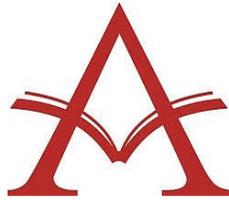


UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



TESIS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

**La Auditoría Financiera y su Influencia en los Estados
Financieros en los Clubes Privados del Distrito de Santa
Eulalia 2019**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO**

AUTOR

SAULO AHUANARI OLIVEIRA

ASESOR

MG. MARCO ANTONIO MERA PORTILLA

LINEA DE INVESTIGACIÓN

TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA

LIMA, PERÚ

MAYO-2020

Dedicatoria

A Dios, por brindarme la vida, por estar bien de salud, por acompañarme a lo largo de mi camino para lograr mis metas, a mis padres y hermanos por el gran apoyo y fortaleza, a mis profesores y a todas las personas que me brindaron sus apoyo para culminar mis estudios universitarios.

Agradecimiento

Agradezco a mis asesores por guiarme en el desarrollo del presente trabajo de tesis. Sus consejos y acompañamiento fueron fundamentales para el desarrollo, mejora y culminar el presente trabajo. Asimismo, agradezco a mis profesores quienes a lo largo de mi vida universitaria aportaron con sus conocimientos, enseñanzas y en la formación de mi vida profesional. Por último, quiero agradecer de manera especial a mi familia por sus consejos, fortaleza y todo el apoyo para hacer posible mi meta profesional.

Resumen

La presente tesis titulada: “La Auditoría Financiera y su Influencia en los Estados Financieros en los Clubes Privados del distrito de Santa Eulalia 2019”. Considera la hipótesis, existe influencia de la Auditoría Financiera sobre los Estados Financieros distrito de Santa Eulalia 2019. Su objetivo general, demostrar la influencia de la Auditoría Financiera en los Estados Financieros en los Clubes Privado del distrito de Santa Eulalia 2019, para ello se llevó acabouna encuesta que consta de un cuestionario de 20 preguntas dirigidos a los trabajadores del área administrativo y contable con el fin de conocer su opinión y dando respuesta según la escala de Likert.

Asimismo, el diseño es no experimental, porque elaboramos encuestas con un cuestionario de 20 preguntas, no manipulamos las variables, se hace una sola visita a las empresas para obtener mis resultados y longitudinal porque recolectamos información de libros, tesis, y revistas de los últimos cinco años. La población estuvo compuesta por 20 personas y la muestra es no probabilística porque al igual que mi población son 20 personas. El tipo de investigación es aplicada porque le estamos dando solución al problema y el nivel en esta oportunidad es descriptiva y explicativa ya que serefierea los hechos, las causas, los efectos, consecuencias de la Auditoría Financiera y su influencia sobre los Estados Financieros. El enfoque de mi investigación es cuantitativo porque se ha establecido el problema de estudio, se ha formulado hipótesis antes de recolectar y analizar los datos, y estos son mediciones que se analizan a través de métodos estadísticos.

Palabras clave: Auditoría financiera, Estados financieros.

Summary

This thesis entitled: "Financial Audit and its Influence on Financial Statements in the Private Clubs of the district of Santa Eulalia 2019". Consider the hypothesis, there is influence of the Financial Audit on the District Financial Statements of Santa Eulalia 2019. Its general objective, to demonstrate the influence of the Financial Audit on the Financial Statements in the Private Clubs of the district of Santa Eulalia 2019, for this purpose was carried out a survey consisting of a questionnaire of 20 questions addressed to workers in the administrative and accounting area in order to know their opinion and respond according to the likert scale.

Also, the design is non-experimental, because we prepare surveys with a questionnaire of 20 questions, we do not manipulate the variables, we make a single visit to the companies to obtain my results and longitudinal because we collect information from books, thesis, and journals of the last five years. The population was made up of 20 people and the sample is non-probabilistic because like my population there are 20 people. The type of research is applied because we are solving the problem and the level at this opportunity is descriptive and explanatory as it relates to the facts, causes, effects, consequences of the Financial Audit and its influence on the Financial Statements. The approach of my research is quantitative because the study problem has been established, hypotheses have been formulated before the data is collected and analyzed, and these are measurements that are analyzed through statistical methods.

Keywords: Financial audit, Financial statements.

Tabla de Contenidos

Capítulo I: Problema de Investigación

1.1 Descripción de la Realidad Problemática.....	2
1.2 Planteamiento del Problema.....	5
1.2.1 Problema general.....	5
1.2.2 Problemas específicos.....	5
1.3 Objetivos de la Investigación.....	5
1.3.1 Objetivo general.....	5
1.3.2 Objetivos específicos.....	5
1.4 Justificación e Importancia.....	6
1.4.1 Justificación del estudio.....	6
1.4.2 Justificación teórica.....	6
1.4.3 Justificación práctica.....	6
1.4.4 Justificación metodológica.....	7
1.5 Limitaciones.....	7

Capítulo II: Marco Teórico

2.1 Antecedentes.....	8
2.1.1 Internacionales.....	8
2.1.2 Nacionales.....	13
2.2 Bases Teóricas.....	17
2.3 Definición de Términos Básicos.....	26

Capítulo III: Metodología de la Investigación

3.1	Enfoque de la Investigación.....	28
3.2	Variables.....	28
3.2.1	Operacionalización de variables.....	29
3.3	Hipótesis.....	30
3.3.1	Hipótesis general.....	30
3.3.2	Hipótesis específicas.....	30
3.4	Tipo de la Investigación.....	30
3.5	Diseño de la investigación.....	31
3.6	Población y Muestra.....	31
3.6.1	Población.....	31
3.6.2	Muestra.....	32
3.7	Técnicas e Instrumento de Recolección de Datos.....	32

Capítulo IV: Resultados

4.1	Análisis de Resultados.....	34
4.2	Discusión.....	73
	Conclusiones.....	75
	Recomendaciones.....	76
	Referencias bibliográficas.....	77
	Apéndices.....	83

Lista de Tablas

Tabla 1: Matriz de operacionalización de variables.....	29
Tabla 2: Estadísticas de fiabilidad auditoría financiera.....	33
Tabla 3: Estadísticas de fiabilidad estados financieros.....	33
Tabla 4: Estadísticas de fiabilidad general.....	33
Tabla 5: Auditoría financiera, evidencias suficiente e informes.....	34
Tabla 6: Evidencia de auditoría financiera y confiabilidad.....	35
Tabla 7: Opinión del auditor y los intereses de la organización.....	36
Tabla 8: Opinión del auditor, evidencias encontradas y estados financieros.....	37
Tabla 9: Estados financieros razonables.....	38
Tabla 10: Estados financieros y presentación oportuna a la gerencia.....	39
Tabla 11: Estados financieros y confiabilidad ante el público en general.....	40
Tabla 12: Estados financieros, confiabilidad y las NIIF.....	41
Tabla 13: Los activos y recursos controlados.....	42
Tabla 14: Los activos y beneficios económicos.....	43
Tabla 15: Los pasivos y obligación para la organización.....	44
Tabla 16: Los pasivos y flujo de caja.....	45
Tabla 17: Patrimonio y Financiamiento.....	46
Tabla 18: Patrimonio, obligación con los socios y accionistas.....	47
Tabla 19: Ingresos y ganancias.....	48
Tabla 20: Ingresos y valor del patrimonio.....	49

Tabla 21: Gastos y pérdidas.....	50
Tabla 22: Gastos y patrimonio.....	51
Tabla 23: Utilidad y gestión financiera.....	52
Tabla 24: Resultados y gestión financiera.....	53
Tabla 25: Informe de auditoría.....	54
Tabla 26: Control interno.....	55
Tabla 27: Auditoría financiera.....	56
Tabla 28: Estado de situación financiera.....	57
Tabla 29: Estado de resultados.....	58
Tabla 30: Estados financieros.....	59
Tabla 31: Tabla cruzada auditoría financiera y estados financieros.....	60
Tabla 32: Tabla cruzada auditoría financiera y estado de situación financiera.....	63
Tabla 33: Tabla cruzada auditoría financiera y estado de resultados.....	66
Tabla 34: Pruebas de normalidad.....	69
Tabla 35: Correlaciones de auditoría financiera y estados financieros.....	70
Tabla 36: Correlaciones de auditoría financiera y estado de situación financiera.....	71
Tabla 37: Correlaciones de auditoría financiera y estado de resultados.....	72
Tabla 38: Matriz de consistencia.....	83

Lista de Figuras

Figura 1: Auditoría financiera, evidencias suficiente e informes.....	34
Figura 2: Evidencia de auditoría financiera y confiabilidad.....	35
Figura 3: Opinión del auditor y los intereses de la organización.....	36
Figura 4: Opinión del auditor, evidencias encontradas y estados financieros.....	37
Figura 5: Estados financieros razonables.....	38
Figura 6: Estados financieros y presentación oportuna a la gerencia.....	39
Figura 7: Estados financieros y confiabilidad ante el público en general.....	40
Figura 8: Estados financieros, confiabilidad y las NIIF.....	41
Figura 9: Los activos y recursos controlados.....	42
Figura 10: Los activos y beneficios económicos.....	43
Figura 11: Los pasivos y obligación para la organización.....	44
Figura 12: Los pasivos y flujo de caja.....	45
Figura 13: Patrimonio y Financiamiento.....	46
Figura 14: Patrimonio, obligación con los socios y accionistas.....	47
Figura 15: Ingresos y ganancias.....	48
Figura 16: Ingresos y valor del patrimonio.....	49
Figura 17: Gastos y pérdidas.....	50
Figura 18: Gastos y patrimonio.....	51
Figura 19: Utilidad y gestión financiera.....	52

Figura 20: Resultados y gestión financiera.....	53
Figura 21: Informe de auditoría.....	54
Figura 22: Control interno.....	55
Figura 23: Auditoría financiera.....	56
Figura 24: Estado de situación financiera.....	57
Figura 25: Estado de resultados.....	58
Figura 26: Estados financieros.....	59
Figura 27: Auditoría financiera y estados financieros.....	61
Figura 28: Auditoría financiera y estado de situación financiera.....	64
Figura 29: Auditoría financiera y estado de resultados.....	67

Introducción

La auditoría financiera consiste en mejorar el grado de confianza y credibilidad que los usuarios a quienes se dirigen tengan sobre los estados financieros. Por lo tanto, la auditoría financiera se encarga de la revisión y verificación de los documentos, registros contables y control interno de la entidad auditada. Tiene como objetivo principal obtener seguridad razonable sobre los estados financieros en su conjunto están libres de expresiones equivocadas material, debido a errores o fraude, que permite al auditor expresar una opinión en los informes respecto de si los estados financieros están preparados en todos los aspectos materiales. Si bien es cierto las asociaciones sin fines de lucro como los clubes privados no están obligados a presentar sus estados financieros auditados, pero si es de suma importancia, la participación de un tercero como es el caso de la auditoría financiera, para opinar y sobre todo emitir un informe sobre los estados financieros, si se están presentado razonablemente y si son confiables.

Por esta razón se formuló el problema de investigación, de qué manera la Auditoría Financiera influye en los Estados Financieros en los Clubes Privados del distrito de Santa Eulalia. Asimismo, se consultaron tesis, libros y revistas de diferentes autores, con el fin de hallar una sólida base teórica para sustentar esta investigación. La investigación comprendió el trabajo de campo para dar respuesta a los objetivos de la investigación mediante las técnicas de recolección de datos.

Capítulo I: Problema de Investigación

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

El universo empresarial, cada día es un desafío para los empresarios, debido a los constantes cambios como la crisis, la globalización económica y las nuevas tecnologías han cambiado el rumbo de los negocios, por lo que tomar buenas decisiones permiten a las empresas tener crecimiento y sostenibilidad en el tiempo, así como también existen empresas que han cerrado sus operaciones o han tenido un receso económico y financiero por malas prácticas, fraude y corrupción. Por lo tanto, es muy importante la participación de la auditoría financiera, debido a que la independencia del auditor permitirá contar con evidencias suficientes para emitir un informe claro y preciso sobre la situación económica y financiera de las empresas auditadas.

La Revista Vanguardia (2016) “Menos esperada fue la caída de su auditora. Enron se llevó por delante a Arthur Andersen, una de las cinco auditoras más importantes del mundo en ese momento. Fue partícipe del engaño. En teoría, bajo la presión de los máximos directivos, que pedían que hiciera la vista gorda para mantener el enjuague contable vivo. Desprestigiada y condenada, acabó despiezada y su negocio en manos de las demás grandes. Casi cien años de historia trayectoria dilapidados por Enron.”

El caso Odebrecht, es uno de los casos más sonados a nivel nacional, donde se vieron involucrados nuestros expresidentes, políticos y varias empresas, entre ellas Graña y Montero donde vio afectado sus acciones en el Perú tras ser suspendido en la bolsa de Nueva York, todo esto debido a que no presento sus estados financieros auditados del

periodo 2017. A todo esto, se suma la investigación por parte de la Fiscalía de la Nación a la firma auditora

Price Waterhouse por encubrir el pago de sobornos al expresidente Alejandro Toledo. Por lo tanto, no presentar los estados financieros oportunamente y sobre todo auditados, conlleva a una incertidumbre de que estos puedan ser razonables y confiables.

El Diario Gestión (2018) “La compañía no logró presentar dentro del plazo los estados financieros auditados correspondientes al año 2017, ésta se encontraría todavía en incumplimiento. Por esa razón, NYSE notificó a la compañía la suspensión de la negociación”. Asimismo Graña y Montero, la constructora más grande de Perú, menciona que están a la expectativa que sus acciones retornen a cotizar en la Bolsa de Nueva York (NYSE) a fines de mediados de presente año 2018, tan pronto entreguen los estados financieros auditados del periodo 2017.”

Actualmente los clubes privados de atención al asociado del distrito de Santa Eulalia no presentan sus estados financieros oportunos, debido a que la información a procesar por parte del área contable no es entregada en su debido tiempo por las diferentes áreas, no existe un cronograma de entrega de información, el reporte de ingresos no es confiable debido a que existen socios con deudas morosas por más de 2 años, al seguir cargando estos ingresos están emitiendo un informe sobre los estados financieros con un resultado no real, por lo tanto no son razonables y confiables ya que estas deudas no serán canceladas, a todo esto se suma el mal registro contable, las provisiones en exceso, ajustes no identificados y sobre todo no existe análisis de cuenta. El principal problema es que no registran las operaciones oportunamente, no cuenta con papeles de trabajo sobre la información

contenida en los estados financieros. La auditoría financiera que se realiza a estos clubes privados de atención al asociado no cuentan con información suficiente y relevante para poder opinar y recomendar sobre la situación económica y financiera.

La falta de información, la explicación del contenido de los estados financieros que son los registros de las operaciones, los ajustes contables, las provisiones en exceso, la falta de análisis de cuentas y la participación limitada de los contadores, debido a que son contratados por asesoría o en muchos de los casos contratan outsourcing contables, son la causa fundamental de que las auditorías financieras no puedan opinar y emitir un informe que contenga las conclusiones necesarias e importantes para luego recomendar de cara a un futuro. Al seguir manteniéndose este problema, se presta para malas interpretaciones como robos, fraude o malversación de fondos.

En este tipo de clubes privados será de mucha utilidad implementar un área de auditoría interna y controles preventivos, partiendo con un cronograma de entrega de información oportuna, proceso de información y por consiguiente el análisis y elaboración de los estados financieros. Tener una base de datos actualizadas de todos los socios activos ayudara a tener los ingresos claros y por ende el buen registro, provisión contable y los estados financieros oportunos, confiables y razonables.

De acuerdo a la situación real de la actual investigación se propone como objetivo, demostrar la influencia de la Auditoría Financiera en los Estados Financieros en los Clubes Privados del distrito de Santa Eulalia 2019.

1.2. Planteamiento del Problema

1.2.1. Problema general.

¿De qué manera la Auditoría Financiera influye en los Estados Financieros en los Clubes Privados del distrito de Santa Eulalia 2019?

1.2.2. Problemas específicos.

¿De qué manera la Auditoría Financiera influye en el Estado de Resultado en los Clubes Privados del distrito de Santa Eulalia 2019?

¿De qué manera la Auditoría Financiera influye en el Estado de Situación Financiera en los Clubes Privados del distrito de Santa Eulalia 2019?

1.3. Objetivos de la Investigación

1.3.1. Objetivo general.

Demostrar la influencia de la Auditoría Financiera en los Estados Financieros en los Clubes Privados del distrito de Santa Eulalia 2019.

1.3.2. Objetivos específicos.

Demostrar la influencia de la Auditoría Financiera en el Estado de Resultado en los Clubes Privados del distrito de Santa Eulalia 2019.

Demostrar la influencia de la Auditoría Financiera en el Estado de Situación Financiera en los Clubes Privados del distrito de Santa Eulalia 2019.

1.4. Justificación e Importancia

1.4.1. Justificación del estudio.

El desarrollo del presente trabajo está dirigido a los clubes privados en el distrito de Santa Eulalia, 2019, para poder demostrar la influencia de la auditoría financiera en los estados financieros.

1.4.2. Justificación teórica.

El presente trabajo de investigación busca, mediante la auditoría financiera a través de las normas internacionales de auditoría que contienen principios y procedimientos fundamentales, examinar los estados financieros de las asociaciones recreativas del distrito de Santa Eulalia porque la elaboración y presentación de las mismas no son razonables, confiables y relevantes. Por lo tanto, la correcta aplicación de las recomendaciones por parte de la auditoría posterior al examen se verá reflejada en un futuro de acuerdo a la realidad de estas asociaciones recreativas.

1.4.3. Justificación práctica.

Así mismo examinar los estados financieros y la correcta aplicación de las recomendaciones ayudará a las asociaciones recreativas del distrito de Santa Eulalia en la solución de sus problemas de elaboración y presentación de sus estados financieros que son de suma importancia porque a través de ellos pueden medir su verdadera situación económica, financiera y tomar decisiones acertadas.

1.4.4. Justificación metodológica.

La presente investigación, será ejecutada aplicando encuestas validadas y confiables, estas encuestas se realizará a un grupo de personas del área administrativa y contable de las asociaciones recreativas del distrito de Santa Eulalia.

1.5. Limitaciones

El factor tiempo por temas de trabajo, el no contar con una portátil a tiempo y disposición para cuando se requería utilizar, la carencia de información sobre antecedentes relacionado a auditoría financiera y estados financieros en clubes privados fueron las principales limitaciones al momento de realizar esta investigación.

Capítulo II: Marco Teórico

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales.

Forero,Forero,y Cerquera(2017), en su investigación titulada: *La Auditoría Financiera y su Influencia en el Sector Empresarial*. Artículo de investigación, en la revista FACCEA, Colombia. Tuvo como objetivo establecer el procedimiento actual de la presentación de los estados financieros auditados por los expertos en auditoría financiera, para ello se utilizó un método de orientación cualitativo, un análisis documental y descriptiva; utilizando el sistema bibliográfico. Se utilizó el instrumento de la rejilla de análisis documental, para ello se utilizó una herramienta muy importante como el Excel. Los resultados manifiestan que la base para ejecutar una auditoría financiera de calidad es auditar oportunamente los estados financieros, utilizando herramientas que faciliten a la auditoría ejercer control en la misma. Además, cuentan con lineamientos que enriquecen, estandarizan y regularizan la práctica de la auditoría financiera, sin duda alguna la evolución de la auditoría financiera está acorde a las necesidades y desafíos que se han planteado los auditores para expresar una opinión satisfactoria, que cumpla con los requerimientos de la empresa y aporten a su desarrollo integral. Tuvo como conclusión que, la auditoría financiera permite ejercer controles presentes y de cara a un futuro para una correcta buena toma de decisiones por parte de los directivos de la organización, así maximizar los recursos y utilidades con las diferentes operaciones.

Considerando el antecedente manifestado por el investigador existe cierta concordancia con mi investigación, porque la auditoría a los Estados Financieros mediante una debida aplicación y usando todas sus herramientas ayudan al auditor a emitir un

dictamen satisfactorio, en las cuales es de suma importancia porque les permite a los empresarios tener un panorama más claro con respecto a sus estados financieros que son la base para una buena y mejor toma de decisiones presente y de cara a un futuro.

Meza(2019), en su tesis titulada: *Auditoría Financiera al Centro de Desarrollo Humano en Cultura y Economía Solidaria Cebycam-ces, del Cantón Penipe para Determinar la Razonabilidad de los Estados Financieros, período 2017*. Tesis de pregrado, en la Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba-Ecuador. Tuvo como objetivo principal determinar la razonabilidad de los estados financieros, período 2017. En el desarrollo de la investigación se procedió a la revisión documental de temas relacionados para comprobar si era adecuada la realización de la investigación, los conceptos fundamentales del presente proyecto se describieron en el marco teórico. En la metodología se utilizó el método inductivo, de tipo documental, un diseño no experimental, un nivel descriptivo, una población documental y una personal. A través de los resultados de la aplicación de la entrevista y la encuesta al Talento Humano se pudo establecer los puntos de interés de la auditoría. Por último se concluye, efectuando las tres etapas de auditoría financiera, en la planificación se efectuó la visita previa para conseguir la información necesaria sobre la situación de la entidad, en la ejecución al analizar los componentes seleccionados se estableció los respectivos hallazgos, en la comunicación de resultados, se consiguió el informe final de auditoría, donde se emite una opinión favorable con salvedades sobre la razonabilidad de los estados financieros de la entidad.

Este antecedente nos habla si existe razonabilidad en los estados financieros, para ello es muy importante la participación de las auditorías financieras, porque finalmente la opinión de un tercero en este caso del auditor determinara si los estados financieros son

razonables, de lo contrario esto significara una oportunidad de mejora en la forma de preparar y presentar los estados financieros.

Osorio (2015), en su tesis titulada: *Lineamientos de Auditoría en la Medición y Revelación del Valor Razonable en los Estados Financieros*. Tesis de postgrado, en la Universidad de Carabobo, Carabobo-Venezuela. Tuvo como objetivo general plantear lineamientos de auditoría en la medición y revelación del valor razonable en los estados financieros, para lo cual fue necesario determinar el nivel de conocimiento de los auditores sobre los métodos aplicados en la estimación del valor razonable en los estados financieros, precisar el riesgo de auditoría en la evaluación de las partidas afectadas por mediciones a valor razonable en los estados financieros y establecer el desempeño de las responsabilidades del auditor en la evaluación de las partidas afectadas por mediciones a valor razonable en los estados financieros. Se situó en la teoría de valor razonable, responsabilidades del auditor y riesgos. Se utilizó el método de la investigación de campo de tipo descriptivo. La población se conformó por empleados que laboran en 10 firmas auditoras, siendo un total de 31 colaboradores. Tuvo como técnica la encuesta, conformado por un cuestionario de preguntas cerradas y sometido a la validez de contenido y a la confiabilidad KR-20. Las técnicas de análisis de datos fueron cuantitativas. Tuvo como conclusión que, el contador debe estar a la vanguardia de su profesión para así brindar servicios de calidad que satisfagan las necesidades de las empresas y dar cumplimiento al código de ética profesional.

Este antecedente nos habla sobre lineamientos de auditoría, la capacidad o conocimientos de los auditores en cuanto a los procedimientos que aplican, sobre la responsabilidad del auditor y los riesgos de auditoría. Teniendo en cuenta estos puntos, al

decir verdad es muy importante establecer lineamientos de auditoria dentro de una organización, esto ayudara a los empresarios a tener un mejor control de sus recursos y a desarrollar una mejor gestión financiera para garantizar los objetivos y metas de la organización. Los auditores deben estar en la capacidad asumir el rol como tal, debe ser objetivo, imparcial y neutral, de lo contrario es responsabilidad del mismo por no aplicar los procedimientos adecuados y asumir los riesgos de la auditoría a los estados financieros. Asimismo el contador debe estar debidamente preparado ética y moralmente para ejercer su profesión y a realizar gestión antes de preparar y presentar el informe financiero para así brindar un servicio eficiente, oportuno y de calidad.

Alvarado, Mercado y Morales (2017), en su tesis titulada: *Análisis de la Presentación de los Estados Financieros Básicos y sus Notas de la Empresa El Machetazo S.A. en el año 2016 de acuerdo con las secciones uno a ocho de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades*. Tesis de pregrado, en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua-Nicaragua. Tuvo como objetivo el análisis de la presentación de los estados financieros básicos y sus notas de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera. La metodología era cualitativa con lineamientos cuantitativos de tipo descriptivo e investigativo. La muestra utilizada fueron de trece empleados del área de administración, contabilidad y finanzas. La información se obtuvo utilizando técnicas de recopilación de datos, tales como, entrevistas, análisis y revisión de documentos e informaciones relevantes. Tuvo como resultado ciertos desconocimientos, omisiones del tratamiento y criterio según lo que menciona las NIIF para las Pequeñas y Medianas Entidades. Tuvo como conclusión que los funcionarios no cuentan con conocimiento amplio de las NIIF y que la organización debe garantizar la

razonabilidad, confiabilidad, comprensión y comparabilidad al momento de presentar los estados financieros para usuarios internos y externos.

Rueda (2015), en su trabajo de investigación: *Análisis e Interpretación de los Estados Financieros y su aporte en la toma de decisiones en empresas de transporte*. Tesis de pregrado, en la Universidad Técnica de Machala, Machala-Ecuador. Tuvo como objetivo establecer indicadores financieros básicos para mejorar el control de sus operaciones financieras y toma de decisiones pertinentes de las empresas de transporte. Tuvo como metodología para la realización del análisis financiero, todo tipo de información de la situación financiera de la empresa, analizar el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral, establecer y emplear los indicadores financieros básicos para revelar la capacidad financiera y aclarar los resultados obtenidos siendo útil para demostrar el estado en que se encontraba la empresa. Tuvo como conclusión que el análisis aplicando indicadores financieros da como resultados cifras que indican el nivel de liquidez, el grado de solvencia, eficiencia, la capacidad de endeudamiento y el nivel de rentabilidad obtenida de la actividad empresarial. El autor de esta tesis recomienda que este análisis e interpretación de estados financieros sea conveniente para controlar las operaciones financieras y medir su efectividad, con el fin de generar beneficios de acuerdo al control de sus costos y gastos.

2.1.2. Nacionales.

Caldas (2018), en su tesis titulada: *La Auditoría Financiera como Instrumento de Control Contable y Financiero en las empresas del Perú: caso de la empresa Industria Pesada Caldas E.I.R.L. de Chimbote, 2018*. Tesis de pregrado, en la Universidad Católica

Los Ángeles de Chimbote, Chimbote-Perú. Tuvo como objetivo principal establecer y explicar si la auditoría financiera es un instrumento de control contable y financiero para optimizar la gestión de las empresas a nivel nacional y de la empresa Industria Pesada Caldas E.I.R.L. Se empleó el método cualitativo, bibliográfico documental y de caso. En la recopilación de información se utilizó el instrumento de ficha bibliográfica y cuestionario aplicado a los empleados de la empresa en mención. Tuvo como resultados, la mayoría de los autores peruanos solo se centran en describir aspectos básicos como definiciones, elementos, entre otros aspectos básicos de la auditoría financiera en base a lo que establece la teoría. Por lo tanto, la compañía Industria Pesada Caldas EIRL considera de manera importante la aplicación de la auditoría financiera, haciendo de ella un instrumento de control. Tuvo como conclusión que gran porcentaje de los autores peruanos y el tipo de investigación, mencionan que la auditoría financiera se considera como un instrumento de control contable y financiero en los entes siendo de suma importancia porque permite calcular la razonabilidad o no de la información financiera; sirviendo de marco a seguir para poder cautelar el patrimonio de la empresa y asimismo conseguir el logro de una gestión empresarial favorable.

Castañeda y Bardales (2017), en su tesis titulada: *Planeamiento de la Auditoría Financiera y los Informes en las Empresas Comercializadoras de Energía Eléctrica del Estado – 2015*. Tesis de postgrado, en la Universidad Privada Norbert Wiener, Lima-Perú. Su objetivo principal era establecer la relación que existe entre el planeamiento de la auditoría financiera y los informes en las empresas comercializadoras de energía eléctrica del Estado; basados en encuestas realizadas a 25 expertos contadores públicos con especialización en auditoría, donde se estableció las variables de estudio al planeamiento de

la auditoría financiera. Para lograr el objetivo de la investigación, se realizó un estudio que corresponde al tipo de investigación aplicada de nivel correlacional, con un diseño no experimental transversal; para tal efecto, la información se recopiló mediante un cuestionario compuesto por 54 preguntas, 27 relacionadas con la variable independiente y 27 con la variable dependiente, en la escala de Likert, los resultados se presentan de manera gráfica y textual. De tal forma se estableció la correlación de Spearman, resultando el valor de 0.72 y significativa. En consecuencia, se determinó que el planeamiento se relaciona directamente con los informes de auditoría en las empresas comercializadoras de energía del Estado, con un nivel de riesgo del 5% (0.05). Se concluye que la contribución de la investigación servirá de base para fomentar la planificación que estará orientado a perfeccionar los resultados de la auditoría financiera que se verán reflejados en los informes correspondientes.

Cutipa (2016), en tu tesis titulada: *Los Estados Financieros y su Influencia en la Toma de Decisiones de la Empresa Regional de Servicio Público de Electricidad - Electro Puno S.A.A. períodos 2014 – 2015*. Tesis de pregrado, en la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, Juliaca-Perú. El objetivo general fue evaluar los resultados del análisis de los Estados Financieros y su incidencia en la toma de decisiones. En el diseño de investigación, se utilizó un estudio no experimental, de tipo longitudinal, análisis de evolución de grupo, que realiza sin la manipulación premeditada de variables y en lo que solo se observa, analizan, discuten el detalle de los estados financieros. Asimismo la investigación fue de tipo descriptivo, el método inductivo y las técnicas utilizadas consistían en el análisis documental, observación y las encuestas aplicadas a la empresa objeto de estudio. Se concluye que el análisis financiero y económico, influyen de manera

significativa en la correcta toma de decisiones por parte de los directivos. Para finalizar se plantea un tercer objetivo proponer un modelo de gestión estratégico, mediante el uso de Balanced Scorecard – Cuadro de Mano Integral, para optimizar la situación económica, financieray una correcta toma de decisiones por parte de los directivos de la presente empresa .

Fernández (2018), en su tesis titulada: *Análisis de los Estados Financieros y la Toma de Decisiones para Incrementar Rentabilidad en Grupo Agrotec Maquinarias S.A.C. 2016 – 2017*, Tesis de pregrado, en la Universidad Señor de Sipán, Pimentel- Perú. La investigación tuvo como objetivo determinar si el análisis de los estados financieros y la toma de decisiones incrementó la rentabilidad en la presente empresa objeto de estudio. El tipo de investigación fue descriptivo – analítico, con un enfoque cuantitativo y un diseño no experimental porque no se manipularon las variables y de corte longitudinal. La población estaba conformada por los trabajadores de la empresa. La muestra es no probabilística, puesto que no se utilizó ninguna fórmula estadística para su hallazgo, estuvo conformada por los estados financieros de la empresa. Los resultados que se obtuvo muestran que la rentabilidad percibida durante el periodo 2017, comparado con el periodo 2016 no fue muy alentador, debido a que no generó una utilidad razonable respecto al total de ingresos, en el 2017, esto se debe a que se invierio una gran cantidad en existencias, pero se observó un menor margen de utilidad neta debido a los altos costos y gastos de ventas. Se llegó a la conclusiónque analizar los estados financieros oportunamente, conllevan a una apropiada toma de decisiones que alcanzan generar un incremento de la rentabilidad. Por lo tanto se sugiere implementar la propuesta lo mas pronto posible.

Santamaría (2016), en su tesis titulada: *Los Estados Financieros y su Influencia en la Toma de Decisiones Gerenciales en la Empresa Transportes Miranda S.A.C. 2014-2015*. Tesis de pregrado, en la Universidad Cesar Vallejo, Chiclayo-Perú. El objetivo principal era determinar los Estados Financieros y su Influencia en la Toma de Decisiones Gerenciales, y así plantear medidas propensas a mejorar la gestión de la gerencia para una correcta decisión a tomar. Tuvo como hipótesis, a los Estados financieros y su influencia en la Toma de Decisiones Gerenciales de la empresa de Transportes Miranda S.A.C de los periodos 2014 y 2015, para sugerir medidas dispuestas a mejorar la gestión de la gerencia. De acuerdo a sus objetivos, emplearon el método descriptivo explicativo, empleando como elementos básicos los Estados Financieros, por medio del análisis horizontal y vertical, se utilizó ratios financieros para ser adaptados mediante fórmulas las cifras de los Estados Financieros para ser analizados, interpretados y plantear medidas que contribuyan a mejorar la gestión gerencial, tomando correctas y eficiente decisiones en la compañía. Para finalizar, se llegó a la conclusión que la gerencia de la compañía para tomar buenas y correctas decisiones debe tener los estados financieros oportuno.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Variable auditoría financiera.

2.2.1.1 Historia.

Según la historia sobre la auditoría financiera existían diversas formas de auditar. En los estados feudales y haciendas privadas, una persona capaz hacía las veces de encargado de auditoría debido a que él tenía que revisar las rendiciones de cuentas de funcionarios y agentes de esa época. De esa manera nació la palabra auditor. En Italia aproximadamente en el

año 1164 existían revisiones profesionales al servicio de la Catedral de Milán y en el año 1581 se creó en Venecia la primera asociación de revisores profesionales de carácter oficial; a pesar de lo sucedido en Italia, Gran Bretaña se considerala nación que ha constituido la cuna de la auditoría y su posterior desarrollo a partir de la revolución industrial. Asimismo en Gran Bretaña surgen las primeras asociaciones locales para resguardar la profesión del auditor. A continuación se expandió a otros países como EEUU, en 1896 en la ciudad de Nueva York la profesión de auditoría logra su reconocimiento oficial.En Europa el auge de la auditoría se dio gradualmente, debido a la mayor lentitud en la instauración de la industrialización. En sus inicios la función de la auditoría se limitaba principalmente a un trabajo neto de vigilancia, su objetivo era detectar fraude y errores. Entre los años 1940 y 1950 nace un creciente énfasis por la revisión del control interno empresarial como clave de la auditoría y en consecuencia la toma de muestra se utilizaronmás a menudo, a pesar de que el fraude era fundamental en la auditoría, dejo de ser trascendental(Equipo Verum Management, 2015)

2.2.1.2 Importancia.

Sobre la importancia de la auditoría financiera, Lara, Brucil y Saráuz (2019) señalan: como principio debe quedar claro que la auditoría independiente del campo de la contabilidad. La auditoría se encarga de revisar los estados financieros, las políticas de dirección y de procedimientos concretos que se relacionan entre sí y forman una base para adquirir suficiente evidencia acerca del objeto de la revisión, con laintención de poder opinar profesionalmente sobre todo ello. (p.13)

2.2.1.3 Definición.

En cuanto a la definición de la auditoría financiera, Hidalgo (2016) define que: es el análisis de los operaciones de contabilidad, documentación sustentatorios del sistema de control interno, mediante el conocimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados, de las normas, procedimientos y técnicas de auditoria, con el fin de emitir una opinión sobre la razonabilidad o no, de los estados financieros presentados por la administración de la compañía por el periodo o periodos culminados. (p. 160)

Es la evaluación de los Estados Financieros por un funcionario diferente de quien los elaboró. Establece la veracidad de la información, con el propósito de dar a conocer los resultados de este examen y así maximizar la utilidad de ella para el usuario. El informe que sustenta el auditor externo da fe pública a la contabilidad y a la administración de los Estados Financieros elaborados por la administración. La opinión que expresa el auditor externo en su dictamen da crédito a las manifestaciones o declaraciones de la administración de la empresa. (Montes, Montilla, Vallejos, 2016, p. 41)

Por otra parte, el enfoque tradicional de la auditoria tradicional consideraba la detección del fraude como objetivo dominante. Hoy día, el fin de la auditoría independiente de los estados financieros es la expresión de un dictamen profesional sobre si los mismos presentan correctamente la situación financiera y económica de la empresa, el resultado de sus operaciones y los cambios en su situación financiera, de conformidad con los principios y criterios contables generalmente aceptados en el país en donde opera la mencionada empresa, determinando el auditor si tales principios y criterios contables se han aplicado uniformemente con respecto al ejercicio anterior. (Pereira y Grandes, 2018, p. 224)

2.2.1.4 Objetivo.

El objetivo en general de la auditoría a los estados financieros, considerados en su conjunto, es emitir un informe donde dictamine si dichos estados financieros muestran razonabilidad en su situación financiera, en los resultados de sus operaciones y en los flujos de efectivo. (Alvares, 2016, p. 14)

2.2.1.5 Alcance.

El autor lo define como la clasificación de aquellas departamentos o asuntos que serán revisados y la profundidad que tendrán los procedimientos y pruebas a realizar en la fase de ejecución, incluyendo la aplicación de procedimientos considerados necesarios en las circunstancias para lograr los objetivos de la auditoría, precisando el periodo a examinar, el ámbito institucional y las áreas materia de examen. (Alvares, 2016, p. 16)

2.2.1.6 Enfoque.

Es la orientación que se le da a las acciones y actividades realizadas por la comisión de auditoría durante un proceso de auditoría, por consiguiente el trabajo de los auditores a realizar estudios a través de procedimientos no es de evidenciar fraudes o realizar acciones de fiscalización; muy por el contrario, tiene un enfoque constructivo que busca conseguir evidencia que comprueben la veracidad de las afirmaciones de los directivos, aplicación contables basadas en las NIIF y validez de la información. (Alvares, 2016, p. 16)

2.2.1.7 Base normativa.

La base normativa que se utiliza para efectuar la auditoría a los estados financieros son las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) emitidas por el International Federation

of Accountants (IFAC), dichas normas constituyen los principios y requisitos fundamentales que debe ser observa por el auditor en el desarrollo del encargo con el fin de pronunciar una opinión responsable, por lo tanto, el desarrollo de la auditoría debe ajustarse a los requerimientos establecidos en cada NIA. (Alvares, 2016, p. 21)

2.2.1.8 Dimensiones de auditoría financiera.

2.2.1.8.1 Informe de auditoría.

“El informe de auditoría, es el producto final donde se refleja la opinión del auditor sobre la razonabilidad y confiabilidad de la información plasmada en la información financiera”(Amat y Campa, 2017, p. 180).

2.2.1.8.2 Control interno.

El control interno es un proceso realizado por los funcionarios encargados de la empresa, para facilitar una razonable seguridad en funcional logro de los objetivos de la información financiera, eficacia y eficiencia de las operaciones y el acatamiento de las leyes y medidas aplicables. (Lara, Brucil y Saráuz, 2019, p.67)

2.2.1.9 Indicadores de auditoría financiera.

2.2.1.9.1 Evidencia de auditoría.

El ISA 500 anota que se refiere a la medida de la cantidad de la evidencia de auditoría que se necesita, es afectada por la apreciación que el auditor hace de los riesgos de declaración equivocada material y también por la calidad de la evidencia encontrada.(DELOITTE, 2019, p. 67)

2.2.1.9.2 Opinión del auditor.

“La opinión del auditor sobre los estados financieros refiere a, si los estados financieros están preparados, en todos sus aspectos significativos, de conformidad con el marco de referencia de información financiera aplicada” (Bernuy, 2018, p.33).

2.2.1.9.3 Seguridad Razonable.

El concepto de seguridad razonable se construye en la definición de control interno sobre la exhibición de reportes financieros incluso es parte integral del dictamen del auditor. Según el autor, si bien es cierta la seguridad razonable, no es una seguridad absoluta pero garantiza un nivel alto sobre la seguridad de la información declarada. (Mantilla, 2018, p.318)

2.2.1.9.4 Confiabilidad de la información financiera.

“Se relaciona con la preparación de estados financieros publicados, confiables, incluyendo estados financieros intermedios y datos financieros seleccionados derivados de tales estados, tales como ganancias realizadas, informadas públicamente” (Mantilla, 2018, p.49).

2.2.2. Variable estados financieros.

2.2.2.1 Objetivo.

El objetivo de los estados financieros es proporcionar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una empresa, que sea de utilidad para los usuarios internos y externos a la hora de tomar decisiones económicas. Asimismo los estados financieros muestran los resultados de la gestión realizada por los directivos con los recursos que les han sido proporcionados. (Novoa, 2019, p. 9)

2.2.2.2 Marco legal.

La Ley N° 26887, Ley General de Sociedades, en su artículo 223, establece que los Estados Financieros se preparan y se presentan de conformidad con las disposiciones legales sobre la materia y con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el país, que según el Consejo Normativo de Contabilidad, mediante Resolución N° 013-98-EF/93.01, comprenden a las NIC, NIIF y a las normas establecidas por Organismos de Supervisión y Control, para las entidades de su área. Con resolución CONACEV N° 103-99-EF/94.10, publicada el 26 de noviembre de 1999, se aprobó el reglamento de Información Financiera. Con Resolución de Gerencia General N° 010-2008-EF-94-01-2 del 7 de marzo del 2008, se aprueba el Manual para la preparación de Información Financiera y establece como su objeto facilitar la preparación y presentación de la información financiera, así como la adecuación a las NIIF y las normas vigentes en el país. (Novoa, 2019, p. 9)

2.2.2.3 Definición.

De acuerdo a la definición del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2019). Define a los estados financieros, una forma estructurada para presentar información financiera, clasifica los efectos financieros de las transacciones y otros sucesos, sobre la base de elementos, que son los, activos, pasivos y patrimonio, plasmado en el estado de situación financiera; y, los ingresos y gastos en el estado de resultado integral, presentando el rendimiento financiero. Los estados financieros se preparan observando la hipótesis de empresa en marcha. (p. 12)

“Los estados financieros, son cuadros sistemáticos que muestran de forma razonable y coherente la situación y rendimiento financiero de los entes económicos” (Novoa, 2019, p. 9).

Los estados financieros son informes que se elaboran de acuerdo a las operaciones contables, y presentan diversos aspectos de la situación financiera, resultados y flujos de efectivo de una empresa, conforme con los principios contables generalmente aceptados. (Zans, 2018, p. 33)

2.2.2.4 Dimensiones de estados financieros.

2.2.2.4.1 Estado de situación financiera.

Es un documento contable que constituye la situación financiera y económica de una compañía en un periodo determinado, proporcionando información periódica sobre los recursos y obligaciones con que cuenta la empresa en un momento concreto. Los elementos

que forman el estado de situación financiera son el activo, pasivo y patrimonio neto. (Jiménez, 2018, p.35)

2.2.2.4.2 Estado de resultado.

Es un documento de contabilidad que informa de forma detallada y ordenada el resultado de un periodo determinado. Este documento es dinámico porque el saldo de sus cuentas muestra lo que se ha ido acumulando desde el inicio hasta el fin del periodo. (Arias, 2018, p. 7)

2.2.2.5 Indicadores de estados financieros.

2.2.2.5.1 Activo.

“Está conformado por las cuentas que representan los recursos controlados por la organización solidaria como consecuencia de hechos pasados, del que la organización aguarda alcanzar, en el futuro, rendimientos económicos” (Cardozo, 2016, p.1).

2.2.2.5.2 Pasivo.

“Obligación presente de la empresa, surgida de eventos pasados, en cuyo vencimiento, y para pagarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos” (Flores, 2016, p. 19).

2.2.2.5.3 *Patrimonio.*

“La otra fuente de financiación que una empresa utiliza para la adquisición de activos son los fondos propios. Estos pueden proceder de los fondos aportados directamente por los accionistas o de los beneficios sin distribuir, retenidos por la empresa” (Pereira y Grandes, 2016, p. 31).

2.2.2.5.4 *Ingresos.*

Son los aumentos en los beneficios económicos, originados a lo largo del tiempo sobre el que se informa, en forma incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los compromisos, que dan como resultado incremento del patrimonio, distintos de las aportaciones o participaciones. (Gutiérrez y Gutiérrez, 2018, p.74)

2.2.2.5.5 *Gastos.*

En el marco conceptual del PGC se define los gastos como:

Disminuciones en el patrimonio neto de la compañía durante un periodo, ya sea en forma de salidas o decrementos en el valor de los activos, de reconocimiento o incremento del valor de los pasivos, siempre que no estén relacionados en la distribución, monetarias o no, a los socios o accionistas, en su condición de tales. (Jiménez, 2018, p.84)

2.2.2.5.6 *Resultado.*

Los resultados de un negocio, viene a ser la diferencia entre los ingresos y los gastos. Si los ingresos de una empresa sobrepasan a sus gastos, se obtiene ganancia, y el capital aumenta. Si, por el contrario, los gastos son mayores a los ingresos, ocasiona una pérdida y el capital baja. (Marengo, 2016, p. 64)

2.3. Definición de Términos Básicos

Fiabilidad. “La información debe encontrarse libre de errores materiales, sesgos o prejuicios (debe ser neutral) para que sea útil, y los usuarios puedan confiar en ella” (Atanacio, 2014, p.39).

Oportunidad. “Significa información disponible a tiempo para orientar decisiones” (Atanacio, 2014, p.38).

Materialidad. “La materialidad se evalúa en tanto su omisión o expresión inadecuada puede influir en las decisiones, y está referida a la naturaleza o al importe, o ambos, de la información financiera”, Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2019, p. 11).

Fraude. Acto ilícito con intención de una o varias personas, relacionadas a funcionarios que pertenecen a la a la empresa o entidad o que también puede ser un tercero.

También involucra el uso de artificio o maña para conseguir una ventaja injusta e ilegal, y da como resultado una presentación equivocada en los estados financieros y que puede implicar: manipulación y falsificación de documentaciones, irregularidad de activos, supresión u omisión de transacciones, indebida aplicación de políticas contables, entre otras irregularidades. (AUDITOOL, 2017, p. 20)

Procedimientos. “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” (Lara, Brucil y Saráuz, 2019, p. 49).

Pruebas. “La prueba selectiva en auditoría es un método mediante el cual se obtienen conclusiones sobre las características de un conjunto numeroso de partidas (universo)

mediante el examen de un grupo parcial de ellas (muestra)” (Lara, Brucil y Saráuz, 2019, p. 52).

Registros contables. “Los hechos y transacciones económicos se contabilizan cuando surjan los correspondientes elementos y siempre que su valoración pueda ser efectuada con un grado de confiabilidad mínima razonable”, Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores (CONASEV, 2013, p. 191).

Presentación de Estados Financieros. “La NIC 1 establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general. Esta norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido” (Novoa, 2019, p. 14).

Toma de decisiones. “Es una capacidad netamente humana, deriva del poder de la razón y el poder de la voluntad” (Riquelme, 2019).

Flujo de efectivo. “Se entiende como el dinero que tiene la empresa y que proporciona datos específicos sobre los ingresos y movimientos de la caja” (Banda, 2016).

Capítulo III: Metodología de la Investigación

3.1. Enfoque de la Investigación

Considerando mi tesis realizada sobre la Auditoría Financiera y su influencia en los Estados Financieros en los Clubes Privados del distrito de Santa Eulalia, se ha establecido el problema de estudio, se han formulado hipótesis antes de recolectar y analizar los datos, y estos son mediciones que se analizan a través de métodos estadísticos. En la actual estudio se empleó un enfoque cuantitativo. Ríos (2017) “Se refiere a datos susceptibles de cuantificar. Por lo general estudia muchos casos y explica características externas” (p.80).

3.2. Variables

Variable 1: Auditoría Financiera

Dimensiones:

Informe de Auditoría

Control Interno

Variable 2: Estados Financieros

Dimensiones:

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados

3.2.1.Operacionalización de las variables.

La Auditoría Financiera y su Influencia en los Estados Financieros en los Clubes Privados del distrito de Santa Eulalia 2019.

Tabla 1
Matriz de Operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Auditoría Financiera	La auditoría financiera, es el examen de los registros contables, documentos sustentatorios del sistema de control interno, con la finalidad de emitir una opinión sobre la razonabilidad o no, de los estados financieros (Hidalgo, 2016, p. 160).	Informe de Auditoría	Evidencia de Auditoría
			Opinión del Auditor
		Control Interno	Seguridad Razonable
			Confiable de la Información Financiera
Estados Financieros	Los estados financieros, son cuadros sistemáticos que muestran de forma razonable y coherente la situación y rendimiento financiero de los entes económicos. (Novoa, 2019, p. 9)	Estado de Situación Financiera	Activo
			Pasivo
			Patrimonio
		Estado de Resultados	Ingresos
			Gastos
			Resultado

Fuente: Elaboración Propia

3.3. Hipótesis

3.3.1. Hipótesis general.

Existe influencia en la Auditoría Financiera y los Estados Financieros en los Clubes Privados del distrito de Santa Eulalia 2019.

3.3.2. Hipótesis específicas.

Existe influencia en la Auditoría Financiera y el Estado de Resultado en los Clubes Privados del distrito de Santa Eulalia 2019.

Existe influencia en la Auditoría Financiera y el Estado de Situación Financiera en los Clubes Privados del distrito de Santa Eulalia 2019.

3.4. Tipo de la investigación

Mi tesis es aplicada ya que le estamos dando solución al problema, descriptivo y explicativo puesto que describirá los hechos ocurridos, las causas, los efectos, consecuencias y la influencia de la auditoría financiera en los estados financieros de los clubes privados del distrito de Santa Eulalia.

El nivel descriptivo, describe fenómenos sociales o clínicos en una circunstancia temporal y geográfica determinada y explicativa, explica el conocimiento de una variable en función de otra por ser estudio de causa-efecto, tipo de investigación aplicada, busca la aplicación o utilización de los conocimientos que se requieren, depende de los resultados, avances de la investigación y requiere de un marco teórico. (Maldonado, 2015, p. 36 y 38)

3.5. Diseño de la investigación

El diseño de mi investigación, es no experimental porque realizamos una encuesta con cuestionarios que consta de 20 preguntas que serán contestados por los trabajadores del área administrativo y contable de los clubes privados del distrito de Santa Eulalia de acuerdo a las indicaciones elaboradas para obtener mis resultados y longitudinal porque recolectamos datos de libros, tesis y revistas de los últimos cinco años.

El diseño no experimental, son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de las variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos y por consiguiente el diseño longitudinal, son estudios que se recaban datos en diferentes puntos del tiempo, para realizar inferencias acerca de la evolución del problema de investigación o fenómenos, sus causas y sus efectos. (Sampieri, Fernández y Baptista, 2014, p. 154 y 159)

3.6. Población y Muestra

3.6.1. Población.

Mi investigación cuenta con una población que está representada por 20 empleados del área administrativo y contable de los clubes privados del distrito de santa Eulalia. “La población es el conjunto por el cual se validan las conclusiones que se deriven de la investigación. Comprende las personas, instituciones o cosas que se involucran en la investigación”(Avilan, 2017, p.40).

3.6.2. Muestra.

La muestra de mi investigación es no pirobalística porque mi población son 20 personas y mi muestra son 20 personas, todos trabajadores del área administrativo y contable. “constituye un subconjuntorepresentativo del universo o población” (Avilan, 2017, p.40).

3.7. Técnicas e Instrumento de Recolección de Datos

La presente investigación tuvo comotécnica, la encuesta y el instrumento es el cuestionario obtenido de la operacionalización de las variables, para la obtención de datos, estuvo compuesto por 20 preguntas dirigidos a los trabajadores del área administrativo y contable con el fin de conocer su opinión, sobre la auditoría financiera y los estados financieros, con respuesta de acuerdo a la escala de Likert.

Validación:

La encuesta que constan de un cuestionario de 20 preguntas fueron validado mediante el juicio del experto, donde se contó con la colaboración del Mg. Mera Portilla Marco Antonio, especialista en el tema, quien fue encomendado por el departamento de grados y títulos para llevar a cabo esta validación.

Análisis De Alpha de Cronbach

Se procesó los datos y los resultados que arrojó el programa estadístico SSPS Statistics 25 respecto a la confiabilidad son:

Tabla 2

Estadísticas de fiabilidad

Cuestionario	Alfa de Cronbach	N de elementos
Variable 1: Auditoría Financiera	0.762	8

Interpretación: De acuerdo a la tabla 2, los 8 ítems que conforman la variable auditoría financiera nos muestra un coeficiente de fiabilidad del 0.762, el cual nos indica como altamente confiable.

Tabla 3

Estadísticas de fiabilidad

Cuestionario	Alfa de Cronbach	N de elementos
Variable 2: Estados Financieros	0.775	12

Interpretación: Podemos observar de la tabla 3, los 12 ítems que conforman la variable estados financieros se obtuvo un coeficiente de fiabilidad del 0.775, el cual se interpreta como altamente confiable.

Tabla 4

Estadísticas de fiabilidad

Cuestionario	Alfa de Cronbach	N de elementos
General	0.809	20

Interpretación: Podemos constatar de la tabla 4, los 20 ítems que conforman las variables auditoría financiera y estados financieros se obtuvo un coeficiente de fiabilidad del 0.809, por lo tanto se concluye que es altamente confiable.

Capítulo IV: Resultados

4.1. Análisis de Resultados

4.1.1. Resultados descriptivos.

Ítem 1. ¿La auditoría financiera debe contar con evidencia suficiente para sustentar los informes?

Tabla 5

Auditoría financiera, evidencia suficiente e informes

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy pocas veces	2	10.0	10.0	10.0
	Algunas veces	4	20.0	20.0	30.0
	Casi siempre	4	20.0	20.0	50.0
	Siempre	10	50.0	50.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: SSPS V. 25

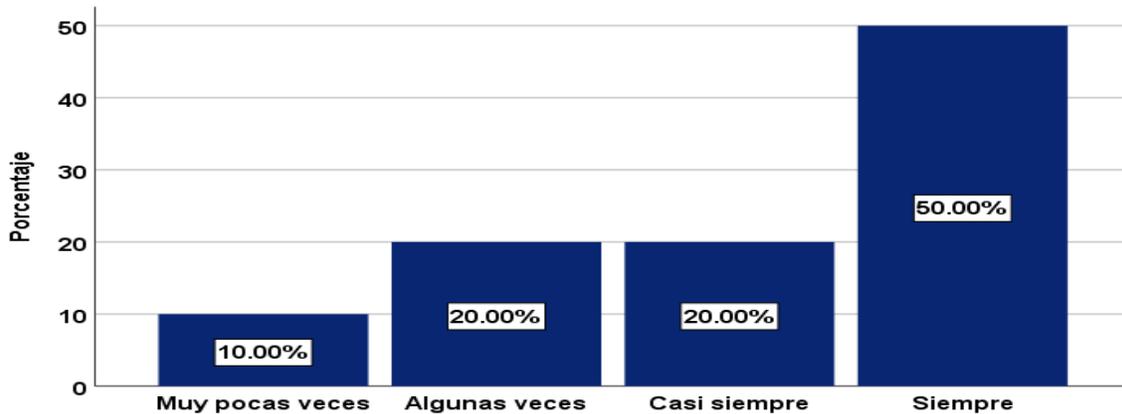


Figura 1. Auditoría financiera, evidencia suficiente e informes

De acuerdo a la tabla 5 y figura 1, se observa que del 100% de los participantes, el 10% considera que muy pocas veces la auditoría financiera debe contar con evidencia suficiente para sustentar los informes, el 20% nos dice que algunas veces la auditoría financiera debe contar con evidencia suficiente para sustentar los informes, el 20% nos dice que casi siempre la auditoría financiera debe contar con evidencia suficiente para sustentar los

informes, el 50% sin embargo nos dice que siempre la auditoría financiera debe contar con evidencia suficiente para sustentar los informes.

Ítem 2. ¿La evidencia de auditoría financiera debe ser confiable?

Tabla 6

Evidencia de auditoría financiera y confiabilidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	1	5.0	5.0	5.0
	Casi siempre	5	25.0	25.0	30.0
	Siempre	14	70.0	70.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: SSPS V. 25

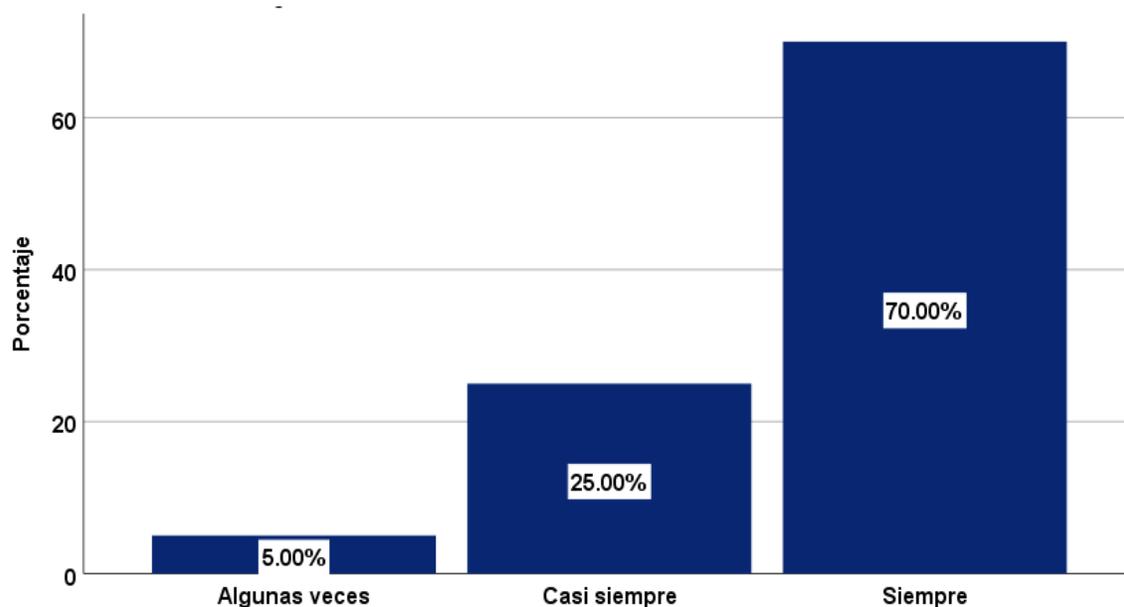


Figura 2. Evidencia de auditoría financiera y confiabilidad

Conforme se observa en la tabla 6 y figura 2, señala que del 100% de los integrantes a participar de esta encuesta, el 5% considera que algunas veces la evidencia de auditoría financiera debe ser confiable, el 25% nos dice que casi siempre la evidencia de auditoría financiera debe ser confiable, mientras que el 70% nos dice que siempre la evidencia de auditoría financiera debe ser confiable.

Ítem 3. ¿La opinión del auditor tiene que ser de acuerdo a los intereses de la organización?

Tabla 7

Opinión del auditor y los intereses de la organización

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	14	70.0	70.0	70.0
	Muy pocas veces	2	10.0	10.0	80.0
	Algunas veces	1	5.0	5.0	85.0
	Siempre	3	15.0	15.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: SSPS V. 25

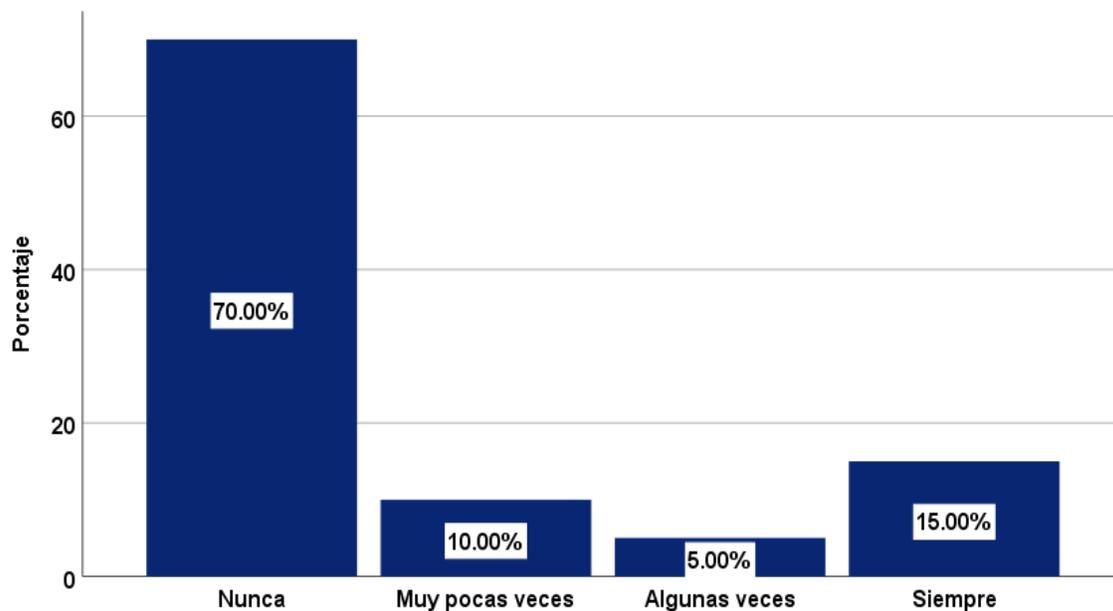


Figura 3. Opinión del auditor y los intereses de la organización

De acuerdo con la tabla 7 y figura 3, indican que del 100% de los participantes de esta encuesta, el 70% considera que nunca la opinión del auditor tiene que ser de acuerdo a los intereses de la organización, el 10% nos dice que muy pocas veces la opinión del auditor tiene que ser de acuerdo a los intereses de la organización, el 5% nos dice que algunas veces la opinión del auditor tiene que ser de acuerdo a los intereses de la organización y por consiguiente el 15% nos indica que siempre la opinión del auditor tiene que ser de acuerdo a los intereses de la organización.

Ítem 4. ¿La opinión del auditor depende de las evidencias encontradas en los estados financieros?

Tabla 8

Opinión del auditor, evidencias encontradas y estados financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	10.0	10.0	10.0
	Muy pocas veces	1	5.0	5.0	15.0
	Algunas veces	5	25.0	25.0	40.0
	Casi siempre	2	10.0	10.0	50.0
	Siempre	10	50.0	50.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: SSPS V. 25

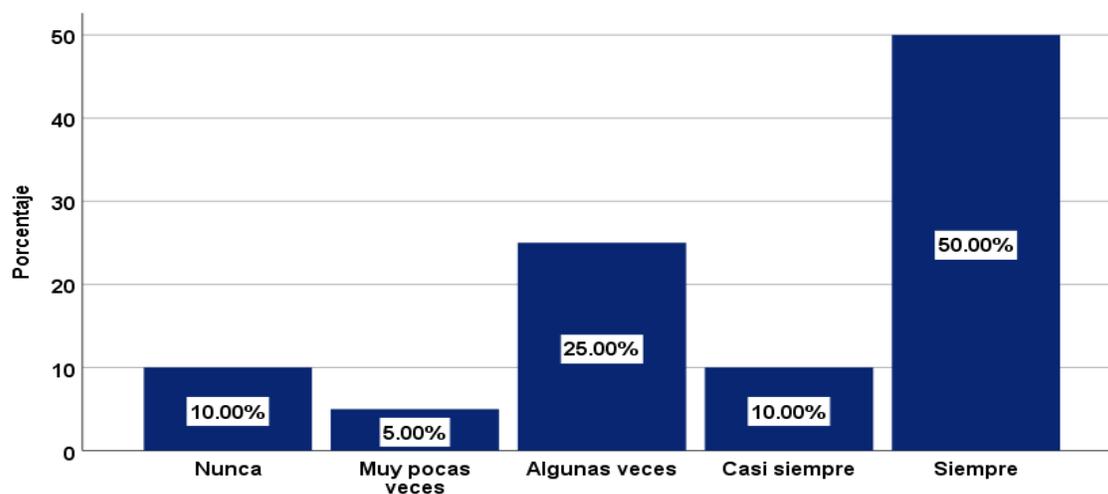


Figura 4. Opinión del auditor, evidencias encontradas y estados financieros

Conforme se observa en la tabla 8 y figura 4, señalan que del 100% de participantes que dieron respuesta a esta encuesta, el 10% considera que nunca la opinión del auditor depende de las evidencias encontradas en los estados financieros, el 5% nos dice que muy pocas veces la opinión del auditor depende de las evidencias encontradas en los estados financieros, el 25% nos dice que algunas veces la opinión del auditor depende de las evidencias encontradas en los estados financieros, el 10% nos indica que la opinión del auditor depende de las evidencias encontradas en los estados financieros, sin embargo el 50% respondieron que la opinión del auditor depende de las evidencias encontradas en los estados financieros.

Ítem 5. ¿Los estados financieros son razonables?

Tabla 9

Estados financieros razonables

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5.0	5.0	5.0
	Algunas veces	4	20.0	20.0	25.0
	Casi siempre	3	15.0	15.0	40.0
	Siempre	12	60.0	60.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: SSPS V. 25

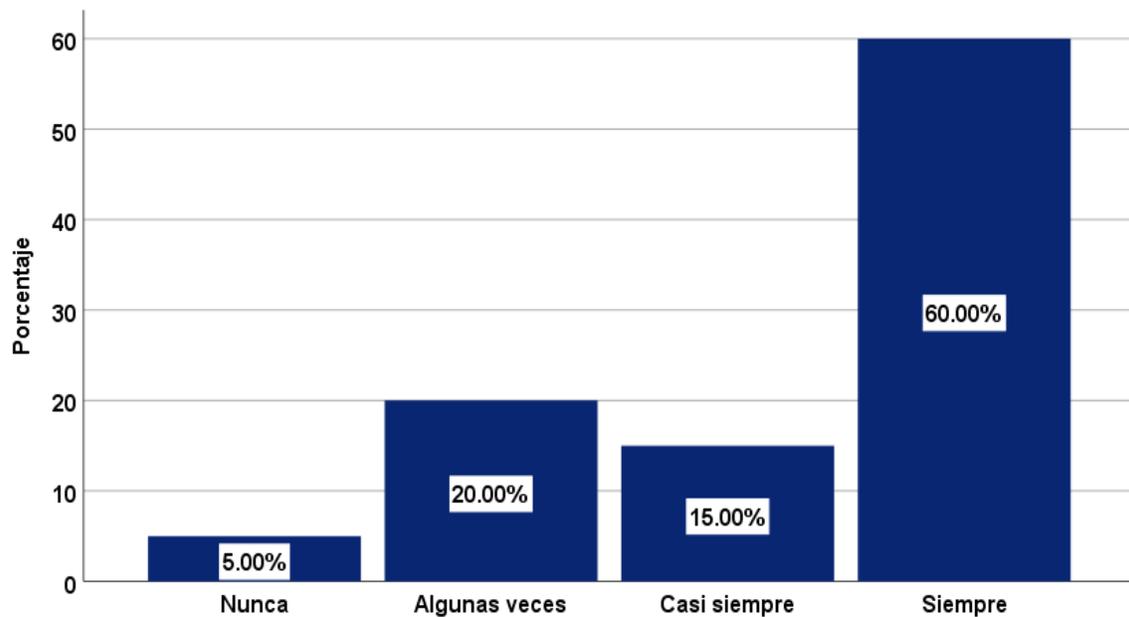


Figura 5. Estados financieros razonables

Se observa en la tabla 9 y figura 5, que del 100% de participantes en la encuesta, el 5% considera que nunca los estados financieros son razonables, el 20% nos dice que algunas veces los estados financieros son razonables, el 15% nos dice casi siempre los estados financieros son razonables, el 60% respondieron que los estados financieros son razonables.

Ítem 6. ¿Los estados financieros se presentan en su oportunidad a la gerencia?

Tabla 10

Estados financieros y presentación oportuna a la gerencia

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	3	15.0	15.0	15.0
	Casi siempre	6	30.0	30.0	45.0
	Siempre	11	55.0	55.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: SSPS V. 25

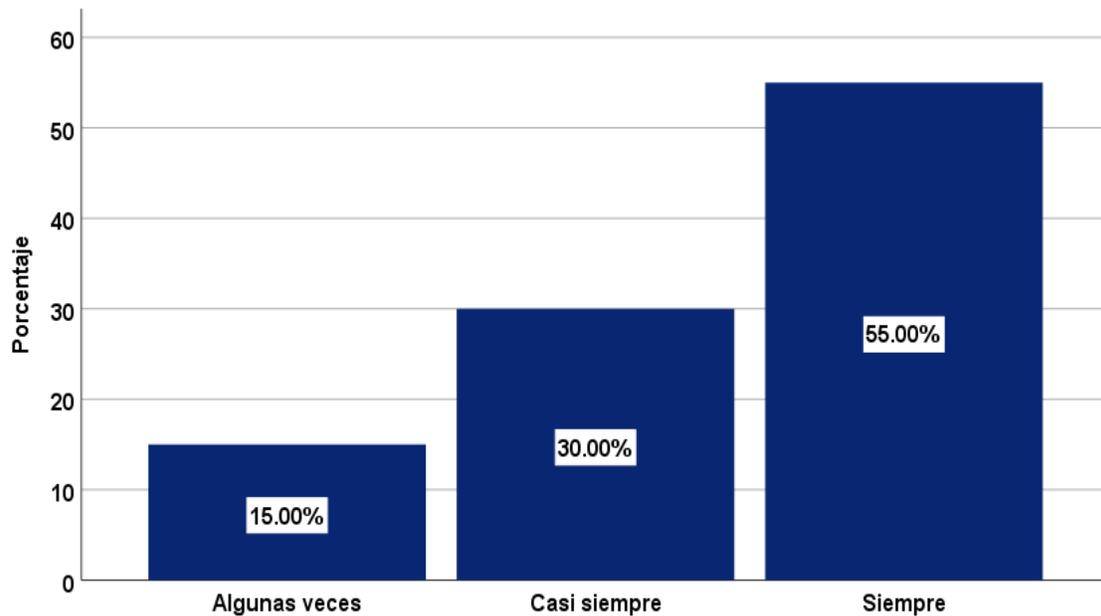


Figura 6. Estados financieros y presentación oportuna a la gerencia

De acuerdo a lo observado en la tabla 10 y figura 6, nos menciona que del 100% de colaboradores de la encuesta, el 15% considera que algunas veces los estados financieros se presentan en su oportunidad a la gerencia, el 30% nos dice que casi siempre los estados financieros se presentan en su oportunidad a la gerencia y el 55% nos dice que siempre los estados financieros se presentan en su oportunidad a la gerencia.

Ítem 7. ¿Los estados financieros deben ser confiables para el público en general?

Tabla 11

Estados financieros y confiabilidad ante el público en general

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	15.0	15.0	15.0
	Muy pocas veces	1	5.0	5.0	20.0
	Algunas veces	2	10.0	10.0	30.0
	Casi siempre	5	25.0	25.0	55.0
	Siempre	9	45.0	45.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: SSPS V. 25

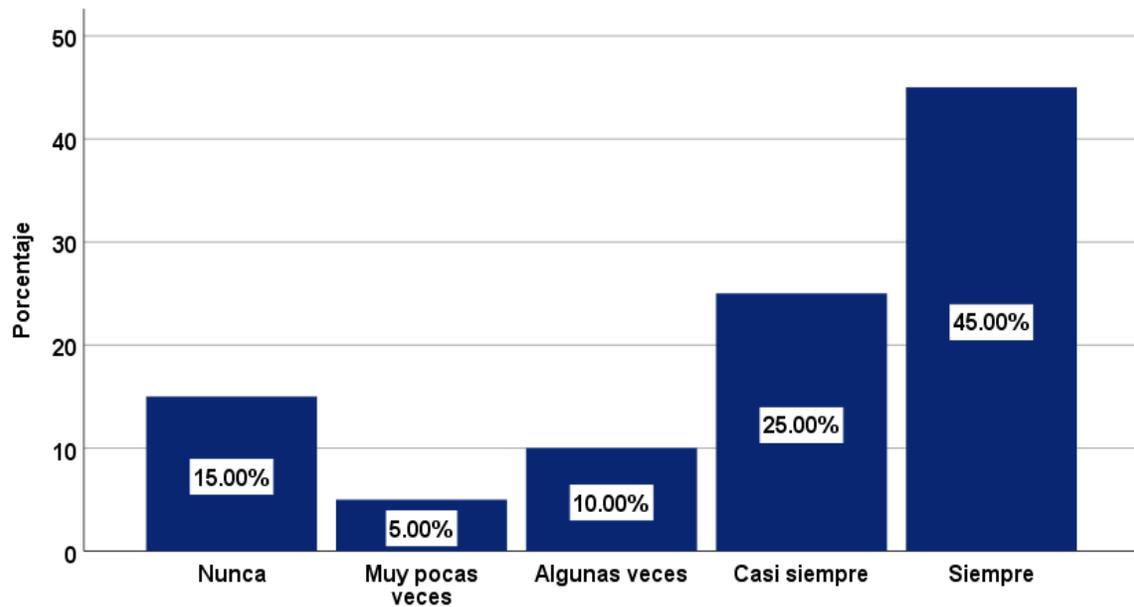


Figura 7. Estados financieros y confiabilidad ante el público en general

Conforme a la tabla 11 y figura 7, nos indican que del 100% de encuestados, el 15% considera que nunca los estados financieros deben ser confiables para el público en general, el 5% nos dice que muy pocas veces los estados financieros deben ser confiables para el público en general, el 10% nos dice que algunas veces los estados financieros deben ser confiables para el público en general, mientras que el 25% indica que casi siempre los estados financieros deben ser confiables para el público en general, sin embargo el 45% respondieron que los estados financieros deben ser confiables para el público en general.

Ítem 8. ¿Los estados financieros son confiables cuándo se preparan bajo las NIIF?

Tabla 12

Estados financieros, confiabilidad y las NIIF

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	10.0	10.0	10.0
	Algunas veces	5	25.0	25.0	35.0
	Casi siempre	6	30.0	30.0	65.0
	Siempre	7	35.0	35.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: SSPS V. 25

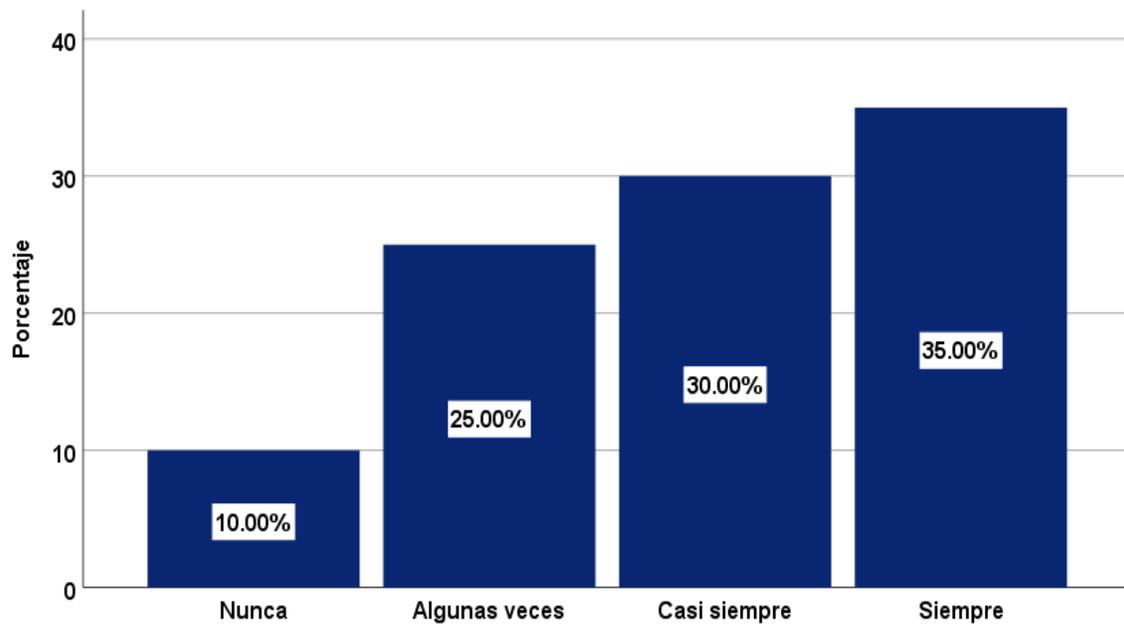


Figura 8. Estados financieros, confiabilidad y las NIIF

De acuerdo con la tabla 12 y figura 8, se observa que del 100% de colaboradores que dieron respuesta a la encuesta, el 10% considera que nunca los estados financieros son confiables cuando se preparan bajo las NIIF, el 25% nos dice que algunas veces los estados financieros son confiables cuando se preparan bajo las NIIF, el 30% nos dice que casi siempre los estados financieros son confiables cuando se preparan bajo las NIIF, mientras que el 35% indica que siempre los estados financieros son confiables cuando se preparan bajo las NIIF.

Ítem 9. ¿Los activos son recursos controlados por la organización?

Tabla 13

Los activos y recursos controlados

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy pocas veces	1	5.0	5.0	5.0
	Algunas veces	2	10.0	10.0	15.0
	Casi siempre	8	40.0	40.0	55.0
	Siempre	9	45.0	45.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: SSPS V. 25

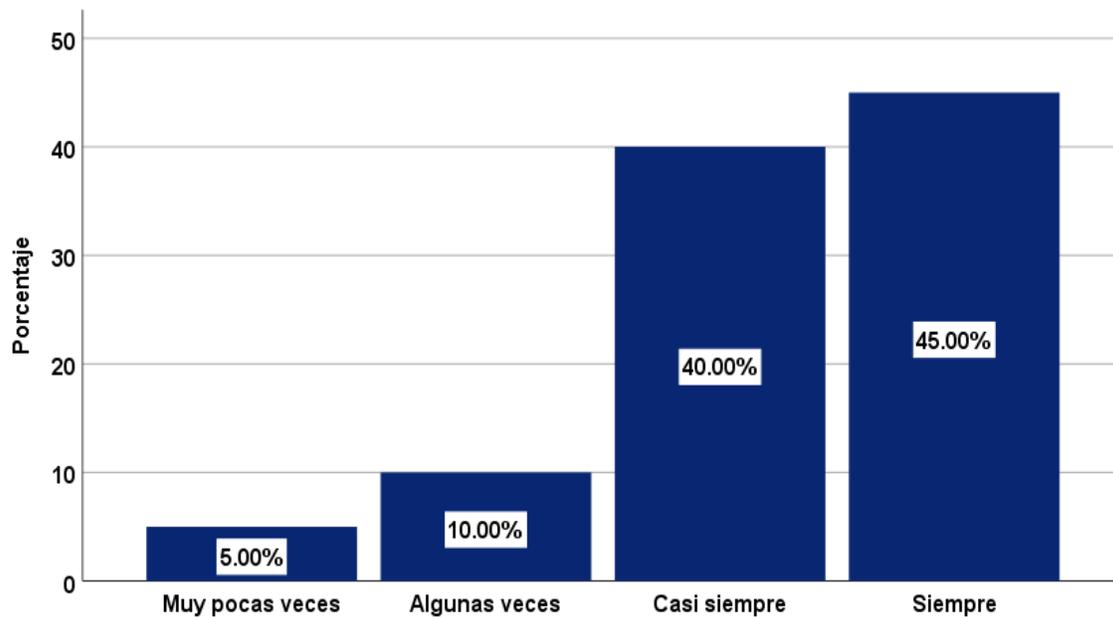


Figura 9. Los activos y recursos controlados

La tabla 13 y figura 9, nos manifiesta que del 100% que es el universo total de participantes en esta encuesta, el 5% considera que muy pocas veces los activos son recursos controlados por la organización, el 10% nos dice que algunas veces los activos son recursos controlados por la organización, el 40% nos dice que casi siempre los activos son recursos controlados por la organización, mientras que el 45% indica que siempre los activos son recursos controlados por la organización.

Ítem 10. ¿Los activos generan beneficios económicos?

Tabla 14

Los activos y beneficios económicos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	1	5.0	5.0	5.0
	Casi siempre	8	40.0	40.0	45.0
	Siempre	11	55.0	55.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: SSPS V. 25

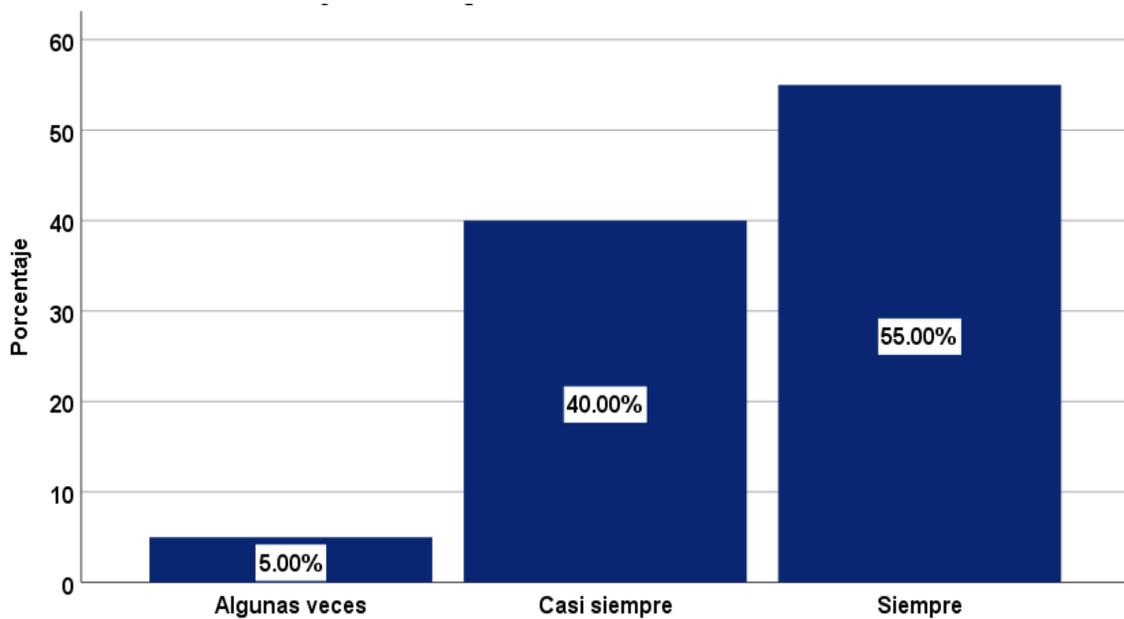


Figura 10. Los activos y beneficios económicos

Del total de participantes en la encuesta, que es el 100%, tal como se observa en la tabla 14 y figura 10, el 5% considera que algunas veces los activos generan beneficios económicos, el 40% nos dice que casi siempre los activos generan beneficios económicos, mientras que el 55% nos dice que siempre los activos generan beneficios económicos.

Ítem 11. ¿Los pasivos representan una obligación para la organización?

Tabla 15

Los pasivos y obligación para la organización

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	2	10.0	10.0	10.0
	Casi siempre	4	20.0	20.0	30.0
	Siempre	14	70.0	70.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: SSPS V. 25

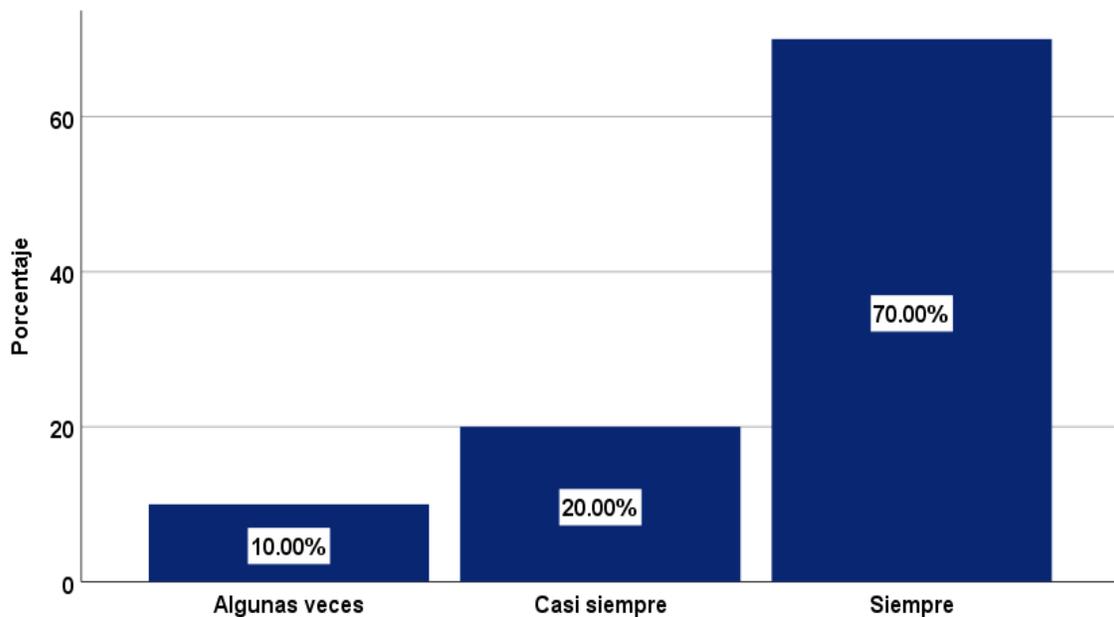


Figura 11. Los pasivos y obligación para la organización

De acuerdo a los resultados de la tabla 15 y figura 11, nos indican que del universo total de encuestados, el 10% considera que algunas veces los pasivos representan una obligación para la organización, el 20% nos dice que casi siempre los pasivos representan una obligación para la organización, mientras que el 70% nos dice que siempre los pasivos representan una obligación para la organización.

Ítem 12. ¿Los pasivos generan disminución en flujo de caja para la organización?

Tabla 16

Los pasivos y flujo de caja

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	3	15.0	15.0	15.0
	Casi siempre	4	20.0	20.0	35.0
	Siempre	13	65.0	65.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: SSPS V. 25

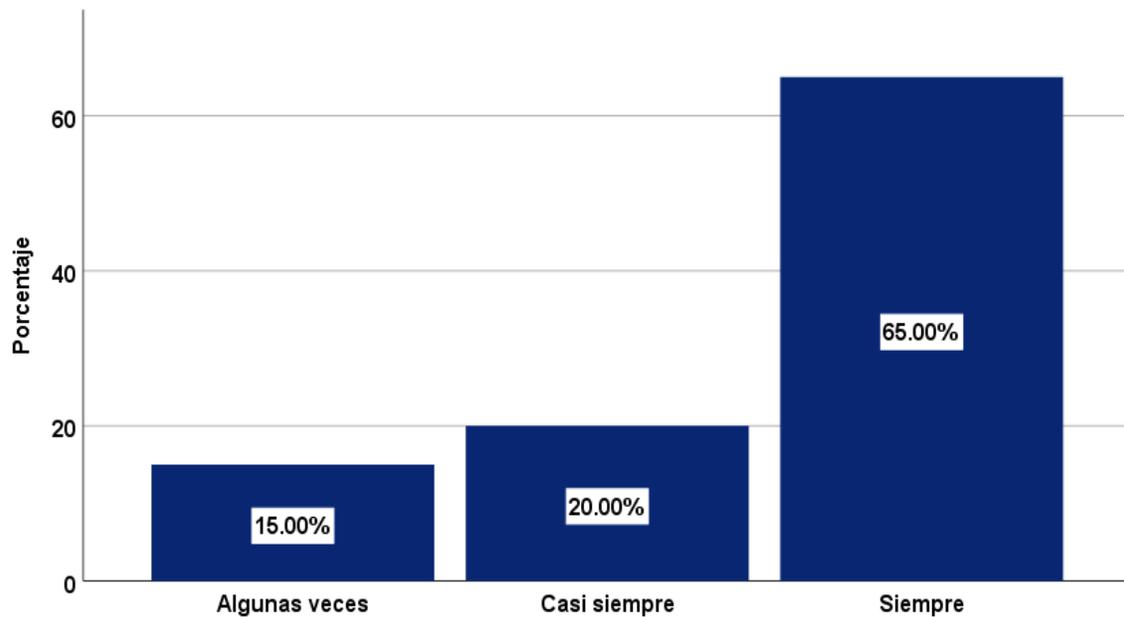


Figura 12. Los pasivos y flujo de caja

Los resultados obtenidos conforme a la tabla 16 y figura 12, el 15% considera que algunas veces los pasivos generan disminución en flujo de caja para la organización, el 20% nos dice que casi siempre los pasivos generan disminución en flujo de caja para la organización, sin embargo, el 65% nos dice que siempre los pasivos generan disminución en flujo de caja para la organización.

Ítem 13.¿El patrimonio es una fuente de financiamiento para la organización?

Tabla 17

Patrimonio y Financiamiento

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy pocas veces	1	5.0	5.0	5.0
	Algunas veces	10	50.0	50.0	55.0
	Casi siempre	5	25.0	25.0	80.0
	Siempre	4	20.0	20.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: SSPS V. 25

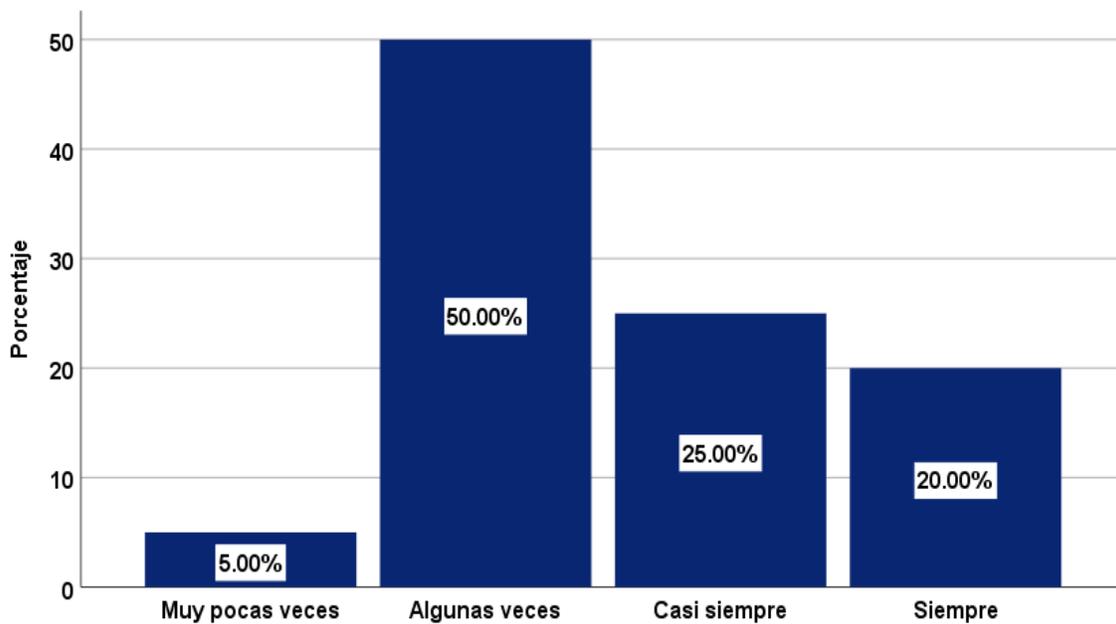


Figura 13.Patrimonio y financiamiento

Del universo total de encuestados conforme se observa en la tabla 17 y figura 13 nos indican, que el 5% considera que muy pocas veces el patrimonio es una fuente de financiamiento para la organización, el 50% nos dice que algunas veces el patrimonio es una fuente de financiamiento para la organización, el 25% nos dice que casi siempre el patrimonio es una fuente de financiamiento para la organización, sin embargo, el 20% indica que siempre el patrimonio es una fuente de financiamiento para la organización.

Ítem 14. ¿El patrimonio es una obligación con los socios y accionistas?

Tabla 18

Patrimonio, obligación con los socios y accionistas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy pocas veces	1	5.0	5.0	5.0
	Algunas veces	6	30.0	30.0	35.0
	Casi siempre	9	45.0	45.0	80.0
	Siempre	4	20.0	20.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: SSPS V. 25

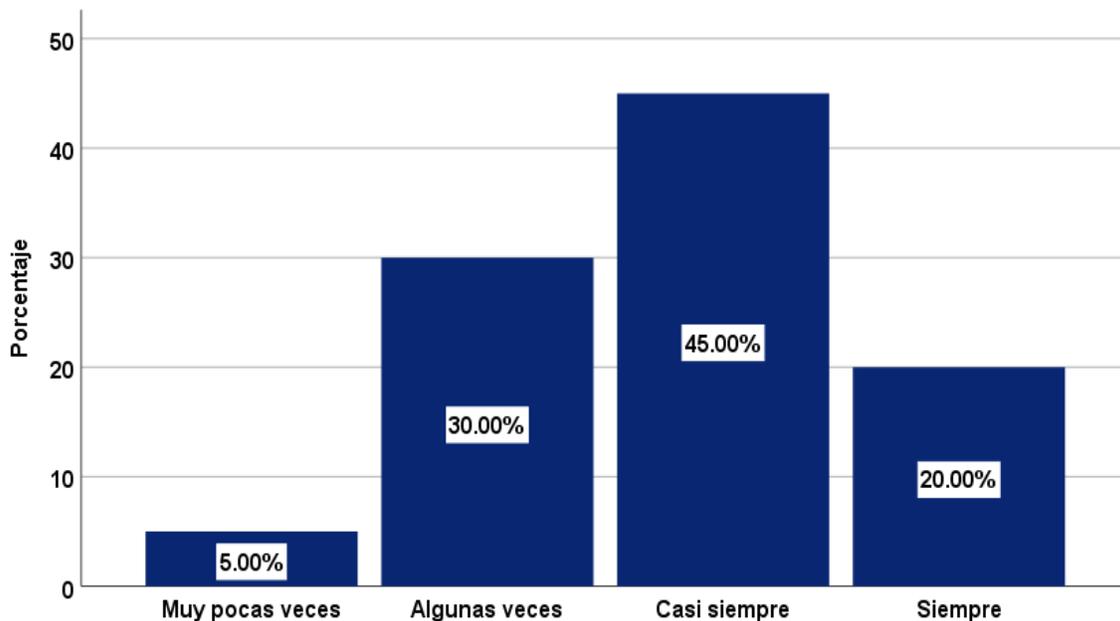


Figura 14. Patrimonio, obligación con los socios y accionistas

De acuerdo con la tabla 18 y figura 14, nos indica que del porcentaje total de encuestados, el 5% considera que muy pocas veces el patrimonio es una obligación con los socios y accionistas, el 30% nos dice que algunas veces el patrimonio es una obligación con los socios y accionistas, el 45% nos dice que casi siempre el patrimonio es una obligación con los socios y accionistas, sin embargo, el 20% indica que siempre el patrimonio es una obligación con los socios y accionistas.

Ítem 15. ¿Los ingresos generan ganancias para la organización?

Tabla 19

Ingresos y ganancias

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	1	5.0	5.0	5.0
	Casi siempre	9	45.0	45.0	50.0
	Siempre	10	50.0	50.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: SSPS V. 25

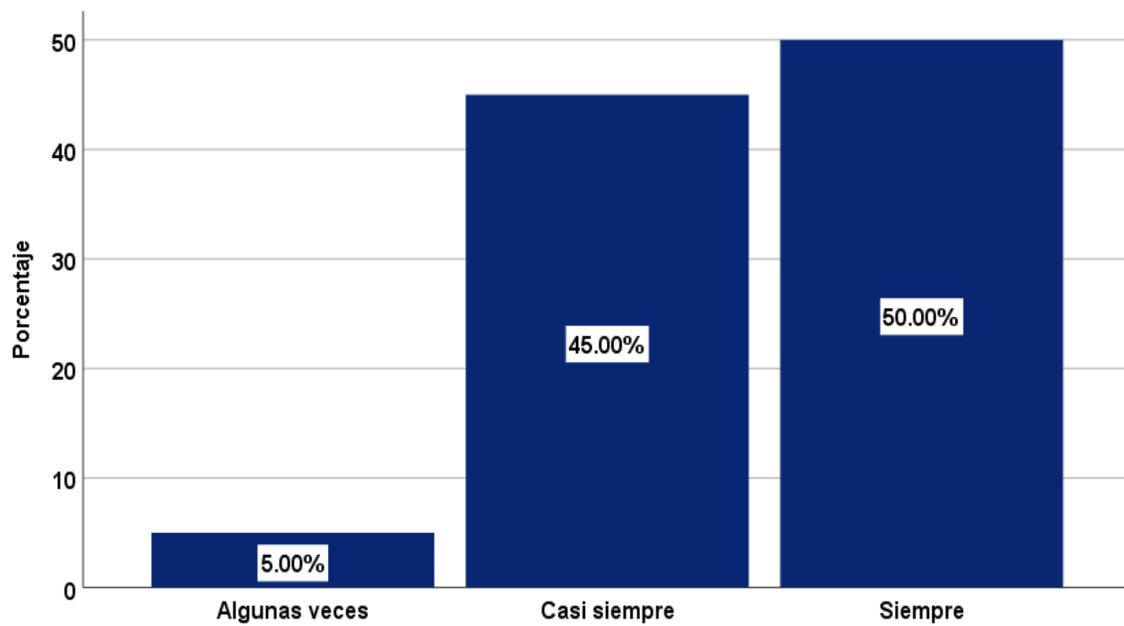


Figura 15. Ingresos y ganancias

De acuerdo a la tabla 19 y figura 15, el resultado del porcentaje total de los participantes encuestados nos señalan que el 5% considera que algunas veces los ingresos generan ganancias para la organización, el 45% nos dice que casi siempre los ingresos generan ganancias para la organización, mientras que el 50% nos dice que siempre los ingresos generan ganancias para la organización.

Ítem 16. ¿Los ingresos incrementan el valor del patrimonio de la organización?

Tabla 20

Ingresos y valor del patrimonio

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	1	5.0	5.0	5.0
	Casi siempre	10	50.0	50.0	55.0
	Siempre	9	45.0	45.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: SSPS V. 25

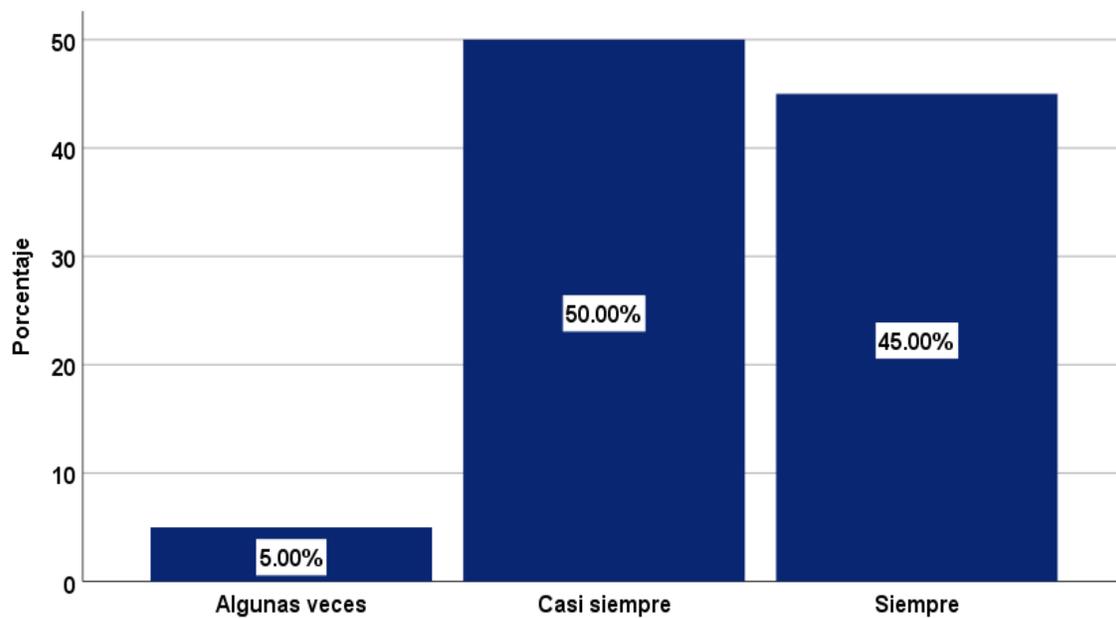


Figura 16. Ingresos y valor del patrimonio

De acuerdo a la tabla 20 y la figura 16, se observa que del 100% de colaboradores que participaron en la encuesta, el 5% considera que algunas veces los ingresos incrementan el valor del patrimonio de la organización, el 50% nos dice que casi siempre los ingresos incrementan el valor del patrimonio de la organización, mientras que el 45% nos dice que siempre los ingresos incrementan el valor del patrimonio de la organización.

Ítem 17. ¿Los gastos generan pérdidas para la organización?

Tabla 21

Gastos y pérdidas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	2	10.0	10.0	10.0
	Casi siempre	5	25.0	25.0	35.0
	Siempre	13	65.0	65.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: SSPS V. 25

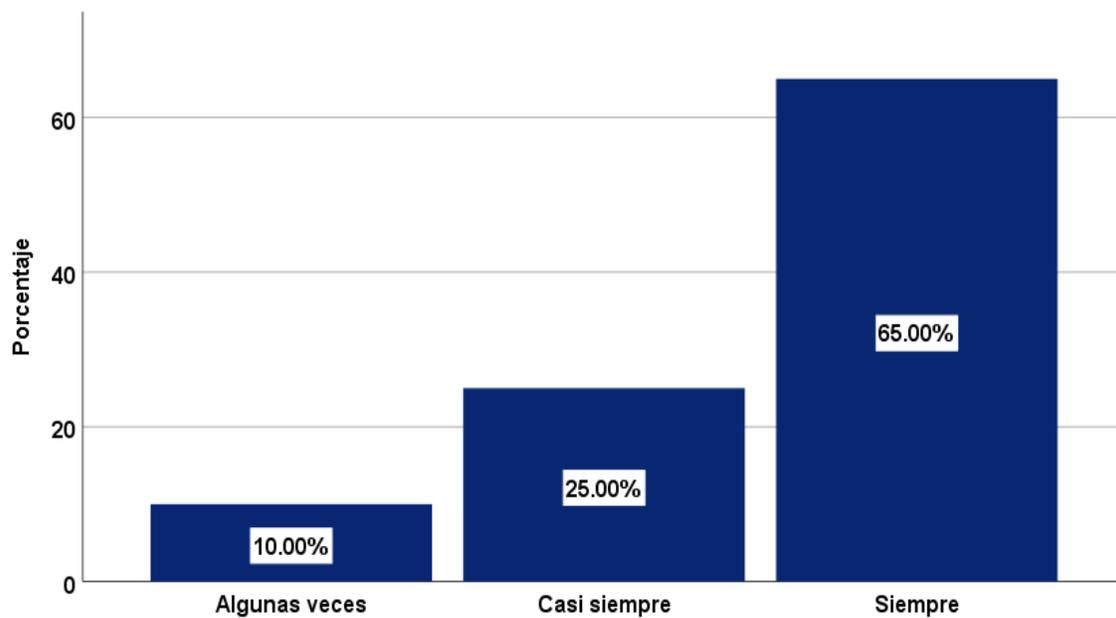


Figura 17. Gastos y pérdidas

De acuerdo a la tabla 21 y figura 17, se verifica que del 100% de colaboradores encuestados, el 10% considera que algunas veces los gastos generan pérdidas para la organización, el 25% nos dice que casi siempre los gastos generan pérdidas para la organización, mientras que el 65% nos dice que siempre los gastos generan pérdidas para la organización.

Ítem 18. ¿Los gastos representan decrementos en el valor del patrimonio de la organización?

Tabla 22

Gastos y patrimonio

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	1	5.0	5.0	5.0
	Casi siempre	8	40.0	40.0	45.0
	Siempre	11	55.0	55.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: SSPS V. 25

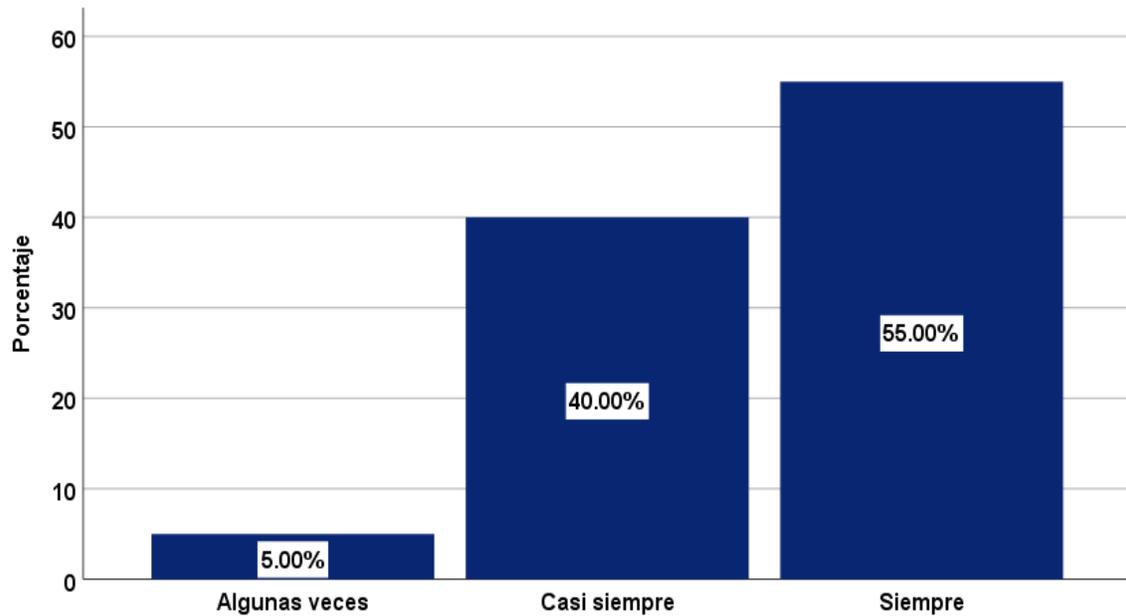


Figura 18. Gastos y patrimonio

De acuerdo a la tabla 22 y figura 18, los resultados del total de personas que respondieron a la encuesta nos dicen que el 5% considera que algunas veces los gastos representan decrementos en el valor del patrimonio de la organización, el 40% nos dice que casi siempre los gastos representan decrementos en el valor del patrimonio de la organización, sin embargo, el 55% nos dice que siempre los gastos representan decrementos en el valor del patrimonio de la organización.

Ítem 19. ¿La utilidad es el resultado positivo de una excelente gestión financiera?

Tabla 23

Utilidad y gestión financiera

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	2	10.0	10.0	10.0
	Casi siempre	4	20.0	20.0	30.0
	Siempre	14	70.0	70.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: SSPS V. 25

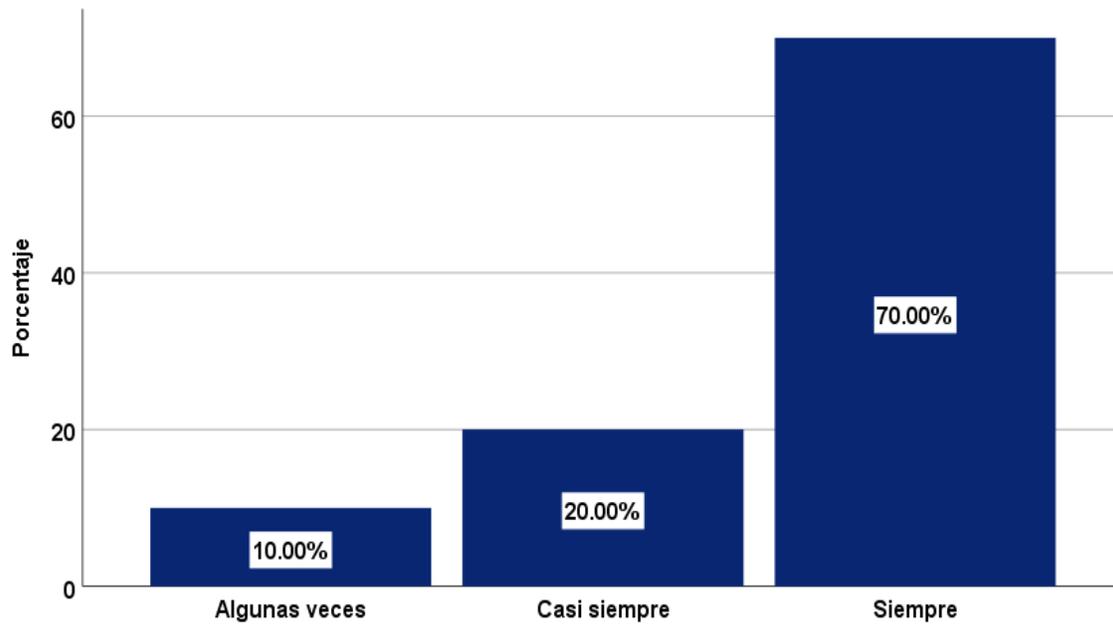


Figura 19. Utilidad y gestión financiera

De acuerdo a la tabla 23 y figura 19, se constata que del porcentaje total de encuestados, el 10% considera que algunas veces la utilidad es el resultado positivo de una excelente gestión financiera, el 20% nos dice que casi siempre la utilidad es el resultado positivo de una excelente gestión financiera, sin embargo, el 70% nos dice que siempre la utilidad es el resultado positivo de una excelente gestión financiera.

Ítem 20. ¿Los resultados de la organización dependen de la gestión financiera?

Tabla 24

Resultados y gestión financiera

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	2	10.0	10.0	10.0
	Casi siempre	4	20.0	20.0	30.0
	Siempre	14	70.0	70.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: SSPS V. 25

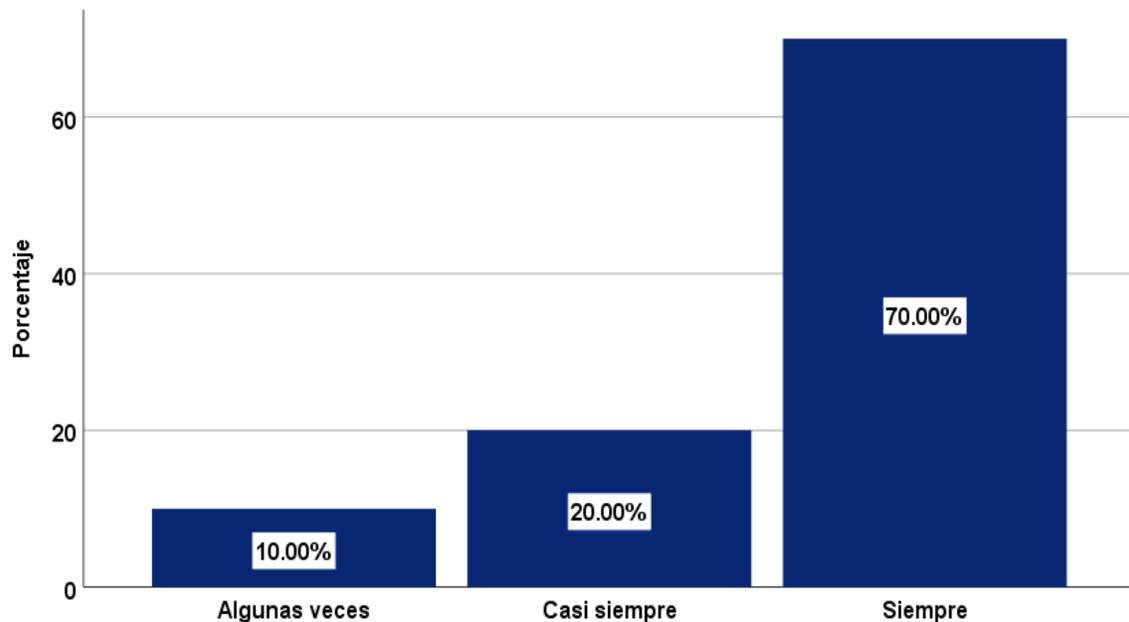


Figura 20. Resultados y gestión financiera

De acuerdo a la tabla 24 y figura 20, se comprueba que del 100% de colaboradores que respondieron a la pregunta, el 10% considera que algunas veces los resultados de la organización dependen de la gestión financiera, el 20% nos dice que casi siempre los resultados de la organización dependen de la gestión financiera, sin embargo, el 70% nos dice que siempre los resultados de la organización dependen de la gestión financiera.

4.1.2. Tablas agrupadas.

Tabla 25

Informe de Auditoría

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	1	5,0	5,0	5,0
	Poco Eficiente	9	45,0	45,0	50,0
	Eficiente	10	50,0	50,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: SSPS V. 25

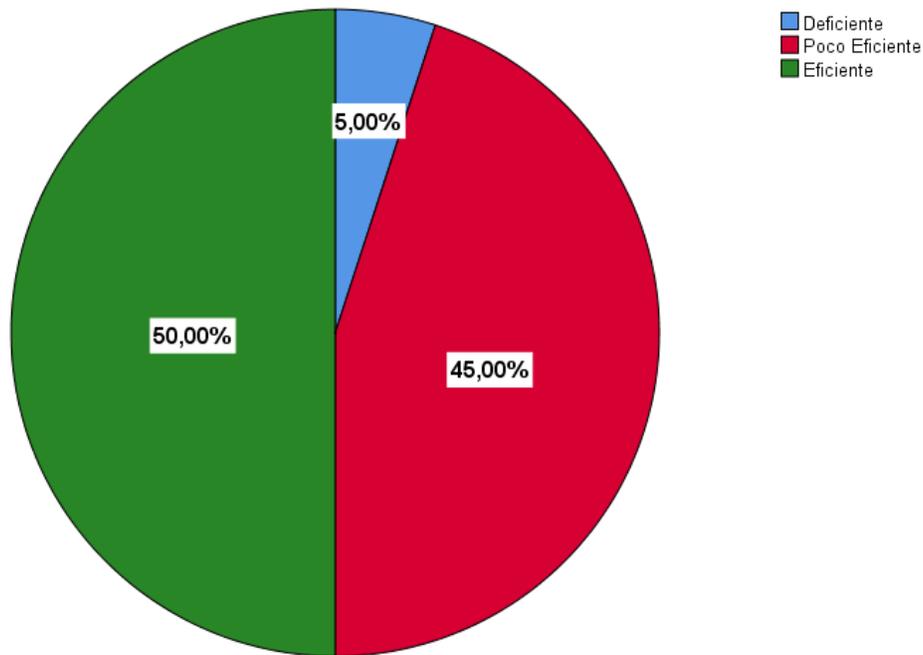


Figura 21. Informe de Auditoría

De acuerdo a la tabla 25 y figura 21, queda demostrado que el porcentaje mayor equivalente a un 50% de personas que dieron respuesta a esta pregunta indican que el informe de auditoría es eficiente, el 5% nos dice que el informe de auditoría es deficiente, mientras que el 45% nos menciona que el informe de auditoría es poco eficiente, sin embargo, el 50% nos indican que el informe de auditoría es eficiente.

Tabla 26
Control Interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	1	5,0	5,0	5,0
	Poco Eficiente	2	10,0	10,0	15,0
	Eficiente	17	85,0	85,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: SSPS V. 25

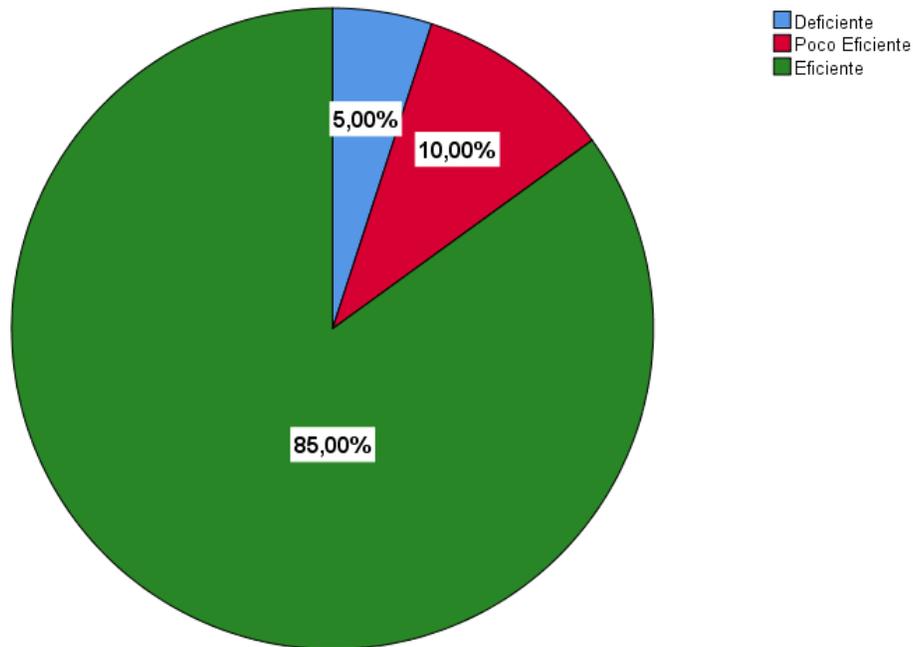


Figura 22. Control Interno

De acuerdo a la tabla 26 y la figura 22, se observa que el resultado de esta encuesta nos confirma que el 5% indica que el control interno es deficiente, mientras que el 10% nos menciona que el control interno es poco eficiente y por consiguiente el 85% menciona que el control interno es eficiente. Por lo tanto contar con un eficiente control interno permite a los clubes privados tener los estados financieros oportunos, razonables y de calidad.

Tabla 27
Auditoría Financiera

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	1	5,0	5,0	5,0
	Poco Eficiente	7	35,0	35,0	40,0
	Eficiente	12	60,0	60,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: SSPS V. 25

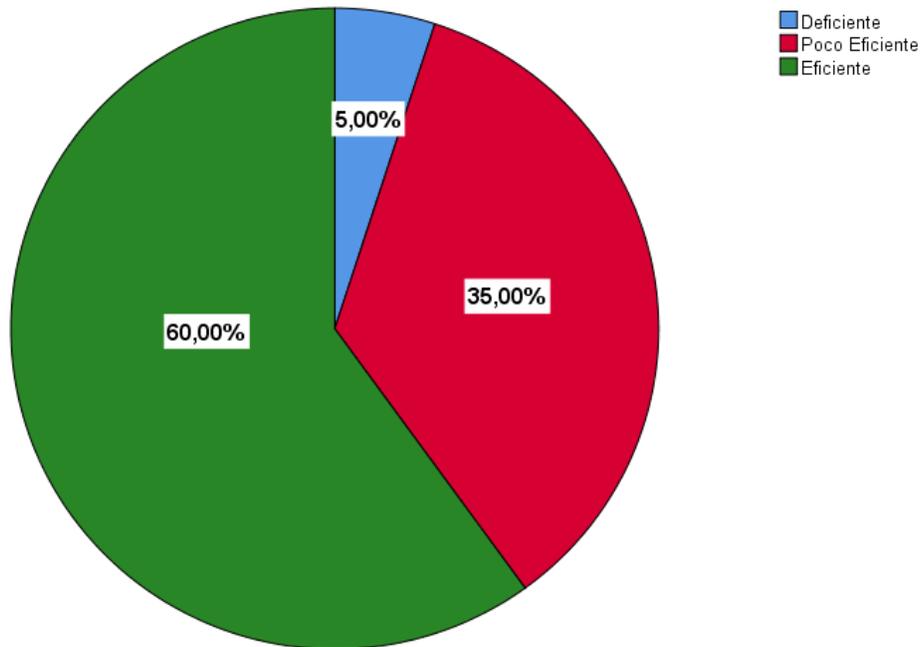


Figura 23. Auditoría Financiera

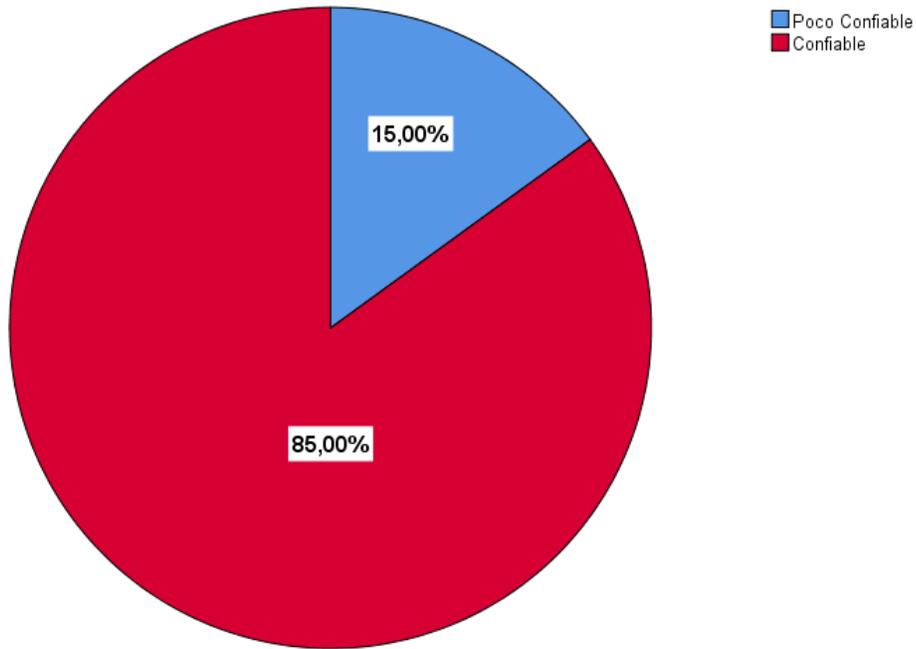
Se observa en la tabla 27 y figura 23, que el mayor porcentaje que es el 60% de personas que respondieron a esta encuesta nos dice que la auditoría financiera es eficiente, el 5% nos dice que la auditoría financiera es deficiente, mientras que el 35% nos menciona que la auditoría financiera es poco eficiente. Asimismo una eficiente auditoría financiera, nos asegura que la información financiera de los clubes privados sean mas confiables.

Tabla 28

Estado de Situación Financiera

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Poco Confiable	3	15,0	15,0	15,0
	Confiable	17	85,0	85,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: SSPS V. 25

*Figura 24. Estado de Situación Financiera*

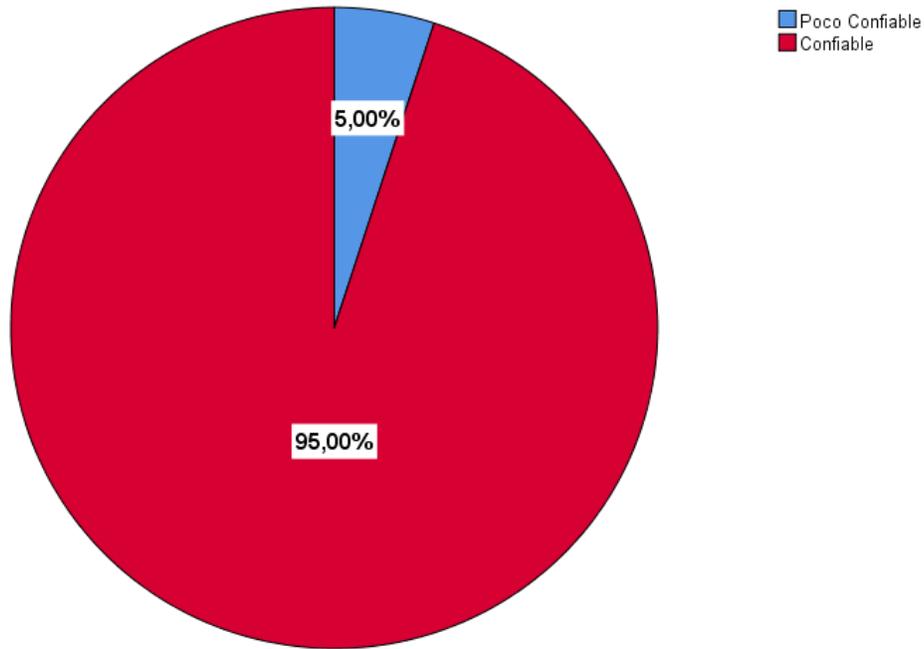
Los resultados que nos muestra la tabla 28 y la figura 24, nos confirma que el 15% indica que el estado de situación financiera es poco confiable, mientras que el 85% nos menciona que el estado de situación financiera es confiable.

Tabla 29

Estado de Resultados

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Poco Confiable	1	5,0	5,0	5,0
	Confiable	19	95,0	95,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: SSPS V. 25

*Figura 25. Estado de Resultados*

Como observamos en la tabla 29 y la figura 25, nos dice que el 95% de personas que colaboraron en esta encuesta, mencionan que el estado de resultados es confiable, en tanto que un 5% nos dice que el estado de resultados es poco confiable.

Tabla 30
Estados Financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Poco Confiable	2	10,0	10,0	10,0
	Confiable	18	90,0	90,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: SSPS V. 25

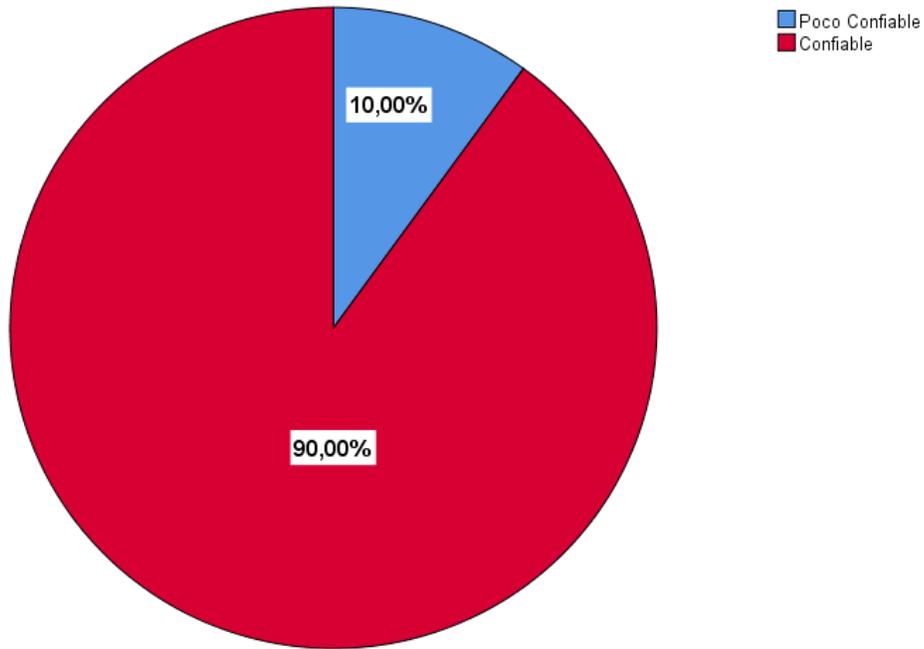


Figura 26. Estado Financieros

Observamos que la tabla 30 y la figura 26, nos indica que del 100% de personas encuestadas, el 10% nos dice que los estados financieros son poco confiables, mientras que el 90% nos indican que los estados financieros son confiables.

4.1.3. Tablas cruzadas.

Tabla 31

Tabla cruzada Auditoría Financiera y Estados Financieros

		Estados Financieros (Agrupada)			
		Poco		Total	
		Confiable	Confiable		
Auditoría Financiera (Agrupada)	Deficiente	Recuento	1	0	1
		% dentro de Auditoría Financiera (Agrupada)	100,0%	0,0%	100,0%
		% dentro de Estados Financieros (Agrupada)	50,0%	0,0%	5,0%
		% del total	5,0%	0,0%	5,0%
	Poco Eficiente	Recuento	0	7	7
		% dentro de Auditoría Financiera (Agrupada)	0,0%	100,0%	100,0%
		% dentro de Estados Financieros (Agrupada)	0,0%	38,9%	35,0%
		% del total	0,0%	35,0%	35,0%
	Eficiente	Recuento	1	11	12
		% dentro de Auditoría Financiera (Agrupada)	8,3%	91,7%	100,0%
		% dentro de Estados Financieros (Agrupada)	50,0%	61,1%	60,0%
		% del total	5,0%	55,0%	60,0%
Total	Recuento	2	18	20	
	% dentro de Auditoría Financiera (Agrupada)	10,0%	90,0%	100,0%	
	% dentro de Estados Financieros (Agrupada)	100,0%	100,0%	100,0%	
	% del total	10,0%	90,0%	100,0%	

Fuente: SSPS V. 25

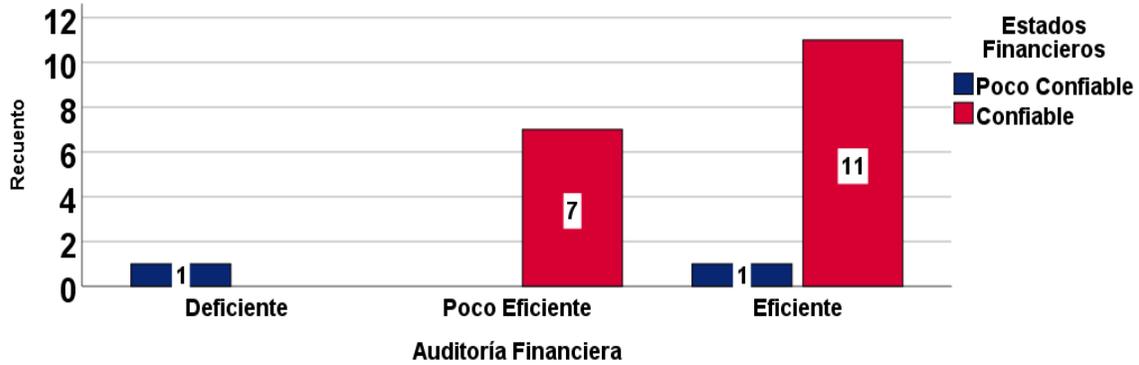


Figura 27. Auditoría Financiera y Estados Financieros

De acuerdo a la tabla 31 y la figura 27, del 100% equivalente a un total de 20 colaboradores encuestados, el 10% que son 2 colaboradores, manifiestan que la auditoría financiera deficiente, poco eficiente y eficiente son poco confiables los estados financieros, 18 colaboradores que son el 90% confirman a la auditoría financiera deficiente, poco eficiente y eficiente son confiables los estados financieros.

Asimismo, se observa que de un total de 1 persona consideran a la auditoría financiera deficiente y los estados financieros son poco confiables. El 5% del total de casos de la muestra consideran que la auditoría financiera es deficiente y poco confiable, el 50% nos dice que los estados financieros son poco confiable y deficiente a la auditoría financiera, el 100% que indican a la auditoría financiera como deficiente también nos dicen que los estados financieros son poco confiables.

Por consiguiente, de un total de 7 personas indican a la auditoría financiera como poco eficiente y a los estados financieros son confiables, el 35% del total de casos de la muestra consideran a la auditoría financiera como poco eficiente y confiable, el 38,9% nos dice que los estados financieros son confiables y poco eficiente a la auditoría financiera, el

100% que indican a la auditoría financiera como poco eficiente y a los estados financieros son confiables.

Por lo tanto, de un total de 12 personas indican a la auditoría financiera como eficiente, 1 persona indica que los estados financieros son poco confiables y 11 consideran que los estados financieros son confiables, el 5% del total de casos de la muestra consideran a la auditoría financiera como eficiente y poco confiable, el 50% nos dice que los estados financieros son poco confiables y eficiente a la auditoría financiera, el 8,3% que indican a la auditoría financiera como eficiente y a los estados financieros son poco confiables. El 55% del total de casos de la muestra mencionan que la auditoría financiera es eficiente y confiable, el 61,1% nos dice que los estados financieros son confiables y a su vez la auditoría financiera es eficiente, el 91,7% indican que la auditoría financiera es eficiente y los estados financieros son confiables.

Tabla 32

Tabla cruzada Auditoría Financiera y Estado de Situación Financiera

		Estado de Situación Financiera (Agrupada)			
		Poco		Total	
		Confiable	Confiable		
Auditoría Financiera (Agrupada)	Deficiente	Recuento	1	0	1
		% dentro de Auditoría Financiera (Agrupada)	100,0%	0,0%	100,0%
		% dentro de Estado de Situación Financiera (Agrupada)	33,3%	0,0%	5,0%
		% del total	5,0%	0,0%	5,0%
	Poco Eficiente	Recuento	2	5	7
		% dentro de Auditoría Financiera (Agrupada)	28,6%	71,4%	100,0%
		% dentro de Estado de Situación Financiera (Agrupada)	66,7%	29,4%	35,0%
		% del total	10,0%	25,0%	35,0%
	Eficiente	Recuento	0	12	12
		% dentro de Auditoría Financiera (Agrupada)	0,0%	100,0%	100,0%
		% dentro de Estado de Situación Financiera (Agrupada)	0,0%	70,6%	60,0%
		% del total	0,0%	60,0%	60,0%
Total	Recuento	3	17	20	
	% dentro de Auditoría Financiera (Agrupada)	15,0%	85,0%	100,0%	
	% dentro de Estado de Situación Financiera (Agrupada)	100,0%	100,0%	100,0%	
	% del total	15,0%	85,0%	100,0%	

Fuente: SSPS V. 25

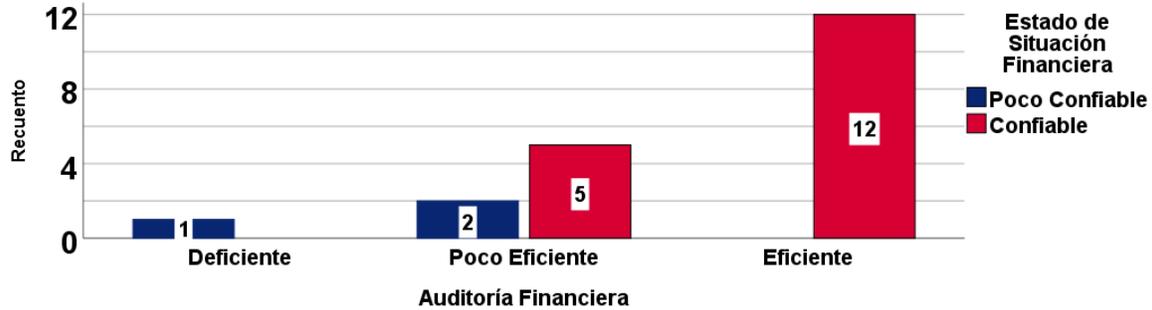


Figura 28. Auditoría Financiera y Estado de Situación Financiera

De acuerdo a la tabla 32 y la figura 28, del 100% equivalente a un total de 20 personas encuestadas, 3 personas que representan el 15% consideran que la auditoría financiera deficiente, poco eficiente y eficiente es poco confiable el estado de situación financiera, 17 personas que representan el 85% consideran a la auditoría financiera deficiente, poco eficiente y eficiente es confiable el estado de situación financiera.

Asimismo, se observa que de un total de 1 persona consideran a la auditoría financiera deficiente y el estado de situación financiera poco confiable. El 5% del total de casos de la muestra consideran que la auditoría financiera es deficiente y poco confiable, el 33,3% nos dice que el estado de situación financiera es poco confiable y deficiente a la auditoría financiera, el 100% que indican a la auditoría financiera como deficiente también nos dicen que el estado de situación financiera es poco confiable.

Por lo tanto, de un total de 7 personas indican a la auditoría financiera como poco eficiente, 2 personas indica que el estado de situación financiera es poco confiable y 5 consideran que el estado de situación financiera es confiable, el 10% del total de casos de la muestra consideran a la auditoría financiera como poco eficiente y poco confiable, el 66,7% nos dice que el estado de situación financiera es poco confiable y poco eficiente a la auditoría financiera, el 28,6% que indican a la auditoría financiera como poco eficiente y al

estado de situación financiera poco confiable. El 25% del total de casos de la muestra mencionan que la auditoría financiera es poco eficiente y confiable, el 29,4% nos dice que el estado de situación financiera es confiable y a su vez la auditoría financiera es poco eficiente, el 71,4% indican que la auditoría financiera es poco eficiente y el estado de situación financiera es confiable.

Por consiguiente, de un total de 12 personas indican a la auditoría financiera como eficiente y al estado de situación financiera confiable, el 60% del total de casos de la muestra consideran a la auditoría financiera como eficiente y confiable, el 70,6% nos dice que el estado de situación financiera es confiable y eficiente a la auditoría financiera, el 100% que indican a la auditoría financiera como eficiente y al estado de situación financiera confiable.

Tabla 33

Tabla cruzada Auditoría Financiera y Estado de Resultados

		Estado de Resultados (Agrupada)			
		Poco		Total	
		Confiable	Confiable		
Auditoría Financiera (Agrupada)	Deficiente	Recuento	0	1	1
		% dentro de Auditoría Financiera (Agrupada)	0,0%	100,0%	100,0%
		% dentro de Estado de Resultados (Agrupada)	0,0%	5,3%	5,0%
		% del total	0,0%	5,0%	5,0%
	Poco Eficiente	Recuento	0	7	7
		% dentro de Auditoría Financiera (Agrupada)	0,0%	100,0%	100,0%
		% dentro de Estado de Resultados (Agrupada)	0,0%	36,8%	35,0%
		% del total	0,0%	35,0%	35,0%
	Eficiente	Recuento	1	11	12
		% dentro de Auditoría Financiera (Agrupada)	8,3%	91,7%	100,0%
		% dentro de Estado de Resultados (Agrupada)	100,0%	57,9%	60,0%
		% del total	5,0%	55,0%	60,0%
Total	Recuento	1	19	20	
	% dentro de Auditoría Financiera (Agrupada)	5,0%	95,0%	100,0%	
	% dentro de Estado de Resultados (Agrupada)	100,0%	100,0%	100,0%	
	% del total	5,0%	95,0%	100,0%	

Fuente: SSPS V. 25

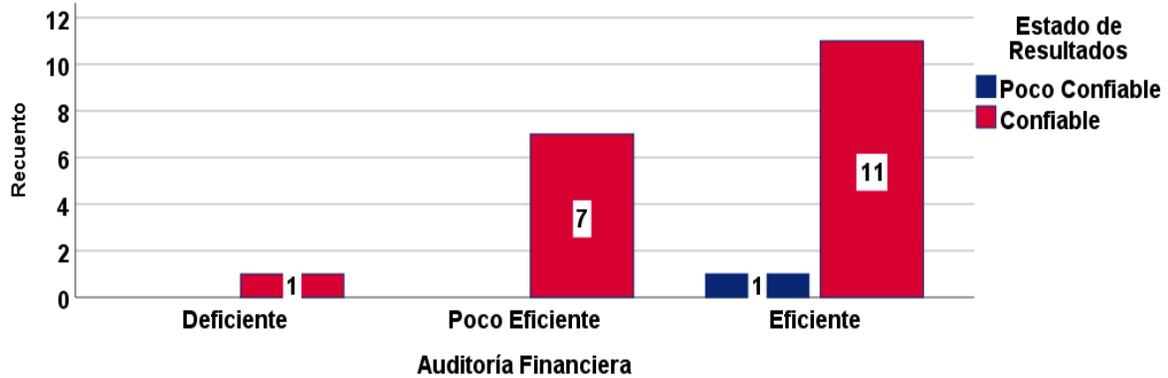


Figura 29. Auditoría Financiera y Estado de Resultados

De acuerdo a la tabla 33 y la figura 29, del 100% equivalente a un total de 20 personas encuestadas, 1 persona que representan el 5% consideran que la auditoría financiera deficiente, poco eficiente y eficiente es poco confiable el estado de resultados, 19 personas que representan el 95% consideran a la auditoría financiera deficiente, poco eficiente y eficiente es confiable el estado de resultados.

Asimismo, se observa que de un total de 1 persona consideran a la auditoría financiera deficiente y al estado de resultados confiable. El 5% del total de casos de la muestra consideran que la auditoría financiera es deficiente y confiable, el 5,3% nos dice que el estado de resultados es confiable y deficiente a la auditoría financiera, el 100% que indican a la auditoría financiera como deficiente también nos dicen que el estado de resultados es confiable.

Por consiguiente, de un total de 7 personas indican a la auditoría financiera como poco eficiente y a al estado de resultados confiable, el 35% del total de casos de la muestra consideran a la auditoría financiera como poco eficiente y confiable, el 36,8% nos dice que el estado de resultados es confiable y poco eficiente a la auditoría financiera, el 100% que indican a la auditoría financiera como poco eficiente y al estado de resultados confiable.

Por lo tanto, de un total de 12 personas indican a la auditoría financiera como eficiente, 1 persona indica que el estado de resultados es poco confiable y 11 consideran que el estado de resultados es confiable, el 5% del total de casos de la muestra consideran a la auditoría financiera como eficiente y poco confiable, el 100% nos dice que el estado de resultados es poco confiable y eficiente a la auditoría financiera, el 8,3% que indican a la auditoría financiera como eficiente y al estado de resultados poco confiable. El 55% del total de casos de la muestra mencionan que la auditoría financiera es eficiente y confiable, el 57,9% nos dice que el estado de resultados es confiable y a su vez la auditoría financiera es eficiente, el 91,7% indican que la auditoría financiera es eficiente y el estado de resultados es confiable.

4.1.4. Prueba de Normalidad

4.1.4.1 Auditoría financiera y estados financieros.

Tabla 34

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Auditoría Financiera (Agrupada)	,372	20	,000	,701	20	,000
Estados Financieros (Agrupada)	,527	20	,000	,351	20	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

De acuerdo a la tabla 34 muestra los resultados de la prueba de normalidad con el estadístico Shapiro-Wiik ya que se dispone solo 20 casos a evaluar. Para la variable Auditoría Financiera con un P-valor (Sig) de 0,000. Para la segunda variable el estadístico toma el valor de 0,000 siendo menores a 0,05. Por lo tanto se determina que los datos de ambas variables no son normales, lo cual se puede determinar que debemos realizar la prueba no paramétrica de Rho Spearman.

4.1.5. Prueba de Hipótesis.

4.1.5.1 Prueba de hipótesis general.

Hipótesis Nula (H_0)

La auditoría financiera no influye en los estados financieros en los clubes privados del distrito de Santa Eulalia 2019.

Hipótesis Alterna (H_1)

La auditoría financiera influye en los estados financieros en los clubes privados del distrito de Santa Eulalia 2019.

Criterio: Regla de decisión

P valor > 0,05: Se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna

P valor < 0,05: Se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula

Tabla 35

Correlaciones de Auditoría Financiera y Estados Financieros

			Auditoría Financiera (Agrupada)	Estados Financieros (Agrupada)
Rho de Spearman	Auditoría Financiera (Agrupada)	Coefficiente de correlación	1,000	,184
		Sig. (bilateral)	.	,436
		N	20	20
	Estados Financieros (Agrupada)	Coefficiente de correlación	,184	1,000
		Sig. (bilateral)	,436	.
		N	20	20

Fuente: SSPS V. 25

Según la tabla 35, nos dice que el P-valor (Sig.) es de 0,436 mayor a 0,05. Por lo que se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna, por lo tanto podemos decir que la auditoría financiera no influye en los estados financieros en los clubes privados del distrito

de Santa Eulalia 2019. Asimismo, se observa que el coeficiente de correlación de Rho Spearman es de 0,184. Esto quiere decir que es una correlación positiva muy baja.

4.1.5.2 Prueba de hipótesis específica 1.

Hipótesis Nula (H_0)

La auditoría financiera no influye en el estado de situación financiera en los clubes privados del distrito de Santa Eulalia 2019.

Hipótesis Alterna (H_1)

La auditoría financiera influye en el estado de situación financiera en los clubes privados del distrito de Santa Eulalia 2019.

Criterio: Regla de decisión

P valor > 0,05: Se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna

P valor < 0,05: Se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula

Tabla 36

Correlaciones de Auditoría Financiera y Estado de Situación Financiera

			Auditoría Financiera (Agrupada)	Estado de Situación Financiera (Agrupada)
Rho de Spearman	Auditoría Financiera (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,578**
		Sig. (bilateral)	.	,008
		N	20	20
	Estado de Situación Financiera (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,578**	1,000
		Sig. (bilateral)	,008	.
		N	20	20

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

Según la tabla 36, nos dice que el P-valor (Sig.) es de 0,008 menor a 0,05. Por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, por lo tanto podemos decir que la auditoría financiera influye en el estado de situación financiera en los clubes privados del

distrito de Santa Eulalia 2019. Asimismo se observa que el coeficiente de correlación de Rho Spearman es de 0,578. Esto quiere decir que es una correlación positiva moderada.

4.1.5.3 Prueba de hipótesis específica 2.

Hipótesis Nula (H₀)

La auditoría financiera no influye en el estado de resultado en los clubes privados del distrito de Santa Eulalia 2019.

Hipótesis Alterna (H₁)

La auditoría financiera influye en el estado de resultado en los clubes privados del distrito de Santa Eulalia 2019.

Criterio: Regla de decisión

P valor > 0,05: Se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna

P valor < 0,05: Se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula

Tabla 37

Correlaciones de Auditoría Financiera y Estados de Resultados

		Auditoría Financiera (Agrupada)	Estado de Resultados (Agrupada)
Rho de Spearman	Auditoría Financiera (Agrupada)	1,000	-,185
		.	,436
		20	20
Estado de Resultados (Agrupada)	Coeficiente de correlación	-,185	1,000
	Sig. (bilateral)	,436	.
	N	20	20

Según la tabla 36, nos dice que el P-valor (Sig.) es de 0,436 mayor a 0,05. Por lo que se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna, por lo tanto podemos decir que la auditoría financiera no influye en el estado de resultado en los clubes privados del distrito de Santa Eulalia 2019. Asimismo se observa que el coeficiente de correlación de Rho Spearman es de -0,185. Esto quiere decir que es una correlación negativa muy baja.

4.2. Discusión

Del presente trabajo de investigación, el resultado obtenido en la tabla 5 y figura 1, nos indica que el 50% que es el mayor porcentaje de personas encuestadas, nos dice que siempre la auditoría financiera debe contar con evidencia suficiente para sustentar los informes. Asimismo el resultado obtenido en la tabla 8 y figura 4 nos dice que el 50% que es un porcentaje mayor de personas encuestadas, respondieron que la opinión del auditor depende de las evidencias encontradas en los estados financieros. La conclusión de este resultado es similar a la investigación realizada por Meza (2019), en su tesis titulada: *Auditoría Financiera al Centro de Desarrollo Humano en Cultura y Economía Solidaria Cebycam-ces, del Cantón Penipe para Determinar la Razonabilidad de los Estados Financieros, período 2017*. En donde se concluyó, que efectuaron las tres etapas de auditoría financiera, en la planificación se efectuó la visita previa para conseguir la información necesaria sobre la situación de la entidad, en la ejecución al analizar los componentes seleccionados se estableció los respectivos hallazgos, en la comunicación de resultados, se consiguió el informe final de auditoría, donde se emite una opinión favorable con salvedades sobre la razonabilidad de los estados financieros de la entidad.

Además, el resultado obtenido en la tabla 12 y figura 8 nos indica que del 100% de personas encuestadas, el 35% que es un porcentaje mayor, nos dicen que los estados financieros son confiables cuando se preparan bajo las Normas Internacionales de Información Financiera. Asimismo el resultado obtenido en la tabla 11 y figura 7 nos indica que el 45% de personas respondieron que los estados financieros deben ser confiables para el público en general. La conclusión de estos resultados es similar a la investigación

elaborada por Alvarado, Mercado y Morales (2017), en su tesis titulada: *Análisis de la Presentación de los Estados Financieros Básicos y sus Notas de la Empresa El Machetazo S.A. en el año 2016 de acuerdo con las secciones uno a ocho de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades*. Los resultados obtenidos indicaron que la empresa no aplicaba de manera integral todos los procedimientos requeridos por las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades, debido a la existencia de algunos errores en el reconocimiento de la información financiera y omisiones de algunos criterios establecidos en la normativa. Donde se concluyó que los empleados no poseen un conocimiento general de las NIIF y que la empresa debe de garantizar la razonabilidad, confiabilidad, comprensión y comparabilidad en la presentación de los estados financieros para usuarios nacionales y extranjeros por igual.

Conclusiones

De acuerdo con los resultados adquiridos mediante la encuesta a los 20 colaboradores del departamento administrativo y contable de los Clubes Privados del distrito de Santa Eulalia 2019, se concluye que la auditoría financiera debe contar con evidencia suficiente y confiable para sustentar los informes.

Mientras que la opinión del auditor nunca tiene que ser de acuerdo a los intereses de la organización y depende de las evidencias encontradas en los estados financieros. Asimismo, los estados financieros deben ser razonables, presentarse oportunamente a la gerencia o en su defecto a la presidencia, deben ser confiables para el público en general y son confiables cuando se preparan bajo las NIIF.

En cuanto a los activos son recursos que la organización tiene controlados y generan beneficios económicos. Sin embargo los pasivos con que cuenta la organización es una obligación con terceros y generan disminución en el flujo de caja para la organización.

Con respecto a los ingresos, estos generan ganancias e incrementan el valor del patrimonio de la organización. Mientras que los gastos generan pérdidas y representan decrementos en el valor del patrimonio de la organización.

Los resultados de la organización es el fiel reflejo de la gestión financiera y por ende la utilidad que se obtiene es el resultado de una excelente gestión financiera.

Recomendaciones

Se recomienda a los Clubes Privados del distrito de Santa Eulalia 2019, tener presente que en una auditoría financiera las evidencias de auditoría financiera deben ser suficientes y confiables para que el informe emitido por el auditor esté debidamente sustentado.

Asimismo, se sugiere tener en cuenta que el auditor debe tener independencia de criterio al momento de expresar una opinión sobre los estados financieros.

De igual forma se recomienda que la presentación de los estados financieros deben ser oportunos ante gerencia o en su defecto a la presidencia, confiables ante el público en general y prepararse bajo las NIIF, todo esta recomendación se debe a que los gerentes o presidencia pueda tomar decisiones correctas y oportunas.

En cuanto a los activos, se recomienda la organización tener más control sobre estos recursos, para así poder generar más beneficios económicos. Sin embargo, se sugiere que la obligación que tiene la empresa con terceros debe cumplirse, teniendo en cuenta el cronograma de pagos y el flujo de caja.

En cuanto a los ingresos se recomienda administrar eficientemente y tener el control de los gastos que estén de acuerdo a lo presupuestado. Por consiguiente, se recomienda a la gestión financiera contar con políticas que se adecuen a la necesidad de la organización, para así poder alcanzar los objetivos y obtener un resultado positivo.

Referencias

- Álvarez, J. F. (2016). *Auditoría Financiera conforme a las NIA*. (1ª ed.). Lima, Perú: Editorial Entrelineas S.R.Ltda.
- Amat, O. y Campa, F. (2017). *Master en Contabilidad Fundamentos y Aplicaciones Prácticas*. Barcelona, España: Profit Editorial I., S.L.
- Alvarado, B. K., Mercado, L. S. y Morales, C. F. (2017). *Análisis de la presentación de los estados financieros básicos y sus notas de la empresa el machetazo s.a. en el año 2016 de acuerdo con las secciones uno a ocho de las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas entidades*. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua, Nicaragua.
- Arias, R. M. (2018). *Análisis e Interpretación de los Estados Financieros*. (4ª ed.). México, México: Editorial Trillas.
- Avilan, V. V. (2017). *Metodología de la Investigación*. La Revista Digital.com. Recuperado de <https://issuu.com/>
- Atanacio, H. (2014). *Plan Contable General Empresarial*. (2ª ed.). Lima, Perú: Editorial FFECAAT E.I.R.L.
- AUDITOOL (2017). *Normas Internacionales de Auditoría*. Recuperado de <https://contabilidadparatodos.com/>

- Banda, J. (2016). *Economía Simple*. Definición de Flujo de Efectivo. Recuperado de <https://www.economiasimple.net/glosario/flujo-de-efectivo>
- Bernuy, O. (2018). *Informe de Auditoría*. Revista institucional. p. 33.
- Caldas, S. Y. (2018). *La auditoría financiera como instrumento de control contable y financiero en las empresas del Perú: caso de la empresa industria pesada caldas e.i.r.l. de chimbote, 2018*. (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.
- Cardozo, H. (2016). *Catálogo Único de Información Financiera para el Sector Solidario*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Castañeda, J. L. y Bardales, O. (2017). *Planeamiento de la auditoría financiera y los informes en las empresas comercializadoras de energía eléctrica del estado – 2015*. (Tesis de postgrado). Universidad Privada Norbert Wiener, Lima, Perú.
- Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores (2013). *Reglamento de Información Financiera*. Manual para la preparación de Información Financiera.
- Cutipa, M. W. (2016). *Los estados financieros y su influencia en la toma de decisiones de la empresa regional de servicio público de electricidad - electro puno s.a.a. períodos 2014 – 2015*. (Tesis de pregrado). Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, Juliaca, Perú.

Deloitte (2019). *Estándares Internacionales de auditoría, aseguramiento, revisión, otro aseguramiento y servicios relacionados, y control de calidad*. Recuperado de <https://www2.deloitte.com/>

Equipo Verum Management, (2015). *Verumasesores*. Recuperado de <http://www.verumasesores.com/historia-de-la-auditoria/>

Forero, A., Forero, L. A. y Cerquera, H. (2017). La auditoría financiera y su influencia en el sector empresarial. *Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Administrativas*. Recuperado de <http://www.udla.edu.co/>

Fernández, K. E. (2018). *Análisis de los estados financieros y la toma de decisiones para incrementar rentabilidad en grupo agrotec maquinarias s.a.c. 2016 – 2017*, (Tesis de pregrado). Universidad Señor de Sipán, Pimentel, Perú.

Flores, J. (2016). *Plan Contable General Empresarial*. (4ª ed.). Lima, Perú: Editorial Centro de Especialización en Contabilidad y Finanzas E.I.R.L.

Gestión (2018). *Acciones de Graña y Montero se desploman en Perú tras suspensión en la bolsa de Nueva York*. Gestión. Recuperado de <https://gestion.pe/economia/empresas/acciones-grana-montero-desploman-peru-suspension-bolsa-nueva-york-233956-noticia/>

Gutiérrez, J., Gutiérrez, D. F. (2018). *Planeación Financiera y Gestión del Valor*. (1ª ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

Hidalgo, J. (2016). *Auditoría de Estados Financieros*. (Tomo I). Lima, Perú: Editora Fecat.

- Hernández, R., Fernández, C., Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. (6^a ed.). México, México: McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Jiménez, A. (2018). *Análisis Contable y Financiera*. (2^a ed.). Andalucía, España: IC Editorial.
- Lara, L. E., Brucil, J. G. y Saráuz, L. V. (2019). *Auditoría Financiera*. Ibarra, Ecuador: Editorial Universidad Técnica del Norte.
- La Vanguardia (2016). *Enron: el mayor escándalo financiero de la historia, tan grande como olvidado*. La Vanguardia. Recuperado de [https://www.lavanguardia.com › economía › Enron-quebra-escandalo](https://www.lavanguardia.com/economía/Enron-quebra-escandalo)
- Maldonado, J. A. (2015). *La Metodología de la Investigación*. Recuperado de <https://issuu.com/>
- Marengo, V. (2018). *Contabilidad General Teoría y Práctica*. (Tomo I.). Lima, Perú: Editora & Distribuidora Mavipsa S.A.C.
- Mantilla, S. A. (2018). *Auditoría del Control Interno*. (4^a ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Meza, N. P. (2019). *Auditoría financiera al centro de desarrollo humano en cultura y economía solidaria cebycam-ces, del cantón penipe para determinar la razonabilidad de los estados financieros, período 2017*. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba, Ecuador.

Ministerio de Economía y Finanzas (2019). *Plan Contable General Empresarial*.

Recuperado de <https://www.mef.gob.pe/>

Monte, C. A., Montilla, O. y Vallejo, C. A. (2016). *Auditoría Financiera Bajo Estándares Internacionales*. (1ª ed.). Bogotá, Colombia: Editorial Alfaomega Colombiana S.A.

Novoa, H. H. (2019). *Elaboración Analítica de Estados Financieros*. (1ª ed.). Breña, Perú: Pacifico Editores S.A.C.

Osorio, M. A. (2015). *Lineamientos de auditoria en la medición y revelación del valor razonable en los estados financieros*. (Tesis de postgrado). Universidad de Carabobo, Carabobo, Venezuela.

Pereira, F. y Grandes, M. J. (2018). *Dirección y Contabilidad Financiera*. (2ª ed.). Navarra, España: Ediciones Universidad de Navarra S.A.

Rueda, J. (2015). *Análisis e interpretación de los estados financieros y su aporte en la toma de decisiones en empresas de transporte*. (Tesis de pregrado). Universidad Técnica de Machala, Machala, Ecuador.

Riquelme, M. (2019). *Web y Empresas. Toma de decisiones*. Recuperado de <https://www.webyempresas.com/toma-de-decisiones/>

Ríos, R. R. (2017). *Metodología para la Investigación y Redacción*. (1ª ed.). Málaga, España: Editorial Servicios Académicos Intercontinentales S.L.

Santamaría, A. (2016). *Los estados financieros y su influencia en la toma de decisiones gerenciales en la empresa transportes miranda s.a.c. 2014-2015*. (Tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo, Chiclayo, Perú.

Zans, W. (2018). *Estados Financieros*. (2ª ed.).Lima, Perú: Editorial San Marcos.

Apéndices

Tabla 38

Matriz de consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	METODOLOGÍA
¿De qué manera la Auditoría Financiera influye en los Estados Financieros en los Clubes Privados del distrito de Santa Eulalia 2019?	Demostrar la influencia de la Auditoría Financiera en los Estados Financieros en los Clubes Privados del distrito de Santa Eulalia 2019.	Existe influencia en la Auditoría Financiera y los Estados Financieros en los Clubes Privados del distrito de Santa Eulalia 2019.	Auditoría Financiera	En cuanto a la definición de la auditoría financiera, Hidalgo (2016) define que: es el análisis de los operaciones de contabilidad, documentación sustentatorios del sistema de control interno, mediante el conocimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados, de las normas, procedimientos y técnicas de auditoría, con el fin de emitir una opinión sobre la razonabilidad o no, de los estados financieros presentados por la administración de la compañía por el periodo o periodos culminados. (p. 160)	La auditoría financiera es importante para las organizaciones, porque contribuye en la razonabilidad y confianza de los estados financieros y la toma de decisiones de los socios, accionistas o terceros.	Informe de Auditoría	Evidencia de Auditoría	1 - 2	Enfoque de la investigación: Mi investigación es de enfoque Cuantitativo.
							Opinión del Auditor	3 - 4	Tipos de Investigación: Mi investigación es de tipo aplicada.
						Control Interno	Seguridad Razonable	5 - 6	Niveles de Investigación: Mi nivel de investigación es descriptiva y explicativa.
							Confiabilidad de la Información Financiera	7 - 8	Diseño de Investigación: Mi diseño es no experimental y Longitudinal.
¿De qué manera la Auditoría Financiera influye en el Estado de Resultado en los Clubes Privados del distrito de Santa Eulalia 2019?	Demostrar la influencia de la Auditoría Financiera en el Estado de Resultado en los Clubes Privados del distrito de Santa Eulalia 2019.	Existe influencia en la Auditoría Financiera y el Estado de Resultado en los Clubes Privados del distrito de Santa Eulalia 2019.	Estados Financieros	De acuerdo a la definición del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2019). Es una forma estructurada para presentar información financiera, clasifica los efectos financieros de las transacciones y otros sucesos, sobre la base de elementos, que son los, activos, pasivos y patrimonio, plasmado en el estado de situación financiera; y, los ingresos y gastos en el estado de resultado integral, presentando el rendimiento financiero. Los estados financieros se preparan observando la hipótesis de empresa en marcha. (p. 12)	Los estados financieros son el fiel reflejo de la gestión actual de los entes, el resultado final se ve reflejado en los estados financieros, si el registro de las operaciones están de acuerdo a las políticas y normas contables.	Estado de Situación Financiera	Activo	9 - 10	Población y Muestra: P=20, M=20 Es no probabilístico.
							Pasivo	11 - 12	Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos: La presente investigación se fundamenta en la técnica de la encuesta y el instrumento es el cuestionario.
						Estado de Resultados	Patrimonio	13 - 14	
Ingreso	15 - 16								
Gasto	17 - 18								
Resultado del Periodo	19 - 20								

INSTRUMENTO

La Auditoría Financiera y su Influencia en los Estados Financieros en los Clubes Privados del Distrito de Santa Eulalia 2019.

Estimados señores estamos realizando la encuesta para un estudio, con la finalidad de obtener el título profesional de Contador Público, para ello agradeceremos su colaboración contestando:

Indicaciones:

1. La encuesta consta de 20 preguntas.
2. Lea atentamente cada una de ellas, revise(a) todas las opciones, y elija la alternativa que más lo(a) identifique.
3. Marca la alternativa con una x.
4. Dicha encuesta es en forma anónima, más adelante podrá llenar algunos datos que si será necesario (cargo, edad, sexo).

	ESCALA	
Analiza de acuerdo a las siguientes afirmaciones según la sucesiva escala.	Siempre	5
	Casi siempre	4
	Algunas veces	3
	Muy pocas veces	2
	Nunca	1

N°	ITEMS	5	4	3	2	1
1	¿La auditoría financiera debe contar con evidencia suficiente para sustentar los informes?					
2	¿La evidencia de auditoría financiera debe ser confiable?					
3	¿La opinión del auditor tiene que ser de acuerdo a los intereses de la organización?					
4	¿La opinión del auditor depende de las evidencias encontradas en los estados financieros?					
5	¿Los estados financieros son razonables?					
6	¿Los estados financieros se presentan en su oportunidad a la gerencia?					
7	¿Los estados financieros deben ser confiables para el público en general?					
8	¿Los estados financieros son confiables cuándo se preparan bajo las NIIF?					
9	¿Los activos son recursos controlados por la organización?					
10	¿Los activos generan beneficios económicos?					
11	¿Los pasivos representan una obligación para la organización?					
12	¿Los pasivos generan disminución en flujo de caja para la organización?					
13	¿El patrimonio es una fuente de financiamiento para la organización?					
14	¿El patrimonio es una obligación con los socios y accionistas?					
15	¿Los ingresos generan ganancias para la organización?					
16	¿Los ingresos incrementan el valor del patrimonio de la organización?					
17	¿Los gastos generan pérdidas para la organización?					
18	¿Los gastos representan decrementos en el valor del patrimonio de la organización?					
19	¿La utilidad es el resultado positivo de una excelente gestión financiera?					
20	¿Los resultados de la organización dependen de la gestión financiera?					

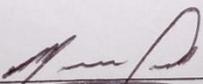
ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.				✓	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				✓	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				✓	
4. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad				✓	
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada				✓	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				✓	
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos				✓	
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.				✓	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico				✓	
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.				✓	

PROMEDIO DE VALORACIÓN: OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

- El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.
 El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha.....


 Firma del Experto Informante.

DNI. N° 18093459
 Teléfono N° 945709443