



# **Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión**

Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras

Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

## **La auditoría financiera y su influencia en la gestión financiera en la Empresa Agrícola Fundo Santa Rosita 2015**

### **Tesis**

Para optar el Título Profesional de Contador Público

### **Autora**

Fiorella Sunny Torres Loayza

### **Asesor**

Mg. Cpsc. Teodorico Ángel Villanueva Rodríguez

Huacho – Perú

2024



**Reconocimiento - No Comercial – Sin Derivadas - Sin restricciones adicionales**

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>

**Reconocimiento:** Debe otorgar el crédito correspondiente, proporcionar un enlace a la licencia e indicar si se realizaron cambios. Puede hacerlo de cualquier manera razonable, pero no de ninguna manera que sugiera que el licenciante lo respalda a usted o su uso. **No Comercial:** No puede utilizar el material con fines comerciales. **Sin Derivadas:** Si remezcla, transforma o construye sobre el material, no puede distribuir el material modificado. **Sin restricciones adicionales:** No puede aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros de hacer cualquier cosa que permita la licencia.



**UNIVERSIDAD NACIONAL**  
**JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN**  
**LICENCIADA**

*(Resolución de Consejo Directivo N° 012-2020-SUNEDU/CD de fecha 27/01/2020)*

**FACULTAD DE** Ciencias Económicas, Contables y Financieras

**ESCUELA PROFESIONAL** Ciencias Contables y Financieras

**INFORMACIÓN**

<b>DATOS DEL AUTOR (ES):</b>		
<b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>	<b>DNI</b>	<b>FECHA DE SUSTENTACIÓN</b>
Fiorella Sunny Torres Loayza	47908298	19/01/2019
<b>DATOS DEL ASESOR:</b>		
<b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>	<b>DNI</b>	<b>CÓDIGO ORCID</b>
Teodorico Ángel Villanueva Rodriguez	15611093	0000-0002-9933- 6406
<b>DATOS DE LOS MIEMROS DE JURADOS – PREGRADO/POSGRADO-MAESTRÍA-DOCTORADO:</b>		
<b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>	<b>DNI</b>	<b>CÓDIGO ORCID</b>
Miguel Angel Suarez Almeira	15646696	0000-0002-1747-8145
Hector Orlando Echegaray Romero	15607816	0000-0002-9198-9058
Fredy Javier Huachua Huaranca	15609670	0000-0002-2777-3287

# LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION FINANCIERA EN LA EMPRESA AGRICOLA FUNDO SANTA ROSITA 2015

## INFORME DE ORIGINALIDAD

**20%**

INDICE DE SIMILITUD

**19%**

FUENTES DE INTERNET

**1%**

PUBLICACIONES

**11%**

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<a href="http://controlinternoyauditoria.wordpress.com">controlinternoyauditoria.wordpress.com</a> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>2</b>	<a href="http://1library.co">1library.co</a> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>3</b>	<a href="http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe">www.repositorioacademico.usmp.edu.pe</a> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>4</b>	Submitted to Unidades Tecnológicas de Santander Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>5</b>	<a href="http://repositorio.ulasamericas.edu.pe">repositorio.ulasamericas.edu.pe</a> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>6</b>	Submitted to Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>7</b>	<a href="http://ethicalmagazine.org/">http://ethicalmagazine.org/</a> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>8</b>	<a href="http://www.slideshare.net">www.slideshare.net</a>	

## **DEDICATORIA:**

Con profundo cariño está dedicado a mis padres por su apoyo desmedido en cada etapa de mi vida

## **AGRADECIMIENTO:**

Me gustaría agradecer a todos mis profesores que me enseñaron a valorar el aprendizaje y mejorar cada día, y también me gustaría agradecer a mis padres por estar ahí para mí durante los momentos más difíciles de mi vida estudiantil. Doy gracias a Dios por darme mi salud actual, una mente que puede pensar bien, un cuerpo sano y un buen espíritu. Confío en que las metas que me he propuesto darán frutos en el futuro, por eso no olvidaré respetar a las personas y esforzarme por ser cada día mejor persona.

## **RESUMEN**

En concordancia a la verificación de cumplimiento de la auditoría financiera y cómo puede influir la gestión financiera para la toma de decisiones en la empresa agrícola fundo Santa Rosita, lo cual muestra la necesidad de la aplicación de dicha herramienta que es sumamente importante por cuanto permitirá verificar si los estados financieros son elaborados en concordancia a las normativas correspondientes, lo cual redundara en el mejoramiento de la gestión considerando que el resultado de los hechos o actividades contables son el resultados de las operaciones administrativas que se presentan en la empresa para su cumplimiento efectivo a una fecha determinada. Para ello es también necesario la revisión del sistema de control interno a partir de la verificación de los sistemas implementados orientados a la seguridad y control de los activos de la entidad, como de las actividades preventivas frente a riesgos y posibles fraudes, que deberán de estar relacionados con el cumplimiento de su plan operativo de la organización agrícola Fundo Santa Rosita.

Conclusión La auditoría financiera, ha influido favorablemente en la gestión financiera en la empresa agrícola Fundo Santa Rosita 2016.

**Palabra Claves:** Auditoria financiera, gestión financiera, empresa agrícola.

## **ABSTRACT**

Not accordance's with the verification of compliance with the financial audit and how financial management can influence decision making in the agricultural company I founded Santa Rosita, which shows the need for the application of said tool, which is extremely important as it will allow verification if that financial statements are prepared in accordance with the corresponding regulations, which will result in the improvement of management considering that that result of the accounting events or activities are the results of the administrative operations that are presented in the company for effective compliance with a certain date. For this, it is also necessary to review the internal control system based on the verification of the implemented systems aimed at the security and control of the entity's assets, as well as preventive activities against risks and possible fraud, which must be related to the fulfillment of its operational plan of the agricultural organization Fundo Santa Rosita.

**Conclusion** The financial audit has favorably influenced financial management in the agricultural company Fundo Santa Rosita 2016.

**Keywords:** Financial audit, financial management, agricultural company.



## **INTRODUCCION**

Hemos desarrollado este estudio, con el objetivo de establecer como la ejecución de la auditoría financiera tiene influencia positiva en la eficiencia y eficacia en la organización agrícola Fundo Santa Rosita sac, para dicha aseveración nos hemos permitido aplicar la metodología científica, la cual nos permitió aplicar y determinar cada una de sus procesos para su culminación, para lo cual se utilizó la encuesta como técnica, utilizada para obtener datos de primera línea y emergentes de empresarios, gerentes, contadores, trabajadores, auditores y expertos involucrados en forma directa o indirecta con las actividades y que tienen experiencia en el empleo o desarrollo de la auditoría financiera.

En ese sentido, a fin de poder desarrollar este estudio se a podido cumplir con la aplicación de la estructura aprobada por la Universidad para dichos efectos en cuanto a sus procedimientos, de manera que nos hemos permitido desarrollarlo siguiendo los parámetros requeridos para tal fin, dichos acápite fueron considerados en capítulos que pasamos a desarrollar y se podrá apreciar acertadamente.

# **CAPITULO I**

## **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

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

La Agrícola Fundo Santa Rosita S.A.C., es una Sociedad Anónima Cerrada, la cual se dedica íntegramente al cultivo de frutas, la misma que cuenta con domicilio legal en el Distrito de San Isidro, Provincia de Lima, Departamento de Lima, que inicia sus actividades en el año 2003

El Fundo Santa Rosita S.A.C. está ubicada como una empresa dentro del sector industrial en Lima, tiene un promedio de diecisiete (17) trabajadores administrativos y cinco (5) trabajadores de servicios. posee con un establecimiento anexo ubicado en la Irrigación Santa Rosa KM 28 carretera a Sayán, Panamericana Norte en el sector Productivo. zona denominada Rio Seco.

La entidad en mención cumple oportunamente con sus obligaciones tributarias, así mismo desarrolla operaciones en todo el país y sus productos son para exportarse, de tal manera que cumple con sus obligaciones legales, normativas y tributarias para el ejercicio de sus actividades encontrándose en su estructura orgánica una Gerencia General que tiene la responsabilidad de conducir el negocio como de la información oportuna al directorio.

La situación problemática que nos proponemos investigar, es lo relacionado al tema que pasaremos a desarrollar en el Fundo Santa Rosita, considerando que la empresa desarrolla auditorias financieras externas, en cada periodo antes de las

distribuciones de utilidades, en concordancia a lo determinado en las normativas pertinentes, es nuestra preocupación revisar si la empresa cumple con las recomendaciones emergentes de dichas auditorías financieras realizadas por firmas de auditorías, así mismo es nuestra preocupación verificar si la organización cuenta con un ambiente adecuado para ejercer el control interno de la entidad, la cual brinda la asesoría respectiva a la Gerencia y monitorear el cumplimiento de dichas recomendaciones, tomándose en cuenta que la auditoría financiera debe incidir en el desarrollo y dirección de las finanzas en la entidad

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### 1.2.1 Problema General

¿En qué medida la auditoría financiera tiene influencia en la gestión financiera en la empresa agrícola Fundo Santa Rosita 2016?

### 1.2.2 Problemas Específicos

- a. ¿De qué manera la revisión del sistema de control interno ha permitido evaluar el plan operativo de la empresa agrícola Fundo Santa Rosita?
- b. ¿En qué medida el nivel de planeamiento de auditoría financiera ha influido en la validación de los objetivos y metas de la empresa agrícola Fundo Santa Rosita?
- c. ¿Cuál es la forma en que la ejecución de la auditoría tiene influencia en la eficiencia y eficacia en la empresa agrícola Fundo Santa Rosita?

- d. ¿Cómo determinar si el informe de auditoría financiera tiene influencia en la determinación de la estrategia financiera en la empresa agrícola Fundo Santa Rosita?
- e. ¿Cuál es la forma en que la implementación de recomendaciones de auditoría financiera tiene influencia en el mejoramiento de la rentabilidad financiera en la empresa agrícola Fundo Santa Rosita?

### **1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

#### 1.3.1 Objetivo General

Determinar si la auditoría financiera tiene influencia en la gestión financiera en la empresa agrícola Fundo Santa Rosita 2016.

#### 1.3.2 Objetivos Específicos

- a) Establecer si la revisión del sistema de control interno permite evaluar el plan operativo de la empresa agrícola Fundo Santa Rosita.
- b) Determinar si el nivel de planeamiento de auditoría financiera tiene influencia en la validación de los objetivos y metas de la empresa agrícola Fundo Santa Rosita.
- c) Establecer si la ejecución de la auditoría financiera tiene influencia en la eficiencia y eficacia en la empresa agrícola Fundo Santa Rosita.

- d) Determinar si el informe de auditoría financiera influye en la determinación de la estrategia financiera en la empresa agrícola Fundo Santa Rosita.
  
- e) Determinar si la implementación de recomendaciones de auditoría financiera influye en el mejoramiento de la rentabilidad financiera en la empresa agrícola Fundo Santa Rosita.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN**

Sandoval, V. (2013) ha llevado a cabo una investigación titulada "*La auditoría Financiera y su influencia en la gestión de las Medianas Empresas industriales del Distrito de Ate – Lima*", presentada en la Universidad San Martín de Porres con el propósito de obtener calificaciones docentes relevantes. Al analizar y evaluar el progreso de este trabajo, se derivan las siguientes conclusiones: los datos recopilados del estudio indican que el grado de adherencia a los principios contables en los estados financieros de las medianas empresas afecta directamente el cumplimiento de las Normas contables en dichos estados financiero. Además, la eficiencia operativa se ve influenciada por estos factores. Los resultados de las pruebas revelan que el nivel de exposición al riesgo en los estados financieros determina la eficacia del control implementado por la dirección de la empresa. También se concluye que el número de decisiones tomadas tiene un impacto en las mejoras de la gestión en respuesta a las recomendaciones de la auditoría financiera. El estudio demuestra que la naturaleza de las decisiones relacionadas con el uso de los recursos económicos y financieros afecta la cantidad de vulnerabilidades identificadas en los controles empresariales. Mediante los datos recopilados, se logró determinar el porcentaje de metas alcanzadas que influirían en la

planificación del desarrollo del proyecto. Se destaca que el nivel de integridad de los estados financieros incide en la transparencia de la gestión en las medianas empresas. En resumen, se encontró que las auditorías financieras fortalecen los controles internos de las medianas empresas industriales en la región de Ate-Lima, proporcionándoles características de mayor calidad y coherencia en la información financiera, lo que les permite competir a nivel global.

Martínez, J. (2005) realizó un estudio titulado "*La Auditoría Financiera en la gestión de las empresas cooperativas de servicios múltiples*" como parte de los requisitos para obtener su título en la Universidad de Lima. Según el informe, la auditoría financiera se presenta como una herramienta fundamental para evaluar la idoneidad de la situación financiera y económica de una asociación multiservicio. Esto, a su vez, respalda la planificación, la toma de decisiones y el control empresarial. El informe destaca la importancia de la auditoría financiera para que la empresa pueda determinar si sus procesos de desarrollo empresarial cumplen con las disposiciones legales y reglamentarias aplicables, así como con el estado y las decisiones de las autoridades administrativas y de gobierno.

Zambrano, A. (2005) En su trabajo "*Análisis de la gestión financiera y su contribución al desarrollo de las pequeñas y medianas empresas*". Según el Comité de Normas de Control Interno de la INTOSAI, se define como un conjunto de planos organizacionales, institucionales, métodos, procedimientos y otras medidas con objetivos clave. Estos objetivos incluyen garantizar operaciones y servicios sistemáticos, económicos, eficientes y eficaces, proteger activos contra pérdidas por desperdicio, mal uso, mala gestión o fraude, respetar leyes y

regulaciones, promover el cumplimiento de políticas y objetivos, y obtener datos financieros y de gestión. completos y confiables. El autor destaca la importancia de que los altos directivos logren los mejores resultados con esfuerzo y recursos económicos mínimos, implementando decisiones de manera adecuada y dentro de un plan que permita la iniciativa y considere las circunstancias cambiantes. Además, señala la responsabilidad de la institución matriz en establecer y mantener una estructura de control interno adecuada y efectiva, revisándola y actualizándola periódicamente según las pautas de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores.

Salirrosas, (2015) En un estudio presentado a la Universidad Nacional de Trujillo bajo el título "*Los sistemas de control interno y su impacto en el mejoramiento de la gestión económica y financiera de AFOCATS en la Región Trujillo*" con el fin de obtener el título correspondiente, se extraen las siguientes conclusiones: El propósito principal de este estudio es determinar cómo los sistemas de control interno impactan en la mejora de la gestión económica y financiera de AFOCAT – Trujillo, considerando las normas de control y el nuevo paradigma de gestión. El enfoque se centra en la aplicación de procedimientos para evaluar la eficiencia y eficacia del sistema de controles internos y en verificar si la entidad cumple con estos estándares. Además, se analiza la idoneidad del sistema de control interno para proporcionar información económica y financiera que sea comprensible, relevante, confiable, oportuna y comparable, con el objetivo de facilitar la toma de decisiones por parte de los usuarios.

## **2.2. BASES TEÓRICAS**



## **2.2.1. AUDITORIA FINANCIERA**

### **Evolución De La Auditoria**

Hay evidencia de que en la antigüedad se llevaba a cabo algún tipo de auditoría, ya que los gobernantes exigían que las cuentas de sus residencias fueran llevadas por dos notarios independientes. Al parecer, se han tomado algunas medidas para evitar que estas cuentas se vean comprometidas. Al seguir acrecentándose el comercio, aparecieron entidades independientes para garantizar la idoneidad y el propósito de registrar sus operaciones, que llevaban los distintos organismos comerciales.

La profesión contable tuvo su primer reconocimiento mediante la Ley de Sociedades Inglesas de 1862 y reconociéndosele como tal durante el período en que esa ley estuvo en vigor. Es deseable contar con un sistema de contabilidad organizado y estandarizado para una adecuada presentación de informes y prevención del fraude.

También se reconoce ampliamente que existe la necesidad de crear versiones separadas de las cuentas de las empresas grandes y pequeñas.

En 1912 decía: “En los días de la llamada Auditoría, se decía a los estudiantes que sus principales objetivos eran:

- Prevenir y detectar fraudes;
- Prevención y detección de errores;

En consecuencia, en los siguientes años las necesidades y servicios han cambiado significativamente y la finalidad actual es:

- Determinación de la situación financiera actual y del beneficio de la empresa,

- Detectar y prevenir el fraude, que es un propósito secundario.

Estas variaciones en cuanto a los propósitos de la auditoría han seguido evolucionando, pero no sin resistencia, hasta alrededor de 1940, cuando hubo cierto grado de consenso en que los auditores no podían ni debían centrarse principalmente en detectar fraude.

Los propósitos principales de la auditoría independiente tendrían que ser la revisión de la situación financiera y las operaciones tuvieron resultados concordantes a los informes financieros del cliente para expresar una opinión sobre las representaciones razonables que se presentarán a las partes interesadas.

El funcionamiento de la auditoría ha continuado con su evolución hasta la actualidad, caracterizándose por una progresiva ampliación de competencias y compromisos, con el esencial propósito de prestar un mejor apoyo a la gestión como herramienta para garantizar la eficiencia. su gestión. La auditoría ha recorrido un largo camino desde sus inicios como rama de la contabilidad hasta hoy donde representa toda una profesión en la administración y gestión de empresas, los empresarios se dieron cuenta de que era necesario una implementación de un sistema de control que fuera independiente de la jerarquía y la estructura operativa por las siguientes razones:

- Los fenómenos económicos son cada vez más complejos y el gobierno corporativo, los métodos y sistemas de gestión están sujetos a cambios constantes.
- El tamaño de la empresa obliga a los directores a centrarse en los temas más importantes debido a la falta de tiempo y condiciones físicas para gestionar y auditar todas las actividades de la empresa.
- Multiplicación y enajenación de funciones de filiales, delegación de facultades de sus matrices.
- El desarrollo de la comunicación a escala global.

Una auditoría financiera implica una revisión sistemática de los estados financieros, registros y transacciones con el fin de determinar si cumplen con los principios de contabilidad generalmente aceptados, las políticas establecidas por la administración y otros requisitos legales o acuerdos voluntarios. Lo fundamental de la auditoría es asegurar que los informes financieros, archivos propósito y otros documentos de contabilidad presentados por la administración sean precisos, completos y auténticos. Además, busca proporcionar recomendaciones para las mejoras necesarias en el ámbito de la contabilidad de gestión.

### **Objetivos de auditoría**

El propósito de una auditoría es:

Asegurar que los estados financieros estén en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Verificar el cumplimiento de la empresa con las disposiciones legales, reglamentarias, estatutos y decisiones de los órganos de dirección y administración que son aplicables a sus operaciones comerciales.

Evaluar la estructura del control interno de la empresa con el margen necesario para determinarla.

Evaluar el grado de eficiencia en la consecución de los objetivos establecidos por la empresa y la eficacia y eficiencia en la gestión de los recursos disponibles.

Evaluar los mecanismos, operaciones, procedimientos, derechos de usuario, responsabilidades, autoridades y aplicaciones de control específicas relacionadas con la operación de sistemas informáticos.

Evaluar los impactos ambientales surgidos directa e indirectamente en empresas con diferentes perfiles ambientales, considerando los riesgos asociados a sus procesos y productos. Esto se basa en la antigüedad, la historia y la situación de la instalación, así como el marco legal en el que opera dicha instalación.

### **Características de auditoría**

La auditoría, una rama de la ciencia contable, tiene dos características básicas.

#### **Analítica,**

Analizamos cuidadosamente toda la información que compone los informes y memorias contables y dividimos toda la información en varias partes para definir la información contenida en dichos informes y memorias.

## **RETROSPECTIVA.**

Implica analizar información integrada y ponerla por escrito, lo que se realiza mediante un examen exhaustivo de toda la evidencia existente.

Esta fase se caracteriza por un lento desarrollo y promoción de la gratitud.

## **Origen Las NAGAS,**

Se originó a partir de los Tótems ton Auditing Standards (SAS) publicados por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos en 1948.

## **LAS NAGAS EN EL PERÚ**

En el Perú fue aprobada en el Segundo Congreso de Contadores en Lima en octubre de 1968. Posteriormente, su aplicación fue ratificada en la Tercera Conferencia Nacional de Contadores, celebrada en la ciudad de Arequipa en 1971. Por lo tanto, estas normas son de obligado cumplimiento para los auditores que realizan auditorías. en nuestro país. Porque sirve como parámetro de medición del desempeño profesional y como guía de comportamiento a seguir por los estudiantes en su camino hacia el mundo profesional.

## **Clasificación de NAGAS**

Actualmente, existen 10 NAGAS vigentes en nuestro país, las cuales corresponden a los (10) Diez Mandamientos para Auditores y son las siguientes:

### **Reglas generales o personales**

1. Formación y experiencia
2. Independencia
3. Apoyo o compromiso profesional.

### **Estándares de desempeño laboral**

4. Planificación y seguimiento
5. Investigación y evaluación del control interno
6. Pruebas suficientes y competentes

### **Estándares de redacción de informes**

7. Aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados.
8. Consistencia
9. Divulgación suficiente
10. Informe del auditor.

### **Definición de las Normas**

Por su carácter general, estas normas se aplican a todo el proceso de auditoría, se relacionan fundamentalmente con el comportamiento funcional del auditor como ser humano y especifican los requisitos y habilidades requeridas para las actividades del auditor. La mayoría de estas reglas también se pueden encontrar en los códigos de ética de otras profesiones. Las reglas enumeradas anteriormente se definen de la siguiente manera:

### **Entrenamiento y Capacidad Profesional**

“La auditoría debe ser realizada por personas que tengan la formación profesional y la experiencia del auditor.” Esta norma demuestra que la actividad de un auditor no sólo es suficiente para el desempeño de las funciones de auditor, sino que también cumple con suficientes requisitos técnicos de formación como auditor e informe pericial. Esto significa que, además de los conocimientos técnicos adquiridos durante el curso, se requiere la aplicación práctica en la práctica bajo una buena orientación y supervisión. Esta educación, formación y práctica constante forman la madurez del criterio del examinador y éste es capaz de realizar el examen como una práctica profesional debido a la experiencia adquirida en diversas intervenciones. Al contrario: niegan su existencia porque no pueden garantizar las cualidades profesionales de sus usuarios a pesar de la multitud de normas de conducta.

### **Independencia**

La independencia en auditoría se refiere a la libertad de juicio del auditor en todas las cuestiones relacionadas con su trabajo. Esta independencia es fundamental para asegurar que el auditor pueda expresar sus opiniones de manera imparcial y sin restricciones, ya sean de naturaleza política, religiosa, familiar u otras. En otras palabras, el auditor debe mantener una actitud profesional que le permita emitir juicios justos y objetivos.

La independencia de juicio no solo debe ser una actitud psicológica del auditor, sino que también debe ser percibida como tal por todas las partes interesadas, como el cliente que lo contrata, bancos, proveedores, empleados, el Estado y el público en general. La percepción de

independencia es esencial para mantener la confianza en el proceso de auditoría y en la integridad de los informes y opiniones emitidas por el auditor.

### **Cuidado o Esmero Profesional**

Se requiere atención profesional al realizar exámenes y preparar declaraciones". La obligación profesional en enfermería se aplica a todas las profesiones, ya que todos los servicios al público deben prestarse con el debido cuidado y, en cambio, **la negligencia es punible. Un profesional puede ser muy capaz, pero** si se le descuida perderá su valor por completo. El compromiso **profesional del auditor se refleja no sólo en el trabajo de campo y preparación de informes, sino también** en la atención a la materialidad y los riesgos en todas las etapas **del proceso de auditoría,** especialmente **en la planificación o planificación** estratégica. Por lo tanto, los auditores siempre se esfuerzan por hacer un buen trabajo, mantener la integridad y la responsabilidad en su trabajo y monitorear todo el proceso de auditoría de manera oportuna y adecuada.

### **Normas De Ejecución Del Trabajo**

Estas normas son detalladas y regulan específicamente el proceso de trabajo que los auditores llevan a cabo en las diversas etapas de una auditoría, que incluyen la planificación, la ejecución del trabajo de campo y la elaboración de informes. El propósito fundamental de este conjunto de normas es asegurar que los auditores recopilen evidencia suficiente en sus papeles de trabajo para respaldar sus opiniones sobre la confiabilidad de los estados financieros. Esto implica una planificación estratégica y una



evaluación adecuada de los controles internos. El nuevo informe de auditoría destaca ahora estos aspectos en la sección de alcance.

### **Planeamiento Y Supervisión**

" Es posible cambiar la forma del trabajo hasta cierto punto. Es un trabajo que cuenta con una gran altura y es capaz de comprender el mundo del mundo. El control del trabajador se lleva a cabo mediante el método de "autoarriba y abajo". Soy dueño de un negocio, soy un profesional, soy un profesional, soy un profesional, soy un profesional, soy un profesional, soy un profesional, soy un profesional, soy un profesional, soy un profesional.

### **Estudio y Evaluación del Control Interno**

La estructura de control interno en una entidad cuyos estados financieros se someten a una auditoría debe ser exhaustivamente examinada y evaluada para asegurar la confiabilidad adecuada. Esta evaluación determina la naturaleza, alcance y tiempo de los procedimientos o pruebas de auditoría, ya que sienta la base para la confiabilidad de los documentos contables. Actualmente, los controles de auditoría reciben una gran atención. La evaluación interna implica un proceso completo que comienza con la comprensión, seguido de una evaluación preliminar, pruebas de cumplimiento, reevaluación de los controles y, finalmente, la decisión de limitar o extender las pruebas en función de los resultados de la evaluación. Los controles internos funcionan de manera similar a un termómetro que mide la eficacia de las pruebas realizadas. El concepto moderno de control interno abarca los componentes del entorno de control,

la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, así como el monitoreo y seguimiento. Los métodos de evaluación comunes incluyen narrativas, cuestionarios y diagramas de flujo.

### **Evidencia Suficiente y Competente**

La norma establece que se debe obtener evidencia suficiente y adecuada a través de la inspección, observación, investigación y confirmación para respaldar una opinión sobre los estados financieros auditados. Esto implica que los auditores deben emplear tecnologías de auditoría para obtener pruebas suficientes y convincentes. La evidencia es un conjunto de hechos probados que respalda una conclusión. Las pruebas son suficientes si los resultados de una o más pruebas garantizan la certeza moral de que los hechos examinados han sido plenamente demostrados. Los auditores también obtienen evidencia suficiente mediante una certeza absoluta, aunque a menudo se basa en certeza moral. La madurez del juicio del auditor, derivada de la experiencia, es esencial para determinar la suficiencia de la evidencia y hasta qué punto reduce la incertidumbre. Los auditores, los auditores tendrán aún menos certeza moral. Para obtener evidencia suficiente, es necesario que el personal de apoyo esté supervisado por auditores experimentados. La evidencia es válida si se relaciona con hechos, circunstancias o estándares que son realmente relevantes para el asunto bajo investigación.

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

Estas normas gobiernan la fase final del proceso de auditoría, la preparación del informe, donde el auditor reúne evidencia suficiente respaldada adecuadamente en sus papeles de trabajo. En consecuencia, estas normas exigen informes que expliquen cómo se presentan los estados financieros y el alcance de las responsabilidades del auditor.

### **Aplicación De Principios De Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)**

La opinión debe indicar si los estados financieros tuvieron una preparación correcta ciñéndose a los lineamientos brindados por las normas." Los GAAP son reglas generales que se adoptan como guía y base para la presentación de informes financieros y se consideran buenas y autorizadas, o también podemos referirnos a ellas. De acuerdo con las convenciones ampliamente aceptadas en la profesión contable, existen leyes conceptuales o verdades fundamentales. No obstante, es importante destacar que las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas (GAAP) no son principios de la naturaleza, sino más bien pautas de conducta profesional. Por lo tanto, no son estáticas y deben ajustarse a las cambiantes circunstancias de la empresa que lleva a cabo la contabilidad. Los GAAP aseguran la adecuación de la información presentada en los estados financieros, y el cumplimiento de esta información es responsabilidad de la empresa bajo revisión. Por otro lado, los auditores tienen la obligación de informar en sus informes si la empresa ha cumplido con los principios contables.

### **Opinión Del Auditor**

" La opinión de auditoría debe incluir una evaluación de los estados financieros en su totalidad o indicar que no es factible emitir una opinión. En el último caso, es necesario proporcionar explicaciones detalladas sobre las razones que impiden llegar a una conclusión. En todos los casos, el nombre del auditor está vinculado a los estados financieros, y el informe debe dejar en claro la naturaleza de la auditoría y el nivel de responsabilidad asumida. Es importante recordar que el propósito principal de una auditoría es emitir una opinión sobre si los estados financieros reflejan de manera precisa la situación financiera y los resultados de las operaciones. Sin embargo, pueden surgir circunstancias en las que, a pesar de todos los esfuerzos, el auditor no pueda formar una opinión, y en tales casos, se verá obligado a no expresarla.

En consecuencia, las opiniones de auditoría se muestran seguidamente:

1. Opinión sin reservas u opinión sin reservas
2. Reservas o reservas
3. Opiniones negativas o negativas
4. Evite expresar opiniones

### **Normas Internacionales de Auditoría - NIAS**

NIAS (español) es una norma de auditoría internacional. Estas normas internacionales forman la base de nuestro trabajo de auditoría. Si resulta que varios países tienen normas contables, estas normas se aplicarán a todos los países.

La NIC se creó para tener un marco común para las normas contables en todos los países. Estándares de Contaduría Internacional. Esto asegura que la valoración de activos, pasivos, patrimonio y otras cuentas y la presentación de estados financieros sigan ciertos estándares. Lo mismo ocurre en NIAS, que establece estándares de auditoría internacional, por lo cual son auditores de distintas naciones que realizan trabajos de auditoría de acuerdo con estos estándares, asegurando así la calidad.

La organización que actualmente emite NIAS es la Junta de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB). El propósito del IAASB es mejorar la confianza en la profesión contable estableciendo normas internacionales de auditoría y auditoría de alta calidad y promoviendo la convergencia de normas nacionales e internacionales para lograr una práctica consistente en todo el mundo.

### **Riesgo de auditoría**

La ISA 200 establece: El auditor debe planificar y realizar la auditoría de manera que reduzca los riesgos de auditoría a un nivel aceptablemente bajo y consistente con los objetivos de la auditoría.

El riesgo de auditoría consta de dos elementos clave:

- Riesgo de incorrección material en los estados financieros (riesgo inherente y riesgo de control)

- El riesgo de que el auditor no descubra tales errores (riesgo de descubrimiento o riesgo contractual).

## **GESTION FINANCIERA**

### **GESTION**

Cuando hablamos de gestión, es importante recordar que ningún negocio puede sobrevivir si no es rentable. En ese sentido, debe existir siempre niveles competitivos con otras organizaciones que se dedican al mismo rubro comercial. La definición de liderazgo opera en un entorno donde los recursos disponibles son generalmente escasos y en base a ello, los responsables del liderazgo tienen que aplicar diferentes fórmulas para convencer y motivar continuamente a los empleados. Todas las fuentes de financiación de la empresa para garantizar el apoyo a todos los proyectos planificados por la empresa.

### **GESTIÓN FINANCIERA**

Representa una de las áreas funcionales fundamentales en cualquier organización, encargada del análisis, la toma de decisiones y las acciones vinculadas a los recursos financieros esenciales para las actividades de la entidad. En este sentido, la función financiera abarca todas las responsabilidades relacionadas con la operación, utilización y supervisión de los recursos económicos.

### **PLANIFICACION FINANCIERA**

De acuerdo con Lusthaus (2002, p. 70), las empresas requieren recursos para su funcionamiento. Estos recursos financieros son esenciales para cubrir los gastos tanto a corto como a largo plazo de la organización.

Además, los autores destacan que la planificación financiera se refiere a la capacidad de la organización para anticipar sus necesidades futuras de efectivo. Por otro lado, según Van Home (2002, p. 126), la planificación financiera involucra la evaluación de la situación financiera actual de una empresa y la identificación de oportunidades que permitirá la planificación de su futuro.

### **2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES**

#### **SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

El control interno son herramientas eficaces y útiles para la gestión y constituye una parte esencial de la gestión, ya que forma la base de las normas, reglamentos, leyes y todos los procedimientos existentes adoptados por la empresa, ayuda a alcanzar los objetivos de gestión y garantiza una conducta ordenada en la mayor medida posible. Garantizar una alta eficiencia empresarial, incluida la protección de activos, la detección y la prevención de falencias y de dolos o fraudes.

#### **PLANEAMIENTO DE AUDITORIA**

La primera fase del proceso de gestión es la etapa de planificación. En esta fase, se establece el estado deseado futuro de la organización y se proponen

alternativas de acción. Estas alternativas se evalúan para definir los medios adecuados para lograr los objetivos. Además, se determina cómo se asignarán los recursos humanos y materiales necesarios para su uso eficiente.

La planificación es un proceso que parte del presente y da forma al futuro, incorporando una visión del futuro. Esto implica establecer tempranamente objetivos, políticas, estrategias, reglas, procedimientos, planos, presupuestos, provisiones, entre otros.

En el contexto de una auditoría, la "planificación" se refiere al desarrollo de una estrategia general y un enfoque detallado que describe la naturaleza, el cronograma y el alcance previsto de la auditoría. El auditor se prepara para llevar a cabo la auditoría de manera eficiente y puntual.

### **EJECUCION DE AUDITORIA**

En esta etapa, se llevan a cabo diferentes tipos de auditorías y se analizan los estados financieros para evaluar su adecuación. Se detectan posibles errores, se evalúan los resultados de las pruebas y se identifican los hallazgos. Además, se elaboran conclusiones y se presentan recomendaciones a las autoridades de la empresa auditada.

### **INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA**

Son los resultados del estudio y análisis efectuados por los auditores durante el examen especial, expresando por escrito en forma estandarizada su opinión sobre las áreas o actividades de auditoría relacionadas con los objetivos planteados y



destacando las debilidades de control. Hacer las recomendaciones apropiadas internamente, si las hubiera, para reducir los motivos de esas falencias y establecer las medidas de corrección apropiadas.

## **IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES**

Estas recomendaciones son realizadas por el auditor luego de revisar las operaciones y actividades de una empresa u organización y se consideran recomendaciones positivas dirigidas a resolver problemas para mejorar la eficiencia de la gestión.

## **PLAN OPERATIVO**

El plan operativo estipula que se llevará a cabo un programa de trabajo durante un período de tiempo determinado. Normalmente anualmente.

Este plan le permite planificar y organizar su trabajo de acuerdo con las necesidades y capacidades de su organización.

Un plan operativo es una herramienta de gestión muy útil para alcanzar objetivos y hacer avanzar su negocio. Permite marcar las tareas a realizar, establecer una fecha de ejecución para cada tarea, definir el presupuesto requerido y asignar un responsable para cada tarea. Además, podemos realizar el seguimiento necesario de todas las medidas y evaluar la gestión anual, semestral y mensual según lo previsto.

## **ESTRATEGIA FINANCIERA**

Johnson y Schools (2001, p. 10) definen la estrategia como la orientación y el alcance a largo plazo de una organización, permitiéndole obtener ventajas y adaptarse a desafíos y necesidades en un entorno comercial cambiante. Implica la asignación de recursos para cumplir con las expectativas de las partes interesadas y trabajar hacia los objetivos financieros y estratégicos, en línea con la misión de la organización. A largo plazo, esto nos ayudará a alcanzar nuestras metas y trabajar hacia la misión de la organización” (Thompson y Strickland, p. 10, 1999).

## **RENTABILIDAD FINANCIERA**

La rentabilidad es la condición de rentabilidad, es decir, la condición de generar ingresos (beneficio, utilidad, beneficio o utilidad). Finanzas, a su vez, es lo relacionado con las finanzas (relacionado con flujos o divisas).

La idea de rentabilidad financiera hace referencia a los beneficios que generan ciertos recursos dentro de un período de tiempo determinado. Este concepto también se conoce como ROE (rendimiento sobre el capital) y generalmente se refiere a las ganancias obtenidas por los inversores.

En última instancia, la rentabilidad financiera refleja el desempeño de la inversión.

## **2.4. FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS**

### **2.4.1. Hipótesis General**

La auditoría financiera tiene influencia favorablemente en la gestión financiera en la empresa agrícola Fundo Santa Rosita 2016.

#### **2.4.2. Hipótesis Específicas**

- a.** La revisión del sistema de control interno permite evaluar el plan operativo de la empresa agrícola Fundo Santa Rosita.
  
- b.** El planeamiento de auditoría financiera influye en la validación de los objetivos y metas de la empresa agrícola Fundo Santa Rosita.
  
- c.** La ejecución de la auditoría financiera influye positivamente en la eficiencia y eficacia en la empresa agrícola Fundo Santa Rosita.
  
- d.** El informe de auditoría financiera influye en la determinación de la estrategia financiera en la empresa agrícola Fundo Santa Rosita.
  
- e.** La implementación de recomendaciones de auditoría financiera influye en el mejoramiento de la rentabilidad financiera en la empresa agrícola Fundo Santa Rosita.

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGIA**

#### **3.1. DISEÑO METODOLÓGICO**

##### **3.1.1. Tipo**

El tipo de estudio se determina en función de la naturaleza del problema y los objetivos. En este caso, el estudio se considera como aplicado, ya que permitió investigar y analizar la auditoría financiera y su influencia en la gestión financiera de la empresa agrícola Fundo Santa Rosita.

Por lo señalado corresponde el diseño específico del estudio es Descriptivo Correlacional, en consecuencia, se plantea el diagrama siguiente:

$$M = o_x I o_y$$

**Dónde:**

M = Muestra seleccionada.

O = Observación.

X = Auditoría financiera

Y = Gestión financiera

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

**Enfoque**

De acuerdo al diseño de estudio, este se desarrolló utilizando un enfoque cuantitativo en línea con el diseño de la investigación. Esto nos permite contribuir con hechos reales tangibles, observables y medibles y analizar cómo las auditorías financieras afectan la gestión financiera de la referida organización

Al realizar una investigación, se deben utilizar los siguientes métodos:

**HISTORICO**

Esto ayuda a establecer si la auditoría financiera tuvo un impacto en la gestión financiera del Fundo Santa Rosita SAC, una empresa agrícola ubicada en Lima

**DESCRIPTIVO**

Esta es una forma de examinar variables e indicadores durante el proceso de desarrollo. También podrá explicar la información y los documentos obtenidos durante una auditoría financiera y explicar su importancia para las empresas del sector agrícola, en particular su importancia para la empresa Fondo Santa Rosita.

### **EXPLICATIVO**

Al respecto hizo posible brindar el detalle de la forma en que se desarrolla la auditoría financiera, aplicándolo a las organizaciones referidas y si esta tiene influencia en la gestión financiera en las empresas agroindustriales que les permita ser más eficaces para la obtención de rentabilidad financiera razonable.

### **ANALITICO**

Métodos que nos permiten analizar los procedimientos aplicados o desarrollados en la auditoría financiera de empresas agroindustriales. Establecidas en Lima Metropolitana, particularmente en Fondo Santa Rosita SAC.

## **3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA**

### **3.2.1. Población**

Para este estudio, han sido tomados en cuenta 70 personas entre ellos: (1) Empresario, (1) Gerente, (1) Contador, (2) trabajadores por cada empresa

relacionada con el rubro del Fundo Santa Rosita SAC – Anexo N° 3; (10) auditores y (5) expertos relacionados directa e indirectamente con las empresas en mención) los cuales corresponden a las once empresas.

### 3.2.2. Muestra

El estudio se realizó en un grupo seleccionado de personas. Por tanto, la muestra la integraron 59 trabajadores. En ese sentido fue preciso utilizar la formula estadistica pertinente, la cual seguidamente mostramos:

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

Dónde:

**n**= Tamaño de la muestra

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

**P**= La proporción de empresarios, gerentes, contadores, trabajadores, auditores y expertos, quienes manifestaron que la auditoría financiera influye favorablemente en la gestión financiera en la empresa agrícola Fundo Santa Rosita 2016. (Se asume P=0.5).

**Q.**= La proporción de empresarios, gerentes, contadores, trabajadores, auditores y expertos, quienes manifestaron que la auditoría financiera no influye en la gestión financiera en la empresa agrícola Fundo Santa Rosita 2016 (Q = 0.5, valor asumido debido al desconocimiento de Q).

**E**= Margen de error 5%

**N**= Población

**n**= Tamaño óptimo de muestra.

Por lo tanto, tenemos niveles significantes de 95% y 5% como margen de error

Remplazando cálculos tenemos

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) (70)}{(0.05)^2 (70-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

$$n = 59.3415$$

n= 59 Personas (empresarios, gerentes, contadores, trabajadores, auditores y expertos)



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

VARIABLE INDEPENDIENTE

AUDITORIA FINANCIERA

#### **CONCEPTO OPERACIONAL**

Este es un proceso en el que el auditor emite un informe expresando como resultado final su apreciación respecto a la situación financiera de la organización, debido a que el auditor desempeña sus funciones, este proceso sólo puede realizarse a través del elemento de evidencia de auditoría.

#### **DIMENSIONES**

- Nivel operativo
- Eficacia
- Eficiencia
- Economía
- Mejora continua

#### **INDICADORES:**

- Sistema de Control Interno
- Planeamiento de auditoría financiera
- Ejecución de auditoría financiera
- Informe de auditoría financiera
- Implementación de Recomendaciones

## **INDICES**

- Cumplimiento de programa de auditoría financiera
- Cumplimiento de procedimientos de auditoría financiera
- Aplicación de técnicas de auditoría financiera
- Presentación de informe final de auditoría financiera
- Implementación de recomendaciones de auditoría financiera

## **VARIABLE DEPENDIENTE (VD)**

### **GESTION FINANCIERA**

#### **CONCEPTO OPERACIONAL**

La gestión financiera se encarga de administrar los recursos necesarios para cubrir los costos y garantizar el funcionamiento adecuado de la empresa. En una organización, esta responsabilidad suele recaer en el director financiero, quien se encarga de mantener un control ordenado sobre los ingresos y gastos de la empresa.

## **DIMENSIONES**

- Tributos por pagar
- Capacidad de gestión tributaria
- Cumplimiento de resultados
- Mejora continua

## **INDICADORES**

- Obligación tributaria
- Eficiencia y eficacia
- Planeamiento tributario
- Cumplimiento tributario

## **INDICES**

- Cumplimiento de obligaciones tributarias
- Mejoramiento de gestión
- Cumplimiento oportuno
- Gestión tributaria adecuada

### **3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

#### **3.4.1 Técnicas a emplear**

##### **Encuestas**

Esta técnica nos permite obtener información y documentos relacionados con el tema tratado y cómo ésta afecta la buena marcha de la referida organización.

##### **Análisis Documental.**

Normas legales sobre cómo aplicar la auditoría financiera en las empresas agroindustriales del Fondo Santa Rosita, así como técnicas que permitan el análisis de información bibliográfica.

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

#### **1. Ficha bibliográfica:**

Una herramienta requerida para poder obtener la informacion que se necesita para desarrollar y procesar este estudio referente a la auditoría financiera y la gestión financiera.

#### **2. Guía de entrevista:**

Una herramienta para realizar entrevistas a trabajadores, auditores y otros, los cuales explicaron que las auditorías financieras tienen un impacto en la gestión financiera de la organización agroindustrial referida

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

Esta es la herramienta necesaria para recolectar información de empresarios, auditores y peritos que trabajan en la organización agroindustrial Fundo Santa Rosita.

### **Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos**

Desarrollamos el equipo basándonos en opiniones de expertos y en consulta con expertos con la experiencia necesaria. Para confirmar la confiabilidad, se realizó una encuesta de 12 preguntas piloto a 59, auditores y empleados en general seleccionados al azar y poder obtener la informacion requerida de primera fuente

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

### **3.5.1 Técnicas de Análisis**

La investigación y el desarrollo requieren el uso de las siguientes tecnologías:

Análisis de documentos

verificación de datos

Contáctenos

Seguimiento

### **3.5.2 Técnicas de Procesamiento de Datos**

Al respecto se aprecia que este estudio, utiliza diversas técnicas para procesar datos a partir de diversos datos e información de diferentes fuentes como:

Organizar y ordenar

Registro manual

Análisis de documentos

Tabla de porcentajes

Comprender los gráficos

Verificación de datos

Paquete Estadístico para las Ciencias Sociales (SPSS), versión 21.0 Procedimiento asistido por computadora con modelo de correlación de Pearson y nivel de confianza del 95%

## **CAPÍTULO IV**

## **RESULTADOS**

### **4.1. RESULTADOS**

Como toda investigación, nuestro trabajo finaliza con resultados que nos permiten centrarnos en la valoración y análisis del trabajo de campo a partir de los hallazgos obtenidos y su respectivo análisis como respuesta a la encuesta de nuestra muestra.

El estudio consta de doce (12) preguntas con respuestas completas basadas en indicadores para cada variable, lo que nos permite determinar cómo afecta la auditoría financiera en la gestión financiera de la agroindustria referida

Para realizar nuestra investigación nos tomamos la libertad de examinar y analizar información obtenida de encuestas, gerentes, auditores todos aquellos que conducen la entidad y que trabajan en las organizaciones agrícolas, cuyos resultados nos permitieron crear las correspondientes tablas y para determinar su porcentaje, explicamos esta situación respondiendo a cada una de las preguntas que explicamos a continuación:

**Tabla 1 Evaluación del sistema de Control Interno**

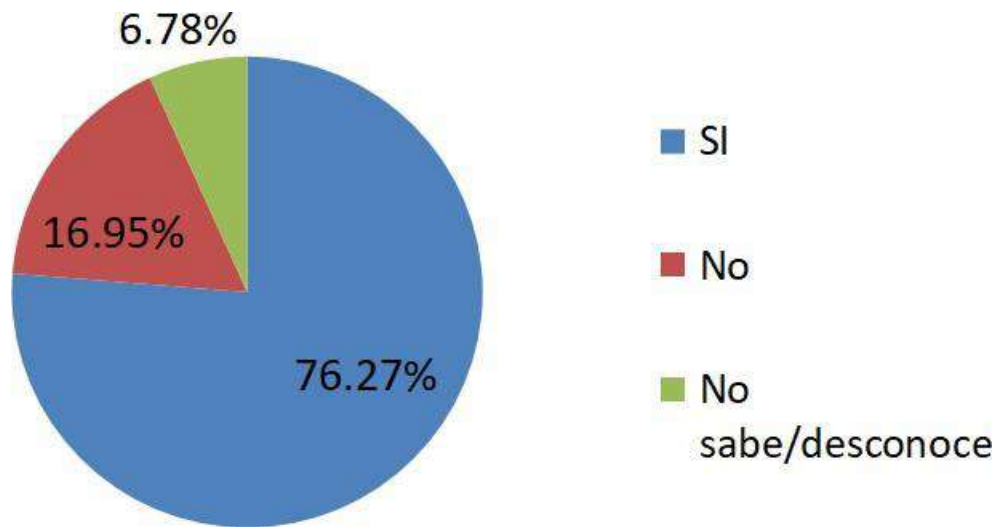
<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Si	45	76.27
b) No	10	16.95
c) No sabe/no responde	4	6.78
<b>TOTAL</b>	<b>59</b>	<b>100%</b>

*Nota: La misma autora lo ha estructurado*

### **INTERPRETACIÓN**

Al observar los resultados de las preguntas del cuadro anterior, se puede observar que el 76,27% de los interrogados son auditores, peritos y todos aquellos que guardan relación en la conducción de la entidad; consideran que la evaluación del sistema de control interno se realiza en la referida organización ; Sin embargo, por el contrario, el 16.95% de los encuestados opinó que la empresa agrícola e industrial Fondo Santa Rosita S.A.C. no habían realizado una evaluación del sistema de control interno, y el 6,78% restante dijo no saber, por lo que la muestra total fue del 100%.

Del análisis de la información obtenida precedentemente, se concluye al respecto que la gran parte de los interrogados coinciden en que en las organizaciones agroindustriales la evaluación de los sistemas de control interno se realiza con el fin de mejorar la gestión o prevenir riesgos.



*Figura 1*

Tabla 2 Ejecución de la auditoría Financiera / planeamiento

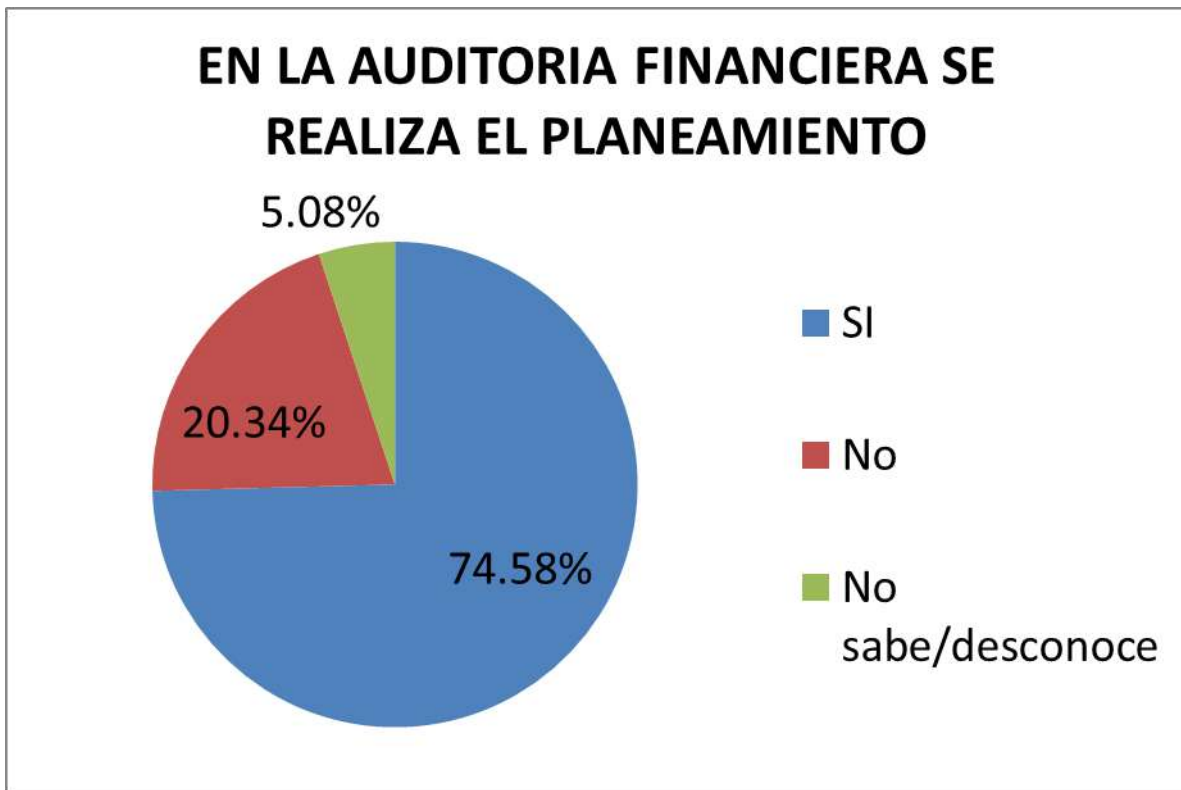
<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Si	44	74.58
b) No	12	20.34
c) No sabe/no responde	3	5.08
<b>TOTAL</b>	<b>59</b>	<b>100%</b>

*Nota: La misma autora lo ha estructurado*



## INTERPRETACIÓN

Respecto a lo evidenciado según la interrogante, la información recopilada en relación a la pregunta formulada, observamos que el 74.58% de los interrogados son auditores, peritos y todos aquellos que guardan relación en la conducción de la entidad; opinaron que para la ejecución de la auditoría financiera, si se realiza el planeamiento en la empresa agroindustrial Fundo Santa Rosita; sin embargo el 20.34% opinó en contra indicando que para la ejecución de la auditoría Financiera no se realiza el planeamiento en la empresa agroindustrial Fundo Santa Rosita y el 5.08% restante han afirmado tener desconocimiento.



*Figura 2*

Tabla 3 Auditoría financiera / estados financieros

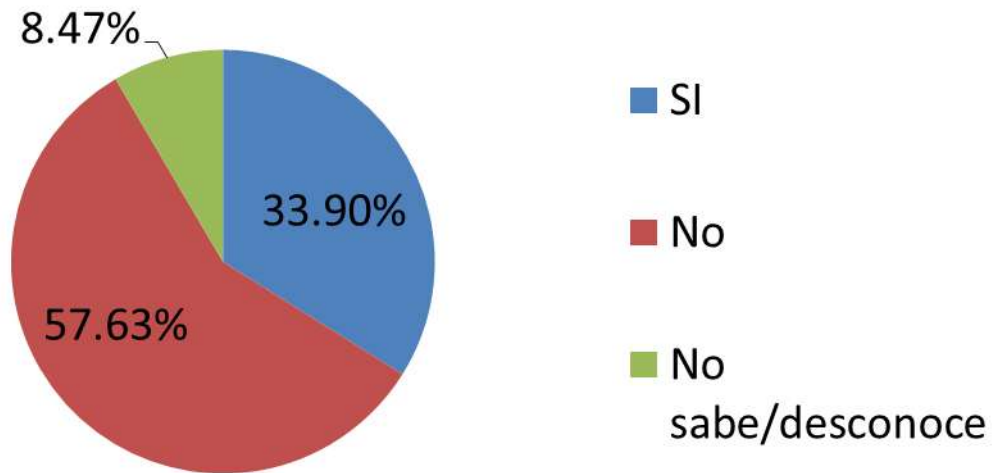
<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Si	20	33.90
b) No	34	57.63
c) No sabe/no responde	5	8.47
<b>TOTAL</b>	<b>59</b>	<b>100%</b>

*Nota: La misma autora lo ha estructurado*

### **INTERPRETACIÓN**

Al respecto se evidencia de acuerdo a los respectivos hallazgos que el 33.90% de interrogados son auditores, peritos y todos aquellos que guardan relación en la conducción de la entidad; consideraron que, si se realiza periódicamente auditoría financiera a los estados financieros en la organización agroindustrial fundo Santa; sin embargo el 57.63% contrariamente consideraron que, no se realiza periódicamente auditoría financiera a los estados financieros en la organización agroindustrial Fundo Santa Rosita y el 8.47% que restan han afirmado tener desconocimiento.

## SE REALIZA LA AUDITORIA FINANCIERA A LOS ESTADOS FINANCIEROS



**Figura 3**

Tabla 4 Informes de auditoría financiera es adecuada y oportuna

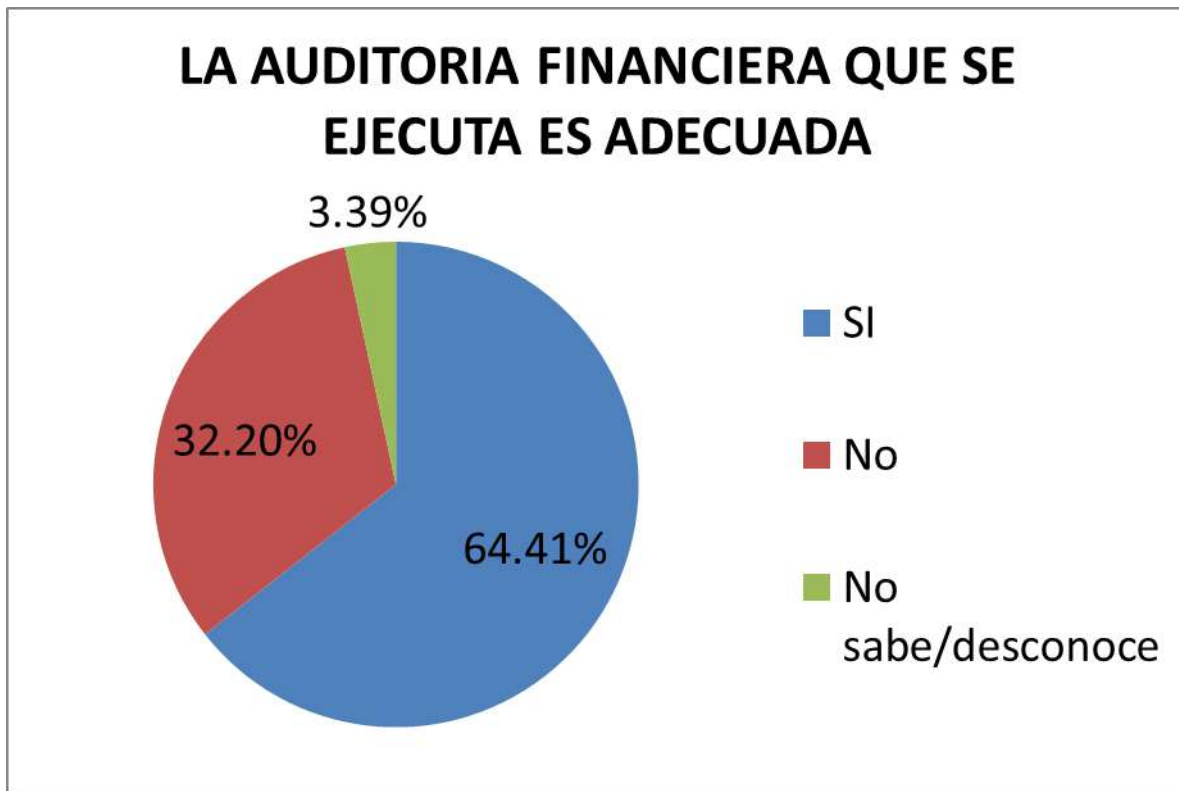
ALTERNATIVAS	fi	%
a) Si	38	64.41
b) No	19	32.20
c) No sabe/no responde	2	3.39
<b>TOTAL</b>	<b>59</b>	<b>100%</b>

*Nota: La misma autora lo ha estructurado*

## INTERPRETACIÓN

De los datos obtenidos al respecto se aprecia que el 64.61% de los interrogados son auditores, peritos y todos aquellos que guardan relación en la conducción de la entidad; opinaron que los informes de auditoría financiera que se realiza en la empresa agroindustrial Fundo Santa Rosita, es adecuada y oportuna; sin embargo el 32.20% contrariamente opinaron que los informes de auditoría financiera que se realiza en la empresa agroindustrial Fundo Santa Rosita, no es adecuada y oportuna y el 3.39% que restan han afirmado tener desconocimiento de ello.

De los resultados evidenciados precedentemente, apreciamos que los interrogados en su gran mayoría han afirmado que la auditoría financiera que se realiza a la empresa es adecuada y oportuna, se deberá de tener en cuenta que el 35.59% de los encuestados manifestaron que no es oportuna, lo cual debe ser tratado con profesionales expertos con el propósito de revertir dicha situación.



**Figura 4**

Tabla 5 Implementación de las recomendaciones emergentes / auditoría financiera realizada

ALTERNATIVAS	fi	%
a) Si	43	72.88
b) No	14	23.73
c) No sabe/no responde	2	3.39
<b>TOTAL</b>	<b>59</b>	<b>100%</b>

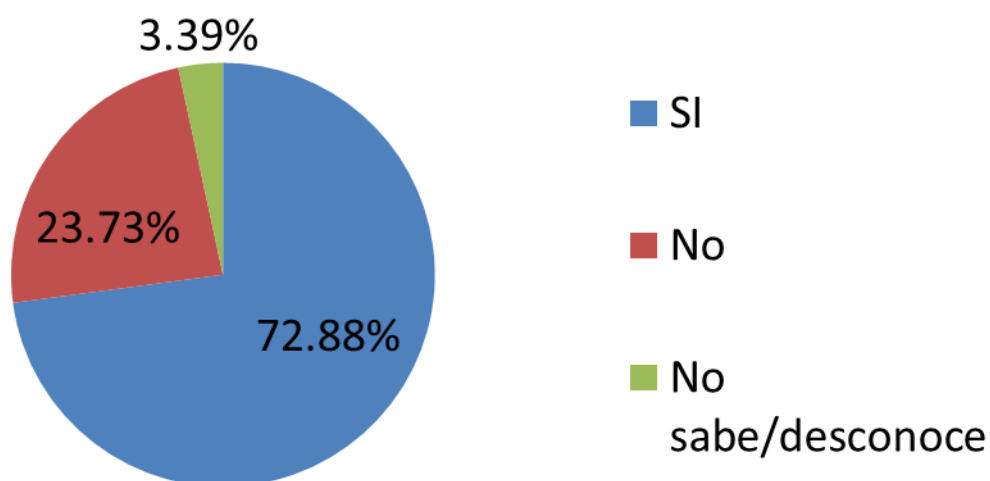
*Nota: La misma autora lo ha estructurado*

## INTERPRETACIÓN

No cabe duda que la encuesta aplicada apreciamos que el 72.88% de los interrogados son auditores, peritos y todos aquellos que guardan relación en la conducción de la entidad; consideraron que la empresa agroindustrial Fundo Santa Rosita, si implementa las recomendaciones emergentes de cada auditoría financiera que se realiza; sin embargo el 23.73% contrariamente respondieron indicando que en la empresa agroindustrial Fundo Santa Rosita, no implementa las recomendaciones emergentes de cada auditoría financiera que se realiza, y el 3.39% manifestó tener desconocimiento de ello.

De lo observado precedentemente podemos ver que existe un 27.12% de los encuestados que manifiestan que no se implementan alternativas de solución para poder implementar la auditoría financiera que debe efectuar la empresa, aspectos de mucha trascendencia que deben prevenir para revertir dicha situación, ya que ella está orientada a mejorar la correcta formulación y presentación de los estados financieros.

## SE IMPLEMENTA RECOMENDACIONES EMERGENTES DE AUDITORIA FINANCIERA



*Figura 5*

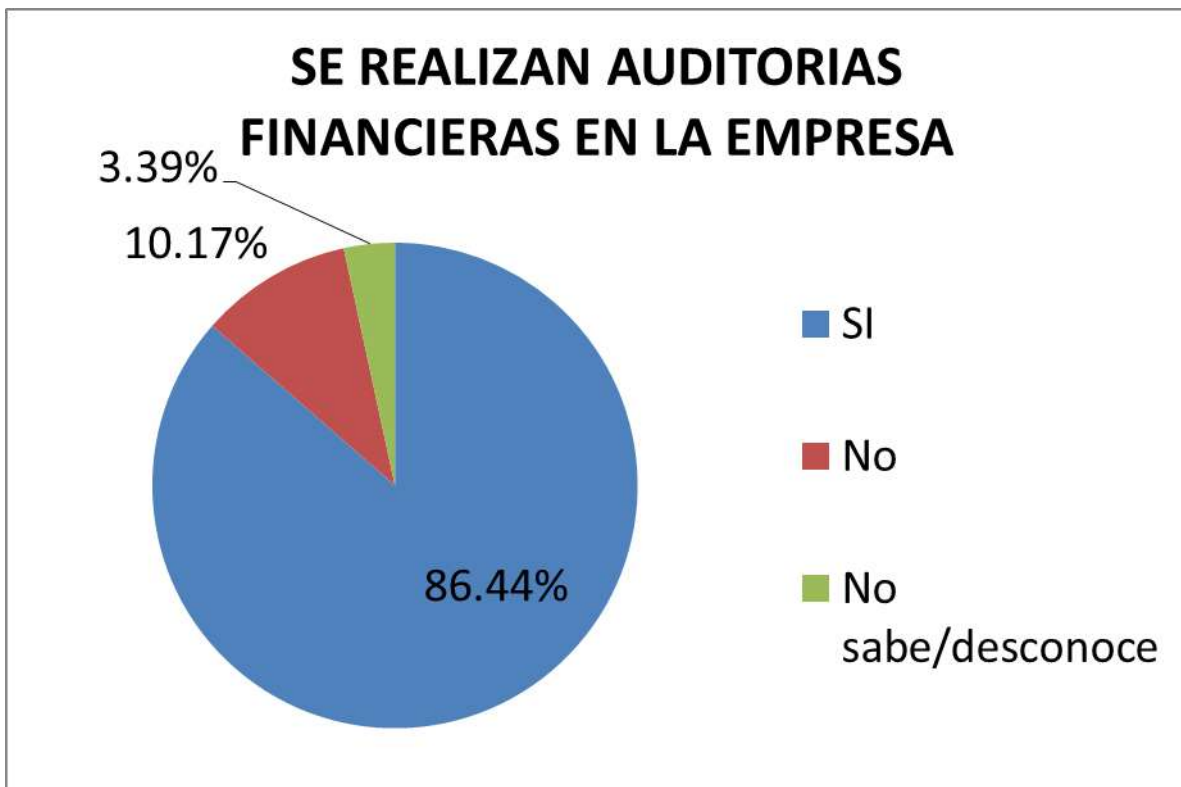
Tabla 6 Auditorias Financieras son adecuadas y oportunas

ALTERNATIVAS	fi	%
a) Si	51	86.44
b) No	6	10.17
c) No sabe/no responde	2	3.39
<b>TOTAL</b>	<b>59</b>	<b>100%</b>

*Nota: La misma autora lo ha estructurado*

## INTERPRETACIÓN

Evidenciándose los hallazgos respectivos en concordancia a las interrogantes que se aprecian precedentemente, se afirma que el 86.44% de ellos, trabajadores, auditores y expertos; opinaron que las Auditorías Financieras efectuadas en la organización agroindustrial, son precisas y oportunas; sin embargo un 10.17% opinaron que las Auditorías Financieras que se realizan en la empresa agroindustrial Fondo Santa Rosita S.A.C., no son adecuadas y oportunas, y un 3.39% restante refirieron desconocer, totalizando a todos los integrantes de la muestra.



*Figura 6*



Tabla 7 Plan Operativo / actividades periódicas

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Si	33	55.93
b) No	19	32.21
c) No sabe/no responde	7	11.86
<b>TOTAL</b>	<b>59</b>	<b>100%</b>

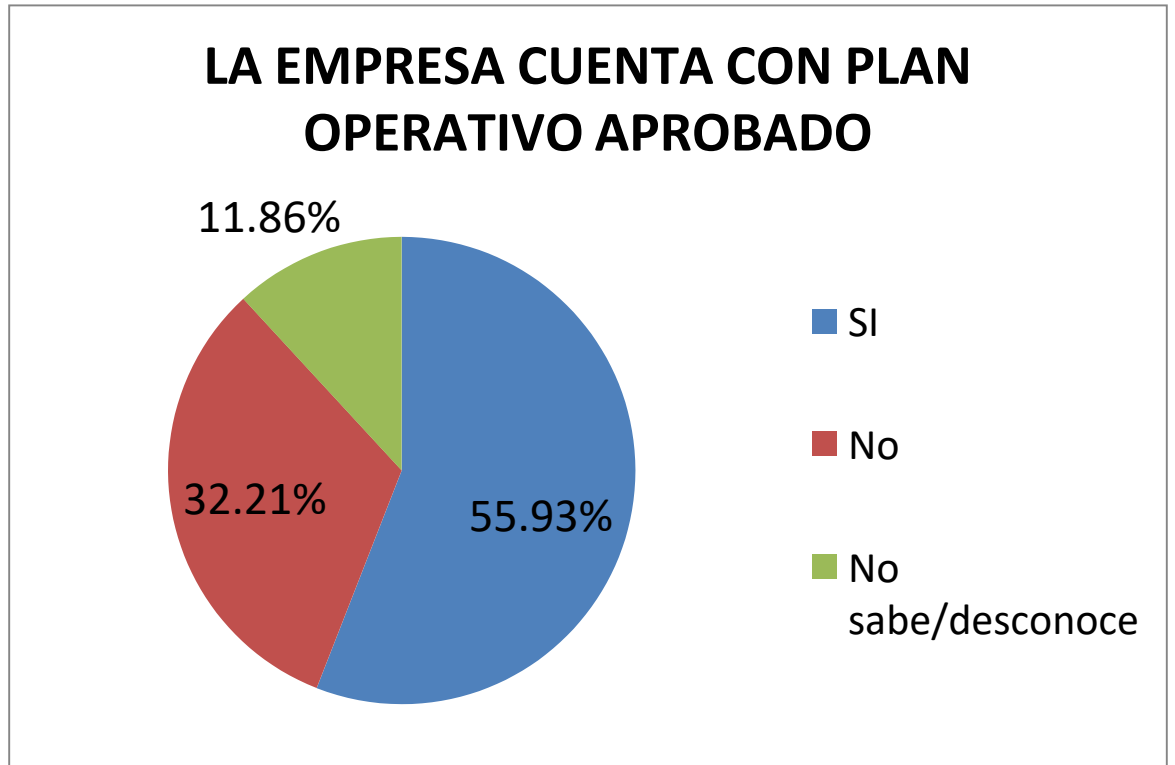
*Nota: La misma autora lo ha estructurado*

### **INTERPRETACIÓN**

De acuerdo a lo que se muestra precedentemente evidenciamos al respecto que el 55.93% de los interrogados entre, trabajadores, auditores y otros han considerado que la empresa agroindustrial Fundo Santa Rosita, si cuenta con un Plan Operativo aprobado para el cumplimiento de sus operaciones periódicas; sin embargo el 32.21% consideraron que la empresa agroindustrial Fundo Santa Rosita, no tiene un plan operativo aprobado para el cumplimiento de sus operaciones periódicas y un 11.86 % han sostenido tener desconocimiento de ello.

En concordancia a lo sostenido cabe indicar que la gerencia de la empresa deberá de tener en cuenta que el 44.07% de los interrogados manifiestan que no existe un plan operativo en la empresa aspecto, que debe tomarse en consideración por la gerencia con el propósito de

revertir lo indicado, precisando que el plan operativo es una herramienta de mucha trascendencia para la empresa.



*Figura 7*

Tabla 8 Gestión financiera / eficiencia y eficacia

ALTERNATIVAS	fi	%
a) Si	42	71.19
b) No	14	23.73
c) No sabe/no responde	3	5.08
<b>TOTAL</b>	<b>59</b>	<b>100%</b>

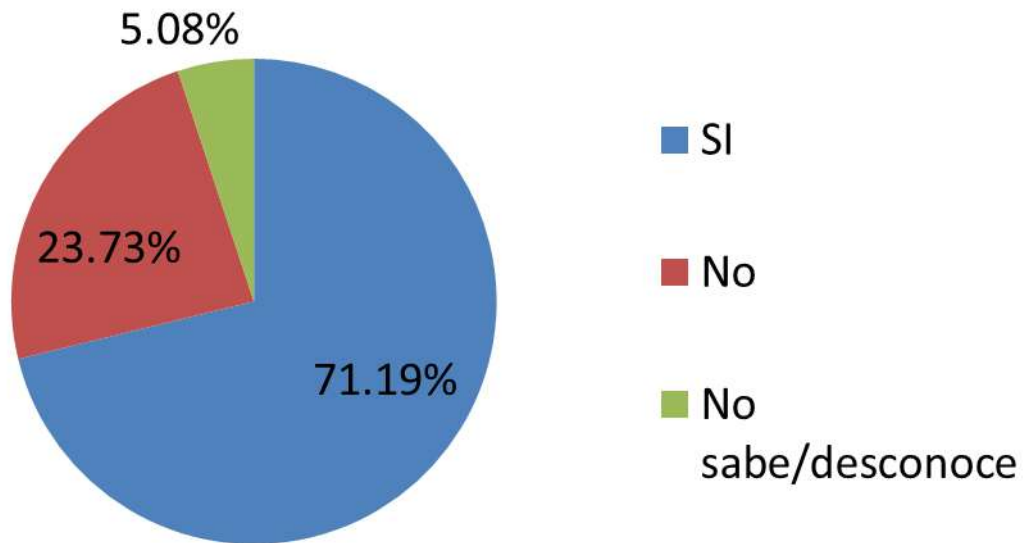
*Nota: La misma autora lo ha estructurado*

## INTERPRETACIÓN

En concordancia a los hallazgos logrados, considerando las interrogantes sostenidas al respecto, se puede apreciar precedentemente que el 71.19% de los integrantes de la muestra entre, trabajadores, auditores y otros; opinaron que la gestión financiera ha sido cumplida eficientemente en la organización agroindustrial Fundo Santa Rosita; sin embargo el 23.73% contrariamente, opinaron que la gestión financiera, no se ha cumplido eficazmente por parte de la organización agroindustrial Fundo Santa Rosita y el 5.08% que quedan han desconocido, totalizando el 100%, de la muestra.

En concordancia al análisis efectuado obtenida de los encuestados, podemos señalar que el 28.81% de los interrogados, han afirmado que la gestión financiera no se cumple con eficiencia y eficacia, por lo que la parte directiva tiene que tomar en consideración con el propósito de revertir dicha situación, considerando los indicadores de eficiencia y eficacia resulta de mucha trascendencia para concretar la buena marcha de la organización y dar cumplimiento a sus propósitos establecidos.

## LA GESTION FINANCIERA SE CUMPLE CON EFICIENCIA Y EFICACIA



*Figura 8*

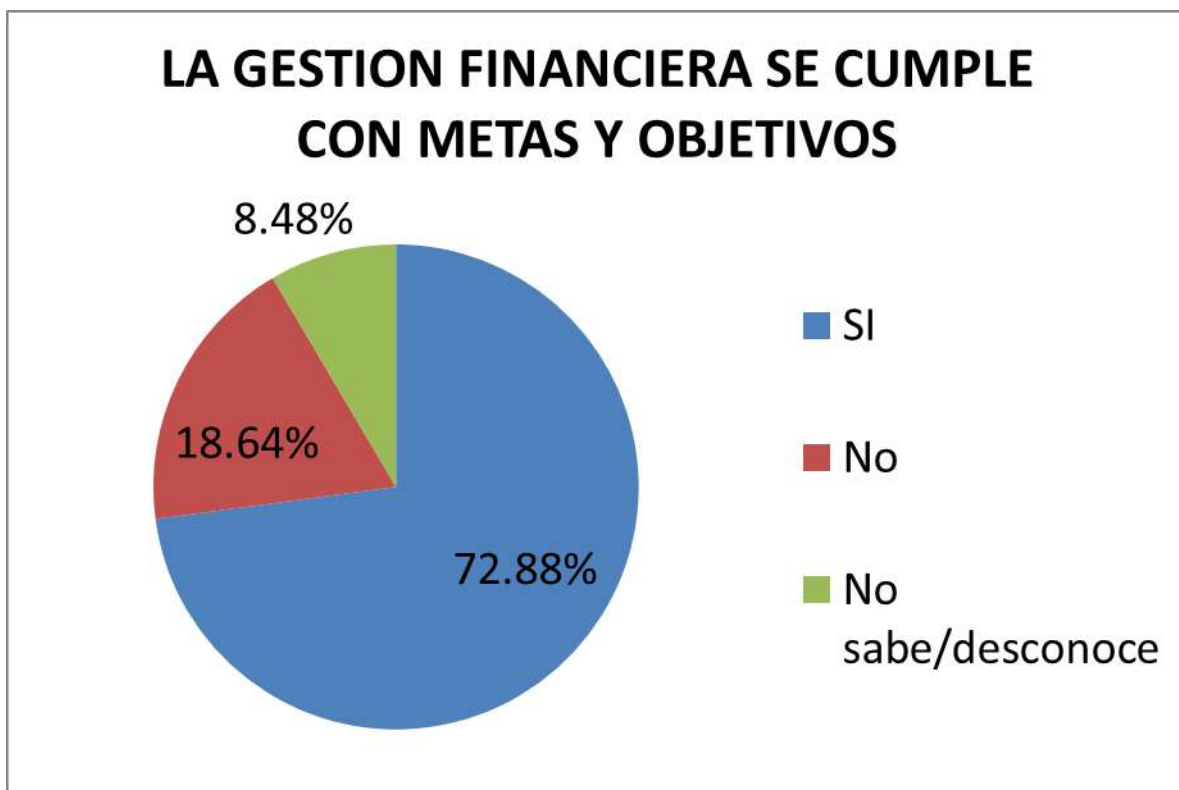
Tabla 9 La gestión financiera / metas y objetivos

ALTERNATIVAS	fi	%
a) Si	43	72.88
b) No	11	18.64
c) No sabe/no responde	5	8.48
<b>TOTAL</b>	<b>59</b>	<b>100%</b>

*Nota: La misma autora lo ha estructurado*

### INTERPRETACIÓN

Como resultado de los hallazgos logrados, lo cual se puede evidenciar precedentemente, en base a las afirmaciones de la muestra vemos que el 72.88% de los interrogados entre, trabajadores, auditores y otros; opinaron que la gestión financiera, si ha cumplido con sus propósitos establecidos aprobados en la organización agroindustrial Fundo Santa Rosita; sin embargo el 18.64% de los encuestados opinaron que la gestión financiera, no ha cumplido con sus propósitos establecidos aprobados en la organización agroindustrial Fundo Santa Rosita y el 8.48% han referido tener desconocimiento de ello.



*Figura 9*

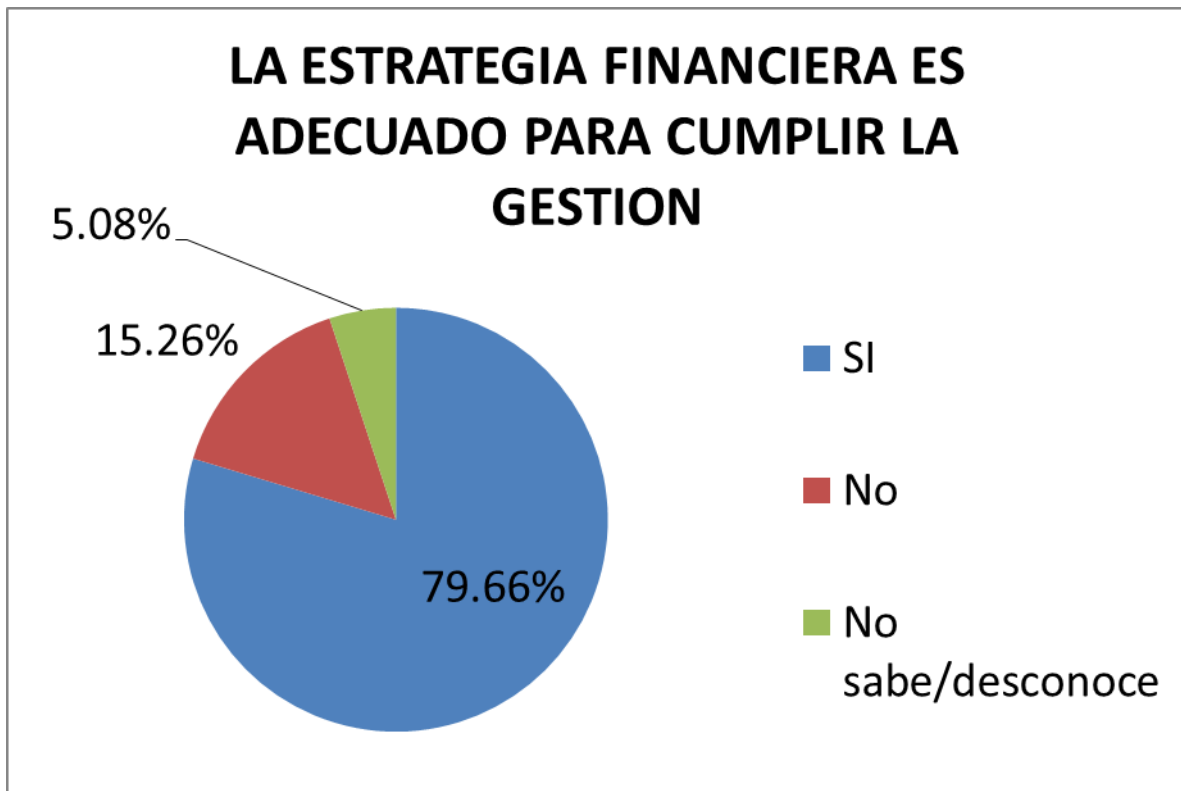
Tabla 10 Estrategia financiera / cumplimiento de la gestión financiera

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Si	47	79.66
b) No	9	15.26
c) No sabe/no responde	3	5.08
<b>TOTAL</b>	<b>59</b>	<b>100%</b>

*Nota: La misma autora lo ha estructurado*

### **INTERPRETACIÓN**

En concordancia con los hallazgos logrados, como resultado las interrogantes efectuadas, se aprecia que el 79.66% de los entrevistados entre trabajadores, auditores y otros; opinaron que la estrategia financiera, si es adecuado para el cumplimiento de la gestión financiera en la organización agroindustrial referida; en cambio el 15.26% contrariamente consideraron que la estrategia financiera, no es adecuado para el cumplimiento en la organización agroindustrial referido y el 5.08% restante refirieron desconocer, totalizando a todos los integrantes muestrales.



*Figura 10*

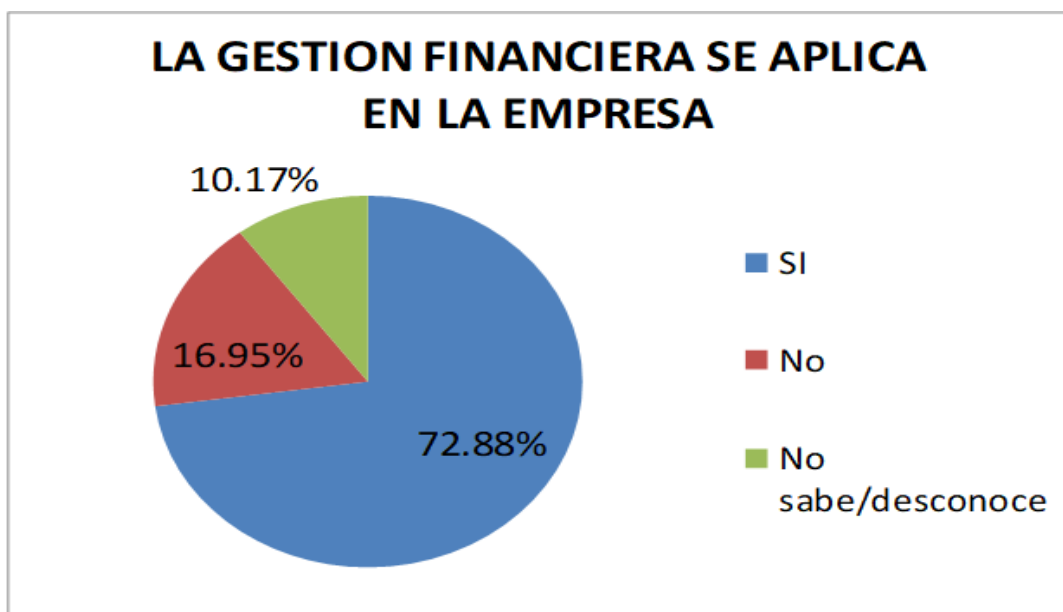
Tabla 11 Gestión financiera / rentabilidad financiera?

ALTERNATIVAS	fi	%
a) Si	43	72.88
b) No	10	16.95
c) No sabe/no responde	6	10.17
<b>TOTAL</b>	<b>59</b>	<b>100%</b>

*Nota: La misma autora lo ha estructurado*

## INTERPRETACIÓN

En concordancia a los hallazgos logrados, como resultado de la aplicación de las interrogantes, vemos que el 72.88% de los entrevistados entre, trabajadores, auditores y otros; opinaron la gestión financiera que se aplica en la empresa agroindustrial Fundo Santa Rosita, si genera rentabilidad financiera; en cambio el 16.95% contrariamente opinaron que la gestión financiera aplicada en la organización agroindustrial Fundo Santa Rosita, no genera rentabilidad financiera y el 10.17% que quedó, han afirmado no tener conocimiento de ello, totalizando a todos los integrantes muestrales. Los datos expresados en el párrafo precedente, nos demuestra que el 27.12% de los entrevistados consideraron que la gestión financiera aplicada en la organización no genera rentabilidad, aspecto que debe ser tomada en consideracion por la gerencia financiera con el propósito de revertir tal situación.





**Figura 11**

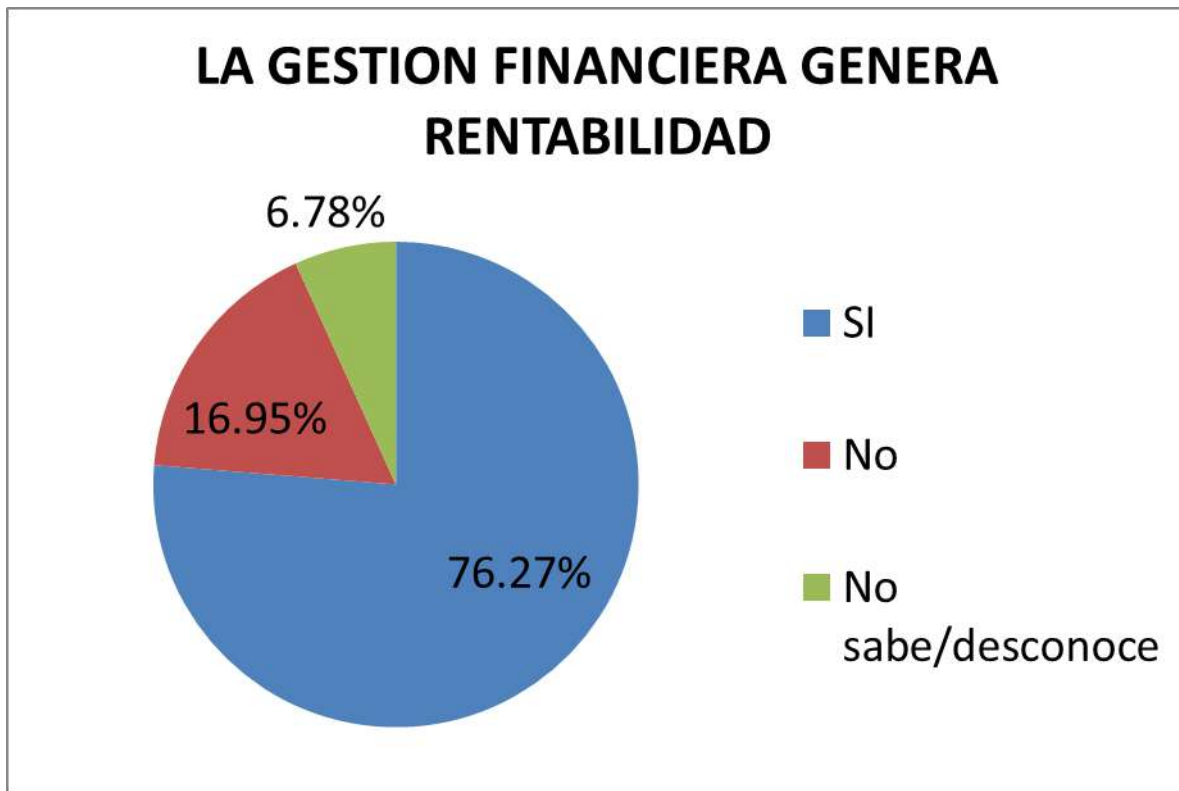
Tabla 12 gestión financiera /genera rentabilidad

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
a) Si	45	76.27
b) No	10	16.95
c) No sabe/no responde	4	6.78
<b>TOTAL</b>	<b>59</b>	<b>100%</b>

*Nota: La misma autora lo ha estructurado*

### **INTERPRETACIÓN**

En concordancia a los hallazgos logrados como resultado de la aplicación de las interrogantes, se puede apreciar que el 76.27% de los entrevistados entre, trabajadores, auditores y otros; opinaron que la gestión financiera aplicada en la organización referida anteriormente, genera rentabilidad a la empresa; en cambio el 16.95% contrariamente opinaron que la gestión financiera aplicada en la organización agroindustrial Fundo Santa Rosita, no genera rentabilidad a la empresa y el 6.78% restante refirieron desconocer, totalizando los integrantes muestrales



*Figura 12*

#### 4.2. CONTRASTACION DE HIPÓTESIS

Después de realizar la prueba de la distribución de información individualmente frente a cada hipótesis planteada, se selecciona la probabilidad exacta de Fisher considerando los criterios seguidos a continuación:

1. Las muestras se seleccionan al azar.
2. Las variables se miden nominalmente.
3. La tabla 3x3 tiene una frecuencia esperada de más del 20% de celdas con valores inferiores a 5, por lo que las celdas adyacentes a estas celdas deben fusionarse.
4. Al fusionar las celdas de la tabla de 3x3, obtenga una tabla de 2x2 que contenga al menos una celda con un valor esperado menor que 5.

El estadístico de prueba utilizado para probar la hipótesis seguidamente apreciamos la respectiva ecuación

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

**Hipótesis A:**

**H<sub>0</sub>:** La revisión del sistema de control interno, no ha permitido evaluar el plan operativo de la empresa agrícola Fundo Santa Rosita.

**H<sub>1</sub>:** La revisión del sistema de control interno, si ha permitido evaluar el plan operativo de la empresa agrícola Fundo Santa Rosita.

LA REVISION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	PERMITE EVALUAR EL PLAN OPERATIVO			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	25	20	0	<b>45</b>
No	9	1	0	<b>10</b>
No sabe/no responde	2	1	1	<b>4</b>
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>22</b>	<b>1</b>	<b>59</b>

*Nota: La misma autora lo ha estructurado*

1.- Estadística de prueba:

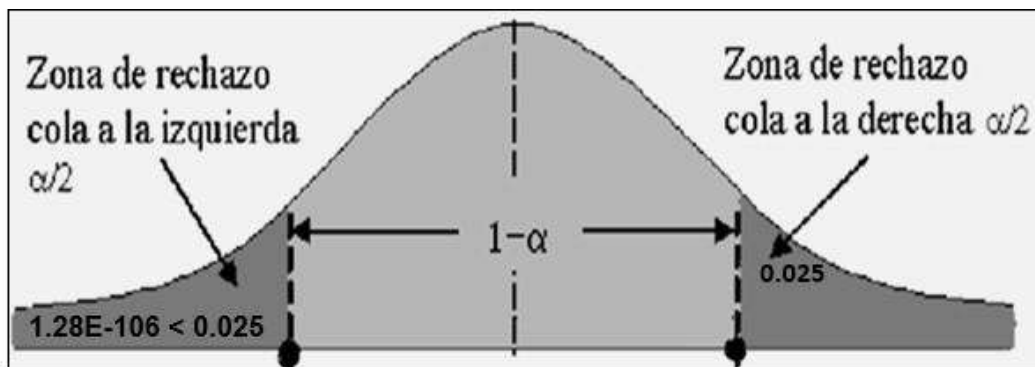
$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

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

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

$$p(f) = \frac{(45)!(10)!(29)!(26)!}{59!25!20!9!1!}$$
$$= 1.28E-106$$

4.- Decisión estadística: Dado que  $1.28E-106 < 0.05$ , se rechaza  $H_0$ .



· **Conclusión:** La revisión del sistema de control interno si permite evaluar el plan operativo de la empresa agrícola Fundo Santa Rosita.

**Hipótesis B:**

**H<sub>0</sub>:** El planeamiento de auditoría financiera, no influye en la validación de los objetivos y metas de la empresa agrícola Fundo Santa Rosita.

**H<sub>1</sub>:** El planeamiento de auditoría financiera, si influye en la validación de los objetivos y metas de la empresa agrícola Fundo Santa Rosita.

EL PLANEAMIENTO DE AUDITORIA FINANCIERA	INFLUYEN EN LA VALIDACION DE OBJETIVOS Y METAS			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	30	14	0	<b>44</b>
No	11	1	0	<b>12</b>
No sabe/no responde	1	1	1	<b>3</b>
<b>Total</b>	<b>42</b>	<b>16</b>	<b>1</b>	<b>59</b>

*Nota: La misma autora lo ha estructurado*

**1.- Estadística de prueba:**

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

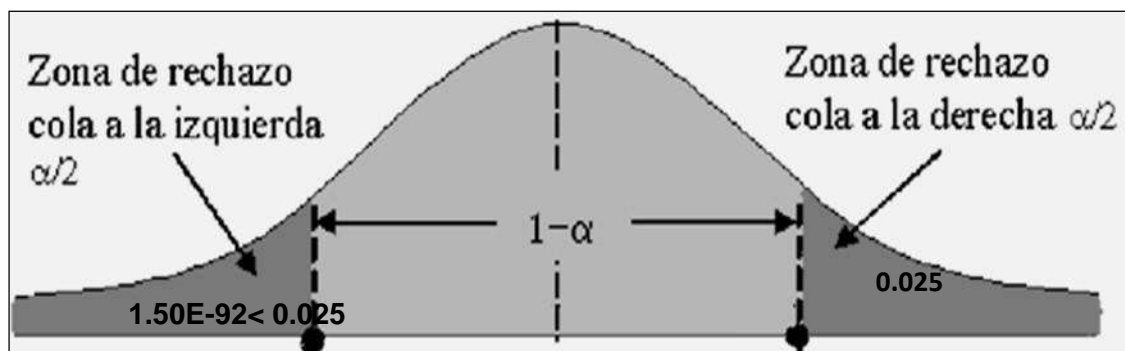
2.- Nivel de significancia o error de tipo I:  $\alpha = 0.05$ .

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

$$p(f) = \frac{(44)!(12)!(25)!(31)!}{5930141111!}$$

$$= 1.50E-92$$

4.- Decisión estadística: Dado que  $1.50E-92 < 0.05$ , se rechaza  $H_0$ .



5.- Conclusión: El planeamiento de auditoría financiera, tiene influencia en la validación de los objetivos y metas de la organización referida

### Hipótesis C:

**H<sub>0</sub>:** La ejecución de la auditoría financiera, no influye positivamente en la eficiencia y eficacia en la empresa agrícola Fundo Santa Rosita.

**H<sub>1</sub>:** La ejecución de la auditoría financiera, si influye positivamente en la eficiencia y eficacia en la empresa agrícola Fundo Santa Rosita.

LA EJECUCION DE LA AUDITORIA FINANCIERA	INFLUYE EN LA EFICIENCIA Y EFICACIA			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	10	10	0	20
No	33	1	0	34
No sabe/no responde	3	3	3	9
<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>14</b>	<b>3</b>	<b>59</b>

*Nota: La misma autora lo ha estructurado*

1.- Estadística de prueba:

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

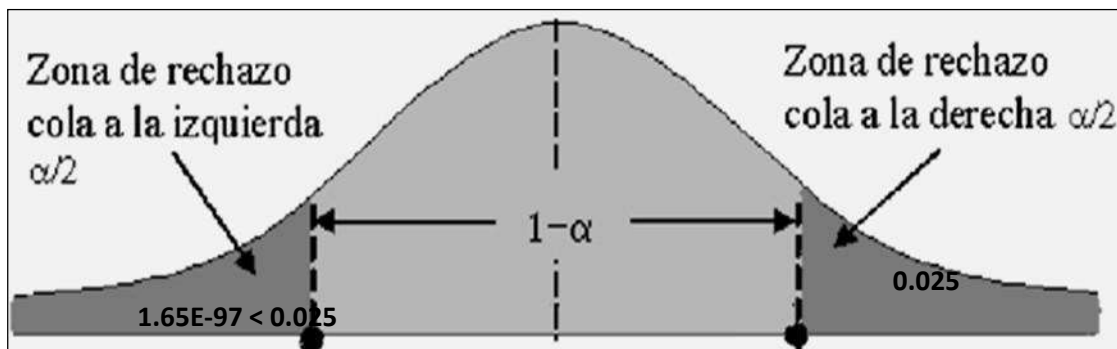
2.- Nivel de significancia o error de tipo I:  $\alpha = 0.05$ .

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

$$p(f) = \frac{(20)!(34)!(11)!(43)!}{59!10!10!3!3!}$$

$$= 1.65E-97$$

4.- Decisión estadística: Dado que  $1.65E-97 < 0.05$ , se rechaza  $H_0$ .



**5.- Conclusión:** La ejecución de la auditoría financiera, tiene influencia positivamente en la eficiencia y eficacia en la empresa agrícola Fundo Santa Rosita.

**Hipótesis D:**

**H<sub>0</sub>:** El informe de auditoría financiera, no influye en la determinación de la estrategia financiera en la empresa agrícola Fundo Santa Rosita.

**H<sub>1</sub>:** El informe de auditoría financiera, si influye en la determinación de la estrategia financiera en la empresa agrícola Fundo Santa Rosita.

EL INFORME DE AUDITORIA FINANCIERA	INFLUYEN EN LA DETERMINACION DE LA ESTRATEGIA FINANCIERA			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	19	19	0	38
No	18	1	0	19
No sabe/no responde	0	0	2	2
<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>20</b>	<b>2</b>	<b>59</b>



*Nota: La misma autora lo ha estructurado*

1.- Estadística de prueba:

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

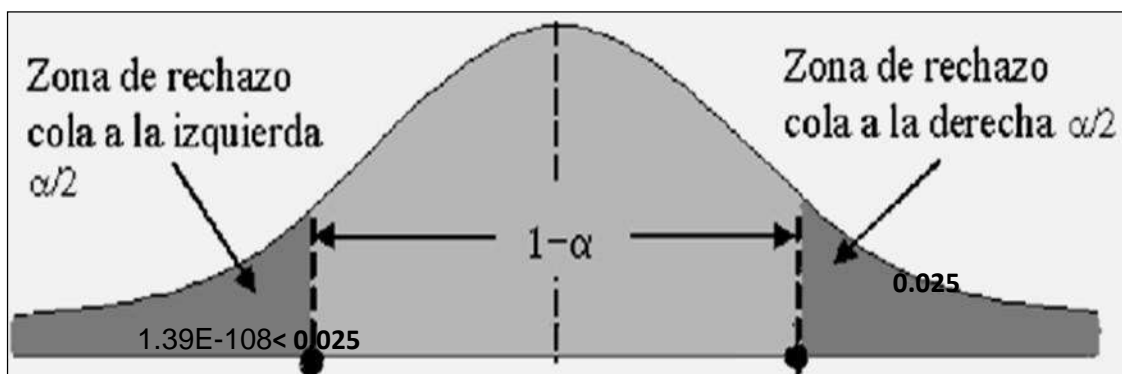
2.- Nivel de significancia o error de tipo I:  $\alpha = 0.05$ .

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

$$p(f) = \frac{(38)!(19)!(20)!(37)!}{59!19!9!8!1!}$$

$$= 1.39E-108$$

4.- Decisión estadística: Dado que  $1.39E-108 < 0.05$ , se rechaza  $H_0$ .



5.- **Conclusión:** El informe de auditoría financiera, si influye en la determinación de la estrategia financiera en la empresa agrícola Fundo Santa Rosita.

**Hipótesis E:**

**H<sub>0</sub>:** La implementación de recomendaciones de auditoría financiera, no influyen en el mejoramiento de la rentabilidad financiera en la empresa agrícola Fundo Santa Rosita.

**H<sub>1</sub>:** La implementación de recomendaciones de auditoría financiera, si influye en el mejoramiento de la rentabilidad financiera en la empresa agrícola Fundo Santa Rosita.

IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA FINANCIERA	INFLUYEN EN EL MEJORAMIENTO DE RENTABILIDAD FINANCIERA			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	23	20	0	43
No	13	1	0	14
No sabe/no responde	0	0	2	2
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>21</b>	<b>2</b>	<b>59</b>

*Nota: La misma autora lo ha estructurado*

**1.- Estadística de prueba:**

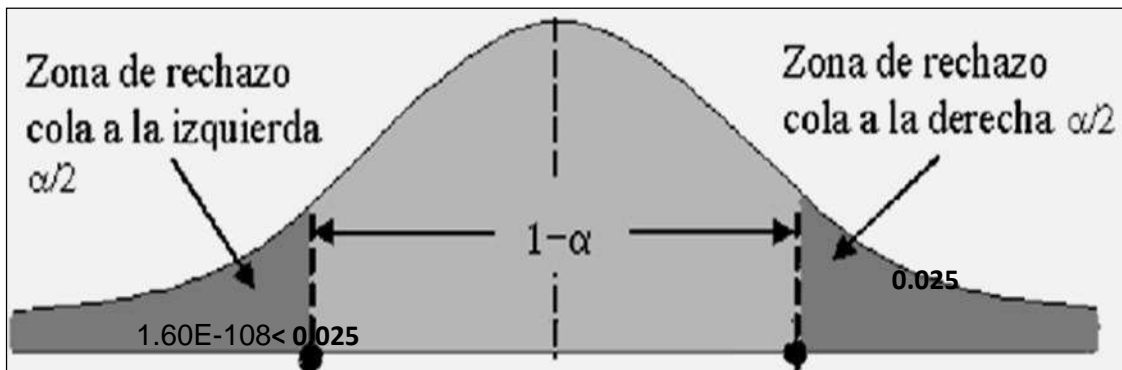
$$p(f) = \frac{(43)!(14)!(24)!(33)!}{59!23!20!11!} \frac{a+c!(b+d)!}{c!d!}$$

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

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

$$p(f) = \frac{(43)!(14)!(24)!(33)!}{59!23!20!11!}$$
$$= 1.60E-108$$

**4.- Decisión estadística:** Dado que  $1.60E-108 < 0.05$ , se rechaza **H<sub>0</sub>**.



**5.- Conclusión:** La implementación de recomendaciones de auditoría financiera, si influye en el mejoramiento de la rentabilidad financiera en la empresa agrícola Fundo Santa Rosita.

**Hipótesis General:**

**H<sub>0</sub>:** La auditoría financiera, no influye favorablemente en la gestión financiera en la empresa agrícola Fundo Santa Rosita 2016.

**H<sub>1</sub>:** La auditoría financiera, si influye favorablemente en la gestión financiera en la empresa agrícola Fundo Santa Rosita 2016.

LA UDITORIA FINANCIERA	INFLUYE EN LA GESTION FINANCIERA			Total
	Si	No	Desconoce	
Si	30	21	0	<b>51</b>
No	5	1	0	<b>6</b>
No sabe/no responde	1	1	0	<b>2</b>
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>23</b>	<b>0</b>	<b>59</b>

*Nota: La misma autora lo ha estructurado*

**1.- Estadística de prueba:**

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

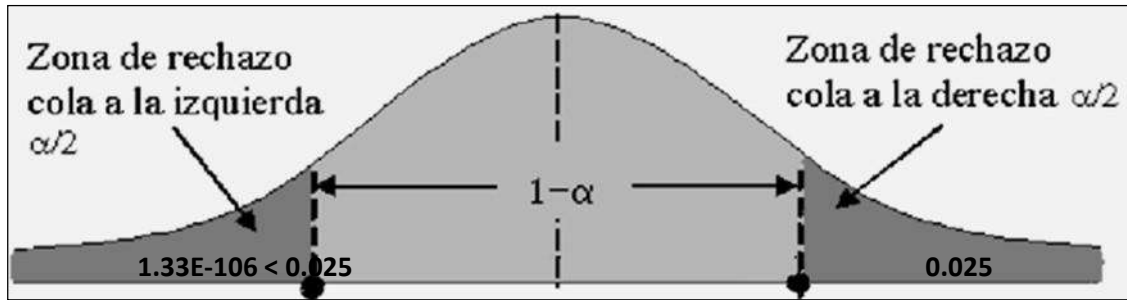
**2.- Nivel de significancia o error de tipo I:**  $\alpha = 0.05$ .

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

$$p(f) = \frac{(51)!(6)!(26)(31)!}{59!30!21!5!1!}$$

= 1.33E-106

**4.- Decisión estadística:** Dado que  $1.33E-106 < 0.05$ , se rechaza **H<sub>0</sub>**.



**5.- Conclusión:** La auditoría financiera, si influye favorablemente en la gestión financiera en la entidad referida

## **CAPITULO V**

### **DISCUSION**

#### **5.1. DISCUSIÓN**

Del aporte de los distintos investigadores a la cual se ha tenido acceso consideramos que auditoría financiera, si tiene influencia favorablemente en la gestión financiera en la organización por cuanto, como toda auditoria se basa principalmente en el conocimiento comercial de la entidad que va ser sometido a examen de auditoria. En ese sentido debe cumplir con las condiciones de verificar si los actos de cumplimiento de cada una de las operaciones que generan operación contable se hayan estructurados adecuadamente de tal forma que están reflejando la real situación financiera de cada una de sus operaciones de la organización agrícola, en un tiempo específico, teniendo en cuenta la diversas operaciones que significa o se presenta en la empresa, lo cual permitirá saber la situación financiera y contable de la empresa, considerando que la gerencia deberáde tomar decisiones sobre en base a la documentación fuente que le permita mostrar la real situación de la empresa.

## CAPITULO VI

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 6.1. CONCLUSIONES

En concordancia a los hallazgos logrados, se determinaron las siguientes conclusiones:

- a.** En concordancia a lo evidenciado en los hallazgos respectivos, se tiene que la revisión del sistema de control interno permite evaluar el plan operativo de la organización agrícola Fundo Santa Rosita.
  
- b.** En concordancia al procesamiento y datos obtenidos, según los hallazgos pertinentes, se aprecia que el planeamiento de auditoría financiera tiene influencia en la validación de los propósitos de la empresa agrícola Fundo Santa Rosita.
  
- c.** De acuerdo a los hallazgos logrados al respecto, se aprecia que la ejecución de la auditoría financiera ha influido positivamente en la eficiencia y eficacia en las organizaciones agrícolas Fundo Santa Rosita.
  
- d.** En concordancia de los informes de auditoría financiera se establece que influye en la determinación de la estrategia financiera en la entidad referida

- e. En concordancia a los hallazgos logrados y la contrastación de la hipótesis se ha establecido que la implementación de recomendaciones de auditoría financiera ejerce influencia en la mejora de la rentabilidad financiera en la entidad referida.
- f. Consecuentemente se establece que la auditoría financiera, ha influido favorablemente en la gestión financiera en la entidad referida

## **6.2. RECOMENDACIONES**

En concordancia a los hallazgos correspondientes han sido formuladas las siguientes recomendaciones:

- a. Que la gerencia de la empresa agrícola deberá de presidir la evaluación del sistema de control interno, considerando que ésta permite evaluar que se pueda cumplir con el plan operativo de la organización.
- b. Que la gerencia deberá considerar que para efectuar la auditoría financiera se dé cumplimiento con el planeamiento, por cuanto permitirá la validación de los propósitos de la organización agrícola Fundo Santa Rosita.
- c. Que la gerencia y funcionarios de la empresa deben tomar en cuenta efectuar la auditoría financiera ya que su ejecución permitirá evaluará la eficiencia y eficacia en la referida organización



- d.** Que, se ha establecido que la información de auditoría financiera ha influido en la determinación de la estrategia financiera en la entidad referida
  
- e.** Que la gerencia deberá de disponer la implementación de cada una de las recomendaciones emergentes de la auditoría financiera ya que su aplicación influirá en la mejora de la rentabilidad financiera en la entidad referida
  
- f.** Considerando que la auditoría financiera, influye de manera favorable en la gestión financiera en la organización, la gerencia deberá de programar su ejecución en forma anual.

## **CAPITULO VII**

### **FUENTES DE INFORMACION**

#### **7.1 Bibliografía**

- Arenas, P. (2010). *Auditoría Fiscal Concepto y Metodología* .
- Arias, L.. (2016). Política tributaria para el 2011-2016. Lima: : Ediciones Nova Print S.A.C.
- Bravo, F. (2010). *Cultura Tributaria*. Lima: SUNAT.
- Gómez, A. (2010). *TAXS CONTROLS HOWE TOT DEALY WITTH ITT SUCESSAFULLY*. Lima Peru,: Editorial El Búho E.I.R.L., first edition.
- Martínez, J. (2005). *Thet Financiaie Audittt in thet managementt tof multi-services cooperattive companiesy*. Universidad de Lima.
- NAGAS. (2012). Generallyes Accepted Auditting Sttandards. Obtained froms [www.perucontadorest.com/nias/nagas](http://www.perucontadorest.com/nias/nagas)
- NIA. (2012). Internattional Sttandards ton Auditting (TISA) . Retrieved froms [www.fcecas.unicaucas.edu.coss/old/niass.htm](http://www.fcecas.unicaucas.edu.coss/old/niass.htm).
- GAAP. (2018). Generallyes Accepted Accounting Principlesy tor Financials Reporting Sttandards knowen tas (GAAP). . Obtained frome [ess.wikipedias.org/Generallys\\_Acceptted\\_Accountting\\_Principlesy](http://ess.wikipedias.org/Generallys_Acceptted_Accountting_Principlesy)
- Salirrosas, E. (2015). Internal control systems tand their impactt ton improvingy economics yand financial managementt. Trujillo: AFOCATS.
- Sandoval, V. (2013). Thet Financialr auditt tand itsts influence on thet managementt tof Mediumy Industrial Companies inn then Districte off Ate. Lima: San Martin de Porres University.

- VIZCARRA, J. (2013). NIA MANUAL OF INTERNATIONAL AUDIT AND QUALITY CONTROL STANDARDS. Lima Peru: Editorial Pacifico Editores S.A.C., first edition.
- WALLACE, W. (1995). *Auditingy*. 3.a edittión (Souyth-Wesytern Collegey Publisingu).
- Zambrano, A. (2005). *Gestión financiera y su contribución al desarrollo de las pequeñas y medianas empresas*. Lima: INTOSAL.

## MATRIZ DE CONSISTENCIA

### LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA EN EL TRIBUTARIA EN LA EMPRESA

#### AGROINDUSTRIA FUNDO SANTA ROSITA 2016

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p><b>Problema General</b></p> <p>¿En qué medida la auditoría financiera influye en la gestión financiera en la empresa agrícola Fundo Santa Rosita 2016?</p>	<p><b>Objetivo General</b></p> <p>Determinar si la auditoría financiera influye en la gestión financiera en la empresa agrícola Fundo Santa Rosita 2016.</p>	<p><b>Hipótesis General</b></p> <p>La auditoría financiera influye favorablemente en la gestión financiera en la empresa agrícola Fundo Santa Rosita 2016.</p>	<p><b>Variable Independiente</b></p> <p>X: Auditoría Financiera</p> <p><b>Indicadores:</b></p> <p>X<sub>1</sub>: Nivel de revisión del sistema de control interno</p> <p>X<sub>2</sub>: Nivel de Planeamiento de auditoría financiera</p> <p>X<sub>3</sub>: Nivel de ejecución de auditoría financiera</p> <p>X<sub>4</sub>: Informe de auditoría financiera</p> <p>X<sub>5</sub>: Implementación de Recomendaciones</p>	<p><b>1. Tipo de Investigación</b></p> <p>Aplicada</p> <p><b>2. Población = 70</b> entre empresarios, gerentes, contadores, trabajadores, auditores y expertos</p> <p><b>3. Muestra = 59</b> entre empresarios, gerentes, contadores, trabajadores, auditores y expertos.</p> <p><b>4. Instrumentos de Recolección de datos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ficha Bibliográfica</li> <li>- Guía de entrevista.</li> <li>- Ficha de Encuesta.</li> </ul>
<p><b>Problemas Específicos</b></p>	<p><b>Objetivos Específicos</b></p>	<p><b>Hipótesis Específicas</b></p>	<p><b>Variable Dependiente</b></p> <p>Y: Gestión Financiera</p> <p><b>Indicadores:</b></p> <p>Y<sub>1</sub>: Plan Operativo</p> <p>Y<sub>2</sub>: Nivel de objetivos y metas.</p> <p>Y<sub>3</sub>: Eficacia y Eficiencia.</p> <p>Y<sub>4</sub>: Estrategia financiera.</p> <p>Y<sub>5</sub>: Rentabilidad financiera</p>	
<p>a. ¿De qué manera la revisión del sistema de control interno permite evaluar el plan operativo de la empresa agrícola Fundo Santa Rosita?</p> <p>b. ¿En qué medida el nivel de planeamiento de auditoría financiera influye en la validación de los objetivos y metas de la empresa agrícola Fundo Santa Rosita?</p> <p>c. ¿De qué manera la ejecución de la auditoría influye en la eficiencia y eficacia en la empresa agrícola Fundo Santa Rosita?</p> <p>d. ¿En qué medida el informe de auditoría financiera influye en la determinación de la estrategia financiera en la empresa agrícola Fundo Santa Rosita?</p> <p>e. ¿De qué manera la implementación de recomendaciones de auditoría financiera influye en el mejoramiento de la rentabilidad financiera en la empresa agrícola Fundo Santa Rosita?</p>	<p>a. Establecer si la revisión del sistema de control interno permite evaluar el plan operativo de la empresa agrícola Fundo Santa Rosita.</p> <p>b. Determinar si el nivel de planeamiento de auditoría financiera influye en la validación de los objetivos y metas de la empresa agrícola Fundo Santa Rosita.</p> <p>c. Establecer de qué manera la ejecución de la auditoría financiera influye en la eficiencia y eficacia en la empresa agrícola Fundo Santa Rosita.</p> <p>d. Determinar si el informe de auditoría financiera influye en la determinación de la estrategia financiera en la empresa agrícola Fundo Santa Rosita</p> <p>e. Determinar si la implementación de recomendaciones de auditoría financiera influye en el mejoramiento de la rentabilidad financiera en la empresa agrícola Fundo Santa Rosita.</p>	<p>a. La revisión del sistema de control interno permite evaluar el plan operativo de la empresa agrícola Fundo Santa Rosita.</p> <p>b. El planeamiento de auditoría financiera influye en la validación de los objetivos y metas de la empresa agrícola Fundo Santa Rosita.</p> <p>c. La ejecución de la auditoría financiera influye positivamente en la eficiencia y eficacia en la empresa agrícola Fundo Santa Rosita.</p> <p>d. El informe de auditoría financiera influye en la determinación de la estrategia financiera en la empresa agrícola Fundo Santa Rosita.</p> <p>e. La implementación de recomendaciones de auditoría financiera influye en el mejoramiento de la rentabilidad financiera en la empresa agrícola Fundo Santa Rosita.</p>		

## ANEXO 2

### INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS

#### ENCUESTA:

La presente técnica que se presenta es el Cuestionario correspondiente al trabajo de investigación denominado: **LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA EN EL TRIBUTARIA EN LA EMPRESA AGROINDUSTRIA FUNDO SANTA ROSITA 2016** En relación a dicho trabajo se pide que tenga a bien marcar con un aspa (X) la alternativa que según su criterio conteste la pregunta que se formula. Se agradece de antemano por vuestro apoyo.

1. ¿Considera Usted que se realiza la evaluación del sistema de control interno en la empresa agroindustrial Fondo Santa Rosita S.A.C.?

a. Si ( )

b. No ( )

c. Desconoce ( )

¿Porqué?.....

.....

2. ¿En su opinión considera Usted que para la ejecución de la auditoría Financiera de realiza el planeamiento en la empresa agroindustrial Fondo Santa Rosita S.A.C.?

a. Si ( )

b. No ( )

c. Desconoce ( )

¿Por qué?.....

3. ¿Considera Usted que se realiza periódicamente auditoría financiera a los estados financieros en la empresa agroindustrial Fondo Santa Rosita?

a. Si ( )

b. No ( )

c. Desconoce ( )

¿Por qué?.....

4. ¿En su opinión los informes de auditoría financiera que se realiza en la empresa agroindustrial Fondo Santa Rosita, es adecuada y oportuna?

a. Si ( )

b. No ( )

c. Desconoce ( )

¿Por qué?.....

.....

5. ¿Considera Usted que la empresa agroindustrial Fundo Santa Rosita, implementa las recomendaciones emergentes de cada auditoría financiera que se realiza?

- a. Si ( )
- b. No ( )
- c. Desconoce ( )

¿Por qué?.....

.....

6. ¿Considera usted que las Auditorias Financieras que se realizan en la empresa agroindustrial Fundo Santa Rosita S.A.C., son adecuadas y oportunas?

- a. Si ( )
- b. No ( )
- c. Desconoce ( )

¿Por qué?.....

7. ¿En su opinión la empresa agroindustrial Fundo Santa Rosita cuenta con un Plan Operativo aprobado para el cumplimiento de sus actividades periódicas?

- a. Si ( )
- b. No ( )
- c. Desconoce ( )

¿Por qué?.....

.....

8. ¿Considera Usted que la gestión financiera se cumple con eficiencia y eficacia en la empresa agroindustrial Fundo Santa Rosita?

a. Si ( )

b. No ( )

c. Desconoce ( )

¿Por qué?.....

.....

9. ¿En su opinión la gestión financiera cumple con sus metas y objetivos aprobados en la empresa agroindustrial Fundo Santa Rosita?

a. Si ( )

b. No ( )

c. Desconoce ( )

¿Por qué?.....



10. ¿Considera Usted qué estrategia financiera para un adecuado cumplimiento de la gestión financiera en la empresa agroindustrial Fundo Santa Rosita?

a. Si ( )

b. No ( )

c. Desconoce ( )

¿Por qué?.....

.....

11. ¿En su opinión la gestión financiera que se aplica en la empresa agroindustrial Fundo Santa Rosita genera rentabilidad financiera?

a. Si ( )

b. No ( )

c. Desconoce ( )

¿Por qué?.....

12. ¿En su opinión considera Usted que la gestión financiera que se aplica en la empresa agroindustrial Fundo Santa Rosita genera rentabilidad a la empresa?

a. Si ( )

b. No ( )

c. Desconoce ( )

¿Por qué?.....

.....

Muchas gracias por el apoyo para la investigación.

**ANEXO N° 3**

**EMPRESAS RELACIONADAS CON EL RUBRO DE "FUNDO SANTA ROSITA  
S.A.C."**

**1. FUNDO SANTA ROSITA S.AC.**

RUC: 20506140421

CAL. RIO DE LA PLATA 171 URB. SAN ISIDRO – LIMA

**2. EL PEDREGAL S.A.**

RUC: 20336183791

Lima» Santiago de Surco

**3. SUNSHINE EXPORT S.A.C.**

RUC: 20329725431

Piura » Tambo Grande

**4. AGRÍCOLA HOJA REDONDA S.A.**

RUC: 20136222725

Lima » San Isidro

**5. FILUM S.A.C.**

RUC: 20137430020

Lima» San Isidro

**6. EURO S.A.**

RUC: 20279188919

Lima» San Isidro

**7. DUNA CORP S.A.**

RUC: 20208407148

Lima» Barranco

**8. ICA PACIFIC S.A.**

RUC: 20279189133

Lima» San Isidro

**9. FUNDO SANTA PATRICIA S.A.**

RUC: 20510257767

Lima» San Isidro

**10. CORPORACION AGRICOLA DEL SUR S.A.**

RUC: 20367748517

Lima» San Isidro

**11. AGRICOLA SANTA MATILDE SOCIEDAD ANONIMA CERRADA**

RUC: 20505754388

Lima» Magdalena del Mar

|