

**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES
ESCUELA DE FORMACION PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



TESIS:

**La auditoría financiera y su relación en la gestión de las
MYPES del distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019**

Para optar el título profesional de:

Contador Público

Autoras: Bach. Betty Clarisa BALDEON HINOSTROZA

Bach. Maribel FERNANDEZ EVANGELISTA

Asesor: Mg. Jesús J. CANTA HILARIO

Cerro de Pasco – Perú 2020

**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES
ESCUELA DE FORMACION PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



TESIS:

**La auditoría financiera y su relación en la gestión de las
MYPES del distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019**

Sustentada y aprobada ante los miembros de jurado:

Dr. León ALCÁNTARA NAVARRO
PRESIDENTE

Mg. Nicéforo VENTURA GONZALES
MIEMBRO

Dr. Julián C. ROJAS GALLUFFI
MIEMBRO

DEDICATORIA

A Dios, por bendecir mi vida día a día, inspirarme y darme fuerzas para continuar en este proceso de término de mi profesión y mis anhelos más deseados.

RECONOCIMIENTO

A la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión por brindar la oportunidad a los jóvenes, de ser parte activa en el proceso de formación continua en los estudios profesionales.

Al Dr. León Alcántara Navarro, Decano de la Facultad de Ciencias Económicas y Contables; por compartir sus enseñanzas y experiencias profesionales que fortalecieron nuestra formación profesional.

A los catedráticos de la Escuela de Formación Profesional de Contabilidad; por intervenir con sus experiencias profesionales y fortalecer nuestro desempeño estudiantil.

Las autoras.

RESUMEN

La tesis intitulada “**La auditoría financiera y su relación en la gestión de las Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019**” se ha desarrollado con el objetivo de determinar de qué manera la Auditoría financiera se relaciona con la gestión de las Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019, para lo cual se utilizó el método científico, instrumento que sirvió para desarrollar aspectos muy importantes de la investigación desde su génesis hasta su culminación.

Durante su desarrollo se realizó la recopilación de información acerca de nuestras variables de estudio con la dimensión e indicadores correspondientes visto detalladamente en la operacionalización de las variables diferentes.

En el Capítulo IV, respecto al estudio de campo se utilizó la técnica de la encuesta con su instrumento el cuestionario la misma que estuvo conformada por 20 preguntas que fueron contestadas por todos los responsables señalados en la muestra de la investigación entre ellos se puede citar a los Gerentes, Contadores públicos, etc de las Mypes del distrito de Yanacancha, quienes proporcionaron sus diferentes puntos de vista sobre nuestras variables de estudio (Auditoría Financiera y Gestión de las Mypes), para luego aplicar la estadística descriptiva mediante la tabla de frecuencia, gráficos estadísticos, así como sus respectivas interpretaciones ;desde luego, las hipótesis planeadas fueron contrastadas para luego abordar a las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

Finalmente, en la parte final de nuestra investigación se concluye con los aportes que se dan como resultado de la investigación, los mismos que se alcanzaron a plenitud, facilitando de esta manera a las recomendaciones las cuales se consideran como factibles; se complementa con la bibliografía, así

como el anexo correspondiente que además incluye la matriz de consistencia entre otros.

Palabras clave: Auditoria Financiera, Gestión de Mypes.

ABSTRACT

The thesis entitled **“The financial audit and its relationship in the management of the Mypes of the District of Chaupimarca - Pasco, 2019”** has been developed with the objective of determining how the Financial Audit relates to the management of the Mypes of the District of Chaupimarca - Pasco, 2019, for which the scientific method was used, an instrument that served to develop very important aspects of the research from its genesis to its culmination.

During its development, the collection of information about our study variables was carried out with the corresponding dimension and indicators seen in detail in the operationalization of the different variables.

In Chapter IV, with respect to the field study, the survey technique was used with its instrument, the questionnaire, which was made up of 20 questions that were answered by all those responsible indicated in the sample of the research among them. Managers, public accountants, etc. of the Mypes of the district of Yanacancha, who provided their different points of view on our study variables (Financial Audit and Management of the Mypes), to then apply the descriptive statistics through the frequency table, statistical graphs, as well as their respective interpretations; of course, the planned hypotheses were tested and then addressed the conclusions and recommendations of the investigation.

Finally, in the final part of our investigation we conclude with the contributions that are given as a result of the investigation, the same ones that were fully achieved, thus facilitating the recommendations which are considered as feasible; It is complemented by the bibliography, as well as

the corresponding annex, that also includes the consistency matrix among others

Key words: Financial Audit, Mype Management

INTRODUCCION

El presente trabajo de investigación intitulado: “**La auditoría financiera y su relación en la gestión de las mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019**”, para su desarrollo fue necesario estructurarlo en cuatro capítulos que detallamos de la siguiente manera:

CAPITULO I: En este capítulo se presenta el “Problema de Investigación”, Identificación y determinación del problema, Delimitación de la investigación, Formulación del problema, los objetivos de la Investigación, justificación de la investigación y limitación de la investigación.

CAPITULO II: “Marco Teórico” el cual contiene antecedentes del estudio, bases teóricas y científicas, definición de términos básicos, formulación de hipótesis, identificación de variables, definición operacional de variables e indicadores.

CAPITULO III: “Metodología y técnicas de investigación” se consideran aspectos como el tipo de investigación, el método de investigación, el diseño de investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos, técnicas de procesamiento y análisis de datos, tratamiento estadístico, selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación y orientación ética

CAPITULO IV, “Resultados y discusión”, descripción del trabajo de campo, presentación análisis e interpretación de resultados, prueba de hipótesis, discusión de resultados de los cuales se obtiene las conclusiones y recomendaciones.

Las autoras.

INDICE

DEDICATORIA

RECONOCIMIENTO

ABSTRACT

RESUMEN

INTRODUCCION

INDICE

CAPITULO I PROBLEMA DE INVESTIGACION	1
1.1 IDENTIFICACIÓN Y DETERMINACIÓN DEL PROBLEMA	1
1.2 DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	3
1.2.1 Delimitación espacial.	3
1.2.2 Delimitación Temporal.	3
1.2.3 Delimitación social.	3
1.2.4 Delimitación conceptual.....	3
1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	3
1.3.1 Problema principal	3
1.3.2 Problemas específicos.....	4
1.4 FORMULACIÓN DE OBJETIVOS.....	4
1.4.1 Objetivo general.....	4
1.4.2 Objetivos específicos.....	4
1.5 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	5
1.6 LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.....	5
CAPITULO II MARCO TEÓRICO	6
2.1 ANTECEDENTES DE ESTUDIO	6
2.1.1 A nivel internacional.....	7
2.1.2 A nivel nacional	8
2.2 BASES TEÓRICAS - CIENTÍFICAS	12
2.2.1 Auditoria Financiera	12
2.2.1.1. Definición.....	12
2.2.1.2. El plan y programa de auditoria.....	22
2.2.1.3. Procedimientos de auditoria	25
2.2.2. Gestión.	27
2.2.2.1. Normativa en el Perú.....	27
2.2.2.2. Definición.....	27
2.2.2.3. Nivel de eficiencia de las operaciones	27
2.2.2.4. Grado de implementación de los controles en la gestión ...	31
2.2.2.5. Cumplimiento de las políticas institucionales.....	35
2.3 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BASICOS	37
2.4 FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS.....	38
2.4.1 Hipótesis General	38
2.4.2 Hipótesis específicas	38

2.5 IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES	39
2.6 DEFINICIÓN OPERACIONAL DE VARIABLES E INDICADORES.....	39
CAPITULO III METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	40
3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN	40
3.2 MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN	41
3.3 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	41
3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA	42
3.4.1 Población.....	42
3.4.2. Muestra	42
3.5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	44
3.6. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS	45
3.7. TRATAMIENTO ESTADÍSTICO.	45
3.7.1 Técnica de procesamiento.....	45
3.7.2. Técnica de Análisis	46
3.8. SELECCIÓN, VALIDACIÓN Y CONFIABILIDAD DE LOS INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.	46
3.9. ORIENTACIÓN ÉTICA	47
CAPITULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN	48
4.1 DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO.....	48
4.2. PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.	48
4.2.1. Auditoría Financiera.	48
4.2.2. Gestión de Mypes	59
4.3 PRUEBA DE HIPÓTESIS.....	69
4.3.1. Primera hipótesis.....	69
4.3.2. Segunda hipótesis	70
4.3.3. Tercera hipótesis	71
4.3.4. Cuarta hipótesis.....	72
4.4 DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	73
CONCLUSIONES	
RECOMENDACIONES	
BIBLIOGRAFÍA	
ANEXOS	

CAPITULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACION

1.1 Identificación y determinación del problema

En la actualidad las Micro y Pequeñas empresas del Perú se encuentran en una posición expectante sobre a las repercusiones económicas, sociales y de formalización de las medianas y pequeñas empresas en el país.

Por otro lado, también se conoce excesivamente que las pequeñas y microempresas en el Perú tienen importantes efectos económicos y sociales para el proceso de desarrollo nacional. En consecuencia, constituyen más del 98% de todas las empresas existentes en el país, crea empleo alrededor del 75% de la Población Económicamente Activa (PEA) y genera riqueza en más de 45% del Producto Bruto Interno".

Así mismo se debe indicar que existe un ámbito muy atrayente de emprendimiento, no solo porque la gente busca un autoempleo, sino porque el peruano es muy creativo y tiende a buscar nuevas ideas a contextos específicos que han terminado generando empleo a una

colectividad, logrando resultados muy interesantes. Ese es el caso, por ejemplo, de los hermanos Añaños, que se han convertido en una gran empresa. El ciudadano peruano tiene las doctrinas, ideas, opiniones el problema es la informalidad, que les impide tener acceso a formaciones empresariales. El Gobierno la ofrece pero a veces no hay a quién dársela, pues los emprendedores no cuentan con la documentación necesaria.

Desde esa perspectiva nosotros como investigadores tomamos la decisión de investigar sobre la Auditoría Financiera y la Gestión de las Mypes afín de lograr nuevos conocimientos, cimientos, etc. mediante nuestra posición profesional de cuál es la relación existente entre ambas variables de estudio y, que estas a su vez inciden o no en la eficiencia y eficacia de la gestión en las Mypes del distrito de Chaupimarca.

Como sabemos auditoría financiera consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros las Mypes; efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera entre otros que las requieran.

Finalmente es preciso señalar que los Estados Financieros deben estar diseñadas bajo un contexto global de forma más eficiente de acuerdo a los nuevos modelos internacionales (NIIF, NIC, etc).

En tal sentido para el desarrollo de la presente investigación se ha tomado en consideración de que manera la Auditoría Financiera se relaciona con la gestión de las Mypes del Distrito de Chaupimarca – Pasco, 2019”

1.2 Delimitación de la investigación

Frente a la problemática planteada de la investigación, metodológicamente las delimitamos en los siguientes aspectos:

1.2.1 Delimitación espacial.

El presente estudio abarcó a las Mypes acreditadas en el Distrito de Chaupimarca.

1.2.2 Delimitación Temporal.

Es una investigación de actualidad, el periodo comprendió el año 2019, siendo el inicio el 01 de junio y terminó 30 de agosto del año 2019.

1.2.3 Delimitación social.

El trabajo de investigación se realizó en las oficinas de la Mypes del Distrito de Chaupimarca. Para lo cual, nos desplazamos a realizar el trabajo de campo y la aplicación de las encuestas.

1.2.4 Delimitación conceptual.

En el manejo del material teórico – conceptual, está comprendido dentro de los alcances de los siguientes conceptos: **Auditoria Financiera y Gestión de las Mypes**

1.3 Formulación del problema

1.3.1 Problema general

¿De qué manera la Auditoria Financiera se relaciona con la Gestión de las Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019?

1.3.2 Problemas específicos

- a) ¿De qué manera el plan y programa de Auditoría se relaciona con el nivel de eficiencia de las operaciones de las Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019?
- b) ¿En qué medida la ejecución de la Auditoría se relaciona con el grado de implementación de controles en la gestión de las Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019?
- c) ¿En qué medida los procedimientos de Auditoría se relaciona con el cumplimiento de las políticas institucionales de las Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019?

1.4 Formulación de objetivos

1.4.1 Objetivo general

Determinar de qué manera la Auditoría Financiera se relaciona con la Gestión de las Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019.

1.4.2 Objetivos específicos

- a) Establecer de qué manera el plan y programa de Auditoría se relaciona con el nivel de eficiencia de las operaciones de las Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019.
- b) Determinar en qué medida la ejecución de la Auditoría se relaciona con el grado de implementación de controles en la gestión de las Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019.

- c) Precisar en qué medida los procedimientos de Auditoría se relaciona con el cumplimiento de las políticas institucionales de las Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019.

1.5 Justificación de la investigación

Se justifica porque no existe una investigación relacionada con las variables de estudio (Auditoría Financiera y Gestión de las Mypes), y además se justifica porque servirá como soporte a las Mypes del Distrito de Chaupimarca, la Región Pasco y el País sobre la importancia de la Auditoría financiera y Gestión de las Mypes en el año 2019.

La investigación está orientada al proceso de determinar, establecer y precisar, la relación existente entre ambas variables de estudio, teniendo en cuenta que el problema fundamental se presenta por que Auditoría Financiera no está siendo tomada en cuenta como herramienta o instrumento de gestión por algunas Mypes del Distrito de Chaupimarca.

Además la presente investigación es más proactiva, en lugar de reactiva, por ello las actividades propuestas en la investigación se desarrollaran tomando acciones para una realidad concreta afín de evitar la ineficiencia, los malos controles y el no cumplimiento de las políticas de la entidad.

1.6 Limitaciones de la investigación

El acceso a la información de primera línea de parte de las (Mypes del Distrito de Chaupimarca) sin embargo, esto no constituye ningún impedimento para el desarrollo de la investigación.

Por otro lado el presente trabajo de investigación presenta pocos estudios e investigaciones sobre el tema a tratar, por lo que la información bibliográfica y documental es escasa.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes del estudio

La presente investigación intitulada ***“La auditoría financiera y su relación en la gestión de las mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019”***, está orientada a promover y mejorar las Gestión de las Mypes del Distrito de Chaupimarca.

En este sentido, se realizó la búsqueda y las consultas en la biblioteca de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, como también en la escuela de pos grado de nuestra universidad, entre otras bibliotecas de la región y fuera de ella, no hemos encontrado información relevante sobre los antecedentes relacionados con el tema materia de investigación especialmente de naturaleza internacional y local, sin embargo se ha encontrado temas afines y semejantes que de alguna manera se relacionan con alguna de las variable materia de investigación, siendo

diferente el objeto de estudio y las unidades de análisis, que consideramos conveniente citarlos a continuación:

2.1.1 A nivel internacional

Según (Balarezo Barragan, 2014), en su Tesis previo a la obtención del Título Profesional de Ingeniero en Finanzas – Contador Público Auditor por la Universidad de las Fuerzas Armadas – ESPE de Ecuador, Facultad de Administración en su tesis intitulada **“AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2012 EN LA EMPRESA FARMOUNIÓN S.A., UBICADA EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL”** concluye, a) El desarrollo de esta auditoría financiera se la realizó basada en la normativa pertinente, en las cuales se ejecutaron cada una de las fases, para lograr obtener evidencia suficiente y pertinente, competente y útil; lo que permitió formar un criterio para emitir un dictamen sin salvedades, las cuales se encuentran respaldadas en los papeles de trabajo del auditor. b) Todas las empresas que integran la Corporación mantienen políticas y reglamentos iguales para el manejo de su administración y control. El direccionamiento estratégico que mantiene la organización fueron creados de manera general para todas las compañías de la Corporación, siendo necesario crear un plan estratégico específico para la empresa FARMOUNIÓN S.A. que se adapte a las necesidades que ésta tiene. c) Los manuales de políticas, instructivos y códigos de ética; definen los procedimientos internos para ejecutar de forma eficiente las actividades y operaciones en las diferentes áreas, y proporcionan una base para resolver conflictos habituales y

mejorar la gestión administrativa de la empresa, por lo que es importante que se exige el cumplimiento de cada uno de ellos. d) El Estado de Flujo de efectivo contiene información útil para evaluar la habilidad de la empresa para generar efectivo y sus equivalentes, así como las necesidades de la empresa en las que fueron utilizados dichos flujos de efectivo, proporciona a la Gerencia una base para tomar decisiones económicas importantes. e) Un control interno efectivo, disminuye el riesgo de control y proporciona seguridad razonable en cuanto a la confiabilidad de los estados financieros, la efectividad de las operaciones y el cumplimiento de leyes.

2.1.2 A nivel nacional

Según, (Sandoval Zapata, 2013, pág. 105), En su Tesis para optar el grado académico de Maestro en Contabilidad y Finanzas con Mención en Gestión Tributaria, Empresarial y Física por la Universidad San Martín de Porres de Lima en su tesis intitulada “**LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS MEDIANAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL DISTRITO DE ATE - LIMA**” concluye, a. Los datos obtenidos como producto de la investigación permitió conocer que el grado de cumplimiento de los principios contables en los estados financieros de las medianas empresas influye en el Nivel de eficiencia de las operaciones. b. Los resultados de las pruebas identificaron que el nivel de riesgo exposición de los estados financieros determina el grado de implementación de controles en la gestión de la empresa. c. Se ha precisado que la cantidad de decisiones aprobadas producto de

recomendaciones de la auditoría financiera influye en la mejora de la gestión. d. Se ha determinado que el tipo de decisiones adoptadas en la utilización de los recursos económicos y financieros disminuye la cantidad de debilidades identificadas por los controles establecidos por empresa. e. Los datos obtenidos permitió precisar que el porcentaje de metas alcanzadas influye en la planeación para el desarrollo de proyectos. f. Se ha determinado que el nivel de integridad de los estados financieros incide en la transparencia de la gestión de las Medianas empresas. g. En conclusión, se ha determinado que la auditoría financiera sin influye en la gestión de las Medianas empresas industriales del distrito de Ate – Lima, fortaleciendo sus controles internos y brindándoles mayores atributos de calidad y consistencia a su información financiera, de manera que se puede exponer a la globalización y competir en el mundo.

(Ramos Ramos, 2013) en su tesis Intitulada **“LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN EN LA EMPRESA ESTACIÓN DE SERVICIOS BELLAVISTA S.A.C.”** para optar el título profesional de Contador Público por la Universidad Nacional del Centro del Perú en su planteamiento del problema señala: (...) La falta de optimización de la gestión de la empresa de Estación de Servicios Bellavista S.A.C., es decir se conoce que una empresa dispone de recursos humanos, materiales y financieros sin embargo no se conoce la eficiencia (productividad), economía (relación beneficio/costo) y efectividad (logros de metas y objetivos).

Las causas del problema es por la deficiente planeación, Falta de organización estructural y funcional adecuadas, lo que origina problemas con los conductores, despachadores, supervisores; Deficiente dirección empresarial por que no se dispone de información adecuada para la toma de decisiones; Falta de coordinación entre dependencias y personas y, Deficiente control empresarial deficiente por la falta de evaluaciones financieras (auditoría financiera) y de control interno (auditoría financiera).

Esta empresa al no llevar a cabo en forma periódica exámenes de sus recursos y actividades, no dispone de información sobre la situación de sus bienes y derechos (activos), deudas y obligaciones (pasivo y patrimonio); ventas e ingresos; costos y gastos; actividades de operación, inversión y financiamiento; del sistema de control interno que disponen, etc.

Los directivos de las empresas, indicaron si disponen de información financiera y económica de sus actividades, pero sin utilizar un instrumento que les otorgue el grado de razonabilidad que necesita dicha información para hacerla más confiable por parte de diferentes usuarios como accionistas, trabajadores, clientes, proveedores, acreedores, entidades de supervisión y control. La información que vienen formulando y utilizando, solo lo utilizan para fines internos porque no tiene la garantía de estar formulada razonablemente, lo cual se obtiene mediante el instrumento de evaluación denominado auditoría financiera.

El diagnóstico actual de esta empresa es deficiente y nada propicio por la falta de instrumentos que faciliten información sobre la información financiera, pero también sobre el proceso de gestión empresarial y además propongan mejoras.

Los efectos que ocasiona la problemática descrita, se manifiesta de la siguiente manera: a) Deficientes servicios para los clientes b) Sanciones permanentes a las unidades de transporte por parte de PECSA c) Falta de un ambiente de mejoras continuas que permita una mejor situación para esta empresa. d) Falta de competitividad de la empresa y por tanto la pérdida de oportunidades para crecer. e) Falta de indicadores positivos de liquidez, gestión, solvencia y rentabilidad

De este modo puede apreciarse el gran impacto que ocasiona el no disponer de instrumentos que faciliten la optimización de estas empresas.

La propuesta para superar esta situación, está dada por lo siguiente: a) La Junta General de Accionistas, debería disponer la ejecución de una auditoría financiera, que evalúe la situación financiera y operativa de la empresa. b) La Junta General de Accionistas debería utilizar las recomendaciones de la auditoría financiera para definir las políticas, estrategias y tomar las decisiones más pertinentes sobre la problemática identificada. c) La gerencia, debería facilitar toda la información y facilidades necesarias para la ejecución de la auditoría financiera. (...) f) El personal de la empresa ejecutará las

disposiciones de los directivos y gerencia de la empresa y se abocará a realizar un trabajo eficiente, económico y efectivo.

2.2 Bases teóricas - científicas

2.2.1 Auditoria Financiera

2.2.1.1. Definición

Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas en inglés como IFRS (International Financial Reporting Standard), son las normas contables adoptadas por el IASB, institución privada con sede en Londres. Esta normativa constituye los estándares internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable, ya que persiguen la uniformidad de tratamiento y registro de operaciones en el globo.

Las normas contables dictadas entre 1973 y 2001, reciben el nombre de Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y fueron dictadas por el (IASC) International Accounting Standards Committee, organismo precedente del actual IASB. Desde abril de 2001, año de constitución del IASB, este organismo adoptó todas las NIC y continuó su desarrollo, denominando a las nuevas normas como Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) contiene definiciones de

términos contables, un prólogo, una guía de implementación, una tabla de fuentes, estados financieros ilustrativos y una lista de comprobación de información a revelar y presentar, así como de los fundamentos de las conclusiones adoptadas por el IASB.

Los objetivos de su publicación son los siguientes: (a) desarrollar, buscando el interés público, un único conjunto de normas contables de carácter global que sean de alta calidad, comprensibles y de cumplimiento obligatorio, que requieran información de alta calidad, transparente y comparable en los estados financieros y en otra información financiera, para ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas; (b) promover el uso y la aplicación rigurosa de esas normas; (c) cumplir con los objetivos asociados con (a) y (b), teniendo en cuenta, cuando sea necesario, las necesidades especiales de las pequeñas y medianas entidades y de economías emergentes; y (d) llevar a la convergencia entre las normas contables nacionales y las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera, hacia soluciones de alta calidad.

Normas Internacionales de Auditoría –NIAs.

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) son de aplicación en la auditoría de los estados financieros, y, con la adaptación necesaria, a la auditoría de información de otra clase y a servicios relacionados.

Las NIAs contienen principios básicos y procedimientos esenciales junto con lineamientos relacionados en forma de material explicativo y

de otro tipo. Los principios básicos y los procedimientos esenciales deberán ser interpretados en el contexto del material explicativo.

En circunstancias especiales, un auditor puede juzgar necesario apartarse de una NIA para lograr en forma más efectiva el objetivo de una auditoría. Cuando tal situación surge, el auditor deberá estar preparado para justificar la desviación. Las NIAs necesitan ser aplicadas sólo a asuntos importantes.

Manual Internacional de Pronunciamientos de Auditoría y Aseguramiento.

Este manual trae información general sobre la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y los pronunciamientos actualmente vigentes sobre auditoría, aseguramiento y ética emitidos por la IFAC desde el 1 de enero de 2006.

Esta publicación fue preparada por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Su misión es servir al interés público, consolidar la profesión contable alrededor del mundo y contribuir al desarrollo de economías internacionales fuertes estableciendo y promoviendo la adherencia a las normas profesionales de alta calidad, fomentando la convergencia internacional de tales normas, y expresando temas de interés público donde la experiencia de la profesión es más importante.

IFAC también se concentra en proporcionar guías para la mejor práctica a otro creciente grupo: de pequeñas y medianos negocios PYMEs. El Comité para la Práctica para las Pequeñas y Medianos Negocios de IFAC desarrolla trabajos sobre tópicos de preocupación

global y proporciona opiniones sobre el desarrollo de normas internacionales y sobre el trabajo de las Juntas para el establecimiento de normas de IFAC.

El Comité también investiga las maneras en que IFAC, junto con sus instituciones miembros, puedan responder a las necesidades de los contadores que operan su práctica en empresas pequeñas y medianos negocios.

La auditoría Financiera tiene como objetivo la emisión de una opinión profesional de manera veraz, independiente y transparente sobre la razonabilidad de la información contenida en ellos y sobre el cumplimiento de las normas contables que se requiera. Además, la auditoría examina a los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional.

Cabe mencionar que además de la auditoría de los estados financieros existen trabajos de revisión y verificación de otros estados y documentos contables, trabajos a realizar por un auditor de cuentas. Estos trabajos tienen como objetivo la emisión de un informe dirigido a poner de manifiesto una opinión técnica frente a terceros sobre si dichos estados o documentos contables reflejan adecuadamente los hechos económicos acaecidos en la sociedad que deberían contener aquéllos.

Es por eso, que el auditor determinará el alcance de su trabajo de acuerdo con las normas técnicas de auditoría. Al aplicar dichas normas y al decidir los procedimientos de auditoría que llevará a

cabo, el auditor empleará su juicio profesional teniendo en cuenta los conceptos de importancia y riesgos relativos.

También los procedimientos de auditoría se diseñan para que el auditor pueda obtener una evidencia suficiente en la que basar la opinión de auditoría, no se diseñan con el objetivo de detectar errores o irregularidades de todo tipo que hayan podido cometerse.

Tal es así que como parte de esta recopilación de información, se ubica que existen diferentes autores que brindan aportes de mucha significación en cuanto al tema, es así que: (Sierra & Orta, pág. 2), nos indican que “La auditoría financiera es un proceso complejo cuyo resultado final es la emisión de un informe en el que una persona, a la que se le denomina auditor, expresa su opinión sobre la razonabilidad con la que las cuentas de una empresa expresan la imagen fiel de su patrimonio, de su situación financiera y del resultado de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados en el periodo examinado”¹

(Cashin, Newwirthp, & Levy, pág. 4), señala que “ Se debe considerar a la auditoría financiera como un examen sistemático de los estados financieros, registros y transacciones relacionadas para determinar la adherencia a los principios de contabilidad generalmente aceptados, a las políticas de dirección o a los requerimientos establecidos” ²

¹ SIERRA, Guillermo y Manuel, ORTA. “TEORÍA DE LA AUDITORIA FINANCIERA”. p.2

² CASHIN J., NEWWIRTH P. y LEVY J. “MANUAL DE AUDITORIA” p.4

En esta definición opuesta a la anterior el autor considera a la auditoría como un examen sistemático el cual se rige por un sistema o proceso para poder desarrollar la auditoría basándose en los principios de contabilidad generalmente aceptados y en dispositivos legales los cuales influirán en la elaboración de los estados financieros así como los registros y transacciones relacionadas a la empresa.

Asimismo, (Quispe, pág. 141), nos da la siguiente definición: “Los Estados Financieros son de responsabilidad de la administración. Esta responsabilidad incluye el mantenimiento de los registros contables y controles internos adecuados, la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, el desarrollo de estimaciones contables y la protección de los activos de la entidad. La responsabilidad del auditor es proporcionar una seguridad razonable de que los estados financieros han sido presentados adecuadamente en todos sus aspectos materiales e informar sobre ellos”.³

Además el autor agrega que: “Los Estados Financieros provee información en torno a la situación financiera y los resultados de las operaciones de la entidad. Los datos consignados en tales estados son las representaciones de la administración, de manera explícita o implícita. Estas son conocidas como aseveraciones sobre los Estados Financieros”. (Ibid, pág. 142)⁴

³ QUISPE, Manuel. **MANUAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL**. p. 141

⁴ Ibid. p. 142

Otra definición a tomar en cuenta es la de (Bravo Cervantes, pág. 143), quien expresa que: “La auditoría en su más amplio sentido puede ser definida como una investigación crítica para llegar a conclusiones ciertas sobre la organización económica”⁵

En este nuevo concepto el autor no hace referencia que la auditoría financiera en un amplio y grande concepto puede ser definida como una investigación crítica ya que por medio de dichas críticas las cuales tienen que ser debidamente sustentadas el auditor optara por dar las debidas conclusiones pertinentes acerca de la empresa.

Al respecto, (Alvarez Illanes, pág. 145), lo define de la siguiente manera: “La auditoría financiera es el examen objetivo sistemático, profesional, independiente y selectivo de evidencias de las operaciones financieras, mostradas y resumidas en los estados financieros, desde un punto de vista crítico, constructivo y de comprobación de la validez, razonabilidad y consistencia de los estados financieros”.⁶

Por otro lado, (A. Arens & K. Loebbecke, pág. 83), lo definen así: “Es una auditoria que se realiza para determinar si los estados financieros globales de cualquier entidad se presentan de acuerdo con criterios específicos”.⁷

Asimismo, agregan que en la auditoría financiera, los auditores internos son responsables de determinar si la estructura de control

⁵ BRAVO CERVANTES Miguel H., AUDITORIA INTEGRAL, p.143,

⁶ ÁLVAREZ ILLANES, Juan Francisco. AUDITORIA GUBERNAMENTAL INTEGRAL: TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS, p. 45

⁷ A. ARENS, Alvin y James, K. LOEBBECKE. AUDITORIA: UN ENFOQUE INTEGRAL, p. 83

interno de su empresa está diseñada y opera con efectividad y si los estados financieros han sido presentados de manera imparcial razonable. Puesto que los auditores internos pasan todo su tiempo con una compañía, sus conocimientos acerca de las operaciones y estructuras de control interno de la misma es mayor que la de los auditores externos.

De igual forma, los lineamientos para desarrollar auditorías internas para compañías no están tan definidos como los de las auditorías externas. La razón es la falta de usuarios externos, que no conocen cuáles son los procedimientos que desarrolla el auditor, y que se apoyen en las conclusiones de la auditoría. La administración de diferentes empresas tiene expectativas que varían mucho acerca del tipo y alcance de la auditoría financiera que efectúan los auditores internos. (Ibid, pág. 84)⁸

Por su parte, (Hidalgo Ortega), nos da la siguiente definición: “La auditoría financiera, es el examen de los registros contables, documentos sustentatorios, del sistema de control internos, mediante el conocimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados, de las normas, procedimientos y técnicas de auditoría, con la finalidad de emitir una opinión sobre la razonabilidad o no de los estados financieros presentados por la administración, por el periodo o los periodos terminados”. De ahí, los estados financieros y otros datos que debe solicitar el auditor, son los siguientes:

⁸ Id. Bid. p. 84

- ✓ Estado de resultados integrales
- ✓ Estado de cambios en el patrimonio neto
- ✓ Estado de flujos de efectivo.

Según (Griinaker), “La auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee”

El objetivo fundamental es la revisión analítica de los estados financieros mediante un proceso la cual debe ser hecha por un contador público el cual tiene que ser ajeno completamente a la empresa para que pueda efectuar su opinión razonable de los estados financieros a fin de que se pueda aumentar la utilidad de la información que dichos estados ya poseen.

Por otro lado “El objetivo de un examen ordinario de los estados financieros por un auditor independiente es la expresión de una opinión acerca de la adecuación con la cual ellos presentan su posición financiera, el resultado de sus operaciones y los cambios en su posición financiera de conformidad con los principios contables generalmente aceptados”

- ✓ Informar independientemente sobre la situación financiera y las operaciones. En este párrafo el autor no hacer ver una opinión diferente que debe tener el auditor financiero independiente al decirnos sobre su posición ante el examen ordinario realizado

la cual debe estar basada con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el momento de poder expresar su respectivo informe en el cual podrá revelar la información pertinente sobre los estados financieros.

En cuanto al objetivo de la Auditoría Financiera, el especialista (Bravo Cervantes), manifiesta que son las siguientes:

Que el contador independiente actúe como asesor y representante de los propietarios de la empresa y de la gerencia

Descubrir errores o irregularidades.

De igual manera, el trabajo de auditoría financiera tiene como finalidad proporcionar al propio auditor elementos de juicio suficiente para fundar de una manera objetiva y profesional la opinión que va a dar sobre los estados financieros sometidos a su examen.

Asimismo, El objetivo principal de una Auditoría es expresar una opinión sobre la fiabilidad de la información económico-financiera contenida en las Cuentas Anuales. En este sentido, el SAS N° 1 [AIC73] establece que es la expresión de una opinión sobre la razonabilidad con que se presenta la información financiera, los resultados de las operaciones y los cambios en la situación financiera de la empresa, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados”

Planificación El autor resalta claramente que el objetivo fundamental de la auditoría financiera es únicamente expresar una opinión consistente acerca de la fiabilidad de la información económica-financiera contenida en las cuentas anuales, es por eso que incluso

en la SAS nº 1 dice que es la expresión de la opinión acerca de la información financiera sobre todos los hechos contables sucedidos en la empresa.

2.2.1.2. El plan y programa de auditoria

Según (Torres, 2019), el plan de auditoria es la descripción de las actividades y de los detalles que se van a examinar en una auditoria.

En el plan de auditoria se establecen aspectos tales como:

- i. qué se va a auditar.
- ii. alcance de la auditoria.
- iii. procesos a examinar.
- iv. duración de la auditoria: hora de comienzo y hora de finalización.
- v. quiénes serán los auditores

Como podrás intuir, el plan de auditoria es la guía de lo que se va a hacer en una auditoria interna o externa y deberá de hacer referencia contra qué norma se va a auditar. Se trata de una agenda cerrada en dónde se detalla qué requisitos de la norma se auditarán a lo largo de la jornada de auditoria.

Con el plan de auditoria sabrás que requisitos se examinarán y podrás comprobar previamente si lo cumples o no lo cumples, si la auditoria durará medio día, un día, dos días así que podrás estar preparado para lo que te van a auditar.

El Plan de auditoria lo deberá de redactar el auditor que vaya a llevar a cabo la auditoria, ya sea interna o externa. Por lo tanto si tú eres el auditor interno de tu organización deberás elaborar el Plan de

auditoria y entregárselos a tus compañeros que serán auditados por ti. Este plan de auditoria lo deberás de preparar unos días antes de la auditoria y enviárselo a los auditados.

Programa de auditoria

Es el conjunto de una o más auditorias planificadas para un período de tiempo determinado. En el programa de auditoria establece una agenda de las diferentes auditorias que se realizarán en un tiempo determinado. (Torres, 2019)

El Programa de auditoria es la planificación de todas las auditorias que se llevarán a cabo en un período determinado (por ejemplo durante el año 2019). En el Programa de auditoria se pondrán fecha a las distintas auditorias que tendrán lugar en la organización, tanto las auditorías internas como externas. En algunas empresas las auditorías internas se realizarán en un único momento en el tiempo pero habrá otras organizaciones, que por su tamaño o por decisión interna, se realizarán dos o incluso tres auditorías internas al año.

En el programa de auditoria se establecen aspectos tales como:

- i. Los procesos a auditar: ten en cuenta qué procesos llevarán más tiempo de revisión que los demás y no olvides incluir nuevos procesos o cambios que hayas realizado en el sistema de gestión para que sean auditados.
- ii. La Frecuencia: cada cuanto tiempo se realizarán las auditorias.
- iii. Tipo de auditoria que se realizará: interna o externa
- iv. Las fechas de cuando se realizarán las auditorias.

El Programa de auditoria debe de ser elaborado por el responsable de la calidad de la organización, generalmente se crea cada año planificando las distintas fechas de auditorías que tendrán lugar durante dicho año (internas y externas).

Si tú eres el responsable de la calidad de tu empresa informa del Programa de auditorías que has elaborado a los compañeros para sepan en qué momento se realizarán las auditorías internas y cuándo tendrán lugar las auditorías externas.

Desde un punto de vista Cronológico:

1. Viene el programa de auditoria que se elabora con la planificación de las distintas auditorias.
2. Viene el plan de auditoria que se elabora con la agenda de trabajo a realizar en cada una de las auditorias que se han programado.

2.2.1.3. Ejecución de auditoria

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los **programas de auditoría**⁹ y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado.

⁹ Sombreado y subrayado es nuestro

Todos los hallazgos desarrollados por el auditor, estarán sustentados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión y el informe.

Es de fundamental importancia que el auditor mantenga una comunicación continua y constante con los funcionarios y empleados responsables durante el examen, con el propósito de mantenerles informados sobre las desviaciones detectadas a fin de que en forma oportuna se presente los justificativos o se tomen las **acciones** correctivas pertinentes. (Oviedo Sotelo, 2019)

2.2.1.4. Procedimientos de auditoría

Los procedimientos de auditoría, son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen, mediante los cuales, el contador público obtiene las bases para fundamentar su opinión.

Debido a que generalmente el auditor no puede obtener el conocimiento que necesita para sustentar su opinión en una sola prueba, es necesario examinar cada partida o conjunto de hechos, mediante varias técnicas de aplicación simultánea o sucesiva.

Naturaleza de los procedimientos de auditoría

Los diferentes sistemas de organización, control, contabilidad y en general los detalles de operación de los negocios, hacen imposible establecer sistemas rígidos de prueba para el examen de los estados financieros. Por esta razón el auditor deberá, aplicando su criterio profesional, decidir cuál técnica o procedimiento de auditoría o

conjunto de ellos, serán aplicables en cada caso para obtener la certeza que fundamenta su opinión objetiva y profesional.

Extensión o alcance de los procedimientos de auditoría.

Dado que las operaciones de las empresas son repetitivas y forman cantidades numerosas de operaciones individuales, generalmente no es posible realizar un examen detallado de todas las transacciones individuales que forman una partida global. Por esa razón, cuando se llenan los requisitos de multiplicidad de partidas y similitud entre ellas, se recurre al procedimiento de examinar una muestra representativa de las transacciones individuales, para derivar del resultado del examen de tal muestra una opinión general sobre la partida global. Este procedimiento, no es exclusivo de la auditoría, sino que tiene aplicación en muchas otras disciplinas. En el campo de la auditoría se le conoce con el nombre de pruebas selectivas. La relación de las transacciones examinadas respecto del total que forman el universo, es lo que se conoce como extensión o alcance de los procedimientos de auditoría y su determinación, es uno de los elementos más importantes en la planeación y ejecución de la auditoría.

Oportunidad de los procedimientos de auditoría

La época en que los procedimientos de auditoría se van a aplicar se le llama oportunidad. No es indispensable y a veces no es conveniente, realizar los procedimientos de auditoría relativos al examen de los estados financieros, a la fecha del examen de los estados financieros. Algunos procedimientos de auditoría son más

útiles y se aplican mejor en una fecha anterior o posterior. (Gomez Gomez, 2019).

2.2.2. Gestión.

2.2.2.1. Normativa en el Perú.

(Ley N° 27658 Ley Marco de Modernización del Estado, 2002), Por la cual se crea el sistema de gestión de la calidad en el sector público cuyo por objeto es establecer los principios y la base legal para iniciar el proceso de modernización de la gestión del Estado, en todas sus instituciones e instancias.

2.2.2.2. Definición

Según el portal web (Definicion ABC, 2018), señala que el latín gestión, hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo. Al respecto, hay que decir que gestionar es llevar a cabo diligencias que hacen posible la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera. Administrar, por otra parte, abarca las ideas de gobernar, disponer dirigir, ordenar u organizar una determinada cosa o situación

La noción de gestión, por lo tanto, se extiende hacia el conjunto de trámites que se llevan a cabo para resolver un asunto o concretar un proyecto. La gestión es también la dirección o administración de una compañía o de un negocio.

2.2.2.3. Nivel de eficiencia de las operaciones

Según (Gomez Portillo, 2019) independientemente de la estrategia que la empresa tenga, los mercados donde este posicionada, del sector

económico que atienda, la necesidad de ser eficientes es una cuestión de supervivencia para las empresas en este momento.

La eficiencia operacional significa costos más bajos y calidad superior. ¿Pero cómo alcanzar una eficiencia operacional? Esto se logra cuando somos capaces como empresa de realizar actividades similares de mejor manera que nuestros competidores. Existen diversos aspectos dentro de las organizaciones a través de los cuales podemos alcanzar este objetivo, en este artículo de hoy estaremos conversando sobre como una Mejora en los procesos habilita el logro de una eficiencia operacional en nuestra empresa.

Casi todas las organizaciones se encuentran en la permanente búsqueda de soluciones absolutamente centradas en el cliente y orientadas al mercado que les permitan aumentar su cartera de clientes y fidelizar los existentes, manteniéndose a su vez rentables y competitivas.

Todas buscan mejorar, reducir costos y ser más eficientes, pero no es suficiente únicamente con soluciones tecnológicas o mejoras parciales de procesos, o la implantación de la calidad. Hay que buscar y conseguir eficiencias operacionales más profundas y duraderas, y la única manera de alcanzarlos es automatizando y gestionando los procesos. Si, los procesos, aquellos elementos que existen en cualquier organización y que nadie los conoce ni los gestiona, ni se automatizan de principio a fin, creando así un entorno de trabajo proactivo, y no reactivo, y logrando alinear de manera eficiente los procesos y recursos empresariales a la estrategia, objetivos y metas.

Las herramientas (técnicas, metodologías y software) están disponibles y al alcance de cualquier empresa. Ahora es cuestión de que se utilicen. Muchas ya lo están haciendo y han saltado al vagón de la eficiencia operacional. Y no me refiero a simple teoría, sino que ya ha sido comprobado por muchas organizaciones en todo el mundo, con resultados excelentes.

La eficiencia operacional es lo que cualquier organización, privada o pública, alcanza cuando la combinación correcta de personas, procesos y tecnología se diseña, rediseña y aplica para mejorar la productividad y el valor de cualquier operación, al mismo tiempo que reduce los costos de sus operaciones al nivel deseado.

Si queremos generar una base estructural sólida no hay que perder de vista nuestros procesos y recursos empresariales los cuales hay que simplificarlos, automatizarlos de principio a fin y gestionarlos adecuadamente, creando una cultura de gestión por procesos y mejora continua en nuestras organizaciones.

Las distintas tecnologías BPM (BPA, BPM: Workflow, SOA, Motores de Reglas, ECM, BAM, BI, BSC, OI, CEP,...) logran principalmente:

Potenciar las inversiones realizadas hasta la fecha en sistemas y aplicaciones informáticas.

Aumentar considerablemente la eficiencia operacional, con reducciones de costos de al menos un 20% durante el primer año, y con aumentos importantes en la calidad de los servicios al cliente.

Hacer realidad que los procesos y recursos empresariales se puedan gestionar eficientemente y que estén totalmente alineados con los objetivos y estrategias del negocio.

Las tecnologías BPM (software) automatizan todo el ciclo de vida y de gestión de los procesos, permitiendo así que las organizaciones logren modernizar, automatizar, monitorizar, analizar y gestionar adecuadamente los procesos y recursos empresariales.

Los grandes beneficios de implantar una Automatización y Gestión por Procesos (BPM) se debe a que impacta directamente en el corazón de la organización: los procesos. Las empresas deberán tener en cuenta planes tácticos para lo urgente a resolver, pero sobre todo se deberán centrar en acondicionar estructuralmente a la empresa para el mediano y largo plazo mediante un plan estratégico de implantación de BPM si desean estar preparados para las próximas situaciones adversas del mercado.

A pesar que aún que el principal freno es la falta de conocimiento y cierta confusión sobre el BPM, y saber que implantar una gestión por procesos no sólo son tecnologías, sino que implica un conjunto de conocimientos, de técnicas formales de modelaje, diseño, análisis y optimización, de una metodología, y de una gestión del cambio eficiente. Afortunadamente las empresas y organismos de la administración pública ya se están dando cuenta que tienen ahora disponible un conjunto de tecnologías y metodologías muy maduras que les permite mejorar sustancialmente la eficiencia operacional de sus organizaciones y comenzar a gestionar sus procesos.

Muchas empresas alrededor del mundo han comprobado ya que la Gestión por Procesos (BPM) y los BPMS (Business Process Management Systems) son un factor clave y estratégico para mejorar sus procesos y recursos empresariales, seguir innovando, y ser ágiles, eficientes y competitivas.

2.2.2.4. Grado de implementación de los controles en la gestión

(Iso Tools.org, 2019) Señala que la implementación de los controles en la gestión, debe permitir una información más rápida y mejor. Su forma de actuar y decidir debe tener mejor conocimiento y mayor capacidad para medir los riesgos posibles y aceptables. El control de gestión de situaciones en la empresa moderna se ha quedado atrás y genera problemas organizacionales.

Las empresas deben aumentar su capacidad organizacional para poder responder a su entorno, o tratar de desarrollar una capacidad de control de gestión gerencial que disminuya la complejidad de ese medio ambiente. Se exige que los gerentes y administradores estén cada día mejor entrenados y visualicen métodos que balanceen el grado de complejidad ambiental y organizacional.

Pasos para la implementación de controles en la gestión

Entre las etapas principales que pueden llevarse a cabo para realizar un control de gestión eficiente dentro de la organización podemos establecer:

- **Fijar normas de rendimiento y estándares**

Es la primera etapa de control. Establece y documenta normas, procesos, actividades, tareas, programas, presupuestos,

procedimientos, plan de gestión y estándares o criterios de evaluación o comparación. Pudiendo definir un estándar como aquella norma o criterio que sirve de base para evaluar o comparar alguna cosa.

- **Evaluación o medición del desempeño**

Es la segunda etapa del control. Tiene como fin evaluar lo que se está haciendo. Se puede establecer con la implementación de indicadores financieros y de gestión. Se les alinea, en la medida de lo posible, en un tablero integrado de mando, balanced scorecard.

- **Implementación de un sistema de administración de riesgos**

La organización es responsable de la implementación y el seguimiento de esquemas de autocontrol que se anticipen a los hechos y tomen medidas preventivas para garantizar que los objetivos se cumplan. En su defecto, se deben implementar las acciones del caso para minimizar el impacto de los riesgos que pueden afectar el cumplimiento del objeto social de una organización.

- **Comparación del desempeño con el estándar establecido**

En esta etapa del control se compara el desempeño con lo que estableció como estándar para verificar si hay desvío o variación. Se busca algún error o falla en relación con el desempeño esperado.

- **Acción correctiva**

Es la última etapa del control. Busca corregir el desempeño para adecuarlo al estándar esperado. La acción correctiva siempre es una medida de corrección y adecuación de algún desvío o variación en relación con el estándar esperado.

Objetivos implementación de los controles en la gestión

Entre los principales objetivos que busca el control de gestión podemos encontrar:

- Proteger los recursos y bienes de los posibles riesgos.
- Garantizar la eficiencia, eficacia y economía en todas las operaciones y facilitar que los funcionarios cumplan la misión institucional.
- Velar que actividad y recursos cumplan los objetivos de la organización.
- Garantizar la evaluación de la gestión en la organización.
- Asegurar la oportunidad y la confiabilidad de la información.
- Definir y aplicar medidas para prevenir riesgos.
- Garantizar que el sistema disponga de mecanismos de verificación y evaluación.
- Velar porque se disponga de procesos de planeación.

Componentes

Los componentes que debe incorporar un buen sistema de control de gestión pueden agruparse de la siguiente manera:

- **Un plan de organización.**

Prevé de antemano cómo se realizarán las cosas para llevar a cabo con éxito la gestión organizacional. También,

cuando se efectuarán, quién las efectuará y los controles necesarios. Todo se estructura de forma articulada en un plan estratégico o de gestión, o en un plan de desarrollo.

- **Un sistema de información.**

Otro de los componentes fundamentales de un sistema de control de gestión son los sistemas de información. Comprenden el software que utiliza cada empresa o los manuales de procedimientos, funcionales, reglamentos, etc.

- **Unos recursos físicos.**

Los recursos físicos comprenden el hardware, la maquinaria, el equipo de oficina, las instalaciones y en general todo lo necesario para poder operar en condiciones óptimas.

- **Talento humano.** Es el componente esencial e indispensable para que un sistema de control de gestión opere. Es el más importante de todos los componentes, pues nada lograría una organización en tener a disposición los otros, si el motor que los mueve no opera. Hacen parte de este componente la motivación, la capacitación, los incentivos, el bienestar social que la organización brinda a su personal, vocación de control e identificación con la organización, entre otras.

- **Un sistema de evaluación.**

Es un instrumento que ayuda de forma efectiva a los directivos a utilizar técnicas de administración, planeación,

ejecución y control de gestión de cada una de las áreas de la institución. Este componente puede implementarse a partir de un sistema de evaluación de desempeño. Se le articula con un tablero integrado de mando que mida los indicadores de gestión estratégica, táctica u operativa. También, paralelamente, se pueden implementar sistemas de evaluación de riesgos y condensarlos en mapas de riesgos.

2.2.2.5. Cumplimiento de las políticas institucionales

Las políticas empresariales son reglas o marcos orientadores que orientan en rumbo empresarial. Conjunto de decisiones y acciones conducentes a desarrollar una estrategia efectiva por lo que su cumplimiento es obligatorio de todos sus colaboradores que integran la entidad.

Características de las políticas empresariales

Establece lo que la dirección quiere o prefiere que se haga Nos dice cómo proceder.

Refleja una decisión directiva para todas las situaciones similares

Orienta las dediciones operativas en la misma dirección.

Finalidad de las Políticas Empresariales

Permite hacer un eficiente uso de los recursos.

Contribuye a realizar los objetivos y estrategias empresariales. Provee a los miembros de la empresa una orientación clara respecto al futuro empresarial.

Es la única manera de saber a dónde se dirige la empresa y estar preparados para aprovechar las oportunidades y reducir los riesgos del entorno. Proporciona mayor capacidad de respuesta a las exigencias del entorno.

Política Social Conjunto de directrices, orientaciones, criterios y lineamientos conducentes a la preservación y elevación del bienestar social, procurando que los beneficios del desarrollo alcancen a todas las capas de la sociedad con la mayor equidad.

Las políticas sociales en tanto lineamientos, procedimientos y acciones estratégicas para el funcionamiento de empresa, tienen relación con los siguientes temas:

- ✓ Derechos Sociales
- ✓ Elevación del nivel de vida colectivo
- ✓ Servicios Sociales
- ✓ Beneficios Sociales
- ✓ Calidad de Vida
- ✓ Atención Social.

Organización Social · Participación Social

- ✓ Lucha contra la Pobreza
- ✓ Aspectos Socio-económicos
- ✓ Gestión Social
- ✓ Construcción de Ciudadanía
- ✓ Democracia · Desarrollo sustentable
- ✓ Desarrollo local · Capital social. (Slide Share, 2019)

2.3 Definición de términos básicos

Auditoría financiera o de estados financieros.

Consiste en el examen y evaluación de los documentos, operaciones, registros y estados financieros del auditado, para determinar si éstos reflejan razonablemente, su situación financiera y los resultados de sus operaciones, así como el cumplimiento de las disposiciones económico-financieras, con el objetivo de mejorar los procedimientos relativos a la gestión económico-financiera y el control interno.

Control administrativo

Procedimiento de control interno que no tiene relación directa con la confiabilidad de los registros contables.

Control Contable.

Procedimiento de control interno que se relaciona directamente con la protección de los activos o con la confiabilidad de los registros contables.

Control interno. Todas las medidas utilizadas por una empresa para protegerse contra errores, desperdicios o fraudes y para asegurar la confiabilidad de los datos contables. Está diseñado para ayudar a la operación eficiente de una empresa y para asegurar el cumplimiento de las políticas de la empresa.

Eficacia.

El grado en que se cumplen los objetivos y la relación entre el efecto deseado en una actividad y su efecto real.

Eficiencia.

La relación que existe entre el producto (en término de bienes, servicios u otros resultados) y los recursos empleados en su producción.

Entidad (empresarial).

Una unidad económica que realiza transacciones comerciales que se deben registrar, resumir y reportar. Se considera la entidad separada de su propietario o propietarios.

Estados Financieros.

Fuentes de información sobre la marcha de la entidad empresarial.

Evidencia de auditoría.

Las pruebas que obtiene el auditor durante la ejecución de la auditoría, que hace patente y manifiesta la certeza o convicción sobre los hechos o hallazgos que prueban y demuestran claramente éstos, con el objetivo de fundamentar y respaldar sus opiniones y conclusiones.

2.4 Formulación de hipótesis

2.4.1 Hipótesis General

La Auditoría Financiera se relaciona significativamente con la Gestión de las Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019 (**H_a**).

La Auditoría Financiera no se relaciona significativamente con la Gestión de las Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019 (**H₀**).

2.4.2 Hipótesis específicas

- a) El plan y programa de Auditoría se relaciona significativamente con el nivel de eficiencia de las operaciones de las Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019
- b) La ejecución de la Auditoría se relaciona significativamente con el grado de implementación de controles en la gestión de las Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019

- c) Los procedimientos de Auditoría se relaciona significativamente con el cumplimiento de las políticas institucionales de las Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019.

2.5 Identificación de variables

Variable independiente: Auditoria Financiera

Variable dependiente Gestión

2.6 Definición operacional de variables e indicadores.

Variable Independiente:

X = Auditoria Financiera

Indicadores.

X₁ = El plan y programa de Auditoría

X₂ = Ejecución de auditoria

X₃ = Procedimientos de auditoria

Variable Dependiente:

Y = GESTIÓN

Indicadores.

Y₁ = Nivel de eficiencia de las operaciones

Y₂ = Grado de implementación de controles en la gestión

Y₃ = Cumplimiento de las políticas institucionales

CAPITULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1 Tipo de investigación

De acuerdo a la naturaleza del estudio que se ha planteado, reúne las condiciones metodológicas suficientes para ser considerada una investigación **Aplicada**, en razón que se utilizara doctrina, normas, técnicas de auditoría, por supuesto complementada con la descripción en los aspectos cualitativos.

Por lo mismo, los enfoques que se utilizaron son el cuantitativo y cualitativo. El primero se utilizó para realizar las mediciones exactas de las variables y sus dimensiones.

Respecto al nivel de investigación es **descriptivo explicativo**, porque buscar específicamente la importancia de la auditoría Financiera con el propósito de garantizar una gestión óptima de la MYPES del Distrito de Chaupimarca.

3.2 Métodos de investigación

En el presente proyecto de investigación se utilizó el método: **analítico y sintético**.

Siguiendo al **método analítico**, se refiere al análisis de las cosas o de los fenómenos; la palabra análisis, del griego análisis descomposición, significa, examinar, descomponer o estudiar minuciosamente una cosa. Por lo tanto el método analítico comienza con el todo de un fenómeno y lo revista parte por parte (descomposición o separación del todo), comprendiendo su funcionamiento y su relación intrínseca, complementándose con la parte sintética.

Mientras que con el **método sintético**, se procederá a extraer las principales conclusiones sobre el Auditoria Financiera y Gestión de las Mypes.

También se recurrió al método específico de la estadística, mediante dicho método se realizó las mediciones y regresiones pertinentes para la contrastación de las hipótesis.

3.3 Diseño de investigación

El diseño de la investigación es de tipo CORRELACIONAL toda vez que según lo señalado por (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2003, pág. 93), este tipo de estudios tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular. En ocasiones solo se analiza la relación entre las dos variables, pero con frecuencia se ubican en el estudio vínculos entre tres, cuatro y más variables.

Las asociaciones entre variables nos dan pistas para suponer influencias y relaciones de causa efecto.

3.4 Población y muestra

3.4.1 Población

La población está constituida por todas las Mypes del Distrito de Chaupimarca y para nuestro caso la unidad de análisis serán los representantes legales de las Mypes, Gerentes, Contadores y demás funcionarios relacionados al tema de auditoria y gestión.

3.4.2. Muestra

La muestra en el proceso cualitativo es un grupo de personas, eventos, sucesos, comunidades, etc., sobre el cual se habrán de recolectar los datos, sin que necesariamente sea representativo del universo o población que se estudia (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2003), p.562).

En los estudios cualitativos el tamaño de muestra no es importante desde una perspectiva probabilística pues el interés no es generalizar los resultados a una población más amplia, ya que lo que se busca en una investigación de enfoque cualitativo es profundidad, motivo por el cual se pretende calidad más que cantidad, en donde lo fundamental es la aportación de personas, participantes, organizaciones, eventos, hechos etc., que nos ayuden a entender el fenómeno de estudio y a responder a las preguntas de investigación que se han planteado¹⁰.

¹⁰ (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2003)

(Tiempo de Amar Peru, 2019), El muestreo intencional es cuando un investigador elige individuos específicos dentro de la población a utilizar para un estudio en particular o de un proyecto de investigación. A diferencia de los estudios aleatorios, que incluyen deliberadamente un perfil de edad diversa de orígenes y culturas, la idea detrás de un muestreo intencional es centrarse en las personas con características particulares que serán más capaces de ayudar en la búsqueda relevante.

Según (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2003, págs. 300-318), El muestreo aleatorio simple es donde todos los individuos tienen la misma probabilidad de ser seleccionados. La selección de la muestra puede realizarse a través de cualquier mecanismo probabilístico en el que todos los elementos tengan las mismas opciones de salir. Por ejemplo uno de estos mecanismos es utilizar una tabla de números aleatorios, o también con un ordenador generar números aleatorios, comprendidos entre cero y uno, y multiplicarlos por el tamaño de la población. Para la elección de la muestra en nuestra investigación fue por el muestreo probabilístico específicamente por **muestreo aleatorio simple**.

La muestra específica es:

Tabla N° 1 – Muestra de la Investigación

CUADRO N° 02 MUESTRA MYPES DEL DISTRITO DE CHAUPIMARCA, PASCO - 2019			
N°	Unidad de Análisis	Detalle	Total
1.	Mypes del Distrito de Chaupimarca, Pasco (Personal que labora en cada Mype)	Gerentes Generales	10
		Representantes Legales	05
		Contadores Públicos	10
		Auxiliares Contables - Junior Sénior.	10
Muestra Total			35

3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Se define a las técnicas de recolección de datos como el conjunto de mecanismos, medios, procedimientos específicos; mediante las cuales el investigador recolecta, conserva, ordena, clasifica, evalúa y transmite los datos obtenidos de la realidad, y los instrumentos como las herramientas que se va a utilizar, ya que se aplicará en el post test, en la cual se podrá diagnosticar la realidad de las variables de estudio con respecto a la auditoría financiera y, por consiguiente podremos ver con la aplicación de post test las debilidades o amenazas que afectan e impiden el crecimiento de la gestión de las Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019

Las técnicas que se utilizaron en la investigación son:

- a) Observación.
- b) Encuestas
- c) Entrevistas

TECNICAS E INSTRUMENTOS

- a) **Encuestas:** Para recoger información sobre la auditoría Financiera y Gestión Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019, se aplicará

cuestionarios de esa manera obtendremos información para el proyecto de investigación.

b) **Fichas:** Como instrumento de la técnica de análisis de registro mediante documentos, que es utilizado básicamente en el procesamiento de información descriptiva y estadística, que es utilizado para la parte descriptiva y para la parte inferencial.

c) **Observación de Campo:** Instrumento que consiste en la técnica de observación, teniendo como observantes e informantes a los investigadores.

3.6. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

La técnica para el procesamiento fue el método estadístico con la finalidad de clasificar, tabular, calcular, analizar, y resumir los datos recogidos por los instrumentos y técnicas diseñados para el proyecto de investigación, las cuales nos sirvieron para realizar una hipótesis general de acuerdo al análisis de datos que se haya obtenido con el objetivo de conocer la manera como la auditoría financiera se relaciona con la gestión Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019

3.7. Tratamiento estadístico.

3.7.1 Técnica de procesamiento

La técnica del procesamiento en la investigación será la estadística, y se procesará los datos obtenidos de diferentes fuentes, como:

- ✓ Se tabularán los cuadros estadísticos con las cantidades y sus porcentajes.
- ✓ Se construirán los gráficos.

- ✓ Comprensión de los gráficos
- ✓ Conciliación de datos
- ✓ Se procesarán los datos con el SPSS (Statistical package for social sciences).

3.7.2. Técnica de Análisis

En la técnica de análisis se aplicarán las técnicas siguientes:

- ✓ Análisis documental
- ✓ Conciliación de datos
- ✓ Indagación

3.8. Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación.

Previo a la ejecución del trabajo de investigación para la validación y confiabilidad del instrumento de investigación se utilizó el alpha de cronbach el mismo que presentamos a continuación:

Tabla N° 2 – Validación del cuestionario – alpha de Cronbach

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	35	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	35	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Fuente: Elaboración Propia

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,908	20

Fuente: Elaboración Propia

Como se puede apreciar, el resultado tiene un valor α de .908, lo que indica que este instrumento califica como muy satisfactoria o elevado el grado de confiabilidad, por lo que se procedió a validar su uso para la recolección de datos

3.9. Orientación ética

La investigación cumple con respetar la ética profesional, considerando las normas morales que rigen la conducta humana, que en sentido práctico se conciernen con el conocimiento del bien y su incidencia en las decisiones de los seres humanos; así como las condiciones que ponen de manifiesto una conducta adecuada y por consiguiente respeto por los valores.

Por tal motivo, se han revisado los estudios previos de nuestro proyecto de investigación, elaborando las referencias de acuerdo a las normas de ética, asimismo en cumplimiento al esquema de tesis expedido por la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión.

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Descripción del trabajo de campo.

El trabajo de campo se realizó en las oficinas de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, Departamento de Pasco.

Se ha aplicado el cuestionario a cuarenta (35) personas entre Gerentes Generales, Representantes Legales, Contadores Públicos y, Auxiliares Contables - Junior Sénior.

En la mayoría de los procesos se tuvo una buena voluntad por responder las preguntas del instrumento. El cuestionario tiene diez preguntas respecto a la variable independiente y diez preguntas sobre la variable dependiente.

4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados .

4.2.1. Auditoría Financiera.

Tabla N° 3

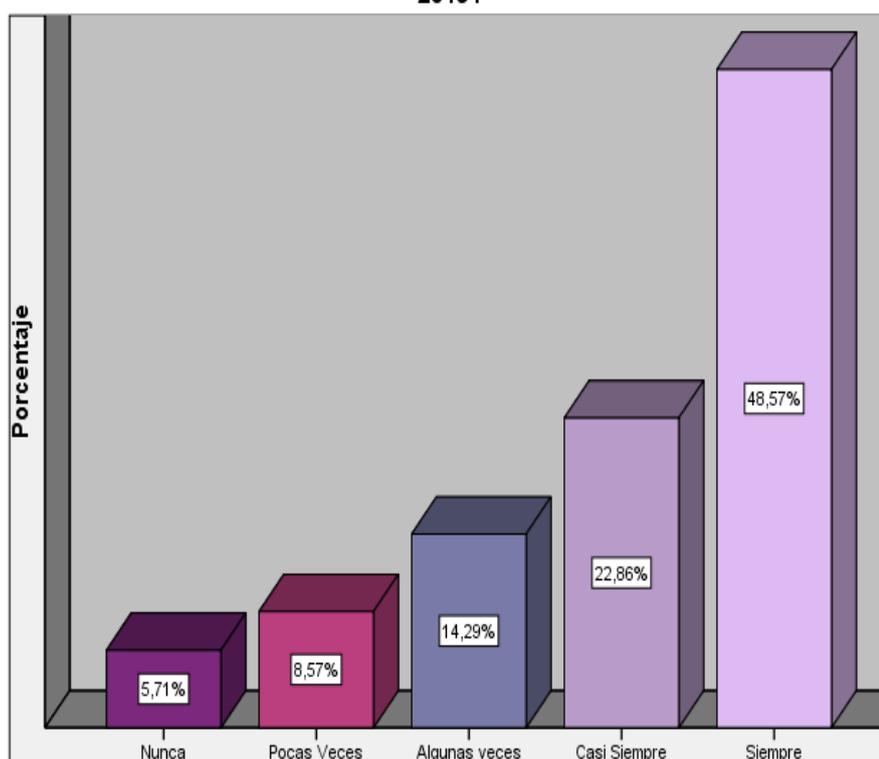
¿Considera Ud. que la Auditoria Financiera cumple el objetivo de dictaminar sobre la razonabilidad de los EE.FF. en las Mypes del Distrito de Chaupimarca, 2019?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	2	5,7	5,7	5,7
Pocas Veces	3	8,6	8,6	14,3
Algunas veces	5	14,3	14,3	28,6
Casi Siempre	8	22,9	22,9	51,4
Siempre	17	48,6	48,6	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

Grafico N° 1

¿Considera Ud. que la Auditoria Financiera cumple el objetivo de dictaminar sobre la razonabilidad de los EE.FF. en las Mypes del Distrito de Chaupimarca, 2019?



Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación:

La mayoría 18 (48.6%) manifiestan que totalmente la Auditoria Financiera cumple el objetivo de dictaminar sobre la razonabilidad de los EE.FF. en las Mypes del Distrito de Chaupimarca 2019, mientras que 2 (5.7%) de los encuestados manifiestan que nunca.

Tabla N° 4

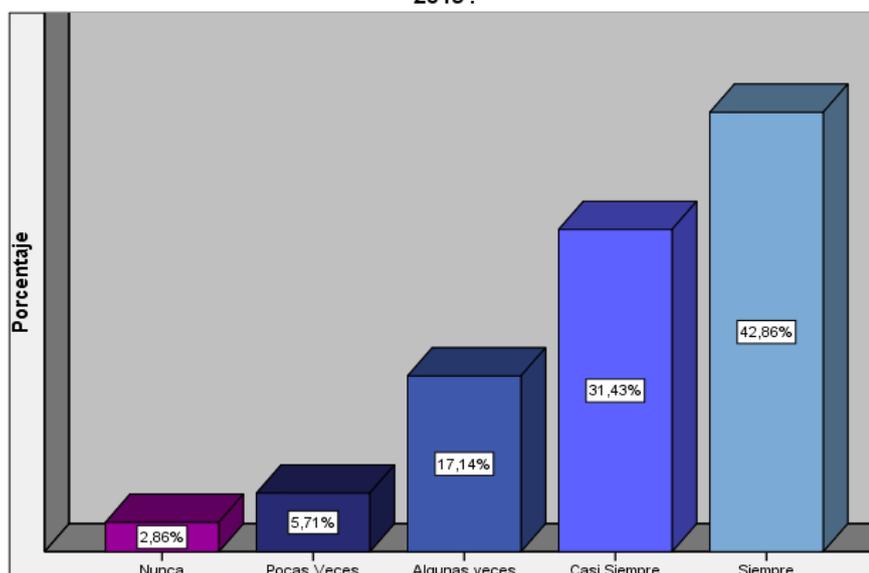
¿Considera Ud. que la Auditoria Financiera orienta de manera objetiva el buen manejo de los recursos financieros de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, 2019?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	1	2,9	2,9	2,9
Pocas Veces	2	5,7	5,7	8,6
Algunas veces	6	17,1	17,1	25,7
Casi Siempre	11	31,4	31,4	57,1
Siempre	15	42,9	42,9	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

Grafico N° 2

¿Considera Ud. que la Auditoria Financiera orienta de manera objetiva el buen manejo de los recursos financieros de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, 2019?



Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación:

La mayoría 15 (42.9%) manifiestan que siempre la Auditoria Financiera orienta de manera objetiva el buen manejo de los recursos financieros de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, 2019, mientras que solo 1 (2.9%) de los encuestados manifiesta que nunca.

Tabla N° 5

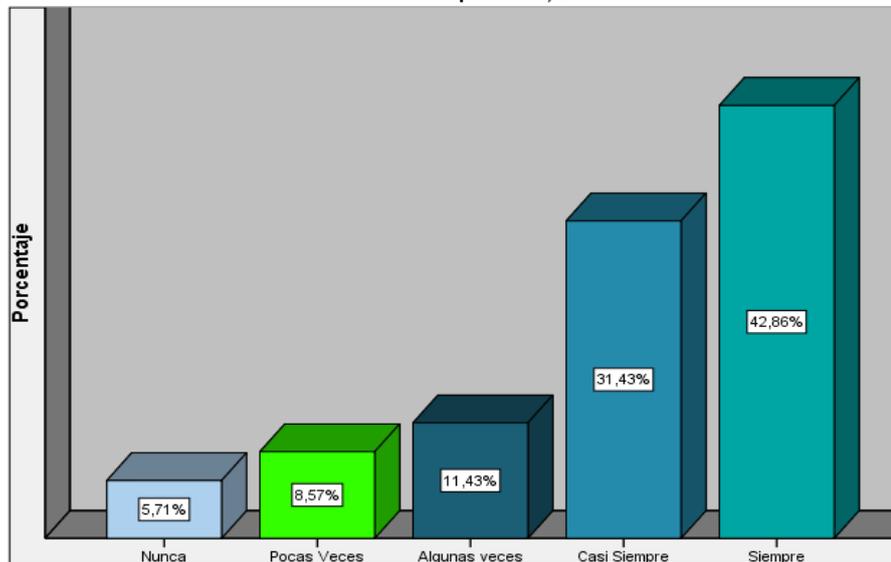
¿Considera Ud. que la Auditoria Financiera ayuda al cumplimiento de las metas y objetivos establecidos de acuerdo al giro de los negocios en las Mypes del Distrito de Chaupimarca, 2019?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	2	5,7	5,7	5,7
Pocas Veces	3	8,6	8,6	14,3
Algunas veces	4	11,4	11,4	25,7
Casi Siempre	11	31,4	31,4	57,1
Siempre	15	42,9	42,9	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

Grafico N° 3

¿Considera Ud. que la Auditoria Financiera ayuda al cumplimiento de las metas y objetivos establecidos de acuerdo al giro de los negocios en las Mypes del Distrito de Chaupimarca, 2019?



Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación:

La mayoría 15 (42.9%) manifiestan que siempre la Auditoria Financiera ayuda al cumplimiento de las metas y objetivos establecidos de acuerdo al giro de los negocios en las Mypes del Distrito de Chaupimarca, 2019, mientras que 2 (5.7%) de los encuestados manifiestan que nunca.

Tabla N° 6

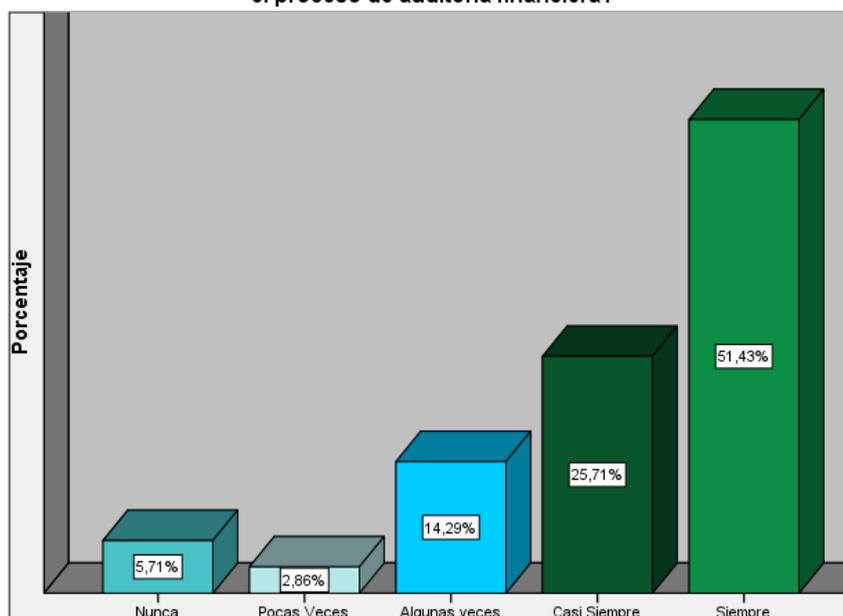
¿Cree Ud. que existe colaboración de parte de los organismos involucrados en el proceso de auditoría financiera?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	2	5,7	5,7	5,7
Pocas Veces	1	2,9	2,9	8,6
Algunas veces	5	14,3	14,3	22,9
Casi Siempre	9	25,7	25,7	48,6
Siempre	18	51,4	51,4	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

Grafico N° 4

¿Cree Ud. que existe colaboración de parte de los organismos involucrados en el proceso de auditoría financiera?



Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación:

La mayoría 18 (51.4%) manifiestan que siempre existe colaboración de parte de los organismos involucrados en el proceso de auditoría financiera, mientras que 2 (5.7%) de los encuestados manifiestan que nunca.

Tabla N° 7

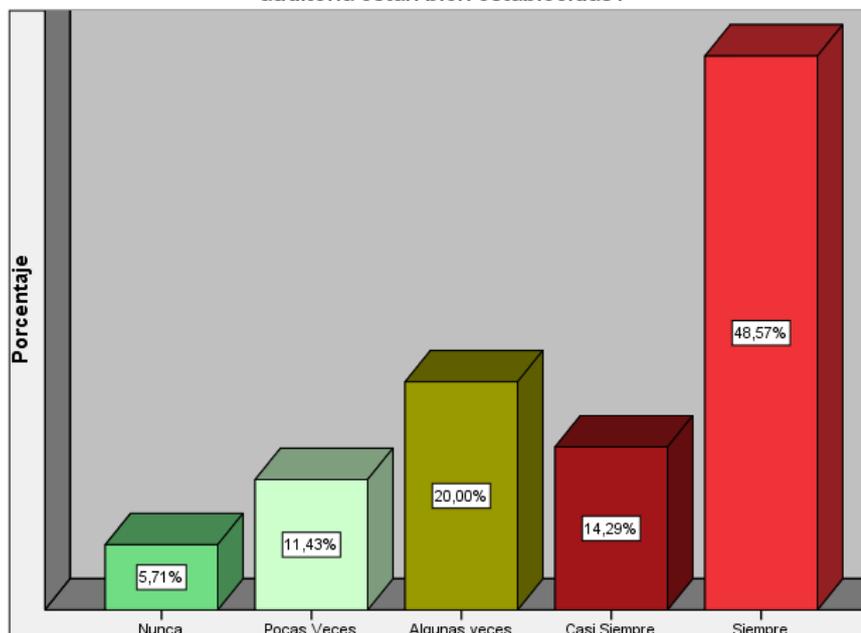
¿Considera Ud. que las reglas y procedimientos a seguir en el proceso de auditoría están bien establecidas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	5,7	5,7	5,7
	Pocas Veces	4	11,4	11,4	17,1
	Algunas veces	7	20,0	20,0	37,1
	Casi Siempre	5	14,3	14,3	51,4
	Siempre	17	48,6	48,6	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

Grafico N° 5

¿Considera Ud. que las reglas y procedimientos a seguir en el proceso de auditoría están bien establecidas?



Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación:

La mayoría 17 (48.6%) manifiestan que siempre las reglas y procedimientos a seguir en el proceso de auditoría están bien establecidas, mientras que 2 (5.7%) de los encuestados manifiestan que nunca.

Tabla N° 8

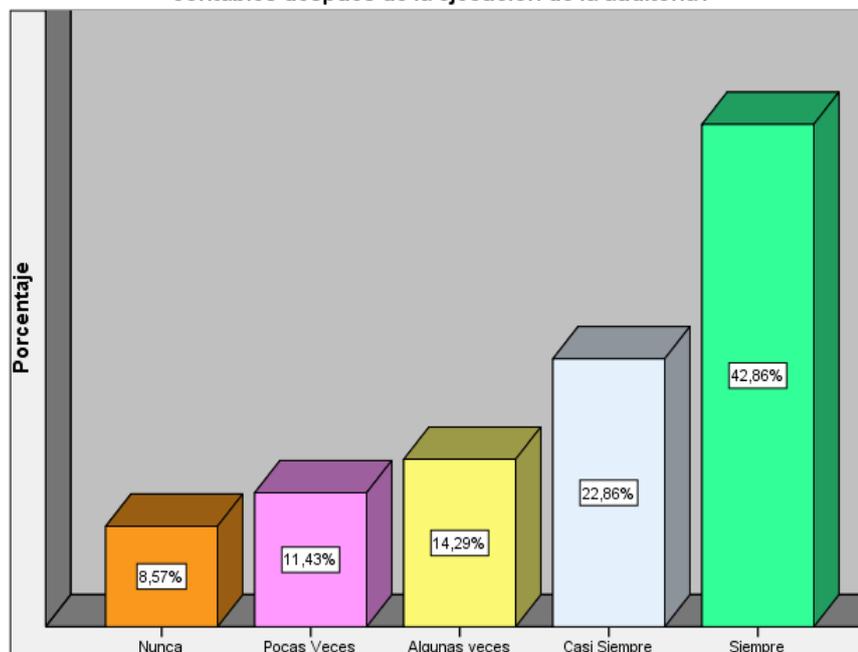
¿Considera Ud. que se está cumpliendo con la búsqueda de los registros contables después de la ejecución de la auditoría?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	3	8,6	8,6	8,6
Pocas Veces	4	11,4	11,4	20,0
Algunas veces	5	14,3	14,3	34,3
Casi Siempre	8	22,9	22,9	57,1
Siempre	15	42,9	42,9	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

Grafico N° 6

¿Considera Ud. que se está cumpliendo con la búsqueda de los registros contables después de la ejecución de la auditoría?



Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación:

La mayoría 15 (42.9%) manifiestan que siempre se está cumpliendo con la búsqueda de los registros contables después de la ejecución de la auditoría, mientras que 3 (8.6%) de los encuestados manifiestan que nunca.

Tabla N° 9

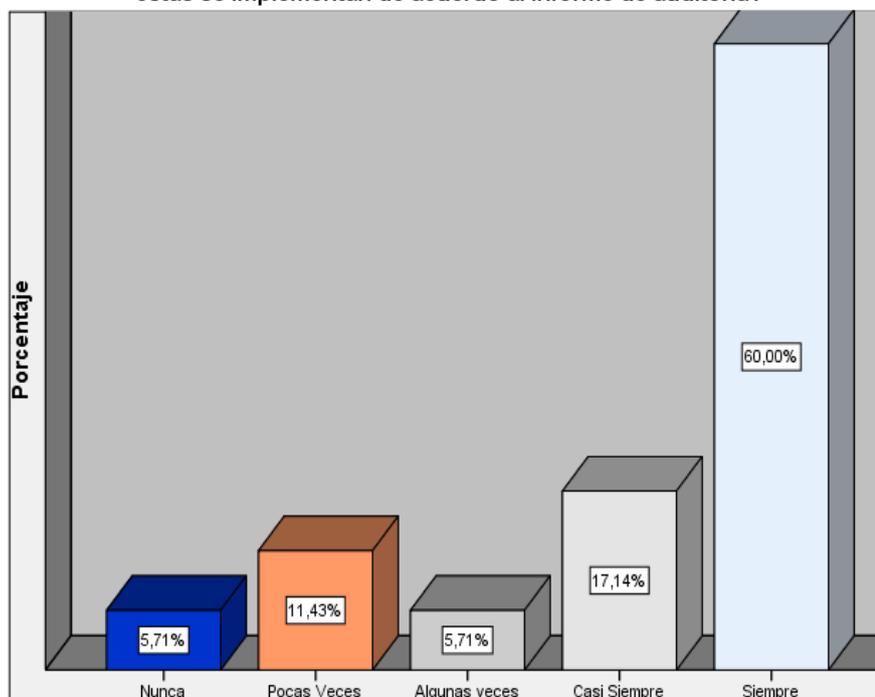
¿En su opinión la entidad se cumple con las recomendaciones de auditoría y estas se implementan de acuerdo al informe de auditoría?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	2	5,7	5,7	5,7
Pocas Veces	4	11,4	11,4	17,1
Algunas veces	2	5,7	5,7	22,9
Casi Siempre	6	17,1	17,1	40,0
Siempre	21	60,0	60,0	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

Grafico N° 7

¿En su opinión la entidad se cumple con las recomendaciones de auditoría y estas se implementan de acuerdo al informe de auditoría?



Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación:

La mayoría 21 (60.0%) manifiestan que siempre la entidad se cumple con las recomendaciones de auditoría y estas se implementan de acuerdo al informe de auditoría, mientras que 2 (5.7%) de los encuestados manifiestan que nunca.

Tabla N° 10

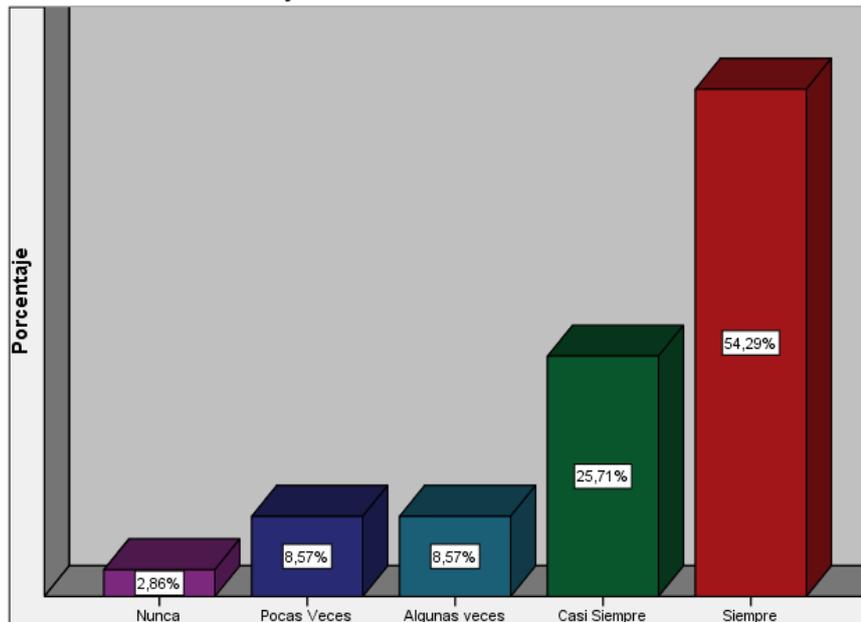
¿Considera Ud. que su representada da soporte a los registros contables dentro de la ejecución de la auditoría financiera?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	1	2,9	2,9	2,9
Pocas Veces	3	8,6	8,6	11,4
Algunas veces	3	8,6	8,6	20,0
Casi Siempre	9	25,7	25,7	45,7
Siempre	19	54,3	54,3	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

Grafico N° 8

¿Considera Ud. que su representada da soporte a los registros contables dentro de la ejecución de la auditoría financiera?



Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación:

La mayoría 19 (54.3%) manifiestan que siempre su representada da soporte a los registros contables dentro de la ejecución de la auditoría financiera, mientras que solo 1 (2.9%) de los encuestados manifiesta que nunca.

Tabla N° 11

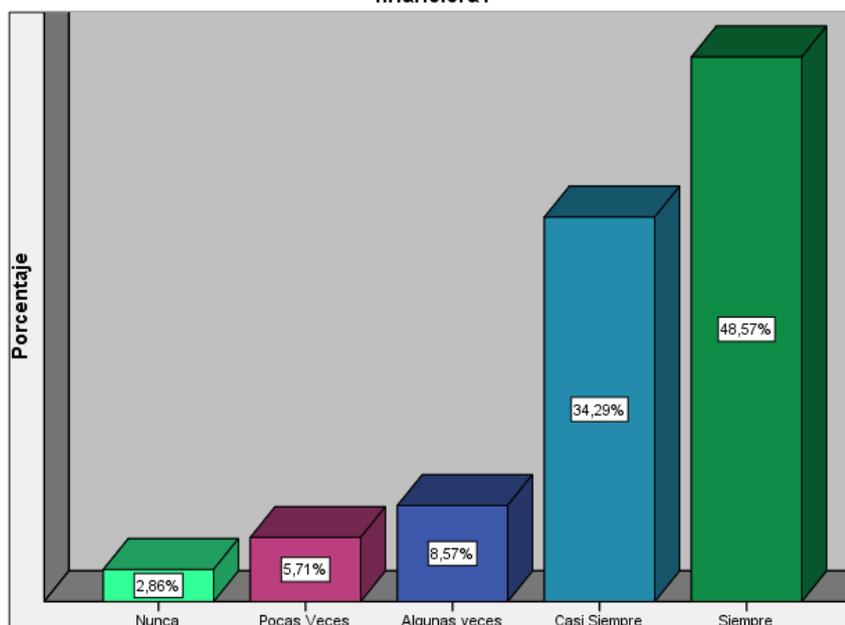
¿Se efectúa al análisis de los Estados Financieros en el proceso de auditoría financiera?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	1	2,9	2,9	2,9
Pocas Veces	2	5,7	5,7	8,6
Algunas veces	3	8,6	8,6	17,1
Casi Siempre	12	34,3	34,3	51,4
Siempre	17	48,6	48,6	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

Grafico N° 9

¿Se efectúa al análisis de los Estados Financieros en el proceso de auditoría financiera?



Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación:

La mayoría 17 (48.6%) manifiestan que siempre se efectúa al análisis de los Estados Financieros en el proceso de auditoría financiera, mientras que solo 1 (2.9%) de los encuestados manifiesta que nunca.

Tabla N° 12

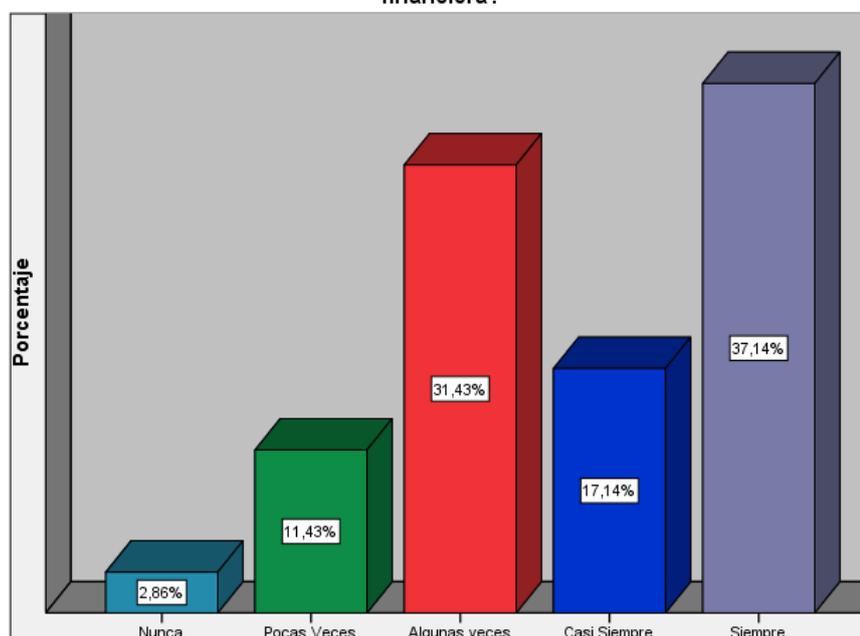
¿Se procede a estudiar las políticas de dirección en el proceso de auditoría financiera?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2,9	2,9	2,9
	Pocas Veces	4	11,4	11,4	14,3
	Algunas veces	11	31,4	31,4	45,7
	Casi Siempre	6	17,1	17,1	62,9
	Siempre	13	37,1	37,1	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

Grafico N° 10

¿Se procede a estudiar las políticas de dirección en el proceso de auditoría financiera?



Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación:

La mayoría 13 (37.1%) manifiestan que siempre se procede a estudiar las políticas de dirección en el proceso de auditoría financiera, mientras que solo 1 (2.9%) de los encuestados manifiesta que nunca.

4.2.2. Gestión de Mypes

Tabla N° 13

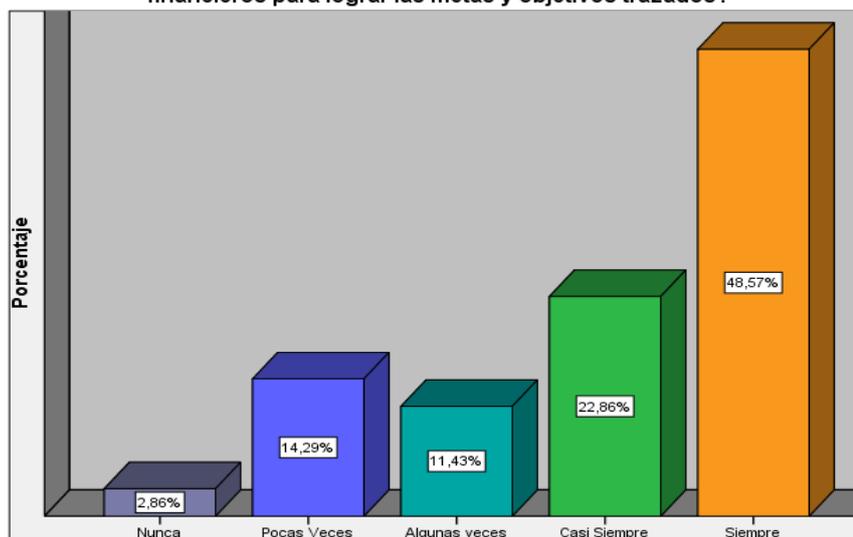
¿En su opinión se cuenta con los recursos operacionales, humanos y financieros para lograr las metas y objetivos trazados?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	1	2,9	2,9	2,9
Pocas Veces	5	14,3	14,3	17,1
Algunas veces	4	11,4	11,4	28,6
Casi Siempre	8	22,9	22,9	51,4
Siempre	17	48,6	48,6	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

Grafico N° 11

¿En su opinión se cuenta con los recursos operacionales, humanos y financieros para lograr las metas y objetivos trazados?



Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación:

La mayoría 17 (48.6%) manifiestan que siempre se cuenta con los recursos operacionales, humanos y financieros para lograr las metas y objetivos trazados, mientras que solo 1 (2.9%) de los encuestados manifiesta que nunca.

Tabla N° 14

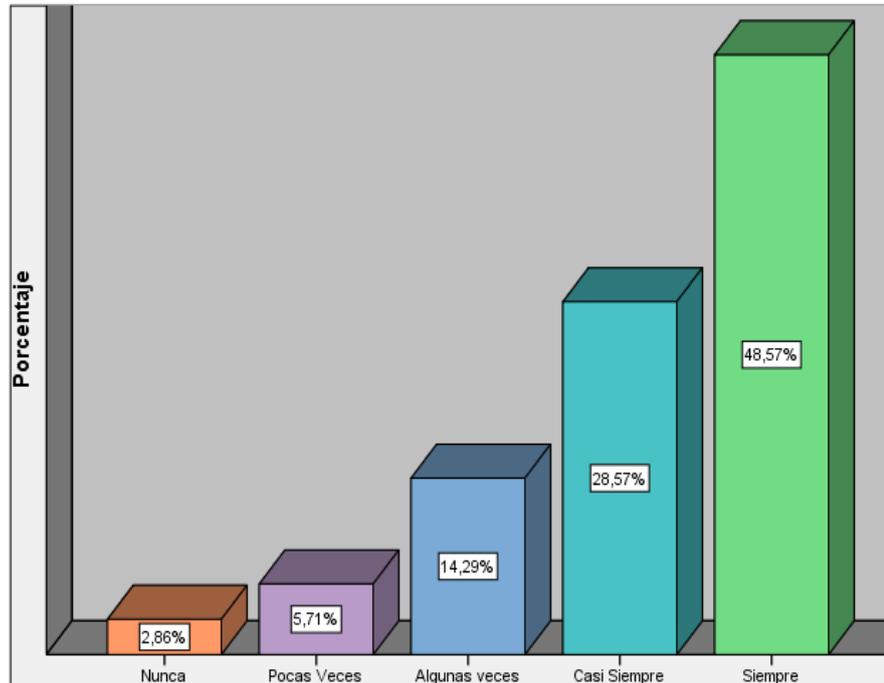
¿En su opinión las operaciones que realiza su representada son planificadas con anticipación con la finalidad de lograr la eficiencia de sus operaciones?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	1	2,9	2,9	2,9
Pocas Veces	2	5,7	5,7	8,6
Algunas veces	5	14,3	14,3	22,9
Casi Siempre	10	28,6	28,6	51,4
Siempre	17	48,6	48,6	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

Grafico N° 12

¿En su opinión las operaciones que realiza su representada son planificadas con anticipación con la finalidad de lograr la eficiencia de sus operaciones?



Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación:

La mayoría 17 (48.6%) manifiestan que siempre las operaciones que realiza su representada son planificadas con anticipación con la finalidad de lograr la eficiencia de sus operaciones, mientras que solo 1 (2.9%) de los encuestados manifiesta que nunca.

Tabla N° 15

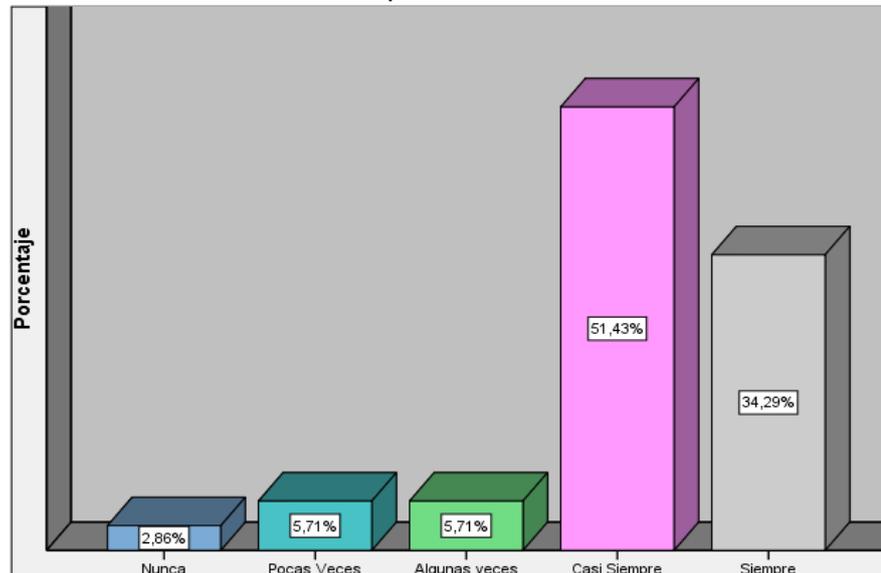
¿En su opinión cree Ud. que es necesario la identificación de las debilidades y amenazas de su representada con la finalidad de elevar nivel de eficiencia de sus operaciones?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	1	2,9	2,9	2,9
Pocas Veces	2	5,7	5,7	8,6
Algunas veces	2	5,7	5,7	14,3
Casi Siempre	18	51,4	51,4	65,7
Siempre	12	34,3	34,3	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

Grafico N° 13

¿En su opinión cree Ud. que es necesario la identificación de las debilidades y amenazas de su representada con la finalidad de elevar nivel de eficiencia de sus operaciones?



Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación:

La mayoría 12 (34.3%) manifiestan que siempre es necesario la identificación de las debilidades y amenazas de su representada con la finalidad de elevar nivel de eficiencia de sus operaciones, mientras que solo 1 (2.9%) de los encuestados manifiesta que nunca.

Tabla N° 16

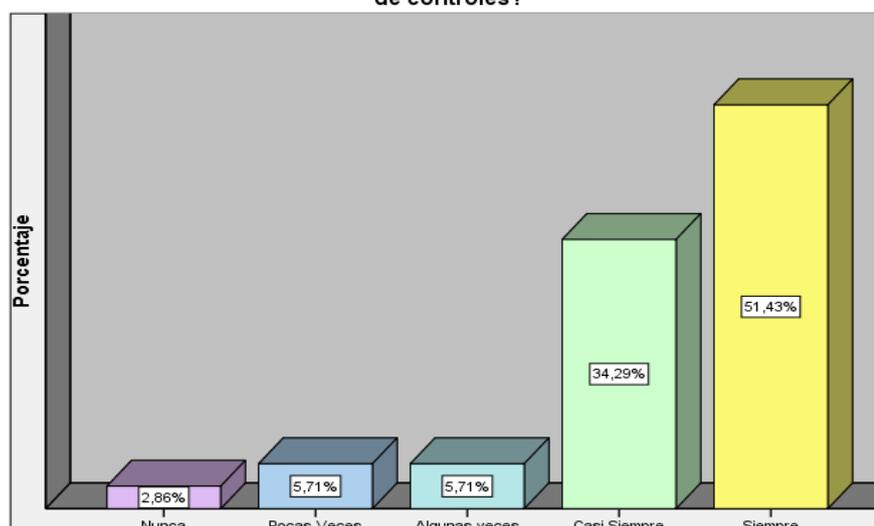
¿Considera Ud. importante el tipo de planeación efectuado en las Mypes del Distrito de Chaupimarca con la finalidad de mejorar el grado de implementación de controles?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	1	2,9	2,9	2,9
Pocas Veces	2	5,7	5,7	8,6
Algunas veces	2	5,7	5,7	14,3
Casi Siempre	12	34,3	34,3	48,6
Siempre	18	51,4	51,4	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

Grafico N° 14

¿Considera Ud. importante el tipo de planeación efectuado en las Mypes del Distrito de Chaupimarca con la finalidad de mejorar el grado de implementación de controles?



Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación:

La mayoría 18 (51.4%) manifiestan que siempre el tipo de planeación efectuado en las Mypes del Distrito de Chaupimarca con la finalidad de mejorar el grado de implementación de controles, mientras que solo 1 (2.9%) de los encuestados manifiesta que nunca.

Tabla N° 17

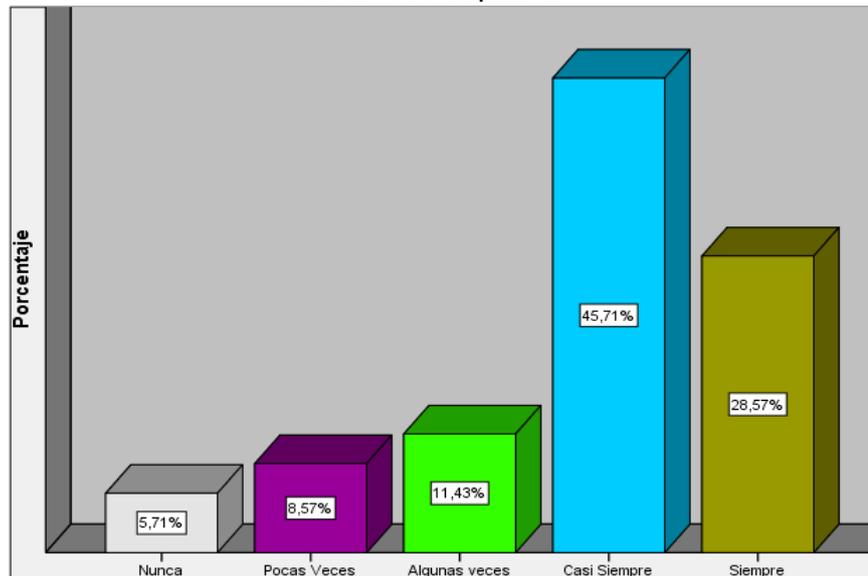
¿Considera Ud. importante la transparencia de la gestión en las Mypes del Distrito de Chaupimarca?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	5,7	5,7	5,7
	Pocas Veces	3	8,6	8,6	14,3
	Algunas veces	4	11,4	11,4	25,7
	Casi Siempre	16	45,7	45,7	71,4
	Siempre	10	28,6	28,6	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

Grafico N° 15

¿Considera Ud. importante la transparencia de la gestión en las Mypes del Distrito de Chaupimarca?



Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación:

La mayoría 10 (28.6%) manifiestan que siempre la transparencia de la gestión en las Mypes del Distrito de Chaupimarca, mientras que 2 (5.7%) de los encuestados manifiestan que nunca.

Tabla N° 18

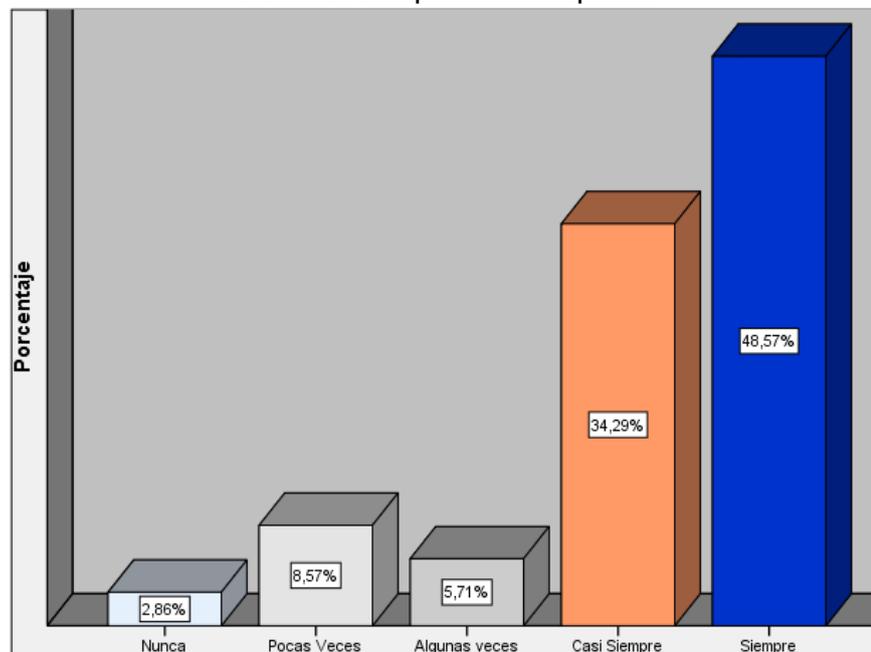
¿En su opinión considera Ud. que la gestión empresarial de las Mypes del Distrito de Chaupimarca es aceptable?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	1	2,9	2,9	2,9
Pocas Veces	3	8,6	8,6	11,4
Algunas veces	2	5,7	5,7	17,1
Casi Siempre	12	34,3	34,3	51,4
Siempre	17	48,6	48,6	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

Grafico N° 16

¿En su opinión considera Ud. que la gestión empresarial de las Mypes del Distrito de Chaupimarca es aceptable?



Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación:

La mayoría 17 (48.6%) manifiestan que siempre la gestión empresarial de las Mypes del Distrito de Chaupimarca es aceptable, mientras que solo 1 (2.9%) de los encuestados manifiesta que nunca.

Tabla N° 19

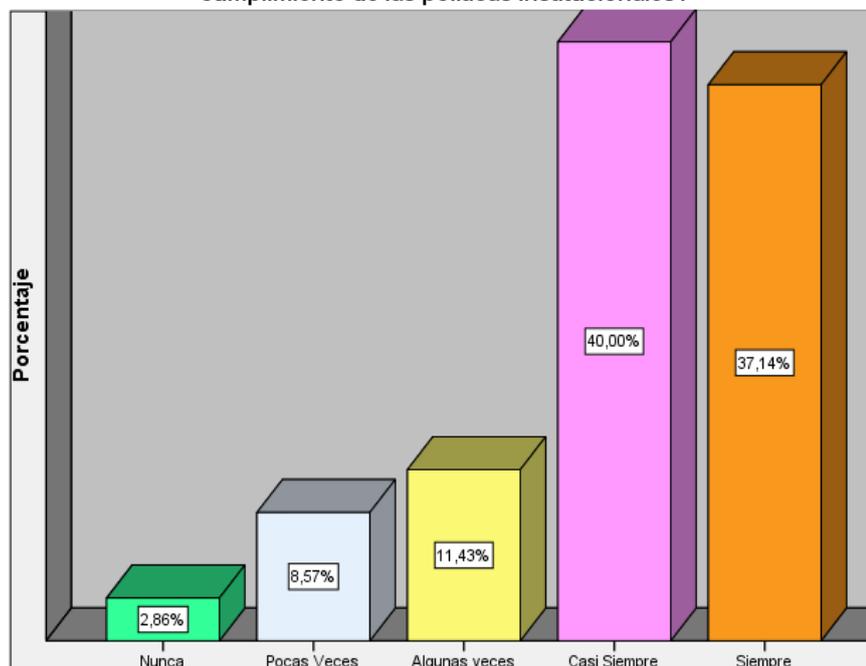
¿Considera Ud. que los controles existentes son suficientes para el cumplimiento de las políticas institucionales?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	1	2,9	2,9	2,9
Pocas Veces	3	8,6	8,6	11,4
Algunas veces	4	11,4	11,4	22,9
Casi Siempre	14	40,0	40,0	62,9
Siempre	13	37,1	37,1	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

Grafico N° 17

¿Considera Ud. que los controles existentes son suficientes para el cumplimiento de las políticas institucionales?



Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación:

La mayoría 13 (37.1%) manifiestan que siempre los controles existentes son suficientes para el cumplimiento de las políticas institucionales, mientras que solo 1 (2.9%) de los encuestados manifiesta que nunca.

Tabla N° 20

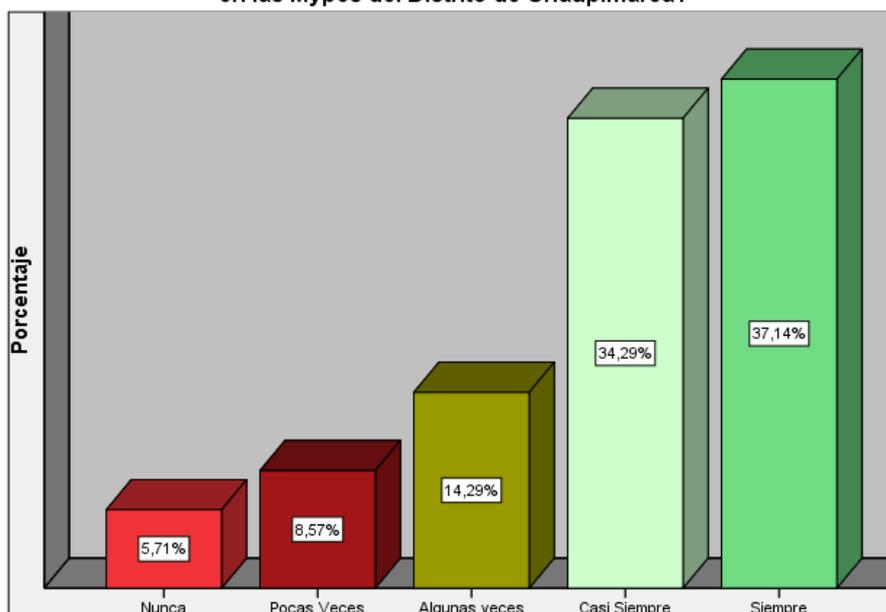
¿En su opinión considera Ud. se han establecido controles preventivos con la finalidad de establecer la veracidad de los resultados económicos y financieros en las Mypes del Distrito de Chaupimarca?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	2	5,7	5,7	5,7
Pocas Veces	3	8,6	8,6	14,3
Algunas veces	5	14,3	14,3	28,6
Casi Siempre	12	34,3	34,3	62,9
Siempre	13	37,1	37,1	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

Grafico N° 18

¿En su opinión considera Ud. se han establecido controles preventivos con la finalidad de establecer la veracidad de los resultados económicos y financieros en las Mypes del Distrito de Chaupimarca?



Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación:

La mayoría 13 (37.1%) manifiestan que siempre se han establecido controles preventivos con la finalidad de establecer la veracidad de los resultados económicos y financieros en las Mypes del Distrito de Chaupimarca, mientras que 2 (5.7%) de los encuestados manifiestan que nunca.

Tabla N° 21

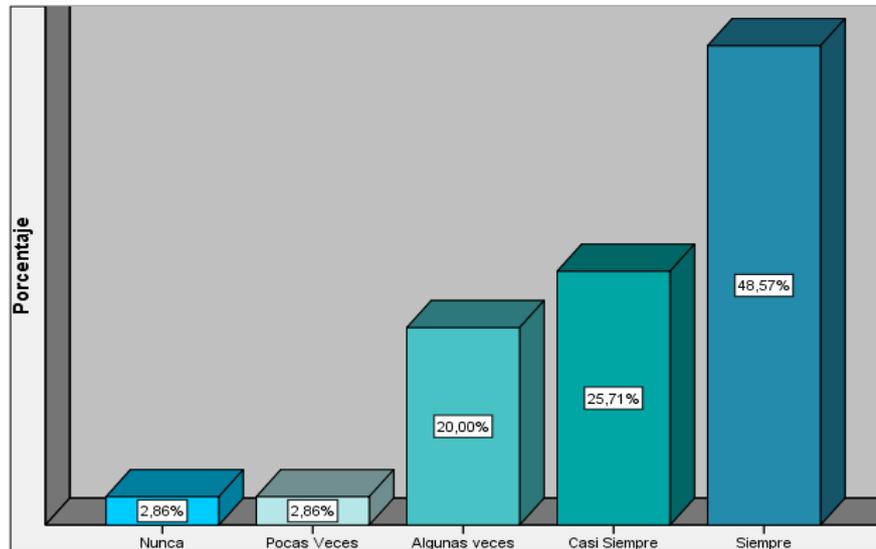
¿Su representada comunica en su oportunidad los informes de gestión con la finalidad de evaluarlos e incrementar el cumplimiento de las políticas institucionales?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	1	2,9	2,9	2,9
Pocas Veces	1	2,9	2,9	5,7
Algunas veces	7	20,0	20,0	25,7
Casi Siempre	9	25,7	25,7	51,4
Siempre	17	48,6	48,6	100,0
Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

Grafico N° 19

¿Su representada comunica en su oportunidad los informes de gestión con la finalidad de evaluarlos e incrementar el cumplimiento de las políticas institucionales?



Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación:

La mayoría 17 (48.6%) manifiestan que siempre su representada comunica en su oportunidad los informes de gestión con la finalidad de evaluarlos e incrementar el cumplimiento de las políticas institucionales, mientras que solo 1 (2.9%) de los encuestados manifiesta que nunca.

Tabla N° 22

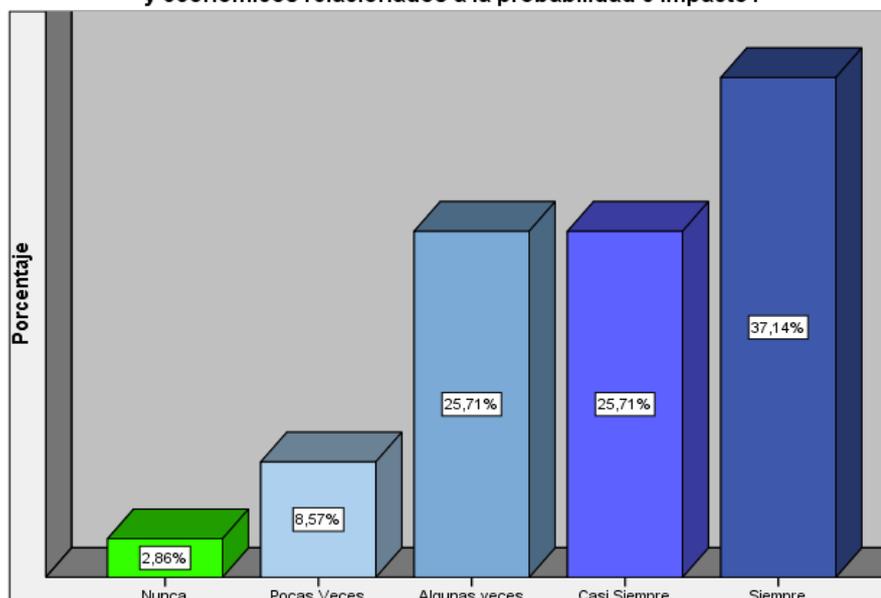
¿Considera Ud. que la auditoría financiera ha identificado los riesgos financieros y económicos relacionados a la probabilidad e impacto?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2,9	2,9	2,9
	Pocas Veces	3	8,6	8,6	11,4
	Algunas veces	9	25,7	25,7	37,1
	Casi Siempre	9	25,7	25,7	62,9
	Siempre	13	37,1	37,1	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia 2019

Grafico N° 20

¿Considera Ud. que la auditoría financiera ha identificado los riesgos financieros y económicos relacionados a la probabilidad e impacto?



Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación:

La mayoría 13 (37.1%) manifiestan que siempre la auditoría financiera ha identificado los riesgos financieros y económicos relacionados a la probabilidad e impacto, mientras que solo 1 (2.9%) de los encuestados manifiesta que nunca.

4.3 Prueba de hipótesis.

Para contrastar las hipótesis se ha usado la prueba paramétrica Rho de Pearson, para lo cual se ha procesado en el software estadístico SPSS, versión 25, teniendo en cuenta los pasos o procedimientos siguientes:

4.3.1. Primera hipótesis

Hipótesis general

La Auditoría Financiera se relaciona significativamente con la Gestión de las Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019

(H_a)

Hipótesis nula (H₀)

La Auditoría Financiera no se relaciona significativamente con la Gestión de las Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019

(H₀).

Tabla N° 23 - Correlación de Variables Hipótesis General

		Correlaciones	
		X	Y
Auditoría Financiera	Correlación de Pearson	1	,806**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	35	35
Gestión de Mypes	Correlación de Pearson	,806**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	35	35

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación.

Conforme a los resultados obtenidos de acuerdo a la aplicación de la fórmula para la determinación del coeficiente de Pearson el valor de P es 0,000, siendo menor al valor 0.05, se acepta la hipótesis alterna (H₁) que es la hipótesis de estudio, y se rechaza la hipótesis

nula (**H₀**); por lo tanto se puede decir que la Auditoría Financiera se relaciona significativamente con la Gestión de las Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019.

4.3.2. Segunda hipótesis

Hipótesis específica N° 1

El plan y programa de Auditoría se relaciona significativamente con el nivel de eficiencia de las operaciones de las Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019 (**H_a**)

El plan y programa de Auditoría no se relaciona significativamente con el nivel de eficiencia de las operaciones de las Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019 (**H₀**).

Tabla N° 24 Correlación de Variables Hipótesis Específica N° 1

		Correlaciones	
		X	Y
El plan y programa de Auditoría	Correlación de Pearson	1	,667**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	35	35
Nivel de eficiencia de las operaciones	Correlación de Pearson	,667**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	35	35

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación.

Conforme a los resultados obtenidos de acuerdo a la aplicación de la fórmula para la determinación del coeficiente de Pearson el valor de P es 0,000, siendo menor al valor 0.05, se acepta la hipótesis alterna (**H₁**) que es la hipótesis de estudio, y se rechaza la hipótesis nula (**H₀**); por lo tanto se puede decir que el plan y programa de

auditoría se relaciona significativamente con el nivel de eficiencia de las operaciones de las Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019.

4.3.3. Tercera hipótesis

Hipótesis específica N° 2

La ejecución de la Auditoría se relaciona significativamente con el grado de implementación de controles en la gestión de las Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019 (**H_a**)

La ejecución de la Auditoría no se relaciona significativamente con el grado de implementación de controles en la gestión de las Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019 (**H₀**).

Tabla N° 25 Correlación de Variables Hipótesis Específica N° 2

		Correlaciones	
		X	Y
Ejecución de auditoría	Correlación de Pearson	1	,832**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	35	35
Grado de implementación de controles en la gestión	Correlación de Pearson	,832**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	35	35

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación.

Conforme a los resultados obtenidos de acuerdo a la aplicación de la fórmula para la determinación del coeficiente de Pearson el valor de P es 0,000, siendo menor al valor 0.05, se acepta la hipótesis alterna (**H₁**) que es la hipótesis de estudio, y se rechaza la hipótesis nula (**H₀**); por lo tanto se puede decir la ejecución de la auditoría se

relaciona significativamente con el grado de implementación de controles en la gestión de las Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019.

4.3.4. Cuarta hipótesis

Hipótesis específica N° 3

Los procedimientos de Auditoría se relaciona significativamente con el cumplimiento de las políticas institucionales de las Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019 (**H_a**)

Los procedimientos de Auditoría no se relaciona significativamente con el cumplimiento de las políticas institucionales de las Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019 (**H₀**).

Tabla N° 26 - Correlación de Variables Hipótesis Específica N° 3

		Correlaciones	
		X	Y
Procedimientos de auditoría	Correlación de Pearson	1	,587**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	35	35
Cumplimiento de las políticas institucionales	Correlación de Pearson	,587**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	35	35

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Elaboración propia 2019

Interpretación.

Conforme a los resultados obtenidos de acuerdo a la aplicación de la fórmula para la determinación del coeficiente de Pearson el valor de P es 0,000, siendo menor al valor 0.05, se acepta la hipótesis alterna (**H₁**) que es la hipótesis de estudio, y se rechaza la hipótesis nula (**H₀**); por lo tanto se puede decir los procedimientos de

Auditoría se relaciona significativamente con el cumplimiento de las políticas institucionales de las Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019.

4.4 Discusión de resultados

En el estudio intitulado **“La auditoría financiera y su relación en la gestión de las mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019”**, respecto a la variable independiente y la variable dependiente y, luego de haberse llevado a cabo el análisis de interpretación de la misma, se ha dado a conocer la importancia de la auditoría financiera la misma que permite a los Gerentes y/o representantes de legales de las Mypes del Distrito de Chaupimarca de Pasco tomar decisiones acertadas con la finalidad de mejorar la gestión de sus empresas en cumplimiento a sus objetivos y metas institucionales.

Del resultado de las encuestas aplicadas según podemos identificar en la tabla N° 29 el 60% de los responsables de las empresas manifestaron que la entidad cumple con las recomendaciones de auditoría toda vez que estas se implementan de acuerdo al informe de auditoría sin embargo hay un 40% que piensan lo contrario toda vez que los resultados han sido poco favorables sobre la correcta implementación de las recomendaciones de la auditoría financiera respecto a los manuales de procedimientos administrativos y contables actualizados. Todo ello como lo señalamos líneas antes, debido a la inadecuada implementación de las recomendaciones de auditoría financiera, el cual debe establecer lineamientos, políticas de estrategia empresarial incluyendo para su ejecución manuales de procedimientos, donde se debe incluir todas las

acciones e implantar responsabilidades a los funcionarios con la finalidad de generar una Gestión eficiente en las Mypes del Distrito de Chaupimarca.

CONCLUSIONES

1. Se logró determinar que la Auditoría Financiera se relaciona con la Gestión de las Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019, tal como lo podemos demostrar en la tabla N° 23 donde se obtiene una correlación positiva alta de 0,806 con una significancia bilateral de 0,000. Esto implica que uno de los principales obstáculos que enfrentan las Mypes del Distrito de Chaupimarca es la ausencia de políticas de desarrollo empresarial así como métodos, procesos y procedimientos contables documentados y actualizados.
2. En lo que se refiere a la primera hipótesis específica se logró establecer que los planes y programas de auditoría se relaciona con el nivel de eficiencia de las operaciones de las Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019. Esto se demuestra en la tabla N° 24 donde se obtiene una correlación positiva moderada de 0,667 con una significancia bilateral de 0,000. Debido a que la gran mayoría de los encuestados desconocen cómo se realizan los planes y programas de auditoría frente al nivel de eficiencia de las operaciones de la entidad, complementada a todo ello la aplicación inadecuada de los normas y procedimientos establecidos en las áreas donde están asignados para realizar sus actividades, lo que no favorece implícitamente al desarrollo de la gestión de las Mypes del Distrito de Chaupimarca.
3. Respecto a la segunda hipótesis específica se logró determinar que la ejecución de la auditoría se relaciona significativamente con el grado de implementación de controles en la gestión de las Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019. Esto se demuestra en la tabla N° 25 donde

se obtiene una correlación positiva alta de 0,832 con una significancia bilateral de 0,000. Esto implica que los controles en la gestión son ineficientes respecto al manejo del acervo documentario porque no cumplen con el procedimiento de ejecución de auditoría al presentar documentación sin respaldo de la fuente de información.

4. Finalmente se logró precisar que los procedimientos de auditoría se relaciona significativamente con el cumplimiento de las políticas institucionales de las Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019. Esto se demuestra en la tabla N° 26 donde se obtiene una correlación positiva moderada de 0,587 con una significancia bilateral de 0,000. Es decir que los procedimientos de auditoría no son diseñados a la medida y realidad de cada Mype, que brinde información relevante en la mejora de la gestión en el cumplimiento de las políticas institucionales de las Mypes del Distrito de Chaupimarca.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a las Mypes del Distrito de Chaupimarca implementar políticas de desarrollo empresarial mediante métodos, procesos contables detectados en la auditoría financiera.
2. Se recomienda a la alta dirección de las Mypes del Distrito de Chaupimarca que deben mejorarse la difusión entre sus colaboradores sobre la importancia de los planes y programas de auditoría específicamente sobre, la descripción de las cuentas a examinar, los objetivos a conseguir, etc lo que contribuirá a la eficiencia en este proceso.
3. Durante el proceso de ejecución de auditoria afín de dar cumplimiento a lo establecido en los planes y programas de auditoria respecto al manejo del acervo documentario se recomienda que el personal debe realizar sus actividades de manera normal y solo debe detenerse para las respectivas consultas. Esta actividad permitirá posteriormente establecer e implementar los controles de gestión en forma eficiente generando el desarrollo de las Mypes del Distrito de Chaupimarca.
4. Finalmente recomendamos a las Mypes del Distrito de Chaupimarca y a la comisión auditora que el proceso de la auditoría de ninguna manera debe convertirse en una especie de castigo y/o sanción, sino simplemente debe tomarse como una actividad que solo busca el crecimiento y desarrollo de la entidad.

BIBLIOGRAFÍA

- A. Arens, A., & K. Loebbecke, J. (s.f.). *AUDITORIA: UN ENFOQUE INTEGRAL*.
- Alvarez Illanes, J. F. (s.f.). *AUDITORIA GUBERNAMENTAL INTEGRAL: TECNICAS Y PROCEDIMIENTOS*.
- Balarezo Barragan, E. M. (2014). *AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2012 EN LA EMPRESA FARMOUNIÓN S.A., UBICADA EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL. . SANGOLQUI - ECUADOR*.
- Bravo Cervantes, M. H. (s.f.). *Auditoria Integral*.
- Cashin, J., Nevwirthp, p., & Levy, J. (s.f.). *Manual de Auditoria*.
- Definicion ABC. (15 de 08 de 2018). *Definicion ABC - Tu Diccionario Echo Facil*. Obtenido de <https://www.definicionabc.com/economia/tasa-de-interes.php>: <https://www.definicionabc.com/economia/tasa-de-interes.php>
- Gomez Gomez, B. A. (12 de 12 de 2019). *Monografias.com*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos98/sobre-procedimientos-de-auditoria/sobre-procedimientos-de-auditoria.shtml#procedimia>.
- Gomez Portillo, L. (13 de 12 de 2019). *Lynettegomez.com* . Obtenido de <https://lynettegomez.com/2010/10/14/procesos-y-eficiencia-operacional/>.
- Griinaker, R. L. (s.f.).
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2003). *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION*. MEXICO: MCGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES,S.A.DEC,V.
- Hidalgo Ortega, J. (s.f.). *Auditoria Financiera*.

Ibid. (s.f.).

Iso Tools.org. (13 de 12 de 2019). *Iso Tools.org Blog de Calidad y Exelencia.*

Obtenido de <https://www.isotools.org/2017/10/04/pasos-objetivos-componentes-sistema-control-gestion/>.

Ley N° 27658 Ley Marco de Modernizacion del Estado. (30 de 01 de 2002).

LEY MARCO DE MODERNIZACIÓN DE LA GESTION DEL ESTADO.

Lima - Peru.

Oviedo Sotelo, P. B. (15 de 12 de 2019). *Monografias.Com.* Obtenido de

https://www.monografias.com/usuario/perfiles/patricia_beatriz_oviedo_sotelo.

Quispe, M. (s.f.). *Manual de Auditoria Gubernamental.*

Ramos Ramos, A. (2013). *LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN EN LA EMPRESA ESTACIÓN DE SERVICIOS BELLAVISTA S.A.C.* Huancayo - Peru.

Sandoval Zapata, V. R. (2013). *LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS MEDIANAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL DISTRITO DE ATE - LIMA.* Lima Peru.

Sierra, G., & Orta, M. (s.f.). *Teoria de la Auditoria Financiera.*

Slide Share. (16 de 12 de 2019). *Slideshare.net.* Obtenido de <https://es.slideshare.net/vaneviri96/politicas-empresariales>.

Tiempo de Amar Peru. (08 de 02 de 2019). Obtenido de

[http://tiempodeamar.ru/carrera-y-el-trabajo/1322-el-muestreo-](http://tiempodeamar.ru/carrera-y-el-trabajo/1322-el-muestreo-intencional.html)

[intencional.html](http://tiempodeamar.ru/carrera-y-el-trabajo/1322-el-muestreo-intencional.html): <http://tiempodeamar.ru/carrera-y-el-trabajo/1322-el-muestreo-intencional.html>

Torres, I. (12 de 12 de 2019). *Iveco Consultores.com*. Obtenido de <https://iveconsultores.com/programa-auditoria-y-plan-de-auditoria/>.

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

“ LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU RELACION EN LA GESTION DE LAS MYPES DEL DISTRITO DE CHAUPIMARCA - PASCO, 2019”

PROBLEMA GENERAL Y ESPECIFICOS	OBJETIVO GENERAL Y ESPECIFICOS	HIPOTESIS GENERAL Y ESPECIFICAS	VARIABLES, COMPONENTES E INDICADORES	METODOLOGÍA					
				TIPO, NIVEL, MÉTODOS Y DISEÑO DE INVESTIGACION	ÁMBITO DE ESTUDIO, POBLACIÓN, MUESTRA Y MUESTREO	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS, PROCEDIMIENTOS DE RECOLECCIÓN, TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS			
<p>PROBLEMA GENERAL:</p> <p>¿De qué manera la Auditoria Financiera se relaciona con la Gestión de las Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS:</p> <p>¿De qué manera el plan y programa de Auditoría se relaciona con el nivel de eficiencia de las operaciones de las Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019?</p> <p>¿En qué medida la ejecución de la Auditoría se relaciona con el grado de implementación de controles en la gestión de las Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019?</p> <p>¿En qué medida los procedimientos de Auditoría se relaciona con el cumplimiento de las políticas institucionales de las Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL:</p> <p>Determinar de qué manera la Auditoria Financiera se relaciona con la Gestión de las Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019.</p> <p>OBJETIVOS ESPECIFICOS:</p> <p>Establecer de qué manera el plan y programa de Auditoría se relaciona con el nivel de eficiencia de las operaciones de las Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019.</p> <p>Determinar en qué medida la ejecución de la Auditoría se relaciona con el grado de implementación de controles en la gestión de las Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019</p> <p>Precisar en qué medida los procedimientos de Auditoría se relaciona con el cumplimiento de las políticas institucionales de las Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019.</p>	<p>HIPOTESIS GENERAL:</p> <p>La Auditoría Financiera se relaciona significativamente con la Gestión de las Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019 (Ha).</p> <p>La Auditoría Financiera no se relaciona significativamente con la Gestión de las Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019 (H0).</p> <p>HIPOTESIS ESPECIFICAS:</p> <p><i>El plan y programa de Auditoría se relaciona significativamente con el nivel de eficiencia de las operaciones de las Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019</i></p> <p><i>La ejecución de la Auditoría se relaciona significativamente con el grado de implementación de controles en la gestión de las Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019</i></p> <p><i>Los procedimientos de Auditoría se relaciona significativamente con el cumplimiento de las políticas institucionales de las Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019</i></p>	<p>VARIABLE:</p> <p>Variable independiente: Auditoría Financiera</p> <p>Variable dependiente: Gestión</p> <p>Indicadores:</p> <p>X1 = El plan y programa de Auditoría.</p> <p>X2 = Ejecución de auditoría</p> <p>X3 = Procedimientos de auditoría</p> <p>Indicadores:</p> <p>Y1 = Nivel de eficiencia de las operaciones</p> <p>Y2 = Grado de implementación de controles en la gestión</p> <p>Y3 = Cumplimiento de las políticas institucionales</p>	<p>TIPO: <i>Aplicada</i></p> <p>NIVEL: <i>Correlacional</i></p> <p>MÉTODOS: <i>Científico</i> <i>Estadístico</i> <i>Análisis-Síntesis</i> <i>Deductivo-Inductivo</i></p> <p>DISEÑO: <i>Correlación</i></p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td>V₁</td> <td>r</td> <td>V₂</td> </tr> </table>	V ₁	r	V ₂	<p>ÁMBITO DE ESTUDIO:</p> <p>LA GESTION DE LAS MYPES DEL DISTRITO DE CHAUPIMARCA - PASCO, 2019.</p> <p>POBLACIÓN:</p> <p><i>La población comprende las unidades de análisis:</i></p> <p><i>La población estará constituida por todos las Mypes del Distrito de Chaupimarca y para nuestro caso la unidad de análisis serán los representantes legales de las Mypes, Gerentes, Contadores y demás funcionarios relacionados al tema de auditoría y gestión</i></p> <p>MUESTRA:</p> <p><i>La muestra específica es: 10 GERENTES GENERALES, 05 REPRESENTANTES LEGALES, 10 CONTADORES PÚBLICOS y 10 Auxiliares Contables Junior – Senior de la Gestión de las Mypes del Distrito de Chaupimarca - Pasco, 2019 que hacen un total de 35 personas a encuestar.</i></p> <p>MUESTREO:</p> <p><i>Intencionado.</i></p>	<p>TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Análisis de Documentos Normativos y Legales • Técnica de Observación • Encuestas <p>INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fichas de Resumen de la Ley y demás documentos normativos inherentes a la temática de estudio. • Guía de Observación • Cuestionario Impreso <p>PROCEDIMIENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS:</p> <p><i>Se recolectará la información de acuerdo a las actividades programadas Para recopilar la información se procederá a construir los instrumentos de medición: El cuestionario y guía de Análisis Documentario</i></p> <p>TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS:</p> <p><i>Utilizaremos la codificación, tabulación y técnicas estadísticas para luego procesar la información en el programa SPSS 23 y realizar el análisis e interpretación, Prueba de Hipótesis considerando: la generalización, comprobación y Comparación. Discusión, conclusiones y Recomendaciones.</i></p>
V ₁	r	V ₂							

CUESTIONARIO

Estimado(a) trabajador de la Municipalidad Provincial Daniel A. Carrión, estamos realizando un trabajo de investigación sobre el " LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU RELACION EN LA GESTION DE LAS MYPES DEL DISTRITO DE CHAUPIMARCA - PASCO, 2019"

Indique sus Datos Personales:

Nivel de instrucción: _____ Cargo: _____
 Tiempo que trabaja: _____ Género: _____

Instrucciones: Marque una sola respuesta con un aspa en la alternativa de cada pregunta que usted crea conveniente, evite borrones y/o enmendaduras. Utilizar las siguientes alternativas:

1	Nunca	2	Pocas Veces	3	Algunas veces	4	Casi Siempre	5	Siempre
----------	--------------	----------	--------------------	----------	----------------------	----------	---------------------	----------	----------------

" LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU RELACION EN LA GESTION DE LAS MYPES DEL DISTRITO DE CHAUPIMARCA - PASCO, 2019"

VI. AUDITORIA FINANCIERA		N	PV	AV	CS	S
1	¿Considera Ud. que la Auditoria Financiera cumple el objetivo de dictaminar sobre la razonabilidad de los EE.FF. en las Mypes del Distrito de Chaupimarca, 2019?	1	2	3	4	5
2	¿Considera Ud. que la Auditoria Financiera orienta de manera objetiva el buen manejo de los recursos financieros de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, 2019?	1	2	3	4	5
3	¿Considera Ud. que la Auditoria Financiera ayuda al cumplimiento de las metas y objetivos establecidos de acuerdo al giro de los negocios en las Mypes del Distrito de Chaupimarca, 2019?	1	2	3	4	5
4	¿Cree Ud. que existe colaboración de parte de los organismos involucrados en el proceso de auditoría financiera?	1	2	3	4	5
5	¿Considera Ud. que las reglas y procedimientos a seguir en el proceso de auditoría están bien establecidas?	1	2	3	4	5
6	¿Considera Ud. que se está cumpliendo con la búsqueda de los registros contables después de la ejecución de la auditoría?	1	2	3	4	5
7	¿En su opinión la entidad se cumple con las recomendaciones de auditoria y estas se implementan de acuerdo al informe de auditoría?	1	2	3	4	5
8	¿Considera Ud. que su representada da soporte a los registros contables dentro de la ejecución de la auditoría financiera?	1	2	3	4	5
9	¿Se efectúa al análisis de los Estados Financieros en el proceso de auditoría financiera?	1	2	3	4	5
10	¿Se procede a estudiar las políticas de dirección en el proceso de auditoría financiera?	1	2	3	4	5
I. GESTION		N	CN	AV	CS	S

11	¿En su opinión se cuenta con los recursos operacionales, humanos y financieros para lograr las metas y objetivos trazados?	1	2	3	4	5
12	¿En su opinión las operaciones que realiza su representada son planificadas con anticipación con la finalidad de lograr la eficiencia de sus operaciones?	1	2	3	4	5
13	¿En su opinión cree Ud. que es necesario la identificación de las debilidades y amenazas de su representada con la finalidad de elevar nivel de eficiencia de sus operaciones?	1	2	3	4	5
14	¿Considera Ud. importante el tipo de planeación efectuado en las Mypes del Distrito de Chaupimarca con la finalidad de mejorar el grado de implementación de controles?	1	2	3	4	5
15	¿Considera Ud. importante la transparencia de la gestión en las Mypes del Distrito de Chaupimarca?	1	2	3	4	5
16	¿En su opinión considera Ud. que la gestión empresarial de las Mypes del Distrito de Chaupimarca es aceptable?	1	2	3	4	5
17	¿Considera Ud. que los controles existentes son suficientes para el cumplimiento de las políticas institucionales?	1	2	3	4	5
18	¿En su opinión considera Ud. se han establecido controles preventivos con la finalidad de establecer la veracidad de los resultados económicos y financieros en las Mypes del Distrito de Chaupimarca?	1	2	3	4	5
19	¿Su representada comunica en su oportunidad los informes de gestión con la finalidad de evaluarlos e incrementar el cumplimiento de las políticas institucionales?	1	2	3	4	5
20	¿Considera Ud. que la auditoría financiera ha identificado los riesgos financieros y económicos relacionados a la probabilidad e impacto?	1	2	3	4	5