranca 2022?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Indiferente ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()
7. ¿Considera usted que el nivel de dirección, se relaciona en la gestión administrativa de las empresas constructoras en la Provincia Barranca 2022?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Indiferente ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()
8. ¿En su opinión considera usted que los objetivos y metas, se relaciona en la gestión administrativa de las empresas constructoras en la Provincia Barranca 2022?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Indiferente ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()

9. ¿Considera usted qué nivel de competencia, se relaciona en la gestión administrativa de las empresas constructoras en la Provincia Barranca 2022?

- a. Muy de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Indiferente ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Muy en desacuerdo ()

10. ¿En su opinión la gestión administrativa, impacta en la solvencia económica de las empresas constructoras en la Provincia Barranca 2022?

.....

.....

.....

.....

Muchas gracias por su apoyo