



**UNIVERSIDAD NACIONAL**

**JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**TESIS**

**“LA AUDITORIA FINANCIERA Y LA ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS  
HUMANOS EN LAS EMPRESAS AGRICOLAS PRODUCTORAS DE FRUTAS DE  
LA PROVINCIA DE HUARAL”**

**PARA OPTAR MI TITULO PROFESIONAL DE**

**CONTADOR PÚBLICO**

**BACHILLER;**

**JENIFFER JANET MINAYA SOTO**

**ASESOR:**

**CPCC. EMILIO AUGUSTO PALACIOS MARTINEZ**

**HUACHO - 2019**

**BACHILLER;**

**JENIFFER JANET MINAYA SOTO**

**ASESOR:**

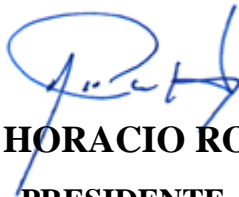
**CPCC. EMILIO AUGUSTO PALACIOS MARTINEZ**

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, overlapping loops and lines, positioned above the printed name.

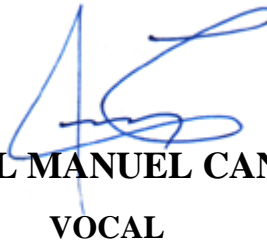
**CPCC. EMILIO AUGUSTO PALACIOS MARTINEZ**

**ASESOR**

**JURADO EVALUADOR**



**Dr. CPCC. JORGE HORACIO ROMERO HERBOZO**  
**PRESIDENTE**



**Mg. CPCC. RAUL MANUEL CANO CURIOSO**  
**VOCAL**



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

## **DEDICATORIA**

“A Dios, porque es el ser superior que alumbra mi camino siendo la máxima expresión de mi fe que ha hecho posible lograr mi objetivo y a mis Padres por el esfuerzo y sacrificio que han realizado para hacer realidad mi sueño de ser Profesional “

## **AGRADECIMIENTO**

“A Dios por ser la luz que ilumina mi camino y a mis Padres por el apoyo brindado para llegar a ser una buena profesional al servicio de la Sociedad”

“A mi Asesor por el apoyo recibido en el desarrollo de mi Tesis”

# INDICE

DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	vi
RESUMEN.....	xiii
ABSTRAC.....	xiv
INTRODUCCION.....	xv
CAPITULO I.....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA.....	1
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	5
1.2.1 PROBLEMA GENERAL.....	5
1.2.2 PROBLEMAS ESPECIFICOS.....	5
1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION.....	6
1.3.1 OBJETIVO GENERAL.....	6
1.3.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS.....	6
1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	7
1.5 DELIMITACIÓN DEL ESTUDIO.....	7
1.6 VIABILIDAD DEL ESTUDIO.....	8
CAPITULO II.....	9
MARCO TEORICO.....	9

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION .....	9
2.2 BASES TEORICAS .....	11
2.3 DEFINICIONES CONCEPTUALES .....	15
2.4 FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS .....	18
2.4.1 HIPÓTESIS GENERAL.....	18
2.4.2 HIPOTESIS ESPECIFICAS.....	18
CAPITULO III .....	19
METODOLOGÍA.....	19
3.1 DISEÑO METODOLÓGICO .....	19
3.1.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	19
3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA .....	22
3.3 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES .....	24
3.4 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	29
3.5 TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN.....	31
CAPITULO IV .....	32
RESULTADOS .....	32
4.1 PRESENTACIÓN DE RESULTADOS .....	32
4.2 ANALISIS, DISCUSIÓN E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	48
4.3 CONTRASTACION DE LAS HIPOTESIS .....	49



CAPITULO V .....	57
DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	57
5.1 DISCUSIÓN.....	57
5.2 CONCLUSIONES.....	59
5.3 RECOMENDACIONES .....	61
CAPITULO VI.....	62
FUENTES DE INFORMACIÓN .....	62

## INDICE DE TABLAS

TABLA Nª 1 AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS.....	33
TABLA Nª 2 AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / POLÍTICAS DE PERSONAL .....	34
TABLA Nª 3 AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / ASIGNACIÓN DE PERSONAL.....	36
TABLA Nª 4 AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / EVALUACIÓN DE SU DESEMPEÑO DEL PERSONAL.....	37
TABLA Nª 5 AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / PROCESO DE RECLUTAMIENTO DEL PERSONAL .....	39
TABLA Nª 6 AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / PROCESO DE SELECCIÓN DEL PERSONAL .....	41
TABLA Nª 7 AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / PROCESO DE ROTACIÓN DEL PERSONAL .....	42
TABLA Nª 8 AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / ASIGNACIÓN DE FUNCIONES DEL PERSONAL.....	44
TABLA Nª 9 AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / CONDICIONES DE TRABAJO .....	46
TABLA Nª 10 AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / CAPACITACIÓN DEL PERSONAL.....	47
TABLA Nª 11 AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS .....	49

TABLA N <sup>o</sup> 12 AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS .....	50
TABLA N <sup>o</sup> 13 AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / POÑITICAS DE PERSONAL .....	51
TABLA N <sup>o</sup> 14 AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / POLITICAS DE PERSONAL.....	52
TABLA N <sup>o</sup> 15 AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / CUADRO DE ASIGNACION DEL PERSONAL.....	53
TABLA N <sup>o</sup> 16 AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / CUARO DE ASIGNACION DEL PERSONAL .....	54
TABLA N <sup>o</sup> 17 AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / EVALUACION DEL DESEMPEÑO DEL PERSONAL.....	56
TABLA N <sup>o</sup> 18 AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / CAPACITACIÓN DEL PERSONAL .....	56

## INDICE DE GRAFICOS

FIGURA N <sup>a</sup> 1 AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS .....	33
FIGURA N <sup>a</sup> 2 AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / POLÍTICAS DE PERSONAL.....	35
FIGURA N <sup>a</sup> 3 AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / ASIGNACIÓN DE PERSONAL .....	36
FIGURA N <sup>a</sup> 4 AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / EVALUACIÓN DE SU DESEMPEÑO DEL PERSONAL..	38
FIGURA N <sup>a</sup> 5 AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / PROCESO DE RECLUTAMIENTO DEL PERSONAL .....	40
FIGURA N <sup>a</sup> 6 AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / PROCESO DE SELECCIÓN DEL PERSONAL .....	41
FIGURA N <sup>a</sup> 7 AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / PROCESO DE ROTACIÓN DEL PERSONAL.....	43
FIGURA N <sup>a</sup> 8 AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / ASIGNACIÓN DE FUNCIONES DEL PERSONAL.....	44
FIGURA N <sup>a</sup> 9 AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / CONDICIONES DE TRABAJO.....	46
FIGURA N <sup>a</sup> 10 AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / CAPACITACIÓN DEL PERSONAL .....	47

## RESUMEN

**Objetivo:** Se ha demostrado que la Auditoría Financiera influye de manera significativa en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral. **Métodos:** La población estuvo constituida por 460 personas y la muestra por 210 personas de acuerdo al muestreo aleatorio simple, se utilizó el instrumento de medición de actitudes de la escala de Likert, habiéndose considerado como dimensiones: La Auditoría Financiera, Administración de Recursos Humanos, Empresas Agrícolas Productoras de Frutas. La confiabilidad de los instrumentos fue validada de manera adecuada. **Resultados:** Los resultados muestran que el mayor porcentaje 78% entre siempre y muchas veces de los Gerentes, funcionarios y empleados consideran que la Auditoría Financiera influye en la Administración de los Recursos Humanos. **Conclusión:** La contrastación de las Hipótesis mediante la Chi Cuadrado muestra que al ser los valores prácticos mayores que los valores teóricos entonces se demuestra que la Auditoría Financiera influye en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral.

**Palabras Claves:** Auditoría Financiera, Administración de los Recursos Humanos, Empresas Agrícolas Productoras de Frutas.

## **ABSTRAC**

**Objective:** It has been demonstrated that the Financial Audit has a significant influence on the Human Resources Administration in the Agricultural Companies that Produce Fresh Fruits of the Province of Huaral. **Methods:** The population was constituted by 460 people and the sample by 210 people according to the simple random sampling, the instrument of measurement of attitudes of the Likert scale was used, having been considered as dimensions: The Financial Audit, Administration of Human Resources, Agricultural Companies Producing Fresh Fruits. The reliability of the instruments was validated in an adequate manner. **Results:** The results show that the highest percentage 78% between always and many times of the Managers, officials and employees consider that the Financial Audit influences the Human Resources Administration. **Conclusion:** The comparison of the Hypothesis by the Chi-square shows that being the practical values greater than the theoretical values then it is demonstrated that the Financial Audit influences the Human Resources Administration in the Agricultural Companies Producers of Fresh of the Province of Huaral.

**Key Words:** Financial Audit, Human Resources Administration, Agricultural Companies Producing Fresh Fruits.

## **INTRODUCCION**

Hoy en día para las Gerencias de las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaral es básico y fundamental conocer los resultados de la Administración de sus Recursos Humanos porque de una u otra manera participan y contribuyen al logro de sus objetivos u metas considerados en sus planes especialmente en lo que se relaciona al mantenimiento de sus capacidades operativas y a la calidad de las frutas que producen por lo que es necesario evaluar el desempeño de dichos recursos humanos, para el efecto deben decidir utilizar a la Auditoría Financiera como un medio moderno para evaluar dicho desempeño mediante una serie de evidencias cuyo resultado debe mostrarse en el Dictamen correspondiente en donde los Auditores expresen su opinión, así como consideren efectuar las recomendaciones para solucionar los problemas de las áreas críticas que las Gerencias deben implementar mediante un plan de mejoras.

En consecuencia, la única posibilidad de evaluar los resultados de la Administración de los Recursos Humanos en éste tipo de Empresas Agrícolas es utilizar de manera permanente la Auditoría Financiera para evaluar las políticas de personal, el cuadro de asignación de personal y el desempeño del mismo para mejorar su participación sobre todo en las actividades productivas.

La presente Tesis contiene lo siguiente :

- Capítulo I : Planteamiento del problema
- Capítulo II : Marco Teórico
- Capítulo III : Metodología
- Capítulo IV : Resultado
- Capítulo V : Discusión, Conclusiones y Recomendaciones
- Capítulo VI : Fuentes de información
- ANEXOS : Instrumento de la recolección de datos



# **CAPITULO I**

## **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA**

En la actualidad se vienen produciendo cambios resultantes del avance de la Ciencia y la Tecnología por lo tanto han originado la presencia de nuevos escenarios empresariales que son dinámicos, complejos, cambiantes y competitivos, asimismo la presencia de ciertos fenómenos económicos como la globalización económica, los negocios de fronteras abiertas y sobre todo los tratados de libre comercio firmados entre los países de mundo han posibilitado que las empresas en general y especialmente las Empresas Agrícolas productoras de frutas en particular cuenten con estructuras organizativas y administrativas modernas, con infraestructuras agrícolas altamente tecnológicas, con políticas articuladas a sus objetivos, con planes, programas, estrategias y modelos para tomar decisiones lo que ha facilitado ingresar a dichos contextos especialmente en los mercados tanto de ventas ofertando productos de calidad, así como de compras para adquirir materias primas de calidad para lograr con ello satisfacer los requerimientos y las necesidades más apremiantes de sus clientes.

Hoy en día las Empresas para ser exitosas y rentables necesariamente deben contar con dos recursos fundamentales, por un lado la información que es un insumo relevante para la toma de

decisiones y por otro lado el personal que desempeña una serie de funciones básicas que están articuladas para participar activamente en el cumplimiento de los objetivos y metas considerados en sus planes correspondiente a un determinado período.

Las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral se organizan y constituyen en base a los dispositivos legales existentes y en lo que se relaciona a su forma empresarial, ésta generalmente se define en base al tipo de actividad agrícola a la que se van a dedicar, sin embargo en lo relacionado a su gestión gerencial en la mayoría de los casos establecen un sistema integral que se basa en modelos que han resultado satisfactorios logrando con ello tener una ventaja comparativa y competitiva que otras empresas similares que no han optado por dichos modelos.

En la actualidad muchas Empresas Agrícolas Productoras de Frutas cuentan con sistemas de gestión empresarial integrales, el éxito de los mismos depende de otros sistemas importantes, como por el ejemplo el sistema de contabilidad que posibilita el registro de los efectos de las operaciones que realizan que a través de un proceso contable adecuado producen información financiera y económica que la Gerencia necesita como insumo básico para utilizarla en la toma de decisiones que deben ser oportunas y correctas para que en el futuro produzcan beneficios; el otro es el sistema de control interno que tiene 'como misión establecer los mecanismos y procedimientos

que permiten asegurar el desarrollo correcto de las actividades industriales y administrativas.

Uno de los aspectos centrales de la existencia de las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral es lo relacionado al proceso de producción de las frutas que de acuerdo a sus períodos vegetativos requieren básicamente el consumo de las de los insumos, la mano de obra directa y los costos indirectos de producción para efecto de lograr productos de calidad para satisfacer las exigencias y demandas de sus clientes, por lo tanto es necesario y conveniente evaluar de manera consistente las formas, mecanismos y procedimientos de cómo se gestionan dichos costos especialmente en lo que se refiere a la administración de sus recursos humanos desde el punto de administrativo y productivo a fin de apreciar los resultados de 'las inversiones efectuadas para ello es indispensable utilizar a la Auditoría Financiera justamente para solucionar la problemática derivada de las deficiencias en la administración de sus recursos humanos.

En el proceso de la realización de la Auditoría Financiera respecto a la Administración de los Recursos Humanos, el Auditor debe obtener evidencia competente y suficiente mediante procedimientos de auditoría sobre la participación del personal especialmente en lo que se refiere al proceso de producción de las frutas, ya que en dicho proceso se efectúan grandes inversiones a largo plazo hasta el momento en que se cosechan las frutas teniendo cuenta que la mano de obra directa

e indirecta constituyen el primer elemento de los costos frutícolas que recién se empiezan a recuperarse cuando se venden las frutas en el mercado interno y externo, por lo tanto el informe sobre los resultados de la evaluación efectuada se mostrará en el dictamen de la auditoría.

Las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral utilizan sus recursos humanos para desarrollar funciones, tareas y acciones tanto en el plano administrativo como en el productivo, su participación activa hace posible especialmente en el proceso productivo de las frutas que las labores inherentes a dicha producción se cumplan a cabalidad contribuyendo de esa manera al cumplimiento de los objetivos y metas previstos en sus planes sobre todo en lo que se relaciona al mantenimiento de la calidad de las frutas para satisfacer las demandas y necesidades de sus clientes; asimismo su actuación en la parte administrativo también debe ser evaluado ya que su misión es contribuir al mantenimiento de las capacidades instaladas y operativas de dichas empresas, de lo que se deduce que es importante efectuar Administraciones eficientes de sus recursos humanos.

La problemática de las gestiones gerenciales en lo que se refiere a la Administración de sus recursos humanos que en la actualidad se presenta en las empresas agrícolas productoras de frutas que desarrollan sus actividades en la Provincia de Huaral se soluciona utilizando la herramienta de control moderna denominada Auditoría

Financiera que permite evaluar de manera integral el desempeño operativo, administrativo, contable y financiero, así como dictaminar si las cifras que presentan sus estados financieros son verdaderos y confiables.

## **1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

En función a la descripción de la realidad problemática, los problemas fueron formulados de la siguiente manera:

### **1.2.1 PROBLEMA GENERAL**

¿De qué forma la Auditoría Financiera influye en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral?

### **1.2.2 PROBLEMAS ESPECIFICOS**

¿En qué medida la Auditoría Financiera influye en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral respecto a las políticas de personal?

¿De qué modo la Auditoría Financiera influye en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral respecto al cuadro de asignación de personal?

¿De qué manera la Auditoría Financiera influye en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de

Frutas de la Provincia de Huaral respecto a la evaluación del desempeño del personal?

### **1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION**

En base a los problemas formulados, los objetivos de la presente Tesis fueron formulados de la siguiente manera:

#### **1.3.1 OBJETIVO GENERAL**

Demostrar la forma en que la Auditoría Financiera influye en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral.

#### **1.3.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS**

Establecer la medida en que la Auditoría Financiera influye en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral respecto a las políticas de personal.

Analizar el modo en que la Auditoría Financiera influye en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral respecto al cuadro de asignación de personal.

Determinar la manera en que la Auditoría Financiera influye en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral respecto a la evaluación del desempeño del personal.

## **1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

La presente investigación se justifica porque es importante hacer conocer a los Gerentes de las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaral la necesidad de utilizar a la Auditoría Financiera a fin utilizar a la Auditoría Financiera como un medio para evaluar la Administración de sus recursos humanos en el aspecto productivo y administrativo.

También se justifica porque es los resultados de la evaluación de la administración de los recursos humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas se deben mostrar en el dictamen que es la opinión de los auditores sobre la eficiente administración de dichos recursos, las Gerencias deberán efectuar la implementación de las recomendaciones 'mediante un plan de mejoras.

## **1.5 DELIMITACIÓN DEL ESTUDIO**

### **Delimitación espacial**

La investigación involucrará a los Gerentes, funcionarios, empleados y obreros que laboran en las principales Empresas Agrícolas Productoras de Frutas que desarrollan sus actividades en la Provincia de Huaral.

### **Delimitación temporal**

En el desarrollo de la presente investigación se ha utilizado la información recolectada en el año 2018, su desarrollo se llevó a cabo en los meses de enero, febrero y marzo del año 2019.

### **Delimitación social**

La investigación involucró a los Gerentes, Funcionarios y Empleados que laboran en las principales Empresas Agrícolas Productoras de Frutas que desarrollan sus actividades en la Provincia de Huaral.

### **1.6 VIABILIDAD DEL ESTUDIO**

Para hacer posible el desarrollo de la presente investigación se cuenta con la información necesaria sobre el tema que se pretende estudiar y además se cuentan con los recursos humanos, materiales y financieros necesarios.



## CAPITULO II

### MARCO TEORICO

#### 2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION

En el desarrollo de la presente investigación se tuvieron en cuenta los siguientes antecedentes:

Dextre, (2012), pág. 52 en su **tesis:**

**La Auditoría Financiera como mecanismo de Control para mejorar la Gestión de la Junta de Usuarios del Valle de Fortaleza**, de acuerdo a la investigación realizada, en base al análisis e interpretación de los resultados y la contratación de sus hipótesis concluye indicando que la Auditoría es un instrumento de control muy importante que influye de manera significativa en la Gestión de las entidades en su conjunto y en particular de la Junta de Usuarios del Valle de Fortaleza, por lo que es importante su utilización sobre todo en lo que se relaciona a la evaluación de la Gestión en a fin de comprobar el cumplimiento de las metas y objetivos previstos en su plan estratégico y operativo en un período determinado. (pág. 52)

Romero, (2012) **en sus tesis**

**La Auditoría Financiera en la Gestión de la Empresa Agropecuaria Camay**, de acuerdo a la investigación realizada y a la contrastación de sus hipótesis concluye manifestando que la Auditoría Financiera influye en la Gestión por cuanto

permite evaluar el sistema de control interno es un plan de organización que contiene un conjunto de planes, métodos y procedimientos que utiliza la empresa agropecuaria para evaluar y controlar todas las actividades que desarrolla la gerencia como parte de su gestión, de manera que constituye una herramienta moderna de evaluación de la gestión gerencial. (pág. 45)

**Suyon, (2013)** en su tesis “La Auditoría Financiera como Herramienta esencial en el desarrollo de la Empresa Moderna, en la contratación de sus hipótesis concluyen que la Auditoría Financiera influye significativamente como herramienta de gestión en el desarrollo de la Empresa Moderna”. (pág. 35).

Saravia, (2013) **en su tesis**

**La Auditoría de Gestión en la Administración de las Medianas y Pequeñas Empresas de la Provincia de Huaura**, de acuerdo a la investigación desarrollada y a la contratación de sus hipótesis concluye manifestando que la Auditoría es el instrumento que permite evaluar los mecanismos y formas como se administran las medianas y pequeñas empresas cuyos resultados se pueden apreciar en sus estados financieros correspondiente a un período determinado. (pág. 23)

Tapia, (2013) **en su tesis**

**La Auditoría Financiera en la Gestión Gerencial de las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura**”, de acuerdo a la investigación desarrollada y a la contrastación de sus hipótesis concluye manifestando que la Auditoría Financiera influye significativamente en la Gestión Gerencial por cuanto permite evaluar el desempeño de la Gerencia en base a las actividades desarrolladas en un determinado período relacionados a diversos aspectos integrales en lo que se refiere a la gestión empresarial en su conjunto y especialmente en la gestión financiera, ya que el uso óptimo de los recursos financieros permite alcanzar los objetivos y metas previstos en sus planes estratégicos y operativos. (pág. 45)

## **2.2 BASES TEORICAS**

Las teorías que se tomarán en cuenta en la presente investigación serán las siguientes:

**LA TEORIA DE LA AUDITORIA FINANCIERA según Vizcarra**, establece que

Vizcarra, (2016)

Manifiesta que es un proceso que consiste en una revisión exploratoria y crítica de los controles subyacentes y los registros de contabilidad de una empresa realizada por un Contador Público, cuya conclusión es un dictamen sobre la corrección de sus Estados Financieros, se inicia con la planeación que incluye

que el Auditor adquiera la comprensión de la naturaleza operativa del negocio. (pág. 21)

Vizcarra, (2016)

su organización, ubicación de sus instalaciones, las ventas, producción, estructura financiera, las operaciones que realiza y muchos otros asuntos que pudieran ser significativos, continua con la ejecución del trabajo en el campo que debe estar orientado a obtener evidencia válida y suficiente por medio del análisis, inspección, observación, interrogación, confirmación, y otros procedimientos de auditoría con el propósito de obtener bases razonables para el otorgamiento de un dictamen sobre los Estados Financieros sujetos a revisión. (pág. 25)

Vizcarra, (2016)

Concluye con el dictamen o informa que es el medio a través del cual se emite un juicio técnico sobre los Estados Financieros examinados, el dictamen contendrá la expresión de opinión con respecto a los Estados Financieros tomados en su conjunto, o una abstención de opinión; el Dictamen además, de acuerdo a las normas de auditoría deberá tener una indicación clara y concisa de la naturaleza del examen del auditor y el grado de responsabilidad que está sumiendo, asimismo debe establecer que la responsabilidad del auditor es expresar una opinión sobre los Estados Financieros basada en su auditoría para diferenciarla

con la responsabilidad de la Gerencia en la formulación y presentación de dichos estados. (pág. 26)

**LA TEORÍA DEL CONTROL según Vizcarra,** que significa que

Vizcarra, (2016)

Todas las actividades que realizan las Empresas decididas por sus órganos de más alto nivel ejecutivo de la Gestión Gerencial deben establecer determinados sistemas para controlar y evaluar los resultados de las decisiones tomadas y los beneficios que se han obtenido, para ello deben determinar un plan de organización, utilizar métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan para la protección de sus recursos, la obtención de información financiera oportuna y correcta, así como la promoción de la eficiencia en las operaciones y la adhesión a las políticas y estrategias adoptadas por los órganos ejecutivos. (pág. 30)

**LA TEORÍA DE LA AUTO-EVALUACION DE CONTROL según Vizcarra,**  
(2016)

Que nos proporciona elementos suficientes para afirmar que la tradición y las raíces de las Empresas deben ser nuestras guías, pero que no deben atarnos al pasado, la autoevaluación cambia la forma en que trabajamos en el desarrollo del control interno, esto se logra a través de realizar evaluaciones de los procesos de realización de las actividades de forma participativa

junto con el personal que está involucrado diariamente en el proceso; la auto evaluación entiende que el Control Interno es asunto de todos, esto significa que todo el personal que labora en la Empresa deben trabajar de manera conjunta hacia una responsabilidad mutua que es la de mejorar el ambiente de control; si un control, proceso, procedimiento o tarea crítica para el éxito de los productos que elabora y distribuye que no está funcionando adecuadamente todos debemos trabajar para lograr perfeccionarlo. (pág. 40)

#### **LA TEORIA DE LA GESTION según Álvarez, (2015)**

Ésta siempre fue percibida en el campo empresarial en busca de la eficiencia y eficacia, encerrando una concepción netamente tecnocrática y por lo tanto restringida. En la actualidad la Gestión es entendida de acuerdo a ésta teoría como la aptitud para planificar, organizar y dirigir los recursos de una empresa con el propósito de obtener el grado óptimo de posibilidades mediante decisiones que necesariamente tiene que efectuar la Gerencia o la Administración esencialmente dirigidas a conseguir los objetivos y metas previamente fijadas, así como de cumplir con las obligaciones resultantes de las mismas, especialmente cuando se trata del pago de las que sean de carácter tributario. (pág. 48)

#### **LA TEORIA DE LAS DECISIONES según Alvarez, (2015)**

Que supone enfrentarse a los problemas cotidianos que debe ejercer la Gerencia de las empresas seleccionando una solución entre varias alternativas puesto que por lo general hay incertidumbre, no es posible estar seguro de las consecuencias de la decisión que se tome, tampoco se puede asegurar que la decisión que se elija produzca los mejores resultados. Además el problema puede ser muy complejo, ya sea porque existen muchas alternativas por considerar o un gran número de factores que se han de tomar en cuenta especialmente cuando se cuenta con información referida a los resultados de la Gestión de la Gerencial en la que se establece con claridad las formas y mecanismos que se han utilizado para ejecutar las actividades en procura del cumplimiento de sus objetivos y metas establecidos en su plan estratégico y operativo correspondiente a un período determinado entonces la Gerencia de la empresa debe estar preparada para desarrollar una gestión financiera eficiente basada en la toma de decisiones correctas, oportunas y relevantes que le permitan solucionar los diversos problemas que a diario se manifiestan. (pág. 52)

### **2.3 DEFINICIONES CONCEPTUALES**

En la presente investigación se van a utilizar los siguientes términos:

**AUDITORIA FINANCIERA**, Alvarado, (2016) “Es la revisión exploratoria y crítica de los controles subyacentes y los registros de contabilidad de

una Entidad Pública realizada por un Contador Público como Auditor, cuya conclusión es un dictamen sobre la corrección de los estados financieros y presupuestarios” (Alvarado, 2016)

**ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS, Alvarez, (2015)**

“Es el conjunto de actividades realizadas en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral que consiste en la planeación, organización, desarrollo, coordinación y control de las técnicas capaces de promover la participación del personal” (pág. 45)

**ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS, Alvarez, (2015)**

“Constituye el medio que permite a los trabajadores lograr sus objetivos tratando de conquistar a las personas para den lo máximo de si, con actitud positiva y favorable orientada a contribuir con los objetivos y metas de la institución.” (pág. 63)

**CULTURA ORGANIZACIONAL, (Caballero, 2013)** “Representa las normas informales, no escritas, que orientan el comportamiento cotidiano de los miembros de una Empresa y dirigen sus acciones orientándolas al cumplimiento de sus objetivos y metas previstos en sus planes”. (pág. 54)



**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**, Tapia, (2013) "Es el conjunto de acciones, actividades, políticas, normas, planes, registros, organización, procedimientos y métodos que incluyen la actitud de las Gerencias y del personal en las Empresas para la consecución de sus objetivos y metas" (pág. 25)

**RECURSOS HUMANOS**, Castillo, (2014) "Son las personas que ingresan, permanecen y participan en las entidades públicas, sea cual sea su función y nivel jerárquico" (pág. 36)

**RECURSOS ADMINISTRATIVOS**, Diaz, (2014) "Comprenden Todos los medios con los cuales se planean, organizan, dirigen y controlan las actividades de las entidades públicas". (pág. 68)

**EVALUACION DEL DESEMPEÑO DE PERSONAL**, Espinoza, (2014) "Es una apreciación sistemática de cómo se desempeña una persona en un puesto y de su potencial de desarrollo" (pág. 44)

**EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**, Flores, (2016) "Tiene como finalidad que el auditor identifique o determine cuáles son

las áreas críticas o problemáticas que deben merecer luego un examen detallado” (pág. 69)

## **2.4 FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS**

En base a los problemas y objetivos, las Hipótesis de la presente Tesis fueron formuladas de la siguiente manera:

### **2.4.1 HIPÓTESIS GENERAL**

La Auditoría Financiera Influye en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral.

### **2.4.2 HIPOTESIS ESPECÍFICAS**

La Auditoría Financiera influye en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral respecto a las políticas de personal.

La Auditoría Financiera influye en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral respecto al cuadro de asignación de personal.

La Auditoría Financiera influye en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la

Provincia de Huaral respecto a la evaluación del desempeño del personal.

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **3.1 DISEÑO METODOLÓGICO**

##### **3.1.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN**

La presente investigación de acuerdo a la naturaleza del Problema planteado y sus objetivos, se identifica como una Investigación Aplicada, porque ha permitido conocer que si existe la influencia significativa de la Auditoría Financiera en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral, a fin de efectuar recomendaciones para solucionar el problema referido a la importancia que tiene el desempeño del personal especialmente en la producción de frutas por lo tanto tiene que ser evaluado por los auditores para tener evidencias sobre el grado y nivel de participación en el logro de sus objetivos y metas previstos en sus planes correspondiente a un determinado período.

## **NIVEL DE INVESTIGACIÓN**

La presente investigación tiene un nivel explicativo, porque su propósito fue demostrar que existe una influencia significativa de la Auditoría Financiera sobre la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral.

## **DISEÑO**

El diseño específico de la presente investigación es el Diseño no experimental transaccional y causal, cuyo diagrama fue el siguiente:

$$\mathbf{M = o_x I o_y}$$

Dónde:

M = Muestra seleccionada.

O = Observación.

X = La Auditoría Financiera

Y = Administración de los Recursos Humanos

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

## **ENFOQUE**

El enfoque que se ha considerado dentro de la presente investigación es el cuantitativo porque se está efectuando un aporte sobre un hecho real, tangible, observable, medible que se presenta

en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas que desarrollan sus actividades en un ámbito geográfico como es la Provincia de Huaral respecto a un problema que se refiere a la necesidad de evaluar el desempeño del personal mediante la utilización de la Auditoría Financiera con la finalidad de tener evidencias sobre la participación del mismo sobre todo en el desarrollo de las actividades agrícolas ya que representan el mayor costo con relación a los otros elementos de los costos frutícolas en base al período vegetativo de cada fruta.

En el desarrollo de la presente investigación se utilizaron los siguientes métodos:

### **HISTORICO**

Permitió conocer la evolución histórica que han tenido en el tiempo y en el espacio la Auditoría Financiera y la Administración de los Recursos Humanos que en los actuales momentos es necesaria e imprescindible dinamizar el manejo de sus actividades que son complejas, dinámicas y competitivas, por lo tanto exigen una participación decidida de los recursos humanos para cumplir con sus objetivos y metas previstos en sus planes.

### **DESCRIPTIVO**

Se empleó para conocer los elementos que conforman tanto la Auditoría Financiera como medio para evaluar las operaciones desarrolladas en el proceso productivo, así como la Administración de

los recursos humanos que debe estar orientada a lograr la participación activa de los mismos para contribuir al cumplimiento de los objetivos y metas especialmente en lo que respecta al proceso productivo de las frutas de acuerdo a sus períodos vegetativos.

### **EXPLICATIVO**

Se utilizó para explicar los procedimientos y mecanismos que emplean tanto la Auditoría Financiera como la Administración de los recursos humanos para tener la garantía y seguridad de que su participación en las actividades y operaciones en el plano administrativo y sobre todo en el proceso productivo de las frutas con la finalidad de evaluar si han cumplido o no con las funciones, tareas y acciones encomendadas en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral.

### **ANALITICO**

Se utilizó para analizar los elementos que conforman tanto la Auditoría Financiera como los que integran la Administración de los recursos humanos para apreciar el grado de influencia de la variable independiente sobre la variable dependiente considerando la naturaleza de las actividades a las que se dedican las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas que desarrollan sus actividades dentro del ámbito geográfico de la Provincia de Huaral.

## **3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA**

### **POBLACIÓN**

En la presente investigación, la población estuvo constituida por 460 personas entre Gerentes, empleados y obreros que laboran en las principales Empresas Agrícolas Productoras de Frutas que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaral.

### **MUESTRA**

Teniendo en cuenta que cada uno de los elementos que conforman la Población tiene la misma probabilidad de conformar la muestra, estuvo constituida por 210 personas entre Gerentes, empleados y obreros que laboran en las principales Empresas Agrícolas Productoras de Frutas que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaral, dicha muestra ha sido determinado por la fórmula del muestreo aleatorio simple de acuerdo al siguiente detalle:

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

#### **Dónde:**

n= tamaño de las muestra

Z = Nivel de confianza (1.96)

N = Tamaño de la población

E = Precisión o error (0.05)

p= tasa de prevalencia del objeto de estudio (0.50)

q = (1-p) = 0.50

#### **Reemplazando la fórmula:**

$$n = \frac{(1.96)^2 (460) (0.5) (0.5)}{(0.05)^2 (460 - 1) + 1.96^2 (0.5) (0.5)}$$

Por lo tanto, se encuestó a 210 personas entre Gerentes, empleados y obreros de las principales Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral.

### **3.3 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES**

#### **VARIABLE INDEPENDIENTE**

#### **LA AUDITORIA FINANCIERA**

#### **CONCEPTO OPERACIONAL**

Es el examen a la información presupuestaria y a los estados financieros de las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral, que se practica para expresar una opinión técnica, profesional e independiente sobre la razonabilidad de dichos estados, así como la evaluación de la Administración de los recursos humanos tiene por finalidad incrementar el grado de confianza de los usuarios de los estados presupuestarios y financieros, está basado en la identificación de riesgos y controles asociados a los procesos vinculados a la información presupuestaria y financiera.



## **DIMENSIONES**

- Es el examen a la información presupuestaria y a los estados financieros de las
- Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral
- Que se practica para expresar una opinión técnica, profesional e 'independiente
- Sobre la razonabilidad de dichos estados, así como
- La evaluación de la Administración de los recursos humanos
- Tiene por finalidad incrementar el grado de confianza de los usuarios
- De los estados presupuestarios y financieros
- Está basado en la identificación de riesgos y controles asociados
- A los procesos vinculados a la información presupuestaria y financiera.

## **INDICADORES**

- Etapa de planificación
- Identificación de las áreas de riesgos
- Problemas potenciales que afectan el proceso de auditoría
- Etapa de ejecución
- Ejecutar procedimientos de auditoría
- Revisión de la documentación de auditoría
- Etapa de elaboración del informe

- Obtener la carta de manifestaciones
- Tipos de opinión
- Resumen de diferencias de auditoría

## **INDICES**

- Acreditar e instalar la comisión auditora
- Comprender la entidad y su entorno
- Aplicar procedimientos de revisión analítica
- Determinar la materialidad
- Evaluar el control interno
- Muestreo de auditoría
- Obtener evidencias
- Determinar las deficiencias significativas
- Opinión limpia
- Opinión con salvedades
- Opinión adversa o negativa
- Abstención de opinión

## **VARIABLE DEPENDIENTE (VD)**

### **ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS**

#### **CONCEPTO OPERACIONAL**

Es el conjunto de actividades que se realizan en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral que consiste en la planeación, organización, desarrollo, coordinación y control de las técnicas capaces de promover la participación del personal, al mismo

tiempo que 'las 'Empresas Agrícolas constituyen el medio que permite a las personas que en ella laboran a lograr sus objetivos individuales relacionados directa o indirectamente con el trabajo, tratando de conquistar y de retener a las personas para que trabajen y den lo máximo de si, con una actitud positiva y favorable orientada a contribuir con cumplimiento de los objetivos y metas de las referidas 'empresas previstos en sus planes.

#### **DIMENSIONES**

- Es el conjunto de actividades que se realizan 'en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral
- Consiste en la planeación, organización, desarrollo, coordinación y Control de las técnicas capaces de promover la participación del personal.
- Al mismo tiempo que las Empresas Agrícolas constituyen el medio que permite a las personas que en ella laboran a lograr sus objetivos individuales relacionados directa o indirectamente con el trabajo tratando de conquistar y retener a las personas para que trabajen y den lo máximo de sí Con una actitud positiva y favorable Orientada a contribuir con el Cumplimiento de los objetivos y metas de las referidas Empresas previstos en sus planes

#### **INDICADORES**

- Políticas de personal
- Cuadro de asignación del personal
- Evaluación del desempeño del personal
- Proceso de reclutamiento del personal
- Proceso de selección del personal
- Proceso de rotación del personal
- Asignación de funciones al personal
- Evaluación de los procesos de provisión del personal
- Políticas de remuneraciones
- Condiciones ambientales del trabajo
- Capacitaciones del personal

## **INDICES**

- Clima institucional
- Planeación de personal
- Mercado de recursos humanos
- Modelos de diseño de puestos
- Análisis y descripción de puestos
- Higiene y seguridad en el trabajo
- Relaciones laborales
- Desarrollo de recursos humanos
- Evaluación de los recursos humanos
- Rotación del personal provocada
- Índice de rotación del personal
- Diagnóstico de las causas de rotación de personal

- Costo de rotación del personal
- Medios de reclutamiento del personal

### **3.4 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

#### **Técnicas a Emplear**

Las Técnicas que se utilizaron en la presente investigación fueron las siguientes:

**LA ENCUESTA**, se utilizó ésta técnica para efectos de recolectar información de la muestra representativa de la Población con la finalidad de obtener datos de primera mano del personal que en sus distintos niveles laboran en las principales Empresas Agrícolas productoras de frutas que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la Provincia de Huaral, para entender mejor el problema y apreciar de una mejor manera la influencia de la Auditoría Financiera en la Administración de los Recursos Humanos.

**LA ENTREVISTA**, se empleó ésta Técnica para efectos de entablar una comunicación directa con los sujetos de estudio a fin de obtener las respuestas verbales a las interrogantes planteadas sobre el problema propuesto, permitirá obtener información más completa, lograr la mayor participación de los sujetos que se pretende investigar lo que permitirá aclarar interpretaciones erróneas y asegurar que las respuestas sean correctas, para el efecto la encuesta será estructurada en base a la naturaleza del problema.

**LA OBSERVACION**, se empleó ésta Técnica para tener una presencia importante en el ámbito geográfico en el cual desarrollan sus actividades las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral para efectos de tener un registro visual de lo que realmente ocurre en una situación real, debiendo clasificarse y consignar los acontecimientos más importantes en base a un esquema previamente elaborado teniendo en cuenta la naturaleza del problema, por lo tanto se registrará la conducta y las características del desempeño de los Gerentes y empleados en las actividades que desarrollan en forma cotidiana.

#### **DESCRIPCION DE LOS INSTRUMENTOS**

El instrumento que se utilizó con mayor frecuencia en la presente investigación fue el Cuestionario que representó una ayuda muy valiosa de la Técnica de la Encuesta, para el efecto se estructuraron un conjunto de preguntas que relacionaron en forma directa a las variables de estudio para registrar las respuestas de los encuestados para verificar las hipótesis propuestas, éste instrumento tuvo una estructura formal con los elementos necesarios para que los encuestados sepa los objetivos de la investigación, habiendo sido necesario considerar preguntas cerradas con múltiples respuestas.

Por otro lado también se utilizó la Técnica de la Entrevista, el instrumento a empleado fue la Guía de Entrevista, que es una cédula de preguntas en donde el entrevistador es el que pregunta y escribe la

respuesta del entrevistado siendo su propósito obtener información más espontánea y abierta.

Asimismo, se utilizó la Técnica de la Observación se empleó la Guía de Observación directa con la finalidad de tomar conocimiento real del 'problema con la finalidad de probar las hipótesis de estudio.

### **3.5 TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN**

El procesamiento de la información obtenida se efectuó mediante el computador con la finalidad de obtener resultados, a partir de los cuales se pudo realizar un análisis, según los objetivos, preguntas e hipótesis planteadas en la presente investigación, para el efecto se utilizaron las técnicas estadísticas con el apoyo del computador, utilizando programas estadísticos que se encuentran en el mercado, dicho procesamiento fue el siguiente:

- Obtenida la información de la muestra objeto de estudio de la investigación, la misma fue revisada, corregida y ordenada de acuerdo con las hipótesis planteadas.
- Se codificaron las respuestas utilizando un sistema de códigos numéricos para las variables con el fin de tabularlas.
- Las variables codificadas se establecieron por categorías para medir los conceptos de grupos.
- Se definieron las herramientas estadísticas.

El procesamiento fue efectuado mediante las siguientes herramientas estadísticas:

- Medidas de tendencia central

- Medidas de dispersión
- Pruebas Estadísticas.

Para efectuar la prueba o contrastación de las Hipótesis se utilizó el análisis no paramétrico mediante la prueba estadística denominada la Chi cuadrado  $X^2$ .

## **CAPITULO IV**

### **RESULTADOS**

#### **4.1 PRESENTACIÓN DE RESULTADOS**

En el presente capítulo se muestra y analiza los resultados obtenidos generados por la encuesta aplicada en la muestra correspondiente, la cual constó de 10 preguntas formuladas de acuerdo a las variables y los indicadores de la variable dependiente y a través de los cuales se explica el grado de influencia que ejerce la Auditoría Financiera en la Administración de los Recursos humanos en la Empresas Agrícolas Productoras de Frutas Frescas de la Provincia de Huaral.

En base a la información recolectada; analizada y procesada de la encuesta efectuada a los Gerentes, funcionarios y empleados que laboran en las principales Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la



Provincia de Huaral considerados en la muestra, se han confeccionado los respectivos cuadros en los cuales se han establecido los porcentajes acompañados de sus respectivos gráficos.

A continuación se presentan los cuadros estadísticos con sus respectivos porcentajes y gráficos, así como la interpretación de los resultados, tal como se muestra en el siguiente detalle:

### ENCUESTA

1. ¿Con qué frecuencia considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral?

**TABLA N° 1**

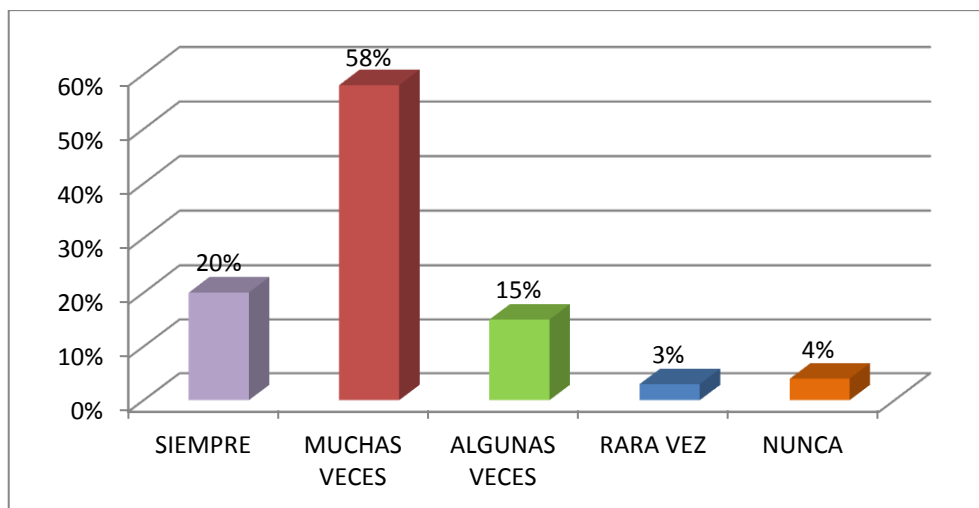
#### AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS

RESPUESTAS	N°	%
SIEMPRE	42	20%
MUCHAS VECES	122	58%
ALGUNAS VECES	32	15%
RARA VEZ	6	3%
NUNCA	8	4%
<b>TOTAL</b>	<b>210</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**FIGURA N° 1**

#### AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS



**Fuente:** Elaboración propia

El 58% de los encuestados respondieron que muchas veces, el 20% que siempre, el 15% que algunas veces, el 3% que rara vez y el 4% que nunca.

La Auditoría Financiera influye de manera significativa en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral, porque permite evaluar para encontrar evidencias sobre las políticas de personal, el cuadro de asignación u el desempeño del personal sobre todo en su participación en las actividades productivas y al logro de los objetivos y metas previstos en sus planes correspondiente a un período determinado.

2. ¿Considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral respecto a las políticas de personal?

**TABLA N° 2**

**AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / POLÍTICAS DE PERSONAL**

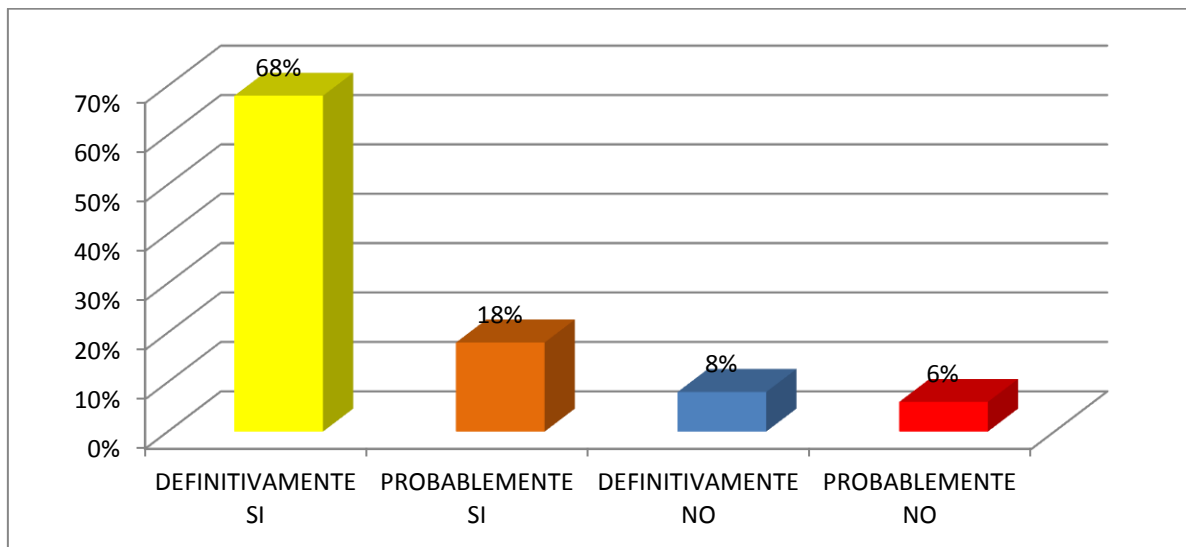
RESPUESTAS	N°	%
DEFINITIVAMENTE SI	143	68%
PROBABLEMENTE SI	38	18%

DEFINITIVAMENTE NO	17	8%
PROBABLEMENTE NO	12	6%
<b>TOTAL</b>	<b>210</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**FIGURA N° 2**

**AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / POLÍTICAS DE PERSONAL**



**Interpretación**

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

De acuerdo a la encuesta efectuada los resultados demuestran que la Auditoría Financiera influye en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral, por cuanto hace posible evaluar de manera específica si las políticas de personal han sido observadas y cumplidas por las personas responsables de dicha administración para evidenciar la participación del personal especialmente en las actividades productivas.

3. ¿Con qué frecuencia considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral respecto al cuadro de asignación de personal?

**TABLA N° 3**

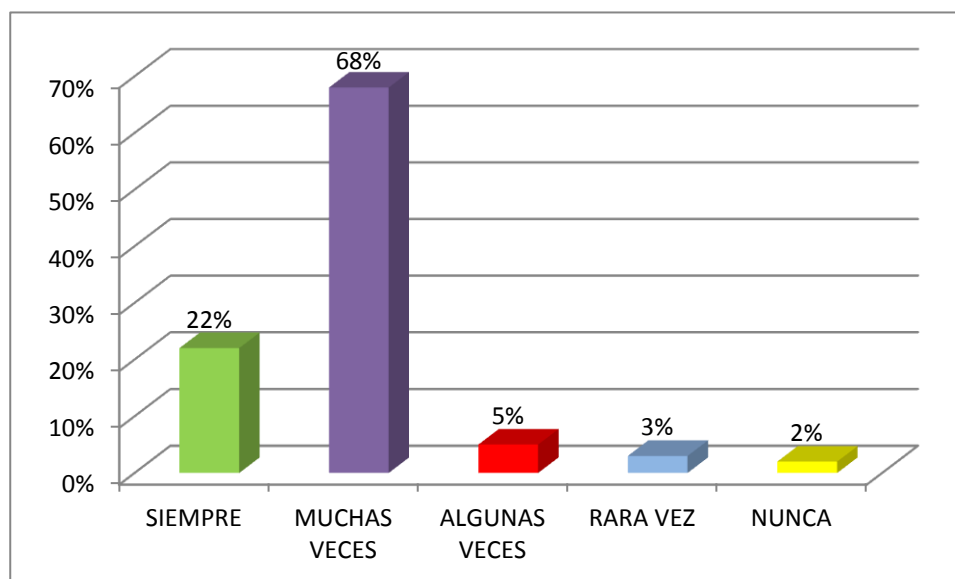
**AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / ASIGNACIÓN DE PERSONAL**

<b>RESPUESTAS</b>	<b>N°</b>	<b>%</b>
SIEMPRE	46	22%
MUCHAS VECES	143	68%
ALGUNAS VECES	11	5%
RARA VEZ	6	3%
NUNCA	4	2%
<b>TOTAL</b>	<b>210</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**FIGURA N° 3**

**AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / ASIGNACIÓN DE PERSONAL**



**Interpretación**

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

De acuerdo con los encuestados la Auditoría Financiera influye en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas, por cuanto permite que las acciones y mecanismos que ha utilizado la Administración respecto a la asignación del personal a las distintas actividades ha sido eficiente o no porque constituye la puesta en práctica de las políticas de personal establecidas en éstas empresas por lo que deben evaluarse las evidencias.

4. ¿En qué medida considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral respecto a la evaluación de su desempeño del personal?

**TABLA N° 4**

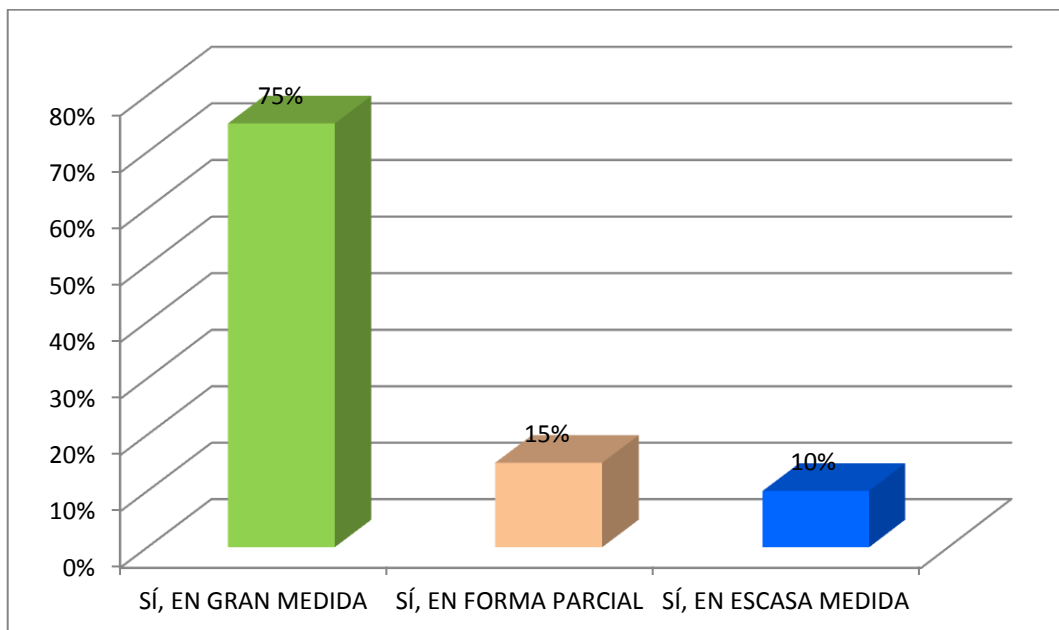
AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / EVALUACIÓN DE SU  
DESEMPEÑO DEL PERSONAL

RESPUESTAS	Nº	%
SÍ, EN GRAN MEDIDA	158	75%
SÍ, EN FORMA PARCIAL	31	15%
SÍ, EN ESCASA MEDIDA	21	10%
<b>TOTAL</b>	<b>210</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia

FIGURA Nº 4

AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / EVALUACIÓN DE SU  
DESEMPEÑO DEL PERSONAL



**Interpretación**

El 78% de los encuestados respondieron si, en gran medida, el 15%, si en forma parcial y el 10% que si, en escasa medida.

Los encuestados en su mayoría consideran que la Auditoría Financiera influye en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral, por cuanto hace posible mediante pruebas selectivas la evaluación del desempeño del personal especialmente en lo que respecta a su participación en las actividades productivas que deben ser desempeñadas con eficiencia para lograr una mejor calidad de las frutas frescas para satisfacer las demandas de sus clientes.

5. ¿Considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral respecto al proceso de reclutamiento del personal?

**TABLA N° 5**

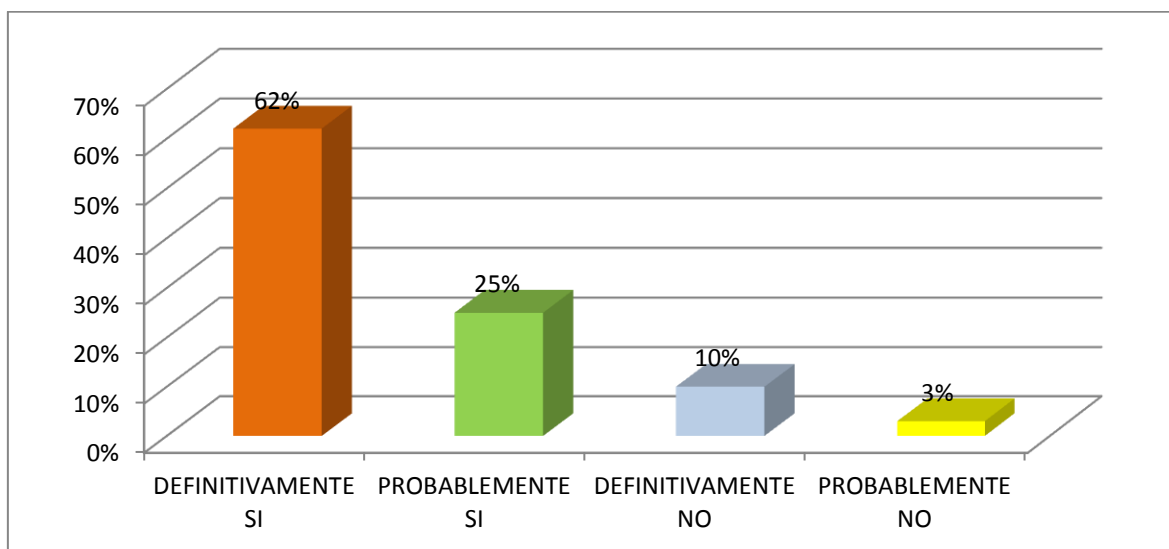
**AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / PROCESO DE RECLUTAMIENTO DEL PERSONAL**

<b>RESPUESTAS</b>	<b>N°</b>	<b>%</b>
DEFINITIVAMENTE SI	130	62%
PROBABLEMENTE SI	53	25%
DEFINITIVAMENTE NO	21	10%
PROBABLEMENTE NO	6	3%
<b>TOTAL</b>	<b>210</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Elaboración propia

FIGURA N° 5

AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / PROCESO DE  
RECLUTAMIENTO DEL PERSONAL



**Interpretación**

El 62% de los encuestados respondieron que definitivamente si, el 25% que probablemente sí, el 10% que probablemente no y el 3% que definitivamente sí.

La Auditoría Financiera es necesaria y útil para efectos de evaluar los mecanismos y procedimientos que se han utilizado en el proceso de reclutamiento del personal que ha efectuado la Administración de los Recursos Humanos sobre todo en las actividades productivas teniendo en cuenta que es la actividad cotidiana y principal de las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral que en base a la calidad de sus productos buscan satisfacer las necesidades de sus clientes.



6. ¿Considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral respecto al proceso de selección del personal?

**TABLA N° 6**

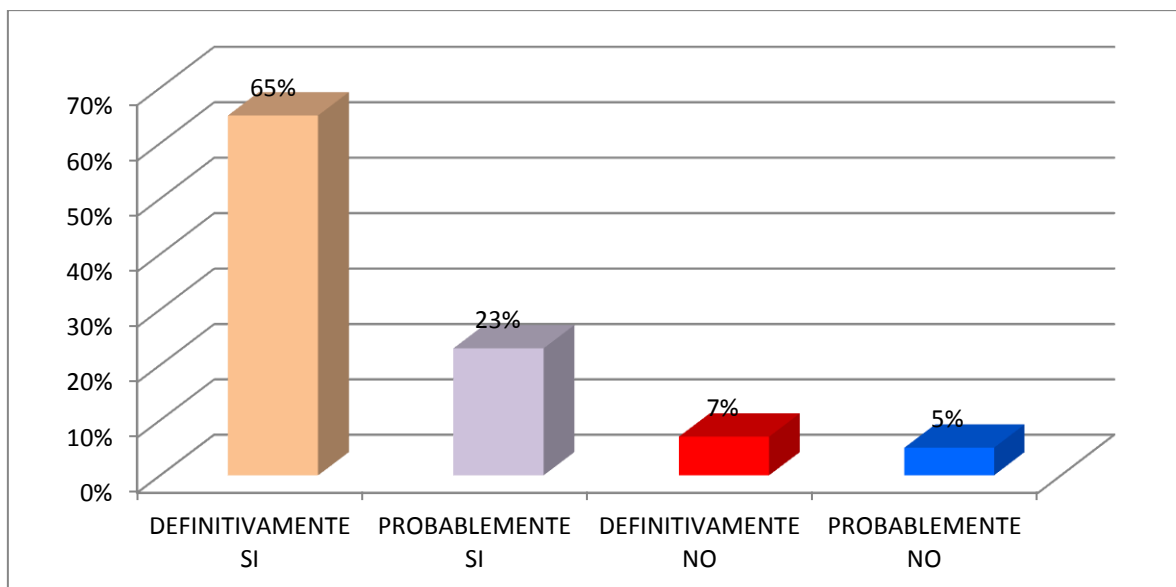
**AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / PROCESO DE SELECCIÓN DEL PERSONAL**

<b>RESPUESTAS</b>	<b>N°</b>	<b>%</b>
DEFINITIVAMENTE SI	136	65%
PROBABLEMENTE SI	48	23%
DEFINITIVAMENTE NO	14	7%
PROBABLEMENTE NO	12	5%
<b>TOTAL</b>	<b>210</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**FIGURA N° 6**

**AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / PROCESO DE SELECCIÓN DEL PERSONAL**



### **Interpretación**

El 65% de los encuestados respondieron que definitivamente si, el 23% probablemente sí, el 7% probablemente no y el 5% definitivamente no.

En las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral al utilizar a la Auditoría Financiera como herramienta moderna de control posibilita evaluar no solamente el proceso de reclutamiento del personal, sino también su selección correspondiente especialmente en lo que respecta a las actividades productivas para evidenciar si en ese aspecto la Administración de los Recursos Humanos ha sido efectuada con eficiencia y eficacia.

7. ¿Con que frecuencia considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral respecto al proceso de rotación del personal?

**TABLA N° 7**

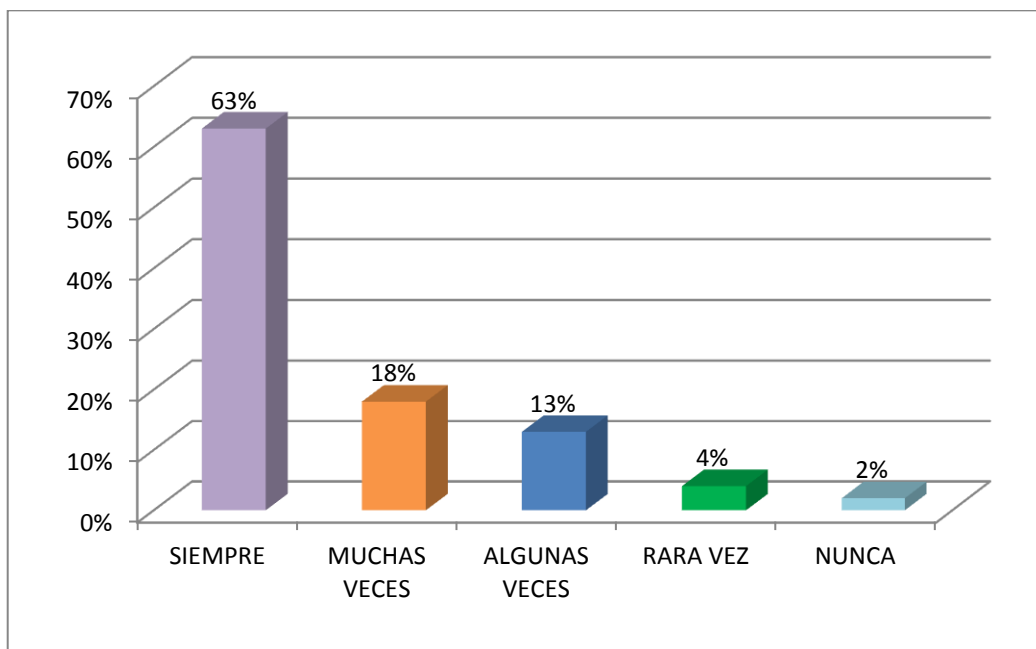
**AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / PROCESO DE ROTACIÓN DEL PERSONAL**

<b>RESPUESTAS</b>	<b>N°</b>	<b>%</b>
SIEMPRE	132	63%
MUCHAS VECES	38	18%
ALGUNAS VECES	27	13%
RARA VEZ	9	4%
NUNCA	4	2%
<b>TOTAL</b>	<b>210</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**FIGURA N° 7**

**AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / PROCESO DE ROTACIÓN DEL PERSONAL**



**Interpretación**

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

La Auditoría Financiera al ser utilizada como herramienta moderna de control en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral hace posible evaluar de manera consistente no solamente el proceso de reclutamiento y selección del personal, sino también para encontrar evidencias acerca de cómo la Administración de los Recursos Humanos ha efectuado el proceso de rotación teniendo en cuenta que el personal que participa en las actividades productivas debe ser calificado para asegurar la calidad de la producción de las frutas frescas.

8. ¿En qué medida considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral respecto a la asignación de funciones del personal?

**TABLA N° 8**

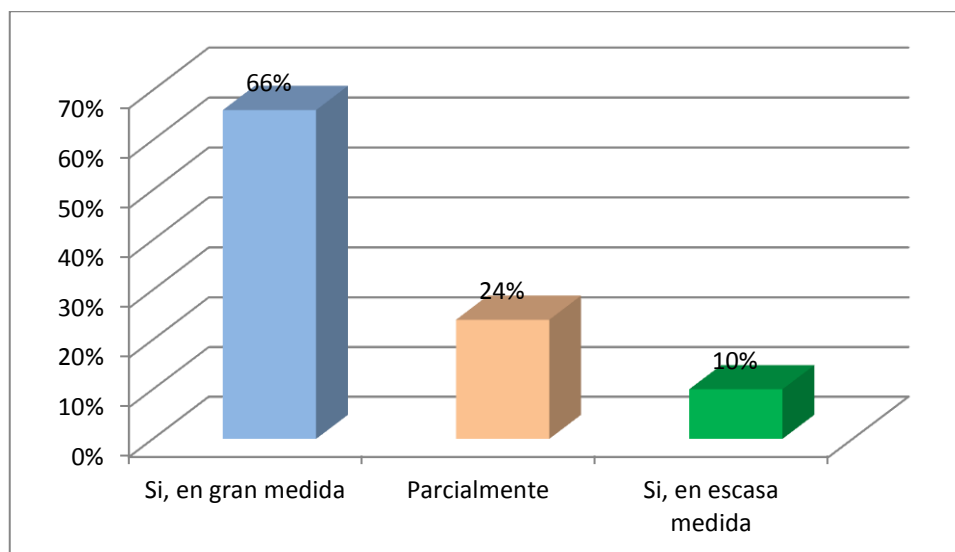
**AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / ASIGNACIÓN DE FUNCIONES DEL PERSONAL**

<b>RESPUESTAS</b>	<b>N°</b>	<b>%</b>
Si, en gran medida	139	66%
Parcialmente	50	24%
Si, en escasa medida	21	10%
<b>TOTAL</b>	<b>66</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**FIGURA N° 8**

**AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / ASIGNACIÓN DE  
FUNCIONES DEL PERSONAL**



**Interpretación**

El 66% de los encuestados respondieron si, en gran medida, el 24% que parcialmente y el 10% que si, en escasa medida.

La utilización de manera permanente de la Auditoría Financiera por parte de las Gerencias de las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral hace posible evaluar de manera consistente las actividades desarrolladas por la Administración de los Recursos Humanos no solamente en lo que se refiere al proceso de reclutamiento, selección y rotación del personal, sino también en la asignación de funciones especialmente en lo que se relaciona a las actividades productivas teniendo en cuenta las políticas establecidas en dichas empresas.

- 9. ¿Considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral respecto a las condiciones de trabajo?**

**TABLA N° 9**

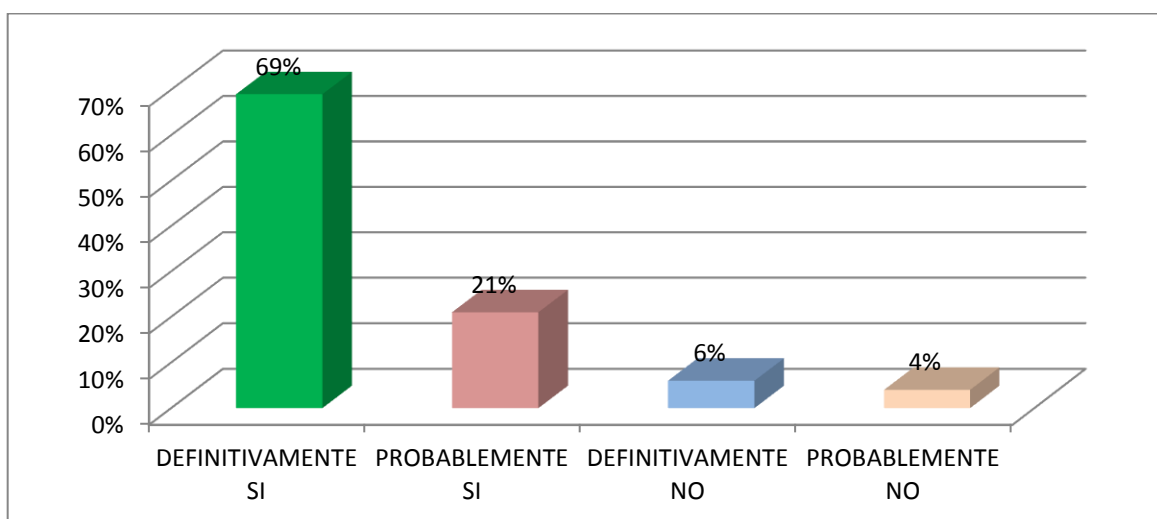
**AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / CONDICIONES DE TRABAJO**

<b>RESPUESTAS</b>	<b>N°</b>	<b>%</b>
DEFINITIVAMENTE SI	145	69%
PROBABLEMENTE SI	44	21%
DEFINITIVAMENTE NO	13	6%
PROBABLEMENTE NO	8	4%
<b>TOTAL</b>	<b>210</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**FIGURA N° 9**

**AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / CONDICIONES DE TRABAJO**



**Interpretación**

El 69% de los encuestados respondieron que definitivamente si, el 21% probablemente sí, el 6% probablemente sí y el 4% definitivamente no.

Para las Gerencias de las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral es importante utilizar a la Auditoría Financiera para evaluar las actividades desarrolladas por la Administración de los Recursos Humanos especialmente en lo que se refiere a las condiciones en que el personal cumple sus funciones sobre todo en las actividades productivas para evidenciar la forma y manera de cómo han cumplido sus funciones.

**10.** ¿Con qué frecuencia considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral respecto a la capacitación del personal?

**TABLA N° 10**

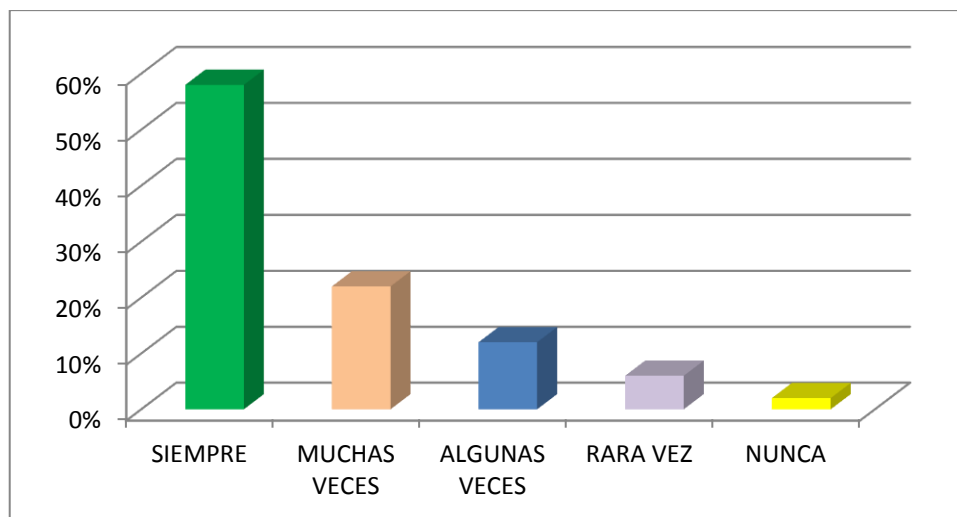
**AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / CAPACITACIÓN DEL PERSONAL**

<b>RESPUESTAS</b>	<b>N°</b>	<b>%</b>
SIEMPRE	122	58%
MUCHAS VECES	46	22%
ALGUNAS VECES	25	12%
RARA VEZ	13	6%
NUNCA	4	2%
<b>TOTAL</b>	<b>210</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**FIGURA N° 10**

**AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / CAPACITACIÓN DEL PERSONAL**



### **Interpretación**

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

La Auditoría Financiera al ser utilizada por las Gerencias de las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral posibilita evaluar como la Administración de los Recursos Humanos ha cumplido con efectuar los procedimientos necesarios para dotar al personal de las mejores condiciones de trabajo, así como si él mismo ha sido capacitado de manera permanente sobre todo en lo concerniente a las actividades productivas que es la razón de existir de dichas empresas.

## **4.2 ANALISIS, DISCUSIÓN E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

Los resultados obtenidos demuestran que es importante la necesidad de que las Gerencias de las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral conozcan la importancia de utilizar de manera permanente a la Auditoría Financiera para efectos de evaluar de manera consistente las actividades desarrolladas por la Administración de los Recursos Humanos en lo que respecta específicamente a las políticas de personal, al cuadro de asignación del mismo y sobre todo para evaluar el desempeño del personal calificado en las actividades productivas.



### **4.3 CONTRASTACION DE LAS HIPOTESIS**

Para contrastar las hipótesis se ha utilizado la prueba no paramétrica denominada la chi cuadrada, se ha construido una tabla de doble entrada con las frecuencias observadas y las frecuencias esperadas con la finalidad de determinar la influencia de la Variable Independiente sobre la Variable Dependiente, en base al procedimiento que a continuación se detalla:

#### **HIPÓTESIS PRINCIPAL**

**He: La Auditoría Financiera influye en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral.**

**Ho: La Auditoría Financiera no influye en la Administración de los Recursos Humanos las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral.**

**TABLA N<sup>o</sup> 11**

**AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS**

**FRECUENCIAS OBSERVADAS**

<b>LA AUDITORIA FINANCIERA</b>	<b>ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS</b>					<b>TOTAL</b>
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	10	22	5	2	3	<b>42</b>
Muchas Veces	26	78	16	1	1	<b>122</b>
Algunas veces	5	15	8	2	2	<b>32</b>
Rara vez	0	2	1	1	2	<b>6</b>
Nunca	1	5	2	0	0	<b>8</b>
<b>TOTAL</b>	<b>42</b>	<b>122</b>	<b>32</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>210</b>

**TABLA N° 12**

**AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS**

**FRECUENCIAS ESPERADAS**

<b>LA AUDITORIA FINANCIERA</b>	<b>ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS</b>					<b>TOTAL</b>
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	8.40	24.40	6.40	1.20	1.60	<b>42.00</b>
Muchas veces	24.40	70.88	18.59	3.49	4.64	<b>122.00</b>
Algunas veces	6.40	18.59	4.88	0.91	1.22	<b>32.00</b>
Rara vez	1.20	3.49	0.91	0.17	0.23	<b>6.00</b>
Nunca	1.60	4.64	1.22	0.23	0.31	<b>8.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>42.00</b>	<b>122.00</b>	<b>32.00</b>	<b>6.00</b>	<b>8.00</b>	<b>210.00</b>

Teniendo en cuenta que la muestra es una muestra aleatoria simple, la estadística de prueba es:

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

Se observa que cuando  $H_0$  es verdadero  $X^2$ , sigue una distribución aproximada de chi cuadrada con  $(5-1) (5-1) = 16$ , siendo el nivel de significación de 0.05, entonces la regla de decisión es la siguiente:

Rechazar la Hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $X^2$  es mayor o igual a 26.30

Al calcular la estadística de prueba  $X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 31.95$

Entonces la decisión estadística que se observa es que  $31.95 > 26.30$  entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis planteada.

## **HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1**

**H1: La Auditoría Financiera influye en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral respecto a las políticas de personal.**

**H0: La Auditoría Financiera no influye en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral respecto a las políticas de personal.**

TABLA N° 13

**AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / POÑITICAS DE PERSONAL**

## FRECUENCIAS OBSERVADAS

LA AUDITORIA	ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS /				
FINANCIERA	POLITICAS DE PERSONAL				TOTAL
	Definitiv. Si	Probabl. Si	Definitiv. No	Probabl. No	
Definitivamente si	105	27	6	5	<b>143</b>
Probablemente si	26	8	2	2	<b>38</b>
Definitivamente no	8	2	2	4	<b>16</b>
Probablemente no	4	1	6	2	<b>13</b>
<b>TOTAL</b>	<b>143</b>	<b>38</b>	<b>16</b>	<b>13</b>	<b>210</b>

TABLA Nº 14

AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / POLITICAS DE  
PERSONAL

## FRECUENCIAS ESPERADAS

LA AUDITORIA	ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS/				
FINANCIERA	POLITICAS DE PERSOBAL				TOTAL
	Definitiv. Si	Probabl. si	Definitiv. no	Probabl. No	
Definitivamente si	97.38	25.88	10.90	8.84	<b>143.00</b>
Probablemente si	25.88	6.88	2.90	2.34	<b>38.00</b>
Definitivamente no	10.90	2.90	1.22	0.98	<b>16.00</b>
Probablemente no	8.84	2.34	0.98	0.84	<b>13.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>143.00</b>	<b>38.00</b>	<b>16.00</b>	<b>13.00</b>	<b>210.00</b>

Teniendo en cuenta que la muestra es una muestra aleatoria simple, la estadística de prueba es:

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

Se observa que cuando  $H_0$  es verdadero  $X^2$ , sigue una distribución aproximada de chi cuadrada con  $(4-1) (4-1) = 9$  siendo el nivel de significación de 0.05, entonces la regla de decisión es la siguiente:

Rechazar la Hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $X^2$  es mayor o igual a 16.92

Al calcular la estadística de prueba  $X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 50.84$

Entonces la decisión estadística que se observa es que  $50.84 > 16.92$  entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis planteada.

## **HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2**

**H2: La Auditoría Financiera influye en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral respecto al cuadro de asignación del personal.**

**H0: La Auditoría Financiera no influye en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral respecto al cuadro de asignación de personal.**

**AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / CUADRO DE  
ASIGNACION DEL PERSONAL**

**FRECUENCIAS OBSERVADAS**

<b>LA AUDITORIA FINANCIERA</b>	<b>ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS/ CUADRO DE ASIGNACION DEL PERSONAL</b>					<b>TOTAL</b>
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	8	33	4	1	0	<b>46</b>
Muchas veces	34	100	5	3	1	<b>143</b>
Algunas veces	3	6	1	1	0	<b>11</b>
Rara vez	1	3	1	1	0	<b>6</b>
Nunca	0	1	0	0	3	<b>4</b>
<b>TOTAL</b>	<b>46</b>	<b>143</b>	<b>11</b>	<b>6</b>	<b>4</b>	<b>210</b>

TABLA Nº 16

**AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / CUARO DE  
ASIGNACION DEL PERSONAL**

**FRECUENCIAS ESPERADAS**

<b>LA AUDITORIA FINANCIERA</b>	<b>ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS/ CUADRO DE ASIGNACION DEL PERSONAL</b>					<b>TOTAL</b>
	Siempre	Muchas veces	Algunas veces	Rara vez	Nunca	
Siempre	10.08	32.32	2.41	1.31	0.88	<b>46.00</b>
Muchas veces	31.32	97.38	7.49	4.09	2.72	<b>143.00</b>
Algunas veces	2.41	7.49	0.58	0.31	0.21	<b>1.00</b>
Rara vez	1.31	4.09	0.31	0.17	0.12	<b>6.00</b>
Nunca	0.88	2.72	0.21	0.12	0.07	<b>4.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>46.00</b>	<b>143.00</b>	<b>11.00</b>	<b>6.00</b>	<b>4.00</b>	<b>210.00</b>

Teniendo en cuenta que la muestra es una muestra aleatoria simple, la estadística de prueba es:

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

Se observa que cuando  $H_0$  es verdadero  $X^2$ , sigue una distribución aproximada de chi cuadrada con  $(5-1) (5-1) = 16$  siendo el nivel de significación de 0.05, entonces la regla de decisión es la siguiente:

Rechazar la Hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $X^2$  es mayor o igual a 26.30

Al calcular la estadística de prueba  $X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 136.83$

Entonces la decisión estadística que se observa es que  $136.83 > 26.30$  entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis planteada.

### **HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3**

**H3: La Auditoría Financiera influye en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral respecto a la evaluación del desempeño del personal.**

**H0: La Auditoría Financiera no influye en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral respecto a la evaluación del desempeño del personal.**

**TABLA N° 17**

**AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / EVALUACION DEL DESEMPEÑO DEL PERSONAL**

**FRECUENCIAS OBSERVADAS**

<b>LA AUDITORIA FINANCIERA</b>	<b>ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS/EVALUACION DEL DESEMPEÑO DEL PERSONAL</b>			<b>TOTAL</b>
	<b>Si, en gran medida</b>	<b>Si, en forma parcial</b>	<b>Si, en escasa medida</b>	
	<b>Si, en gran medida</b>	125	18	
<b>Si, en forma parcial</b>	25	6	0	<b>31</b>
<b>Si, en escasa medida</b>	8	7	6	<b>21</b>
<b>TOTAL</b>	<b>158</b>	<b>31</b>	<b>21</b>	<b>210</b>

**TABLA N° 18**

**AUDITORÍA FINANCIERA / ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / CAPACITACIÓN DEL PERSONAL**

**FRECUENCIAS ESPERADAS**

<b>LA AUDITORIA FINANCIERA</b>	<b>ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS / EVALUACION DEL DESEMPEÑO DEL PERSONAL</b>			<b>TOTAL</b>
	<b>Si, en gran medida</b>	<b>Si, en forma parcial</b>	<b>Si, en escasa medida</b>	
	<b>Si, en gran medida</b>	118.88	23.32	
<b>Si, en forma parcial</b>	23.32	4.58	3.10	<b>31.00</b>
<b>Si, en escasa medida</b>	15.80	3.10	2.10	<b>21.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>158.00</b>	<b>31.00</b>	<b>21.00</b>	<b>210.00</b>



Teniendo en cuenta que la muestra es una muestra aleatoria simple,

la estadística de prueba es:

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

Se observa que cuando  $H_0$  es verdadero  $X^2$ , sigue una distribución aproximada de chi cuadrada con  $(3-1) (3-1) = 4$  siendo el nivel de significación de 0.05, entonces la regla de decisión es la siguiente:

Rechazar la Hipótesis nula ( $H_0$ ) si el valor calculado de  $X^2$  es mayor o igual a 9.49

Al calcular la estadística de prueba  $X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E} = 19.82$

Entonces la decisión estadística que se observa es que  $19.82 > 9.49$  entonces se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis planteada.

## **CAPITULO V**

### **DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1 DISCUSIÓN**

Los resultados de la investigación hacen posible conocer a las Gerencias de las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral que de manera permanente deben utilizar a la Auditoría Financiera para efectos de evaluar las actividades desarrolladas por la Administración de

los Recursos Humanos, el resultado de dicha evaluación debe mostrarse en el Dictamen en la cual expresan su opinión los auditores, así como el conjunto de recomendaciones que dichas Gerencias deben cumplir con implementarlas mediante un plan de mejoras respecto a las políticas de personal, el cuadro de asignación y el desempeño correspondiente a un período determinado.

En relación a la Hipótesis principal teniendo en cuenta los antecedentes tomados en cuenta en la presente investigación se coincide con Romero (2012) en lo que respecta a que la Auditoría Financiera es una herramienta moderna de control que influye de manera positiva en la Gestión Gerencial de las Empresas en la que está incluida la Administración de los Recursos Humanos, porque permite evaluar las actividades desarrolladas cuyos resultados deben mostrarse en el Dictamen correspondiente.

En lo que respecta a la primera Hipótesis específica encuentro coincidencias con Saravia (2013) respecto a que la Auditoría Financiera permite evaluar de manera consistente las actividades desarrolladas por la Administración de las Empresas en especial cuando se trata de los Recursos Humanos, así como las políticas implementadas sobre todo cuando se trata de las políticas de personal para apreciar si han observado y aplicado con eficiencia en un período determinado.

Respecto a la segunda Hipótesis específica encuentro coincidencias con Suyón (2013) en el sentido de que la Auditoría Financiera es una herramienta muy útil que hace posible evaluar las actividades desarrolladas por la Gerencia de las Empresas para apreciar y verificar que se han realizado con eficiencia y eficacia en especial cuando se trata de la

Administración de los Recursos Humanos para tener evidencias respecto a los procedimientos y mecanismos utilizados para distribuir el cuadro de asignación del personal en sus diferentes sectores.

En lo que se refiere a la tercera Hipótesis específica encuentro coincidencias también con Tapia (2013) en lo que respecta a que la Auditoría Financiera es esencial e importante para evaluar y encontrar evidencias sobre la forma cómo se han desarrollado las actividades realizadas por las Gerencias de las Empresas en especial cuando se trata de la Administración de los Recursos Humanos en lo que se refiere al desempeño del personal en lo que respecta al cumplimiento de las funciones asignadas.

## **5.2 CONCLUSIONES**

1. En base a los resultados obtenidos y a la contrastación de la Hipótesis principal donde el valor práctico de la CHI Cuadrado fue superior al valor teórico se ha demostrado que la Auditoría Financiera influye de manera significativa en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral, por cuanto permite evaluar de manera consistente las actividades realizadas por dicha administración especialmente en lo que se relaciona a las políticas de personal, el cuadro de asignación y el desempeño del mismo especialmente en lo que se refiere a su participación en las actividades productivas a fin de verificar su contribución al cumplimiento de los objetivos y metas previstos en sus planes.

2. Teniendo en cuenta los resultados obtenidos y a la contrastación de la Hipótesis específica 1 donde el valor práctico de la Chi Cuadrado fue superior a su valor teórico se ha demostrado que la Auditoría Financiera influye en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral, por cuanto hace posible evaluar si se cumplen o no las políticas de personal establecidas por sus Gerencias especialmente en lo que se relaciona a aquellas que tienen un impacto significativo sobre todo en lo que se refiere a las actividades productivas.
  
3. Considerando los resultados obtenidos y la contrastación de la Hipótesis específica 2 donde el valor práctico de la Chi cuadrado fue superior a su valor teórico se ha demostrado que la Auditoría Financiera influye en la Administración de los Recursos Financieros en las Empresas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral, por cuanto permite evaluar de manera no solamente las políticas de personal existentes en dichas empresas, sino también los procedimientos y mecanismos que se han utilizado para efectos del cuadro de asignación del personal sobre todo en lo que respecta a su participación en el desarrollo de las actividades productivas.
  
4. En base a los resultados obtenidos y a la contrastación de la Hipótesis específica 3 donde el valor práctico de la Chi cuadrado fue superior a su valor teórico se ha demostrado que la Auditoría Financiera influye en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas

Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral, por cuanto en es una herramienta moderna de control que permite evaluar el conjunto de acciones desarrolladas por dicha administración en lo que respecta no solamente a las políticas de personal y al cuadro de asignación, sino también el desempeño del personal sobre todo en lo que se relaciona a su participación activa en el proceso productivo de las frutas frescas.

### **5.3 RECOMENDACIONES**

- 1.** Se recomienda a las Gerencias de las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral que le den la importancia que merece la utilización de la Auditoría Financiera para evaluar de manera consistente las actividades desarrolladas por la Administración de los Recursos humanos en lo que respecta a las políticas de personal, el cuadro de asignación u sobre todo el desempeño del personal especialmente en lo que se refiere a su participación en las actividades productoras de frutas frescas.
- 2.** Se recomienda que las Gerencias de las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral que utilicen a la Auditoría Financiera como herramienta moderna de control para efectos de evaluar el cumplimiento de las políticas de personal establecidas por la Administración de los Recursos Humanos especialmente en lo que se refiere a la participación del personal calificado en las actividades productivas.

3. Se recomienda a las Gerencias de las Empresas Agrícolas Productoras de Fritas de la Provincia de Huaral que deben utilizar de manera permanente a la Auditoría Financiera para evaluar las actividades desarrolladas por la Administración de los Recursos Humanos en lo que respecta no solamente a las políticas de personal, sino también para verificar los procedimientos relacionados al cuadro de asignación del personal efectuado para la realización de las actividades agrícolas productivas para comprobar su participación.
  
4. Se recomienda a las Gerencias de las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral que siempre tomen la decisión de utilizar a la Auditoría Financiera para efectos de evaluar las actividades desarrolladas por la Administración de los Recursos Humanos no solamente en lo que se relaciona a las políticas de personal y el cuadro de asignación del personal, sino también en lo que respecta a su desempeño especialmente en la realización de las actividades agrícolas productivas de frutas frescas.

## **CAPITULO VI**

### **FUENTES DE INFORMACIÓN**

## 6.1 Bibliografía

Alvarado, E. (2016). Contabilidad Gubernamental. Ediciones Contables Administrativas. Lima: Ediciones Contables Administrativas.

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

Caballero. (2013). Tributación Peru : La infracción. Revista Caballero Bustamante , 45-50.

Castillo, L. (2014). El Sistema de Contabilidad de Costos en la Gestión Gerencial de las Empresas de Transporte de carga de la Provincia de Barranca”, . Huacho: UNJFSC.

Dextre, A. C. (2012). La Auditoría Financiera como mecanismo de Control para mejorar la Gestión de la Junta de Usuarios del Valle de Fortaleza”, . Huacho: UNJFSC.

Díaz, J. (2014). La información del Presupuesto Público en la Toma de Decisiones de las Entidades Públicas. Huacho: UNJFSC.

Espinoza, C. (2014). Impuesto a la Renta de Tercera Categoría: Aplicación contable y tributaria. . Lima Peru: Pacífico Editores. .

Flores, J. (2016). Finanzas Públicas. . Lima: Ediciones de contabilidad y finanzas. .

Romero, R. (2012). La Auditoría Financiera en la Gestión de la Empresa Agropecuaria Camay. Huacho: UNJFSC.

Saravia, J. (2013). La Auditoría de Gestión en la Administración de las Medianas y Pequeñas Empresas de la Provincia de Huaura. Huacho: UNJFSC.

Suyon, H. y. (2013). La Auditoría Financiera como Herramienta esencial en el desarrollo de la Empresa Moderna. Huacho: UNJFSC.

Tapia, A. (2013). La Auditoría Financiera en la Gestión Gerencial de las Empresas Industriales de la Provincia de Huaura. Huacho: UNJFSC.

Vizcarra, J. (2016). El Control Interno. . Lima: Pacifico editores.

## ANEXOS

En la entrevista efectuada en la muestra correspondiente se utilizó el siguiente cuestionario:

1. ¿Con qué frecuencia considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral?  
**a. Siempre ( )    b. Muchas veces ( )    c. Algunas veces ( )**  
**d- Rara Vez ( )    e. Nunca ( )**
  
2. ¿Considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral respecto a las políticas de personal?  
**a. Definitivamente si ( )    b. Probablemente si ( )**  
**c. Definitivamente no ( )    d. Probablemente no ( )**
  
3. ¿Con qué frecuencia considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas



Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral respecto al cuadro de asignación de personal?

**a. Siempre** ( )    **b. Muchas veces** ( )    **c. Algunas veces** ( )

**d. Rara vez** ( )    **e. Nunca** ( )

4. ¿En qué medida considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral respecto a la evaluación de su desempeño del personal?

**a. Si, en gran medida** ( )    **b. Si, en forma parcial** ( )

**c. Si, en escasa medida** ( )

5. ¿Considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral respecto al proceso de reclutamiento del personal?

**a. Definitivamente si** ( )    **b. Probablemente si** ( )

**c. Probablemente no** ( )    **d. Definitivamente no** ( )

6. ¿Considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas

Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral respecto al proceso de selección del personal?

**a. Definitivamente si** ( )    **b. Probablemente si** ( )

**c. Probablemente no** ( )    **d. Definitivamente no** ( )

7. ¿Con que frecuencia considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral respecto al proceso de rotación del personal?

**a. Siempre** ( )    **b. Muchas veces** ( )    **c. Algunas veces** ( )

**d. Rara vez** ( )    **e. Nunca** ( )

8. ¿En qué medida considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral respecto a la asignación de funciones del personal?

**a. Si en gran medida** ( )    **b. Parcialmente** ( )

**c. Si, en escasa medida** ( )

9. ¿Considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral respecto a las condiciones de trabajo?

**a. Definitivamente si** ( )    **b. Probablemente si** ( )

**c. Probablemente no** ( )    **d. Definitivamente no** ( )

**10.** ¿Con qué frecuencia considera Usted que la Auditoría Financiera influye en la Administración de los Recursos Humanos en las Empresas Agrícolas Productoras de Frutas de la Provincia de Huaral respecto a la capacitación del personal?

**a. Siempre ( )    b. Muchas veces ( )    c. Algunas veces ( )**

**d. Rara Vez ( )    e. Nunca ( )**