

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

**LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN
CONTABLE EN LA EMPRESA RESTAURANT & CEVICHERÍA LOS
DELFINES S.A.C. DISTRITO DE BARRANCO, LIMA 2019**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

DANI OSMAR TAMAY CARRANZA

CÓDIGO ORCID: 0000-0002-4684-4191

ASESOR:

Dr. FRANCISCO CELSO VILLANUEVA CHÁVEZ

CÓDIGO ORCID: 0000-0003-4686-8721

LINEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA

LIMA, PERÚ

AGOSTO, 2021

DEDICATORIA

A Dios mi Creador Todopoderoso, por darme la vida, la salud y el amor de mi familia, quienes son la base principal y fundamental en el accionar de mi vida, por su apoyo incondicional, constante, su motivación permanente y su afecto para culminar con mis estudios universitarios, mi trabajo de investigación y mi sueño de ser profesional.

El autor

AGRADECIMIENTOS

A Dios Glorioso Todopoderoso por darme vida, salud y alegrías, para permitirme llegar a terminar mis estudios universitarios; agradezco también a mis Padres, a los Profesores, a los Directivos de la Universidad Peruana de las Américas y a todos mis compañeros de aula y amigos quienes me apoyaron en forma permanente para lograr mis objetivos y metas universitarias y convertirme en un profesional de éxito.

El autor

RESUMEN

La presente investigación de tesis lleva como título: La Auditoría Financiera y su relación con la Gestión Contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. Distrito de Barranco, Lima 2019; cuyo objetivo fue, establecer la relación entre la auditoría financiera y la gestión contable, tomando como primera variable a la auditoría tributaria y como segunda variable a la gestión contable.

La metodología de investigación empleada fue, de enfoque cuantitativo, de tipo básica, de nivel descriptivo, de diseño no experimental correlacional, con corte transversal, de método hipotético deductivo analítico. La población muestral estuvo conformada por 22 trabajadores de la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C., los cuales respondieron las interrogaciones del instrumento ficha de cuestionario a través de la técnica de la encuesta con una entrevista no estructurada; las respuestas se procesaron mediante de la estadística descriptiva e inferencial, adquiriendo un resultado igual a 0,952 grados de correlación entre las variables; 0,920 grados de correlación entre las NAGAS con la gestión contable; 0,962 grados de correlación entre las NÍAS con la gestión contable y de 0,921 grados de correlación entre el informe de auditoría con la gestión contable: con un nivel de significancia igual a p valor= 0,00 < menor a q valor= 0,05 que simboliza un 95% de confiabilidad de los resultados y un 5% de nivel de riesgo; por esa razón, la hipótesis alterna se acepta y la hipótesis nula se rechaza; llegando a la conclusión de que se debe implementar una auditoría financiera incrementa el registro adecuado de la gestión contable; y de tal manera, reduce la posibilidad de robos financieros dentro del Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. Barranco, Lima 2019

Palabra clave: Auditoría, financiera, gestión, contabilidad y procedimientos

ABSTRACT

This thesis research is entitled: “Financial Auditing and its relationship with Accounting Management in the company Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. Barranco District, Lima 2019”; whose objective was to establish the relationship between financial auditing and accounting management, taking the tax audit as an variable first and accounting management as a variable second.

The research methodology used was a quantitative approach, a basic type, a descriptive level, a non-experimental correlational design, with a cross-sectional, hypothetical deductive analytical method. The sample population consisted of 22 workers from the company Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C., who answered the questions of the questionnaire sheet instrument through the survey technique with an unstructured interview; the responses were processed through descriptive and inferential statistics, acquiring a result equal to 0.952 degrees of correlation between the variables; 0.920 degrees of correlation between NAGAS and accounting management; 0.962 degrees of correlation between the NÍAS with accounting management and 0.921 degrees of correlation between the audit report and accounting management: with a level of significance equal to $p \text{ value} = 0.00 < \text{less than } q \text{ value} = 0.05$ which symbolizes a 95% reliability of the results and a 5% risk level; for that reason, the alternate hypothesis is accepted and the null hypothesis is rejected; reaching the conclusion that a financial audit should be implemented increases the adequate record of accounting management; and in this way, it reduces the possibility of financial theft within the Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. Barranco District, Lima 2019

Keyword: Audit, financial, management, accounting and procedures

TABLA DE CONTENIDO

Dedicatoria	ii
Agradecimientos	iii
Resumen	iv
Palabra clave: Auditoría, financiera, gestión, contabilidad y procedimientos	iv
Abstract	v
Keyword: Audit, financial, management, accounting and procedures	v
Tabla de contenido	vi
Lista de tablas	x
Lista de figuras	xiii
CAPÍTULO I: PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1 Descripción de la realidad problemática	1
1.2 Planteamiento del problema	2
1.2.1 Problema general	2
1.2.2 Problemas específicos	2
1.3 Objetivos de la investigación	3
1.3.1 Objetivo General	3
1.3.2 Objetivos específicos	3
1.4 Justificación e importancia de la investigación	3

1.5 Limitaciones	6
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO	8
2.1 Antecedentes.....	8
2.1.1 Internacionales	8
2.1.2 Nacionales.....	13
2.2 Bases teóricas.....	18
2.2.1 Variable (X) Auditoría financiera	18
2.2.1.1 Definición de auditoría financiera.....	18
2.2.1.2 Las NAGAS (Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas).....	19
2.2.1.3 Las NÍAS (Normas Internacionales de Auditoría).....	20
2.2.1.4 Dictamen final.....	21
2.2.1.5 Opiniones y recomendaciones	23
2.2.2 Variable (Y): Gestión contable	25
2.2.2.1 Definición de gestión contable.....	25
2.2.2.2 Planeamiento y control	25
2.2.2.3 Estados financieros.....	27
2.2.2.4 Papeles de trabajo	28
2.2.2.5 Hallazgos y evidencias	30
2.3 Definición de términos básicos.....	32

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	36
3.1 Enfoque de la investigación.....	36
3.2.1 Operacionalización de las variables	38
3.3 Hipótesis	39
3.3.1 Hipótesis general.....	39
3.3.2 Hipótesis específicas	39
3.4 Tipo de investigación	39
3.5 Diseño de la investigación.....	39
3.6 Población y muestra	40
3.6.1 Población	40
3.6.2 Muestra	40
3.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	40
3.8 Validez de los instrumentos.....	42
3.9 Confiabilidad de los datos	45
3.10 Base de datos	45
CAPÍTULO IV: RESULTADOS	46
4.1.1. Análisis de los resultados	46
4.1.2 Estadística descriptiva	48
4.1.3 Estadística inferencial.....	68

4.2 Discusión	74
CONCLUSIONES	78
RECOMENDACIONES	79
REFERENCIAS	81
APÉNDICES	86
Apéndice 1: Matriz de consistencia	86
Apéndice 2: Instrumento de recolección de datos de (X)	87
Apéndice 3: Instrumento de recolección de datos de (Y)	89
Apéndice 5: Carta de autorización.....	97

LISTA DE TABLAS

Tabla 1: Validez de los instrumentos por jueces expertos	44
Tabla 2: Validez de las preguntas de los instrumentos	46
Tabla 3: Fiabilidad de los ítems de los instrumentos de la variable (X).....	46
Tabla 4: Fiabilidad de los ítems de los instrumentos de la variable (Y).....	47
Tabla 5: Fiabilidad de los ítems de los instrumentos de ambas variables.....	47
Tabla 6: ¿Las normas personales corresponde a entender que toda auditoría financiera debe ser con profesionales auditores?	48
Tabla 7: ¿Los profesionales auditores contadores deben conocer los procedimientos establecidos que son parte de las normas de trabajo para llevar una auditoría con responsabilidad y esmero?.....	49
Tabla 8: ¿En toda auditoría financiera el objetivo principal es la revisión y verificación de los cuatro estados financieros de la empresa?	50
Tabla 9: ¿Los principios y responsabilidades son parte principal dentro de las normas internacionales para las diversas auditorías?.....	51
Tabla 10: ¿Las evidencias, hallazgos y pruebas son parte importante en la gestión de las auditorías financieras frente a los fraudes?	52
Tabla 11: ¿La sección de consideraciones especiales es para distinguir que los estados financieros son el principal objetivo de control?.....	53
Tabla 12: ¿En toda clase de auditoría no debe faltar los papeles de trabajo físicos y virtuales para acreditar las evidencias y hallazgos?.....	54
Tabla 13: ¿El informe de auditoría se encuentra alineado a los principios de la contabilidad generalmente aceptados para todo control?.....	55

Tabla 14: ¿Las responsabilidades del auditor es presentar un informe de auditoría sumamente claro, entendible para los directivos?.....	56
Tabla 15: ¿En toda auditoría financiera, las responsabilidades del auditor deben ser establecer las recomendaciones con salvedades en base a las normas legales económicas y financieras del país?.....	57
Tabla 16: ¿Las NIC como normas internacionales de la contabilidad permiten llevar una gestión con responsabilidades y ética?.....	58
Tabla 17: ¿La NIIF como normas internacionales de información financiera genera confianza para las auditorías financieras?.....	59
Tabla 18: ¿Es verdad que el plan contable general empresarial, cumple un rol importante en la gestión contable para las empresas?.....	60
Tabla 19: ¿La recepción de documentos contables como los comprobantes de pago es la principal gestión de los procesos contables, considerando llegar hasta los estados financieros?.....	61
Tabla 20: ¿Los registros contables como el registro de compras y el registro de ventas son los principales registros de controles?	62
Tabla 21: ¿La contabilidad se garantiza con los libros contables para establecer el registro de todas las operaciones empresariales a nivel económico financiero para el crecimiento rentable?	63
Tabla 22: ¿La gestión empresarial siempre debe contar con el estado de situación financiera para conocer los balances financieros?	64
Tabla 23: ¿Cree usted que los estados financieros mediante el estado de resultados integrales son para conocer las utilidades netas?.....	65

Tabla 24: ¿El estado de flujos de efectivo dan cuenta de los flujos de operación, flujos de inversiones y flujos de financiamientos?	66
Tabla 25: ¿El estado de cambios en el patrimonio neto, dan cuenta de los cambios por compra o venta de activos fijos o similares?	67
Tabla 26: Prueba de normalidad de la variable (X) Auditoria financiera	68
Tabla 27: Prueba de normalidad de la variable (Y) Gestión contable	69
Tabla 28: Correlación entre la variable (X) y la (Y).....	70
Tabla 29: Correlación entre la primera dimensión y la variable (Y).....	71
Tabla 30: Correlación entre la segunda dimensión y la variable (Y)	72
Tabla 31: Correlación entre la tercera dimensión y la variable (Y).....	73

LISTA DE FIGURAS

Figura 1: ¿Las normas personales corresponde a entender que toda auditoría financiera debe ser con profesionales auditores?	48
Figura 2: ¿Los profesionales auditores contadores deben conocer los procedimientos establecidos que son parte de las normas de trabajo para llevar una auditoría con responsabilidad y esmero?.....	49
Figura 3: ¿En toda auditoría financiera el objetivo principal es la revisión y verificación de los cuatro estados financieros de la empresa?	50
Figura 4: ¿Los principios y responsabilidades son parte principal dentro de las normas internacionales para las diversas auditorías?.....	51
Figura 5: ¿Las evidencias, hallazgos y pruebas son parte importante en la gestión de las auditorias financieras frente a los fraudes?	52
Figura 6: ¿La sección de consideraciones especiales es para distinguir que los estados financieros son el principal objetivo de control?.....	53
Figura 7: ¿En toda clase de auditoria no debe faltar los papeles de trabajo físicos y virtuales para acreditar las evidencias y hallazgos?.....	54
Figura 8: ¿El informe de auditoría se encuentra alineado a los principios de la contabilidad generalmente aceptados para todo control?.....	55
Figura 9: ¿Las responsabilidades del auditor es presentar un informe de auditoría sumamente claro, entendible para los directivos?.....	56
Figura 10: ¿En toda auditoría financiera, las responsabilidades del auditor deben ser establecer las recomendaciones con salvedades en base a las normas legales económicas y financieras del país?.....	57

Figura 11: ¿Las NIC como normas internacionales de la contabilidad permiten llevar una gestión con responsabilidades y ética?.....	58
Figura 12: ¿La NIIF como normas internacionales de información financiera genera confianza para las auditorías financieras?.....	59
Figura 13: ¿Es verdad que el plan contable general empresarial, cumple un rol importante en la gestión contable para las empresas?.....	60
Figura 14: ¿La recepción de documentos contables como los comprobantes de pago es la principal gestión de los procesos contables, considerando llegar hasta los estados financieros?.....	61
Figura 15: ¿Los registros contables como el registro de compras y el registro de ventas son los principales registros de controles?	62
Figura 16: ¿La contabilidad se garantiza con los libros contables para establecer el registro de todas las operaciones empresariales a nivel económico financiero para el crecimiento rentable?	63
Figura 17: ¿La gestión empresarial siempre debe contar con el estado de situación financiera para conocer los balances financieros?	64
Figura 18: ¿Cree usted que los estados financieros mediante el estado de resultados integrales son para conocer las utilidades netas?.....	65
Figura 19: ¿El estado de flujos de efectivo dan cuenta de los flujos de operación, flujos de inversiones y flujos de financiamientos?	66
Figura 20: ¿El estado de cambios en el patrimonio neto, dan cuenta de los cambios por compra o venta de activos fijos o similares?.....	67
Figura 21: Prueba de normalidad de la variable (X) Auditoría financiera.....	68
Figura 22: Prueba de normalidad de la variable (Y) Gestión contable.....	69

INTRODUCCIÓN

La tesis lleva como título: Auditoría Financiera y su relación con la Gestión Contable de las empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. con RUC N° 20603578610, ubicado en Av. Panamericana Sur N° 106 (a media cuadra del Banco de la Nación), del Distrito de Barranco, Provincia y Departamento de Lima, representado por Jorge Adalberto Ticlla Guevara, en calidad de gerente general y representante legal; cuya problemática planteada fue la carencia de auditoría financiera ante la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C.; considerando como variable (X) a la auditoría financiera y como variable (Y) a la gestión contable; de esta manera, el objetivo general fue determinar la relación entre ambas variables; teniendo en cuenta a la vez a la metodología de investigación, en el cual se empleó el enfoque cuantitativo, con un tipo de investigación básica, de nivel descriptivo, de relación correlacional, de diseño no experimental, de corte transversal transeccional, de método hipotético deductivo analítico; también, para la recolección de datos de una muestra censal de 22 trabajadores, se hizo uso del instrumento ficha de cuestionario con la técnica de la encuesta; los datos recolectados fueron procesados por medio del paquete estadístico SPSS (Statistical Package Social Sciences), lo que en español se traduce como (Paquete Estadístico para las Ciencias Sociales) versión 25, logrando obtener resultados significativos y positivos en las pruebas de hipótesis con las correlaciones de las variables y de las dimensiones; finalmente se concluye que, al aplicar auditorías financieras, se podrá tener un mejor control en el ejercicio de la gestión contable y de esa manera reducir la posibilidad de corrupción dentro de la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. 2019.

La investigación se desarrolla por capítulos y se presenta de la siguiente manera:

En el Capítulo I se presenta, el problema de la investigación con la descripción de la realidad problemática, formulación del problema general y problemas específicos; además, se determinaron el objetivo general y los objetivos específicos; señalando a la vez las diversas justificaciones, importancia y limitaciones de la investigación realizada.

En el Capítulo II, se presenta el marco teórico con el desarrollo de los antecedentes teóricos de autores nacionales e internacionales; se muestran las bases teóricas con sus definiciones y conceptos de las variables, de las dimensiones y de los indicadores; concluyendo con la definición de los términos básicos empleados en la investigación.

En el Capítulo III, se presenta la metodología de investigación, indicando que el estudio tuvo un enfoque cuantitativo, de tipo básico, de nivel descriptivo, de diseño no experimental, de corte transversal; de igual forma, se define la población, la muestra, el instrumento representado por el cuestionario, la técnica de la encuesta para la recolección de datos y la validación del instrumento por el juicio de expertos.

En el Capítulo IV, se presentan los resultados de la investigación recurriendo a los procesamientos estadísticos, y teniendo en cuenta la validez del estudio en virtud de los juicios de expertos y la confiabilidad del estudio por medio de los datos procesados por el coeficiente alfa de Cronbach, representado por las pruebas estadísticas como las tablas y figuras, las tablas de correlaciones de las pruebas de las hipótesis y las pruebas de normalidad con las tablas de frecuencias; para después ser discutidas con otras investigaciones coincidentes con el estudio.

Finalmente, se presentan las conclusiones que argumentan al objetivo general y a los objetivos específicos; las recomendaciones, con los aportes, nuevas ideas, políticas, capacitaciones, estrategias a implementarse; las referencias y los apéndices respectivos.

CAPÍTULO I: PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Descripción de la realidad problemática

A nivel internacional, en Colombia, según Ruíz & Molina (2019), indican que en las empresas colombianas, la situación financiera es crítica, pues se ha encontrado que en la elaboración de los estados financieros, las cifras fueron adulteradas para la presentación de un préstamo bancario para el mejoramiento de las gestiones empresariales y una vez revisado por los funcionarios de las empresas financieras, se encontró que las utilidades netas que se presentaban no eran las reales, por lo que la solicitud del endeudamiento financiero no fue aceptado, afectando la rentabilidad y generando mayor crisis financiera por las circunstancias presentadas, indicando los funcionarios de los bancos y entidades financieras que se debería someterse a las empresas a una auditoría financiera para mejorar la gestión contable, pues al parecer ni los contadores que laboran una vez por mes se han percatado del problema y que a la fecha de la solicitud no revisaron los documentos financieros requeridos.

A nivel nacional, en el Perú, las micro empresas, las pequeñas empresas y las medianas empresas, la gestión de la contabilidad es deficiente, pues según González (2016), se contrata contadores egresados de los institutos superiores o de las universidades, sin el mayor conocimiento ni la experiencia posible y no elaboran los estados financieros o los elaboran incumpliendo ciertos procesos o etapas del ciclo contable, pues se tiene conocimiento que en la empresa Discoteca Bar, Restaurante y Hotel “La Estancia” del Distrito de San Ramón, Provincia de Chanchamayo, Departamento de Junín, el gerente general y los directivos no podían tomar decisiones para un proyecto de otra sede, pues no contaban con los cuatro estados financieros y las notas a dichos estados financieros, y tampoco podías solicitar un préstamo financiero por carecer de dichos documentos, siendo denegado y postergados para cuando la contabilidad se haya puesto al día y podían conocer

las cifras firmadas por un contador público colegiado que dichos estados muestren utilidades netas en sus resultados.

A nivel local, en el Distrito de Barranco, Provincia y Departamento de Lima, se encuentra la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. con RUC N° 20603578610, ubicado en Av. Panamericana Sur N° 106 (a media cuadra del Banco de la Nación), del Distrito de Barranco, Provincia y Departamento de Lima, representado por Jorge Adalberto Ticlla Guevara, en calidad de gerente general y representante legal, cuya situación de la contabilidad es incierta e insegura, pues no se conoce la situación real con los trabajadores, se han presentado reclamos por no estar en planilla de remuneraciones, no se paga las aportaciones a EsSalud del 9% para que los trabajadores puedan atenderse y atender a su familia de las enfermedades comunes y contagiosas como el coronavirus y otras enfermedades, reclaman el pago de las gratificaciones legales, el pago de la cts – compensación por tiempo de servicios, las vacaciones y las utilidades, no se conoce la situación económica y financiera; así, el gerente general reclama al contador general los estados financieros y no le presenta dichos estados financieros y por las cuales ha tomado la decisión que se requiere una auditoría financiera para conocer en detalle el problema económico financiero principal y las evidencias de los incumplimientos contables.

1.2 Planteamiento del problema

1.2.1 Problema general.

¿De qué manera la auditoría financiera se relaciona con la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. del Distrito de Barranco, Lima 2019?

1.2.2 Problemas específicos

Problema específico 1

¿De qué manera las NAGAS se relacionan con la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. del Distrito de Barranco, Lima 2019?

Problema específico 2

¿De qué manera las NÍAS se relacionan con la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. del Distrito de Barranco, Lima 2019?

Problema específico 3

¿De qué manera el dictamen final se relaciona con la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. del Distrito de Barranco, Lima 2019?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo General

Determinar la relación de la auditoría financiera con la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. del Distrito de Barranco, Lima 2019

1.3.2 Objetivos específicos

Objetivo específico 1

Establecer la relación de las NAGAS con la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. del Distrito de Barranco, Lima 2019

Objetivo específico 2

Establecer la relación de las NÍAS con la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. del Distrito de Barranco, Lima 2019

Objetivo específico 3

Establecer la relación del dictamen final con la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. del Distrito de Barranco, Lima 2019

1.4 Justificación e importancia de la investigación

Justificación teórica

El estudio se justifica teóricamente porque se aplica las teorías de la auditoría financiera en sus definiciones y conceptos universales aprobados científicamente; así como por las teorías de las NAGAS (Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas), las NÍAS (Normas Internacionales de Auditoría), las normas de auditoría para las empresas públicas como las NAGU (Normas de Auditoría Gubernamental) y otras normas y teorías similares; también se toma en cuenta las definiciones y conceptos de la gestión contable, como un conjunto de procedimientos de registro de las actividades económicas y financieras que deben desarrollarse en una empresa como la empresa del estudio.

Justificación metodológica

La metodología empleada es mediante una investigación con enfoque cuantitativo, de tipo básico, de nivel descriptivo y correlacional, de diseño no experimental, pues el diseño es para realizar el estudio en el centro de operaciones de la empresa que es en nuestro caso el restaurante y la cevichería, sin manipular las variables; también, el estudio se realiza bajo un método inductivo y deductivo, el estudio es correlacional por la existencia de dos variables, de las dimensiones y de los indicadores; es de corte transversal, pues se realiza un corte en el tiempo que es el año 2019; se toma en cuenta el instrumento del cuestionario y la técnica de la encuesta para la recolección de datos y obtener los resultados requeridos, concluyendo que la auditoría financiera es la variable (X) y la gestión contable es la variable (Y), que permite y recibe las influencias de la variable (X) para solucionar los problemas tanto el problema general como los problemas específicos.

Justificación práctica

Los resultados favorables de la investigación deben aplicarse en la gestión real y práctica del restaurante y de la cevichería, pues los socios accionistas de la empresa necesitan obtener utilidades para luego reinvertirlos y así sucesivamente seguir la ruta de los negocios

y ver crecer a la empresa en medio de la alta competencia y grado de administración que se realiza en las organizaciones; así también, se tiene previsto implementar sistemas integrados de gestión para favorecer el crecimiento de la empresa de manera sostenida y rentable, pues las ISO 9001 sobre calidad, ISO 14001 sobre gestión ambiental y la ISO 45001 sobre la gestión de la seguridad y salud en el trabajo para prevenir los riesgos y evitar los accidentes y muertes, que por falta de prevención de los riesgos se producen los accidentes y las lesiones a los trabajadores como quemaduras, cortes en las manos, las cocinas y hornos del restaurante pueden recalentarse y provocar incendios, los clientes pueden ser objeto de intoxicaciones y enfermedades relacionadas a las comidas, entre otras causas.

Justificación económica

Toda empresa que se encuentra en el mercado necesita obtener ganancias y utilidades para justificar su existencia económica en los negocios; así, en el estudio de la empresa de alimentos, como del restaurante y de cevichería se realiza los estudios de investigación, buscando aplicar la auditoría financiera para fortalecer la elaboración de los estados financieros, documentos que te muestran las cifras del movimiento mensual de las operaciones del negocios; así también, para mejorar la gestión de la contabilidad, orientada a conseguir mejores horizontes económicos en el mercado con el aumento de la rentabilidad con las ganancias y las utilidades que como sabemos por medio del planteamiento del problema, muchas de las operaciones de compras y de ventas se realizan sin comprobantes de pago y por cuales no existe la forma de medir y de conocer los montos y las cantidades que se pagan por las diversas compras que se realizan y también por los diversos ingresos por las ventas y ventas de algunos activos como refrigeradoras usadas, hornos, vehículos usados, entre otros activos que generan ingresos para la empresa y que deben ser objeto de conocimiento y registros en la contabilidad para una mejor gestión con beneficios.

Justificación social

Toda empresa necesita de trabajadores directivos y trabajadores (Y)s que reciben las órdenes y deben cumplir para la gestión diaria de la empresa; así, en el restaurante y Cevichería Los Delfines SAC, se trabaja con personas que brindan servicios a la comunidad y a la sociedad para la satisfacción de las necesidades alimenticias; también, la empresa con el negocio en marcha, genera puestos de trabajo, que otorgan remuneraciones y beneficios sociales que sustentan los gastos de las familias y de los propios trabajadores, otorgando bienestar y tranquilidad económica y social, pues minimiza la pobreza, minimiza los reclamos sociales de trabajadores, minimiza los riesgos de la inestabilidad social del país y minimiza los otros factores condicionantes que a veces llegan hasta la violencia.

Importancia

La presente investigación es importante porque existe una razón por la cual se desarrolla el estudio, así como un para qué se realiza dicho estudio; en ese marco, la investigación se desempeña para atender las necesidades de la población de trabajadores de la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C., para la ejecución de una auditoría financiera, con el propósito de contar con un registro definido y ordenado en cuanto a la contabilidad de la organización, para ello es necesario contar con profesionales que desempeñen sus labores; y en ese sentido, la probabilidad de que existan pérdidas económicas que conlleven a un tipo de corrupción en cuanto a los estados financieros de la empresa, se reduzcan o en todo caso favorable, se eliminen.

1.5 Limitaciones

Las limitaciones que se hallaron en la investigación fueron las dificultades para adquirir la información de los trabajadores de la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C., pues no quieren brindar información de sus ingresos financieros ni de sus

egresos, ni de otras actividades económicas que se emplean en la organización, lo que se busca con ello es, poder hacer un análisis de su gestión contable y utilizar esa información para el desarrollo de la investigación.

Las soluciones que se tuvieron que realizar para solucionar estas limitaciones fueron de esperar la voluntad del contador de la empresa para que nos proporcione las informaciones económicas y financieras del negocios en base a los estados financieros del año 2019 y con dificultades del 2020 por la pandemia del coronavirus, donde las ventas bajaron ostensiblemente; asimismo, con el apoyo del contador se tuvo accesos a los registros contables del registro de compras y del registro de ventas, a las declaraciones de los impuestos, a los libros contables, al estado de situación financiera del 2019, a los estados de resultados, al estado de cambios en el patrimonio neto y al estado de flujos de efectivo; todos los cuales nos ha servido para solucionar las limitaciones presentadas.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Bermúdez, Tapia, & Pérez (2019), realizaron un trabajo de investigación titulado: “Propuesta de auditoría para el diagnóstico de estados financieros presentados bajo NIIF para Pymes”, presentado por Augusto Enrique Bermúdez Mier, Blas Ramón Tapia Nieves y Andrés Iván Pérez Rodríguez, previo a la obtención del título de Especialista en Revisión Fiscal y Auditoría Integral, Universidad Cooperativa de Colombia, Santa Marta, Colombia.

Los autores plantean el problema de no contar con los estados financieros en las empresas Pymes; siendo el objetivo general demostrar mediante la propuesta de auditoría el diagnóstico de los estados financieros bajo NIIF para Pymes. La metodología utilizada fue mediante la investigación de un enfoque cuantitativo, de nivel básico, de corte transversal, de nivel descriptivo y correlacional, de diseño de campo y no experimental; con una población muestral de 32 trabajadores, quienes bajo el instrumento cédula de cuestionario y la técnica de la encuesta se recolectaron los datos, los cuales fueron procesados estadísticamente para obtener un resultado igual a 0,883 grado de correlación; concluyendo que existe correlación significativa entre las variables y por las cuales debe aplicarse la auditoría para Pymes bajo NIIF a los estados financieros de las micro y pequeñas empresas.

Comentario: Nuestra investigación coincide con lo de los autores colombianos en aplicar una auditoría financiera cuando no se conocen las cifras de la administración de la empresa y por las cuales se tiene que tomar decisiones para el futuro del mismo; lo que conlleva a tener que aceptar la aplicación de estas auditorías como un mecanismo de control de la parte económica y financiera del negocio y por las cuales se deben prevenir los fraudes.

Cevallos (2018), elaboró un trabajo de titulación con el título de: “Auditoría operativa al control interno del proceso de otorgamiento de los créditos de la empresa Productos y Servicios Latinoamericanos PROYSA S.A. con la aplicación de las NAGAS (Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas)”, presentado por Rosa Lilibet Cevallos Rodríguez, para obtener el título profesional de Ingeniero en Auditoría y Contabilidad CPA, Universidad San Gregorio de Portoviejo, Portoviejo, Manabí, Ecuador.

La autora plantea el problema de las deficiencias en el sistema del control interno; siendo el objetivo general realizar una auditoría operativa al control interno del proceso de otorgamiento de los créditos para determinar las causas del incremento de la cartera vencida de la empresa indicada, con aplicación de las NAGAS (Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas). La metodología utilizada fue en base al enfoque cuantitativo, el tipo básico, de nivel descriptivo y de relación de correlación de causa y efecto, de diseño de campo y no de experimento, de método inductivo y deductivo; cuya población muestral fue de 26 trabajadores de la empresa Productos y Servicios Latinoamericanos S.A. – PROYSA S.A., quienes en un acto de colaboración aceptaron participar de la técnica de la encuesta y del instrumento cédula de cuestionario para recopilar los datos de aplicación favorable de la auditoría operativa, necesarios del estudio de investigación; obteniendo un resultado igual 0,668 grados de correlación, considerado una correlación favorable y moderada, de un nivel de significancia y confiabilidad del 95% y de 5% de margen de equivocación normal; concluyendo que existe relación entre las variables y las dimensiones por las cuales debe aplicarse la auditoría operativa en la empresa investigada para la recuperación del otorgamiento de los créditos a los diversos clientes personas naturales y jurídicas.

Comentario: La descripción del antecedente resulta similar y coincide con nuestra investigación por los resultados favorables de implementar la auditoría financiera y la auditoría operativa que incluye la aplicación de las NAGAS (Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas), el cual incluye las capacidades del auditor, la ejecución en campo y el informe final del auditor o sociedad de auditoría, con las conclusiones y recomendaciones necesarias del auditor, con salvedades o sin salvedades o con abstenciones.

Cajas (2019), elaboró un trabajo de titulación de título: “Modelo de gestión contable y financiera para el sector hotelero en el Ecuador”, presentado por Tamara Alexandra Cajas Sigüencia, trabajo previo a la obtención del título de Magíster en Contabilidad y Auditoría, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.

La autora plantea la problemática de las deficiencias en la gestión de la contabilidad en el sector hotelero del Ecuador; cuyo objetivo general fue aplicar un modelo de gestión contable y financiero. La metodología empleada fue por medio de una investigación de enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo y de relación correlacional, de tipo teórico, de diseño de campo y no experimental, con un método hipotético deductivo y analítico, de corte transversal; cuya población muestral fue de 12 personas de un hotel ecuatoriano, quienes accedieron a participar en la encuesta para la obtención de datos de aceptación del modelo por medio de un cuestionario de 20 preguntas; cuyo procesamiento estadístico fue igual al 98.9% de aceptación de la propuesta; concluyendo que es confiable el estudio y que debe aplicarse el modelo de gestión de la contabilidad con la seriedad y el orden de la documentación para el pago de los tributos y la obtención de las ganancias hoteleras.

Comentario: El antecedente desarrollado coincide con nuestra investigación, pues se trata de mejorar la gestión contable por medio de la implementación de un sistema de control

interno, modificación de los procedimientos productivos, administrativos y comerciales, pues de lo que se trata es de hacer crecer a las empresas en toda su dimensión y rentabilidad.

Peralta (2019), elaboró una tesis de grado de título: “Contabilidad de gestión para empresas en proceso de insolvencia en Colombia, modalidad de liquidación judicial”, presentado por Henry Édgar Peralta Beltrán, tesis para optar el grado académico de Magister en Contabilidad, Universidad Libre de Colombia, Bogotá D.C., Colombia.

El autor ha planteado la problemática de las empresas con pérdidas y deudas en procesos de insolvencia; cuyo objetivo general fue proponer una modalidad de liquidación judicial antes de una reestructuración. La metodología empleada fue mediante un estudio de enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo, de diseño de campo y no experimental, de corte transversal en el tiempo, cuyo método fue el hipotético deductivo y analítico; Se tuvo una población muestral de 15 trabajadores, quienes contestaron a una encuesta por medio de un cuestionario de 20 preguntas sobre la posibilidad de liquidar a las empresas judicialmente, obteniendo datos confiables procesados estadísticamente con un resultado de $R_s=0,982$ grado de correlación entre las variables; concluyendo que existe relación entre las variables y por las cuales se debe liquidar a las empresas deudoras judicialmente.

Comentario: El antecedente presentado es similar a nuestro estudio y por las cuales se propone mejorar la gestión de la contabilidad, analizando los procesos de los registros contables dentro del proceso de la contabilidad analítica empresarial, deduciendo los análisis de conseguir un mejoramiento de gestión de las empresas y evitar caer en la insolvencia.

Pazos & Carreño (2019), realizaron una tesis titulado: “Diseño de Procedimientos de Auditoría Estándar apegados a las NÍAS (Normas Internacionales de Auditoría) para su aplicación en el desarrollo de Auditorías Externas a los Estados Financieros”, presentado por Mónica Elizabeth Pazos Yoza y Mónica Jahaira Carreño Ortiz, Universidad de Guayaquil, Guayaquil Ecuador.

Las autoras plantean el problema de la falta de aplicación de las normas internacionales de auditoría para el desarrollo de las auditorías externas a los estados financieros en las empresas ecuatorianas; siendo el objetivo principal establecer la relación de una auditoría estándar apegados a las NÍAS para auditorías a estados financieros. La metodología aplicada fue mediante un estudio con enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo, de tipo básico, de método inductivo deductivo, de diseño de campo, bibliográfico y no experimental, de corte transversal; cuya población muestral fue de 10 personas de una empresa industrial, quienes se sometieron a una encuesta por medio de un instrumento denominado cuestionario y entrevista informal para recoger datos sobre el estudio; dichos datos fueron procesados estadísticamente cuyos resultados fueron favorables con un $r=0,768$ considerado una correlación moderada y favorable; concluyendo que existe relación positiva entre las variables y por las cuales se debe aplicar dicho procedimiento de diseño de auditorías estándar con las normas NÍAS para que se aplique a las auditorías de estados financieros.

Comentario: Como en todas empresa lo que se busca es mejorar la gestión de los estados financieros para conocer el movimiento económico y financiero de la organización y por las cuales, el estudio presentado guarda relación y coincidencia con nuestro estudio en la aplicación de las NÍAS en los procesos de auditorías a los estados financieros y sus notas a dichos estados financieros, concordantes con el crecimiento económico de las empresas.

2.1.2 Nacionales

Calero (2019), realizó una tesis titulada: “Caracterización de la auditoría financiera de las empresas industriales del Perú; Caso: Empresa de Productos Ottone S.A.C., Chimbote 2016”, presentado por Adaly Sara Calero Sánchez, para obtener el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.

Cuyo objetivo general fue determinar si el control interno influye en la auditoría financiera. La metodología empleada fue mediante una investigación de enfoque cualitativo, de tipo básico, de nivel descriptivo y bibliográfico, de corte transversal, de diseño de campo, documental y de no experimento; cuyo método fue el inductivo deductivo; siendo la población muestral de 8 personas directivos de la empresa industrial que contestaron las preguntas de una entrevista a profundidad para conocer sus puntos de vista sobre la auditoría financiera; cuyos resultados fueron favorables en un 98.9% de aceptación de aplicarse la auditoría financiera para conocer los estados financieros de la empresa industrial; concluyendo que existe aceptación y es favorable el estudio para que se aplique la auditoría financiera y conocer el movimiento económico y financiero de la empresa, los cuales llevan al empresario a tomar mejores decisiones para sus negocios.

Comentario: La descripción que realiza la autora del antecedente es coincidente con nuestro estudio, pues de lo que se trata es de mejorar dos situaciones, por un lado, conocer por parte del empresario, todos los procesos de elaboración de los estados financieros, los cuales se aplican desde los registros de compras y de ventas, pasando por los libros contables, el balance de comprobación y llegar a los estados financieros; y por otro lado, mejorar la gestión de la contabilidad en la empresa, ofreciendo información confiable; que permita obtener ganancias, alta rentabilidad y utilidades con la optimización de los negocios.

Loli (2019), realizó una tesis de título: “Auditoría de gestión con las normas NAGAS (Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas) y su influencia en la calidad de la operatividad de las empresas hoteleras y de hospedajes de Lima Metropolitana, 2018”, presentado por el titulado Hernán Jesús Loli Mejía, para obtener el título profesional de Contador Público por la Universidad de San Martín de Porres en la Ciudad de Lima, Perú.

El autor plantea la problemática de la falta de compromiso operacional del personal hotelero y de hospedajes de Lima Metropolitana; siendo el objetivo general establecer la relación de la auditoría de gestión y la calidad de la operatividad de las empresas hoteleras indicadas. La metodología aplicada fue mediante una investigación de enfoque cuantitativo de tipo básico teórico, de nivel descriptivo, de relación correlacional, con un diseño de no experimental, de corte en el tiempo solo el año 2018; cuya población fue de 62 personas con una muestra de 55 participantes, con quienes se realizó una encuesta con preguntas de un cuestionario para recoger datos del estudio; dichos datos fueron procesados estadísticamente lográndose un resultado de 0,772 grados de relación entre las variables; concluyendo que existe relación de causa y efecto de permitir una auditoría de gestión con las normas NAGAS para mejorar la calidad de las operaciones hoteleras, por las cuales, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, con una confiabilidad del 95% y 5% de equivocación, dentro de los márgenes normales de error en esta clase de estudios y análisis.

Comentario: El estudio permite reconocer las coincidencias por la aplicación de la auditoría de gestión con las normas NAGAS, los cuales deben mejorar la gestión empresarial para beneficio de los empresarios y de los usuarios de las empresas hoteleras y de hospedajes de Lima Metropolitana y sus distritos, acompañados de capacitaciones y entrenamientos.

Cuenca & Sedano (2018), realizaron una tesis de título: “Auditoría con apego a las NAGAS (Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas) y a las NÍAS (Normas Internacionales de Auditoría) y la presentación de informes de calidad en la ONG Organismo No Gubernamental) Mama Alice de Ayacucho, 2016”, presentado por Flor de María Cuenca Pillpe e Ivette Sedano Gamarra, para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Peruana Los Andes de Huancayo, Ayacucho, Perú.

Las autoras plantean el problema de la aplicación de las auditorías para conocer la gestión de la organización; siendo el objetivo general de analizar cómo la auditoría con apego a las NAGAS y a las NÍAS que aporta en la presentación de los informes de calidad en la ONG Mama Alice de Ayacucho. La metodología que se utilizó fue mediante una investigación de enfoque cualitativo, de tipo aplicado, de nivel descriptivo y correlacional, de diseño no experimental, de corte transversal y de método inductivo deductivo; cuya población muestral fue de 30 personas que laboran en la ONG, quienes participaron para contestar las preguntas del instrumento cuestionario con la técnica de la encuesta para recoger datos sobre sus respuestas; dichos datos fueron procesados estadísticamente y se logró un resultado favorable de 0,868 grados de correlación entre las variables, lo que es igual a un 86.80% de aceptación de aplicarse las auditorías; concluyendo que existe relación positiva directa y favorable entre las variables y por las cuales se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, con un nivel de confiabilidad del 95% y un 5% de margen de equivocación dentro de los límites de fiabilidad en una investigación de esta naturaleza.

Comentario: Los resultados obtenidos en la investigación del antecedente son similares a los planteados en nuestra investigación, por las cuales coincide en aplicarse la auditoría financiera en el Restaurante y Cevichería Los Delfines S.A.C. del Distrito de Barranco en Lima y en el año del 2019, por las cuales se mejora la gestión de la contabilidad.

Irrazabal (2018), realizó una tesis de título: “Aplicación del análisis e interpretación de los Estados Financieros y su incidencia para la toma de decisiones en una Empresa de Transportes Urbano de Lima Metropolitana en el periodo 2015”, presentado por Verónica Irrazabal Malljo, para optar el título profesional de Contadora Pública, Universidad Ricardo Palma, Lima, Perú.

La autora plantea el problema de la falta de elaboración de los estados financieros; cuyo objetivo general fue aplicar el análisis e interpretación de los estados financieros con incidencia en la toma de decisiones en una empresa de transportes urbano de Lima Metropolitana en el periodo 2015. La metodología utilizada fue mediante una investigación de enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo y no experimental correlacional, de tipo aplicado, de diseño de campo y no experimental, de método hipotético deductivo y analítico, de corte transversal; cuya población muestral fue de 9 personas que laboran en el área contable, quienes fueron sometidos a una encuesta y a una entrevista a profundidad por medio del instrumento cuestionario; cuyos resultados fueron que en un 61% se configura las deficiencias en la gestión de la contabilidad y que solo el 39% de los procesos contables fueron realizados de manera adecuada de acuerdo a los PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados); concluyendo que existe incidencias negativas de la gestión contable para obtener la liquidez que necesita la empresa y por las cuales se deben mejorar con la aplicación inmediata de nuevos procesos y procedimientos productivos, administrativos, contables y de comercialización para mejorar los ingresos de la empresa.

Comentario: El resultado del estudio tiene coincidencias con nuestra investigación por la manera como se gestiona los procesos y procedimientos contables; las cuales llevan a establecer que se deben mejorar diversos aspectos de la gestión contable para obtener la liquidez de la empresa; esta gestión contable pasa por determinar adecuadamente el llevado

de los registros de compras y de ventas de manera adecuada, luego de aumentar los niveles de ingresos por las ventas tanto al contado como al crédito y por otros métodos. el llevado de los libros contables y la presentación de los estados financieros para las tomas de decisiones adecuadas por parte del gerente general y de los otros directivos de la empresa constructora, quienes gozan de una gran oportunidad de negocios a nivel nacional.

Freyre (2019), realizó una tesis de título: “Implicancia contable y tributaria por la reorganización por fusión por absorción con incidencia en la presentación de los Estados Financieros de las empresas Euromed SAC y Farma Perú SAC”, presentado por Jeniffer Freyre Barrera, para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Ricardo Palma, Lima, Perú.

La autora plantea el problema en la presentación de los estados financieros por fusión de la empresa absorbida Farma Perú SAC por la empresa absorbente Euromed SAC; cuyo objetivo general fue conocer y determinar las implicancias contables y tributarias por la reorganización de las sociedades indicadas. La metodología empleada fue mediante una investigación de enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo, de tipo aplicado, de diseño documental y de no experimento, de método inductivo y deductivo, de corte transversal por el año 2019; cuya población muestral fue de 7 personas de la empresa absorbente, que con el instrumento cuestionario y la técnica de la encuesta se recogieron datos del estudio, los cuales fueron procesados por la estadística con un resultado igual a un 98.7% de aceptación de la reorganización por fusión que absorbe Euromed SAC a Farma Perú SAC; concluyendo que la relación entre las empresas es favorable, saneándose mediante ajustes contables y financieros las diferencias económicas y financieras resultantes de la reorganización por fusión y por absorción, para las cuales la hipótesis alterna fue aceptada y la hipótesis nula fue rechazada, con un nivel de significancia del 95% y un 5% de margen de error normal.

Comentario: El análisis del antecedente descrito coincide con nuestra investigación por cuanto se debe mejorar la gestión contable con la presentación de los estados financieros y por las cuales el empresario conoce al detalle los movimientos en el estado de situación financiera, en el estado del resultado integral, en el estado de cambios en el patrimonio neto, en el estado de flujos de efectivo y en las notas a los estados financieros, los cuales corroboran y aclaran las diferencias de las cifras en cuanto a las regulaciones de las ganancias y las utilidades obtenidas por ambas empresas que fueron absorbidas por fusión.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Variable (X) Auditoría financiera

2.2.1.1 Definición de auditoría financiera

Delgado (2019), sostiene que la auditoría financiera es un procedimiento de control que se aplica a las empresas cuando se encuentran en una situación de crisis económica o financiera, tomando en cuenta que dicha auditoría financiera está enfocada en la revisión y verificación de los estados financieros, considerando a los cuatro estados financieros como son: 1) Estado de situación financiera. 2) Estado del resultado integral. 3) Estado de cambios en el patrimonio neto. 4) Estado de flujos de efectivo. 5) Notas a los estados financieros. En ese orden de estados, se debe preparar las informaciones contables para ser revisados y verificados por el auditor financiero o sociedad de auditores financieros, considerando la presentación de los libros contables, ya sean físicos o electrónicos.

En toda auditoría financiera se debe considerar fases; dichas fases son las siguientes:

- 1) Fase de planeamiento; el cual comprende aspectos como el planeamiento general de la auditoría, la comprensión de las operaciones de la empresa, la revisión analítica, el diseño de las pruebas de materialidad, la identificación de cuentas y aseveraciones significativas administrativas, ciclos de operaciones más importantes, restricciones presupuestarias,

comprensión del sistema del control interno, comprensión del sistema de contabilidad, evaluación de los riesgos inherentes, entre otros riesgos de control. 2) Fase de ejecución; dentro de esta fase se puede distinguir a la visión general, las evidencias, las pruebas de controles, el muestreo, las pruebas sustantivas. 3) los procedimientos analíticos, los actos ilegales detectados, los papeles de trabajo, las técnicas de auditoría asistidas por computador, el desarrollo y comunicación de hallazgos, entre otros aspectos. 4) Fase del informe de auditoría; el cual comprende a los aspectos generales, los procedimientos analíticos al final de la auditoría, la evaluación de errores, revisión de los papeles de trabajo, elaboración del informe final, informe sobre la estructura del control interno, las observaciones, conclusiones y recomendaciones sobre el control interno financiero de la empresa y de los asuntos financieros.

2.2.1.2 Las NAGAS (Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas)

Castañeda & Bardales (2017), afirman que las NAGAS, son un conjunto de normas de auditoría que se deben aplicar en todo proceso de control, pues se considera en cada una de sus aspectos, las fases por las cuales todo auditor o sociedad de auditoría debe conocer y aplicar; estas fases comprende a los siguientes. 1) Normas generales o personales. 2) Normas relativas a la ejecución del trabajo en el campo. 3) Normas de preparación del informe. En estos estamentos podemos apreciar que en conjunto son pautas que se inician desde el conocimiento del entrenamiento técnico y la capacidad profesional del equipo auditor, considerando la independencia de criterios y el cuidado y las diligencias profesionales correspondientes.

Asimismo, en esta norma se considera el planeamiento y la supervisión adecuadas aplicadas, el estudio y evaluación del control interno o del sistema de control interno existente o no existente y la obtención de hallazgos, evidencias y pruebas suficientes y

competentes, para luego pasar a la elaboración del informe final donde se debe considerar y elaborar dicho informe final en base a los PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados), en base a las declaraciones informativas de los involucrados y con la opinión bajo responsabilidad del auditor o auditores que hayan realizado el proceso de auditoría financiera u otra clase de auditorías, tomando en cuenta estas normas que mantienen vigencia permanente para efectuar los controles y adecuarse a superar los errores y deficiencias encontradas, conforme a los estipulados en los papeles de trabajo.

2.2.1.3 Las NÍAS (Normas Internacionales de Auditoría)

De la Cruz (2019), señala que las NÍAS son un conjunto de normas internacionales destinadas a efectuar controles que deben aplicarse a toda empresa privada o pública inmersa en problemas o crisis financieras reflejadas en sus estados financieros, pues a sabiendas de los controles existentes, en muchas empresas como en la empresa en investigación, existen factores de riesgo que son proclives a cometer actos delictuosos en las operaciones cotidianas como en la compra de materiales primarios o materias primas, compra de altos volúmenes de productos, venta de diversos productos o servicios como en el caso de la empresa de restaurante que realiza operaciones diarias de compras y ventas y por las cuales no se llevan adecuadamente los controles económicos y financieros y cuando se presenta el déficit o la falta de liquidez, es en ese contexto que el empresario toma la decisión de aplicar una auditoría financiera a los estados financieros de la empresa investigada.

Entonces, surge el conjunto de las normas NIAS, para implementar y aplicar a los controles mediante la auditoría financiera, el cual comprende 36 normas para que el auditor desarrolle y aplique apropiadamente, en busca de la mejora de la credibilidad de la información financiera y de la calidad del trabajo de auditoría aplicada a la empresa en investigación.

2.2.1.4 Dictamen final

Cuenca & Sedano (2018), indican que el informe de auditoría es un documento donde se registra la secuencia de lo encontrado en el proceso de auditoría operativa o de otra clase de auditoría, considerando diversos antecedentes que hayan ocurrido en la revisión y verificación de documentos, verificación de los procesos y procedimientos contables, económicos, financieros, administrativos, productivos, comerciales o de otra índole.

El informe de auditoría, necesariamente se encuentra respaldado por los papeles de trabajo, pues en dicho documento, se deberán haber registrado los indicios, las evidencias, las pruebas, las observaciones, las recomendaciones, los cálculos matemáticos, los cálculos contables, los cálculos tributarios, los cálculos financieros, entre otras determinaciones que indican la capacidad del auditor o sociedad auditora de la auditoría operativa realizada.

En el caso de la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C., el informe de auditoría financiera debe ser presentado al gerente general o al presidente del directorio o al presidente de la junta general de accionistas, considerando que la empresa es una sociedad anónima cerrada; pues en dicho informe, el auditor deberá considerar lo siguiente:

- 1) Presentación del auditor y su equipo de auditores.
- 2) Contenido del dictamen.
- 3) Contenido de los resultados de la revisión y verificación de los estados financieros.
- 4) Contenido de los hallazgos y evidencias encontradas.
- 5) Grado de responsabilidad de los directivos y trabajadores encargados de los cargos y puestos jerárquicos.
- 6) Grado de responsabilidad económica por los riesgos de fraudes y robos a la empresa.
- 7) Papeles de trabajo donde se consigna los hallazgos, evidencias, pruebas, manifestaciones escritas, errores encontrados, faltante de documentos, entre otros.
- 8) Medidas de opción recomendadas según el caso por el auditor o auditores.

Baldeón (2019), aseveró que:

El informe o dictamen final de auditoría define a este concepto como “producto final del trabajo del auditor, es uno de los documentos más importantes de todo el proceso del examen, y por lo tanto su estilo de información y presentación revela la calidad profesional del Auditor”.

“El informe del auditor contiene todo lo ha realizado, así como las recomendaciones a partir de los resultados obtenidos, y para ello se requiere un adecuado control de calidad, respecto a sus cualidades y sustento de los hechos revelados”.

“En la actualidad se necesita un Informe de Auditoría que contenga información importante que ayude a la gerencia en la toma de decisiones, en donde se pueda conocer con mayor exactitud y transparencia sobre el proceso y el resultado de la auditoría; así, las características en su redacción se pueden considerar: 1) La claridad, con la finalidad de evitar la imprecisión, distinguir los hechos de las opiniones. 2) La sencillez, usar términos sencillos el cual no dificulte la interpretación al personal. 3) Conciso, evitar párrafos largos. 4) La imparcialidad” (p. 12).

Tello (2016), hace referencia sobre “el organismo producto emisor de las Normas Internacionales de Auditoría (IAASB), quienes determinan que son conscientes de la necesidad de un cambio de enfoque en los informes de auditoría y que han tenido en su agenda durante un largo periodo de tiempo un proyecto con el objetivo puesto en un informe de auditoría mejorado. Como resultado, se han aprobado y publicado nueva norma internacional sobre informes de auditoría que incorporan cambios de gran importancia en la información contenida en los informes, que tendrán que integrarse en el marco normativo de la auditoría”.

Ahora, con la entrada en vigor de los nuevos requerimientos internacionales que afectan al informe de auditoría, si bien los objetivos generales son prudentes; “el informe de auditoría deja de ser solo una opinión con o sin salvedades, más al contrario

incluye información más relevante que ayude a los usuarios en la toma de decisiones. La reforma de las Normas de Auditoría sobre Informes con un nuevo enfoque, está dirigido a mejorar y aumentar la información en el Informe de Auditoría, de forma que los usuarios puedan aprovechar mejor el conocimiento que alcanza el auditor como resultado de su auditoría”.

Por tanto, podemos resumir: A los cambios en la forma de auditar, la forma de opinión y contenido mejorará la comunicación con los encargados de la administración o gobierno de la entidad y el efecto de la empresa en marcha.

En cuanto a los principales beneficios que aportará este nuevo informe de auditoría tenemos: 1) Los principales beneficiarios serán los inversionistas, analistas y otros usuarios. 2) Se mejora la calidad de la información financiera presentada. 3) Los beneficiarios tendrán una mejor percepción de la información. 4) El informe final del auditor tendrá un valor comunicativo importante. 5) La administración y de los encargados del gobierno de la entidad le prestarán mayor atención e importancia al informe final del auditor. 6) Fortalecer el enfoque del auditor sobre los asuntos a informar (incremento del escepticismo). 7) La comunicación entre el auditor y los beneficiarios será clara, viable y directa. 8) La administración y la gerencia general deberán aceptar los nuevos enfoques y aceptar los cambios estructurales de las auditorías a las empresas.

2.2.1.5 Opiniones y recomendaciones

Dentro de las opiniones del auditor se encuentra tres condiciones: 1) La opinión del auditor o auditores es con criterio, con salvedades; con amplio sentido común de que en lo que recomienda está la solución a ciertos problemas, por ejemplo, el cambio del contador general de la empresa por sus continuas faltas y deficiencias en el cumplimiento de la presentación de los estados financieros mensuales. 2) La opinión del auditor es sin considerar su criterio, sus conclusiones, sus recomendaciones; es

decir, solo se limita a informar lo que ha encontrado en el estudio y solo eso; en ese sentido, cobra importancia la interpretación a los resultados de la auditoría financiera a cargo de especialistas para deducir dichas conclusiones. 3) La otra condición del informe de auditoría es la abstención del auditor financiero de emitir alguna opinión o recomendaciones al respecto, pues solo se limitaría a emitir el dictamen final y enumerar las desviaciones, los hallazgos, las evidencias, las pruebas, las pruebas testimoniales y otros recursos válidos para la interpretación y recomendaciones a los diversos aspectos que se haya ubicado en todo el proceso de análisis e interpretación de los estados financieros; como se sabe, la auditoría es financiera por que se orienta la verificación y el control a los cuatros estados financieros y a las cuentas contables utilizadas en los asientos contables y en los libros contables para el registro de las operaciones económicas y financieras de la empresa.

En otro de los análisis financieros que debe ser aplicado en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C., es realizar un diagnóstico financiero para lleva a efecto una planificación o planeamiento financiero, instrumento básico para proyectar el futuro de la empresa en base a las cifras que muestran los estados financieros.

Sin embargo, cuando no se tiene dichas informaciones se corre el riesgo de cometer errores a la hora de proyectar el futuro financiero de la empresa y sus negocios de comidas criollas como del negocio cevichero, pues, la población peruana y muchos turistas extranjeros llegan a Lima y al Perú a probar la tradicional comida peruana, la cual es muy reconocida en el mundo por su diversidad y calidad de sus potajes y sabores tradicionales.

2.2.2 Variable (Y): Gestión contable

2.2.2.1 Definición de gestión contable

Pérez & Sánchez (2019), afirman que la gestión contable es medible en el grado de liquidez que presenta la empresa al final de un periodo determinado y por las cuales se presentan situaciones de diversidad de aspectos determinados como deficientes al no lograrse la liquidez y la rentabilidad de la empresa en periodo determinado que desde nuestro punto de vista es y deber ser medido en forma mensual; pues de lo que se trata es de mantener un ritmo de aceleración y crecimiento de la economía de la empresa, midiendo con la razón rápida, la razón de efectivo, el margen comercial, la prueba ácida, los ratios de rentabilidad acompañados de los indicadores financieros.

En el estudio de la gestión contable, también se deben tomar en cuenta los siguientes factores: 1) La incidencia de la gestión del sistema de control interno. 2) La eficiencia de la gestión de los inventarios. 3) La evaluación económica y financiera. 4) La presentación de los estados financieros. 5) Contar con personal eficiente y alta calidad profesional para la administración de los registros y libros contables. 6) La buena gestión de los créditos. 7) Alta performance de los trabajadores del área contable para no atrasarse en el registro de las operaciones diarias de las compras y de las ventas. 8) Predecir el flujo de efectivo. 9) Conocer la gestión de las inversiones y los créditos. 10) Mantener un control de los movimientos comerciales y financieros que ocurren en la empresa, considerando una mayor productividad y un mayor y mejor aprovechamiento del patrimonio y de los recursos con los que cuenta la organización.

2.2.2.2 Planeamiento y control

Palomino & Vega (2015), señalan que el planeamiento y control de la auditoría financiera se refiere al proceso de llevar a efecto la situación de control de las operaciones

económicas y financieras propias de la gestión empresarial; en ese sentido, el planeamiento empezará con la toma de decisiones de aplicar la auditoría financiera a los estados financieros, considerando ciertos fraudes, pérdidas, forados, robos, entre otros vicios ocultos; en tal sentido, vamos a enumerar los procesos del planeamiento de la auditoría financiera y ellos son: 1) Toma de decisiones de llevar a efecto una auditoría financiera a los estados financieros. 2) Seleccionar al auditor o al equipo auditor. 3) Negociar y contratar al equipo auditor. 4) Proporcionar la documentación y las informaciones físicas y electrónicas al equipo auditor. 5) Evaluaciones y exámenes por el equipo auditor a los estados financieros los cuales involucran a los registros contables, a los libros contables, al balance de comprobación, a los cuatro estados financieros y a las notas a los estados financieros. 6) Ejecución efectiva del trabajo de campo con dichos documentos. 7) Ajustes y reconsideraciones en el proceso, considerando las normas de auditoría, las normas contables, las normas legales aplicables y toda otra norma relacionada, así como sus reglamentos respectivos de dichas normas. 8) Dictamen o informe final del auditor o del equipo auditor. 9) Tomar en cuenta el tamaño de la empresa y sus consiguientes operaciones administrativas, económicas y financieras que realiza la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. 10) Establecer el programa de auditoría considerando las características de lograr el objetivo, alcance de los registros contables y financieros, la orientación al pasado, aplicando las normas NAGAS y los PCGA, el enfoque será netamente financiero, con criterio final sin salvedades y con precisión absoluta de las cifras del examen a los estados financieros.

También; el control de la auditoría financiera, está relacionada al sistema de control interno que haya funcionado antes de la auditoría, debiéndose realizar el examen al control interno en sus fases del ambiente de control, las políticas, sistemas, códigos, reglamentos, descripción de cargos, manuales administrativos, manuales de procedimientos, organigrama

institucional, establecimiento de objetivos, evaluaciones de riesgos, identificación de riesgos, evaluaciones de riesgos, respuestas a los riesgos, actividades de control, informes y conclusiones y monitoreo del sistema de control interno, para que apoyen al informe final que realice el auditor o equipo de auditores financieros.

2.2.2.3 Estados financieros

Loayza (2019), sostiene que los estados financieros son documentos económicos y financieros que nos muestran con cifras la gestión económica y financiera por las cuales la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. ha desarrollado sus actividades empresariales; en tal sentido, los propietarios socios accionistas de la organización necesitan saber y conocer cómo se ha desarrollado el fruto de sus inversiones en el negocio, pues a la fecha del estudio se ha detectado cierto grados de falta de liquidez, falta de dinero para cubrir los costos administrativos, tributarios, laborales y de gasto corriente y por ende ha generado preocupación a los socios accionistas y se ha encargado al contador general de la empresa a mostrar y explicar los estados financieros respectivo.

A tal efecto, como concepto, decimos que los estados financieros son la herramienta eficiente y eficaz para conocer mediante los cuatro estados financieros y las notas a los estados financieros, la situación real o aproximada con cifras de cómo se encuentra la empresa en un periodo determinado y porqué motivos está presentado desbalances y falta de dinero para cubrir los gastos corrientes del día a día en dicha empresa; por ello, debemos mencionar que los estados financieros comprenden a los cuatro estados financieros, a saber: 1) El estado de situación financiera. 2) El estado del resultado integral. 3) El estado de cambios en el patrimonio neto. 4) El estado de flujos de efectivo. 5) Las notas a los estados financieros; todos estos documentos deben dar a conocer la situación real de la economía y las finanzas de la empresa y su real situación económica mostrados en el activo, el pasivo,

el patrimonio y los resultados del ejercicio; así como en el estado de resultados la utilidad neta o pérdida neta obtenida dentro del ejercicio, sí como en el estado de cambios en el patrimonio, las compras o adquisiciones de activos u otros y en el estado de flujos de efectivo, la situación aproximada del ingreso y salida de dinero por caja y bancos y otras modalidades practicadas en la empresa ya sea en forma legal o forma informal o ilegal en la administración de la empresa.

2.2.2.4 Papeles de trabajo

Luna (2020), afirma que los documentos deonimados papeles de trabajo son registros de los procesos y procedimientos ejecutado en una auditoría financiera, donde se registran las evidencias de los casos encontrados, las pruebas de los hechos, los indicios de las evidencias, los indicios de las pruebas y de todas las conclusiones a los que haya llegado el auditor o el equipo de auditores; los papeles de trabajo tienen diversas formas en su presentación y deben identificar el nombre del auditor o auditores, los miembros del equipo de auditoría y de otros integrantes identificados, quienes testifican los registros realizados; también, los papeles de trabajo se deben conservar por cinco años, pero pueden darse de baja por casos especiales en los que se puedan entregar o resolver según las circunstancias de la gestión empresarial.

Los papeles de trabajo según la NÍA 230: Documentación o papeles de trabajo. Implica la documentación de auditoría, que sustentan el trabajo del auditor o de la sociedad auditora, los cuales deben verificarse si se encuentran completos y a satisfacción del empresario o del gerente general de la empresa auditada, según las responsabilidades asumidas en la gestión de la empresa; se deben revisar si los papeles de trabajo se encuentran completos y en detalle, con fecha vigente, con nombres y apellidos completos del equipo auditor; en dichos papeles de trabajo se deben consignar: 1) Los indicios observados. 2) Las

evidencias encontradas. 3) Las faltas cometidas. 4) Las pruebas encontradas. 5) Los testimonios de informantes financieros o testigos. 6) Las fotografías de las evidencias. 7) Los videos de las evidencias y pruebas. 8) Los cálculos efectuados a los balances de comprobación a los estados financieros. 9) Las recomendaciones efectuadas. 10) las normas legales no cumplidas y a las cuales se deben dirigir los hechos y las actividades de la empresa. 11) Las normas del control interno desviadas y no cumplidas causantes de fraudes económicos y financieros. 12) Los procesos y procedimientos no encontrados y por las cuales se originan los riesgos de fraudes por la falta de control y de rigurosidad en la falta de toma de decisiones y negligencias de los directivos o trabajadores encomendados a cumplir los controles.

Egúsquiza (2016), señala que los papeles de trabajo son tan importantes que hoy en día se pueden presentar de forma electrónica; sin embargo, en un proceso judicial, no deja de tener trascendencia por presentarse en forma física, considerando las evidencias y las pruebas encontradas en el proceso de la auditoría realizada; asimismo, los papeles de trabajo deben estar alineados a las NAGAS, a las NIÍAS, a los PCGA, a las NIC, a las NIIF, al CINIIF y a otras normas contables económicas y financieras afines, las cuales deben ser consideradas de mayor importancia que merece tenerse en cuenta por su valor de constituir una guía donde donde el auditor necesita sustentar de una mejor manera las observaciones y reparos en un determinado trabajo de auditoría; en ese sentido, el autor ha considerado dividir el tema en cinco partes y son: 1) Objetivos en la preparación de los papeles de trabajo. 2) Tipos de papeles de trabajo. 3) Archivo de los papeles de trabajo. 4) Conservación de los papeles de trabajo y registros de auditoría y su propiedad. 5) Conclusiones y recomendaciones sobre el uso de los papeles de trabajo. También, dentro del tipo de papeles de trabajo se consideran a los siguientes puntos: 1) Los estados financieros. 2) El balance de comprobación. 3) Los

ajustes y reclasificaciones de auditoría. 4) Otras hojas de trabajo, como son: el análisis de cuentas, las conciliaciones bancarias, los extractos y notas de actas de asamblea del directorio y de la junta general de accionistas, el catalogo de las cuentas contables y de las políticas contables, las copias de los contratos importantes, ls cuentas por cobrar y por pagar, la carta confirmatoria del gerente general sobre los activos y pasivos de la empresa y otros documentos relacionados a la gestión administrativa, financiera y contable de la empresa.

2.2.2.5 Hallazgos y evidencias

Corresponde a lo encontrado en una auditoría financiera, el cual se comprueba con los realizado en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C., los cuales son las inconsistencias en la documentación del registro de compras, pues se ha encontrado que se han realizado compras sin comprobantes de pago y por las cuales no se tiene el medio para comprobar el precio pagado, por ejemplo se ha comprado 100 kilos de carne de lomo fino a 30 soles cada kilo lo que equivale supuestamente a S/ 3,000 soles; sin embargo se ha pagado S/ 4,200 incluyendo movilidades y otros gastos administrativos, según manifestaciones del encargado de compras, los cuales no se reflejan en el registro de compras; también se tiene hallazgos de la compra de menajes de repostería por la suma de S/ 8,200 soles, realizado por el encargado de las compras; los cuales se relaciona la compra a una vecina conocida a un precio de S/ 9,800 soles, todos los cuales no se encuentran registrados en la compra de suministros; por otro lado, la venta de reservas de un aniversario de bodas para 200 personas a un precio de menú ejecutivo de 25 soles por persona los cuales hacen un total de S/ 5,000 soles, los cuales como evidencia, no se encuentran registrado en el registro de ventas; tal es así que diversas operaciones económicas no se encuentran registradas en el registro de compras ni de ventas, lo que afecta seriamente la gestión de la contabilidad del negocio, considerando que el contador contratado es un estudiante de contabilidad que labora dos

veces por quincena; es decir, solamente asiste una vez por semana para registrar lo vendido y lo comprado con los comprobantes de pago y realizar las declaraciones de impuestos mensuales y nada más; por lo demás, toda la gestión contable es llevada sin el mayor cuidado ni orden en los pagos, desembolsos y ventas o ingresos obtenidos; por lo que se ha contratado a un contador general para la elaboración de los estados financieros y luego ser objeto de una auditoría financiera a fin de deslindar hechos y responsabilidades en el negocio, considerando definir los hallazgos y evidencias; pues hallazgos son las manifestaciones, la falta de documentación, la falta de registros, entre otros; y las evidencias constituyen las cifras no consideradas en el registro de compras, en el registro de ventas y obviamente no reflejadas en los libros contables ni en las declaraciones mensuales de los impuestos; todo lo cual, debe ser objeto de un ordenamiento y establecimiento de los procedimientos administrativos, contables, económicos y financieros de la empresa.

Manrique (2015), sostiene que en las evidencias de auditoría se cumplen los siguientes atributos: 1) Atributo suficiente, comprende que el auditor define que en el acto deficiente o irregular existe o se da en documentos completos, adecuados, convincentes, que basta para sustentar los hallazgos. 2) Atributo competente, cuya confiabilidad e importancia de la evidencia es válida, real, confiable, sostenible, íntegra, creíble en los documentos presentados para la auditoría. 3) Atributo relevante, comprende que el atributo es importante, que tiene relación con los objetivos de la auditoría, que existe relación entre la evidencia y su uso. En las evidencias, se deben tomar en cuenta el nombramiento del personal, los contratos de trabajo, los certificados de trabajo o certificados de acreditaciones, las informaciones suficientes, las conciliaciones entre las facturas emitidas y entregadas, guías de remisión, precios de los productos vendidos y entregados a la entidad o de informaciones competentes,

las constancias de autoridades ediles o de otras autoridades que ofrecen fe de los hechos relevantes y otros documentos que acrediten la confiabilidad de las operaciones realizadas.

2.3 Definición de términos básicos

Auditoría financiera: Es un procedimiento por el cual permite conocer la situación económica y financiera de una empresa, considerando principalmente la revisión y verificación de los cuatro estados financieros y las notas a los estados financieros, para de esa forma conocer la situación real de la empresa y por las cuales se pueden encontrar errores, desbalances, fraudes o violaciones a las normas legales o tributarias, que luego se pueden corregir a tiempo estas anomalías (Baldeón, 2019).

Las NAGAS (Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas): Es un conjunto de normas de auditoría que permiten regular y aplicarse a las empresas como una forma de gestión; las cuales sirven para conocer el perfil de los auditores, los procedimientos de los trabajos en campo, el encuentro de evidencias, desviaciones, manifestaciones informativas, otros mecanismos de control y las normas de preparación del informe, aplicándose los principios de contabilidad, revelación y la opinión del auditor (Calero, 2019).

Las NÍAS (Normas Internacionales de Auditoría): Es un conjunto de normas internacionales de auditoría que se aplican a todo sistema de auditoría, los cuales generan alta confiabilidad para determinar el grado de desviaciones o irregularidades encontradas en la contabilidad; además es confiable por ser un trabajo profesional reconocidas a nivel mundial y por el que las empresas y los auditores tiene amplia confianza en dichas normas que permiten determinar el grado de aplicación a los estados financieros y a otros procedimientos contables que incluyen la parte laboral, la parte tributaria, la parte comercial, la parte societaria y a otros elementos de la contabilidad y de la ciencia de la auditoría para

las empresas; dichas normas internacionales fueron expedidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) por sus siglas en inglés (Calero, 2019).

Proceso contable: Corresponde a los registros de compras y de las ventas en los registros contables para luego ser transferidos a los libros de contabilidad, luego al balance de comprobación y posteriormente a los cuatro estados financieros y a las notas a los estados financieros, las cuales explican los procesos de los estados financieros y las aclaraciones de sus contenidos, para conocimiento y fines de ellos socios de la empresa y sus allegados que son los funcionarios y directivos más cercanos que tienen derecho a las utilidades y ganancias (Aguirre & Requena, 2019).

Dictamen final: Es la parte final del proceso de auditoría financiera, operativa, tributaria, de gestión, interna o de cualquier otra auditoría, las cuales son redactadas por los auditores o por el auditor de la realización completa de la auditoría realizada, donde señalan las situaciones económicas y financieras de las empresas y por las cuales se requiere aplicar un mayor control sobre los patrimonios existentes en la empresa y de las cuales, algunas veces, son afectado por fraudes, (Martínez & Mahecha, 2019).

Gestión contable: Es un procedimiento o procedimientos que permiten llevar registros y controles sistemáticos en todas las operaciones económicas y financieras de la empresa, los cuales proporciona información precisa y fidedigna a los gerentes, jefes, supervisores y cualquier agente apoderado o de la línea de staff de la organización, para las tomas de decisiones correspondientes en la búsqueda de aumentar la rentabilidad de la empresa y por las cuales se sienten esperanzados y entusiasmados en conseguir aumentar la rentabilidad de los negocios, procurando siempre beneficiar a dos partes, uno al empresario con las utilidades y otro, beneficiar al Estado con el pago de los tributos y mantener a la burocracia (Aguirre & Requena, 2019).

Planeamiento y control: Consiste en el procedimiento inicial de la auditoría financiera, planificando el cronograma de actividades, la comunicación a la empresa para que proporcione el área contable toda la documentación correspondiente a los estados financieros, proporcionar las claves de las entradas a los sistemas de cómputo, las indicaciones a la llegada a los archivos almacenados electrónicamente, la documentación declarada a la administración tributaria, la documentación electrónica declarada a la autoridad administrativa de trabajo, Indecopi, Sunat, Mintra, Minsa, Produce, entre otras instancias administrativas y judiciales, (Martínez & Mahecha, 2019).

Normas de auditoría: Es el conjunto de normas internacionales y nacionales, para ser aplicadas en las diversas clases de auditorías; dichas normas más conocidas son las NAGAS (Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas), las NIÍAS (Normas Internacionales de Auditoría), las NAGU (Normas de Auditoría Gubernamental), los PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados), las NIC, LAS NIIF, entre otras normas afines para el control de las actividades empresariales y por las cuales se necesitan reforzar los controles en la gestión, (Martínez & Mahecha, 2019).

Papeles de trabajo: Los papeles de trabajo son documentos de las auditorías denominados especiales o cédulas documentarias que utiliza el auditor o los auditores para registrar las acciones realizadas, las observaciones, los procedimientos, las verificaciones, los indicios, las evidencias, las pruebas, los testimonios o manifestaciones de informes, los registros, las fotografías, los videos, las conclusiones, las recomendaciones y otros elementos que deben ser considerado para el informe final o dictamen final que debe emitir el auditor como respuesta a las debilidades y deficiencias encontradas, cuya responsabilidad es de orden jerárquico, (Martínez & Mahecha, 2019).

Estados financieros: Comprende el análisis, la interpretación y la verificación de los cuatro estados financieros como son: 1) El estado de situación financiera. 2) El estado del resultado integral. 3) El estado de cambios en el patrimonio neto. 4) El estado de flujos de efectivo y 5) Las notas a los estados financieros; en ese sentido, los estados financieros son los documentos que muestran las cifras de los resultados en la gestión económica y la gestión empresarial, (Quispe & Rimarachin, 2019).

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Enfoque de la investigación

De acuerdo a los planteamientos de Bernal (2016), la investigación es de un enfoque cuantitativo, mientras exista relación entre sus variables y exista datos numéricos, los cuales se debe procesar estadísticamente para poder conseguir los resultados que se esperan, así como buscar que dichos datos deben estar a disposición de otros procesos estadísticos.

3.2 Variables

Variable (X): Auditoría financiera

Cacuango (2018), ratificó que:

La auditoría financiera es parte fundamental de las ciencias contables, la cual examina, verifica y analiza los diferentes sistemas de información, así como su adecuado funcionamiento de manera sistemática, justa, profesional y autónoma, en pocas palabras, estudia toda la información que constituye los estados contables, desacoplando el conjunto en diferentes partes y recolectando eficaz y suficiente evidencia que argumente la emisión del informe final de la opinión del auditor sobre el estado financiero de la empresa. (p.8).

En ese aspecto, la auditoría financiera se genera en diferentes cuestiones, una de ellas se fundamenta en avalar los estados financieros, debido a que es un factor muy importante dentro de una empresa o institución, porque al aplicar dicha auditoría, la organización puede afirmar que el monto de dinero invertido en la misma, cumpla con los estándares y fines para los que se determinó inicialmente y no para otras actividades no planteadas.

VARIABLE (X)	DIMENSIONES
X: Auditoría financiera	X1: Las NAGAS X2: Las NIAS X3: Informe de auditoría

Variable (Y): Gestión contable

Huaman (2018), señala que

La gestión contable comprende procesos que implican tanto a los recursos materiales como a los recursos humanos (mano de obra), esta serie de eventos ocurre diariamente en las oficinas administrativas de la organización, la gestión es planificada y preparada con anticipación por los profesionales contables responsables de estos procesos. Los contadores, deben mantener la compatibilidad, el control y la flexibilidad, aparte de las proporciones de costos aceptables. (p. 50).

Algunos autores fundamentan que la gestión contable se basa en el desarrollo actividades, que tienen como propósito adquirir información en función de las operaciones ejecutadas en el ámbito financiero de una empresa. Asimismo, la aplicación de dicha gestión facilita a la empresa contar con un adecuado control y registro de las actividades económicas.

VARIABLE (Y)	DIMENSIONES
Y: Gestión contable	Y1: Normas contables Y2: Procesos contables Y3: Estados financieros

Fuente: Elaboración propia.

3.2.1 Operacionalización de las variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN	INSTRUMENTO
(X):Auditoría financiera	Cacuango (2018), ratificó que: La auditoría financiera es parte fundamental de las ciencias contables, la cual examina, verifica y analiza los diferentes sistemas de información, así como su adecuado funcionamiento de manera sistemática, justa, profesional y autónoma, en pocas palabras, estudia toda la información que constituye los estados contables, desacoplando el conjunto en diferentes partes y recolectando eficaz y suficiente evidencia que argumente la emisión del informe final de la opinión del auditor sobre el estado financiero de la empresa. (p.8).	X.1 Las NAGAS	X.1.1 Normas personales X.1.2 Normas de trabajo X.1.3 Estados financieros	Ordinal	Cuestionario
		X.2 Las NIAS	X.2.1 Principios y responsabilidad X.2.2 Evidencia de auditoria X.2.3 Consideraciones especiales	Ordinal	Cuestionario
		X.3 Informe de auditoría	X.3.1 Papeles de trabajo X.3.2 Principios de contabilidad X.3.3 Responsabilidad del auditor	Ordinal	Cuestionario
(Y):Gestión contable	Huamán (2018), señalan que la gestión contable comprende procesos que implican tanto a los recursos materiales como a los recursos humanos (mano de obra), esta serie de eventos ocurre diariamente en las oficinas administrativas de la organización, la gestión es planificada y preparada con anticipación por los profesionales contables responsables de estos procesos. Los contadores, deben mantener la compatibilidad, el control y la flexibilidad, aparte de las proporciones de costos aceptables. (p. 50).	Y.1 Normas contables	Y.1.1 Las NIC Y.1.2 Las NIIF Y.1.3 Plan contable	Ordinal	Cuestionario
		Y.2 Procesos contables	Y.2.1 Recepción de documentos Y.2.2 Registros contables Y.2.3 Libros contables	Ordinal	Cuestionario
		Y.3 Estados financieros	Y.3.1 Estado de situación financiera Y.3.2 Estado del resultado integral Y.3.3 Estado de flujos de efectivo	Ordinal	Cuestionario

Fuente: Elaboración propia.

3.3 Hipótesis

3.3.1 Hipótesis general

La auditoría financiera se relaciona significativamente con la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. del Distrito de Barranco, Lima 2019

3.3.2 Hipótesis específicas

Hipótesis específica 1

Las NAGAS se relacionan significativamente con la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. del Distrito de Barranco, Lima 2019

Hipótesis específica 2

Las NÍAS se relacionan significativamente con la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. del Distrito de Barranco, Lima 2019

Hipótesis específica 3

El informe de auditoría se relaciona significativamente con la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. del Distrito de Barranco, Lima 2019

3.4 Tipo de investigación

La presente investigación es de tipo básica, de nivel descriptivo y correlacional; Valderrama (2015), afirma que el estudio es básico, debido a que toma en cuenta las opiniones de diferentes autores; y es correlacional, ya que hay presencia de un entorno casual, considerando que la auditoría financiera influye en la gestión contable, puesto que al aplicar una adecuada auditoría, los controles internos se fortifican; razón por la cual la información financiera se vuelve más consistente y permite a los gerentes una toma de mejores decisiones.

3.5 Diseño de la investigación

En la presente investigación el diseño es no experimental, Según Hernández et. al. (2016), el diseño es no experimental ya que el estudio se realiza sin manipulación deliberada

de variables, en otras palabras, se considera como si una foto fuera tomada en el contexto, o sea, indica que existen problemas y fenómenos empresariales que ocurren en el medio natural, por lo que son analizados para que posteriormente se lleve a cabo el procesamiento estadístico. El contexto de las variables de investigación no varía.

3.6 Población y muestra

3.6.1 Población

La población que responde al problema de investigación fue de 22 trabajadores de la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. del Distrito de Barranco. Según Mejía, Novoa, Ñaupas, & Villagómez (2017), la población se delimita como el conjunto de individuos, quienes deben intervenir en las encuestas con el objetivo de responder a las interrogantes realizadas en el cuestionario; también pueden considerarse a empresas que son objeto de investigación.

3.6.2 Muestra

La muestra en nuestra investigación se conformó por la misma cantidad empleada en la población de 22 trabajadores, siendo una muestra no probabilística por conveniencia de la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. del Distrito de Barranco, por el motivo de que se considera como una población de menor magnitud.

De acuerdo a Carrasco (2019), la muestra es una fundamentación particular de la población, además cuenta con características de información clave, utilizada para recolectar datos de la encuesta en la que los participantes responden; por tratarse de una población pequeña, la muestra se considera población y la población se toma como muestra.

3.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

De acuerdo a Vara (2018), las técnicas de investigación empleadas en la investigación fueron los siguientes:

1) Las encuestas; son actos administrativos de gestión aplicados a los trabajadores empleados y obreros del Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C., con la finalidad de recoger data o información con respecto a respuestas a las preguntas enunciadas en el instrumento denominado cédula de cuestionario.

2) El análisis documental; describe la observación y control de informes financieros para estudiar los datos en base a la auditoría financiera, la gestión contable presentada para un registro de sus actividades económicas y su control por medio de ellas.

3) La entrevista no guiada; alude a las acciones administrativas, partiendo de una conversación precedente con el objeto de impulsar e inspirar a los encuestados para que den respuesta a las preguntas del cuestionario en relación a adquirir los datos mediante la encuesta; teniendo en cuenta que algunos trabajadores se rehusaron a participar de las preguntas del cuestionario.

Instrumentos

Dorantes, Hernández, & Tobón (2016), señaló que los instrumentos se designan cédulas de cuestionario, fichas de cuestionarios, fichas de entrevistas a profundidad, guías de entrevistas, cámaras de video, fotográficas, celulares, entre otros que son utilizados para recolectar datos o información de los partícipes de las encuestas, con la finalidad de fortalecer e incrementar valor y confiabilidad a lo largo de la investigación.

Para nuestro caso, los instrumentos que se utilizaron fueron los siguientes:

1. Cédula de cuestionario. Este instrumento se empleó para poner en práctica la encuesta, mediante las 20 preguntas que fueron formuladas abiertamente en virtud de las variables, las dimensiones y a los indicadores, evaluando a los ítems correspondientes.

2. Guía de análisis documental. Este instrumento se empleó para hallar los datos en función de las normas legales empresariales, los manuales de gestión interna, los registros contables, los libros contables, los estados financieros, las revistas, el internet, entre otras fuentes; considerando que la empresa necesita información económica y financiera.

3. Software SPSS. El instrumento se utilizó para procesar los datos estadísticos, en el cual se aplica el coeficiente alfa de Cronbach y el coeficiente Rho de Spearman con la finalidad de obtener los resultados de las pruebas de normalidad, las pruebas de las hipótesis, las tablas de frecuencias, simbolizados por medio de imágenes para proporcionar su fácil interpretación.

3.8 Validez de los instrumentos

Pérez, Fermín, Orlando, Monasterios, & Zavarce (2020), sostiene que la definición de validez de los instrumentos en metodología de la investigación alude a la verificación de la construcción de las preguntas ejecutadas en el cuestionario con un alto grado de confiabilidad de las preguntas; aquellas preguntas necesitan ser formuladas en relación a las variables, a las dimensiones y a los indicadores; por ello, la validación de las preguntas se verificarán a través de jueces expertos, quienes constatan que las preguntas se desempeñen con dichos procedimientos en su formulación, comprobando los criterios de claridad, objetividad, coherencia, consistencia, pertinencia, actualidad, organización, metodología, aplicación y suficiencia.

Dorantes, Hernández, & Tobón (2016), aseveraron qué:

Estudios recientes dan muestra de la trascendencia del síndrome de burnout que afecta a los docentes y ello da razón para analizar mediante juicio de expertos, las razones de la afectación y para ello es necesario validar las interrogantes de un estudio; por eso, afirma que lo que válido o cercano a la realidad, debe mantenerse en su totalidad; en ese aspecto, se considera que las interrogantes en

una investigación son relevantes, cuando las interrogantes se encuentran sin sesgos o errores; así, los errores o sesgos se deben a problemas metodológicos de tres clases: sesgos de elección, sesgo en la estimación o medición y sesgo de confusión; de esta forma, se puede prevenir los sesgos y errores con algunas estrategias: 1) Contener el significado operacional de las variables. 2) Formar a las personas que plantearán las interrogantes para las encuestas o mediciones. 3) Comprobar el correcto funcionamiento de los instrumentos de medición. 4) La validación de las encuestas debe realizarse en el idioma a aplicar. 5) Adecuación al idioma de los miembros. 6) Ser auto aplicable. 7) Validez de expertos. 8) Considere criterios de estimación. 9) Cuantificar la variabilidad de las estimaciones 10) Perspectiva estadística.

En nuestro caso, para implementar la técnica de la encuesta se utilizaron dos instrumentos designados como cédulas de cuestionarios, en las cuales cada variable contiene diez (10) preguntas; verificadas por la aprobación y juicio de tres (3) jueces expertos, correspondientes a tres profesionales que se desarrollan en el área contable o posean ocupaciones afines, con grados de Magister, Maestría o Doctorado, quienes han verificado los instrumentos de investigación.

Los puntos a evaluar incluyen diez (10) criterios de evaluación, con los siguientes puntajes asignados, de acuerdo al cuadro que se adjunta a continuación, considerando que los puntajes no deben pasar de los 50 puntos por cada juez experto, con un total de 150 puntos como máximo, tal como se describe en el cuadro siguiente:

Cuadro de validez de criterios por juicio de expertos:

N°	CRITERIOS	JUECES			TOTAL
		J1	J2	J3	
1	Claridad	5	5	5	14
2	Objetividad	5	4	5	13
3	Actualidad	5	5	5	14
4	Organización	5	4	5	14
5	Suficiencia	5	5	4	14
6	Pertinencia	4	5	5	13
7	Consistencia	4	5	5	12
8	Coherencia	4	5	5	13
9	Metodología	5	5	5	14
10	Aplicación	5	5	5	14
PUNTAJES		47	48	49	144

Fuente: Elaboración propia

Tabla 1: Validez de los instrumentos por jueces expertos

Cálculo del coeficiente de validez

$\frac{\Sigma \text{ Puntaje obtenido}}{\Sigma \text{ Puntaje máximo}} = \frac{144}{150} = 0.96$
--

Interpretación:

El cuadro de validez de criterios de los instrumentos por tres (3) jueces expertos, manifiesta los resultados de la validación con un puntaje semejante al 96% de aprobación; precisando que, con aquellos resultados debe llevarse a cabo la técnica de la encuesta a los trabajadores del Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. del Distrito de Barranco, en Lima y en el año 2019.

3.9 Confiabilidad de los datos

La confiabilidad de los datos fue elaborada a través del coeficiente alfa de Cronbach; el cual indicó un resultado de 0,971 para la variable (X) 0,972 para la variable (Y) de 0,985 para las dos variables con sus respectivas dimensiones; en tal sentido, los resultados se consideran como muy altos, positivos, significativos y sobre todo favorables para que se puedan aplicar a las pruebas estadísticas.

3.10 Base de datos

La base de datos incluye a las respuestas de los participantes de las encuestas en base a las preguntas desarrolladas en la cédula de cuestionario, basadas en la Escala de Rensis Likert que fueron los siguientes:

Escala de Rensis Likert				
1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

Fuente: Elaboración propia.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

4.1.1. Análisis de los resultados

En la presente investigación para medir la fiabilidad del instrumento de la encuesta se empleó el Alfa de Cronbach, por medio del programa SPSS versión 25, por lo cual mide las correlaciones entre las variables que forman parte de una escala.

Tabla 2: Validez de las preguntas de los instrumentos

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	22	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	22	100,0

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

Tabla 3: Fiabilidad de los ítems de los instrumentos de la variable (X)

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,971	10

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Podemos constatar de la tabla 3, los 10 ítems que conforman la variable auditoria financiera se logró un coeficiente de fiabilidad del 0.971; por ende, se concluye que es altamente confiable.

Tabla 4: Fiabilidad de los ítems de los instrumentos de la variable (Y)

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,972	10

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Podemos constatar de la tabla 4, los 10 ítems que conforma la variable gestión contable, se logró un coeficiente de fiabilidad del 0.972; por ende, se concluye que es altamente confiable.

Tabla 5: Fiabilidad de los ítems de los instrumentos de ambas variables

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,985	20

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

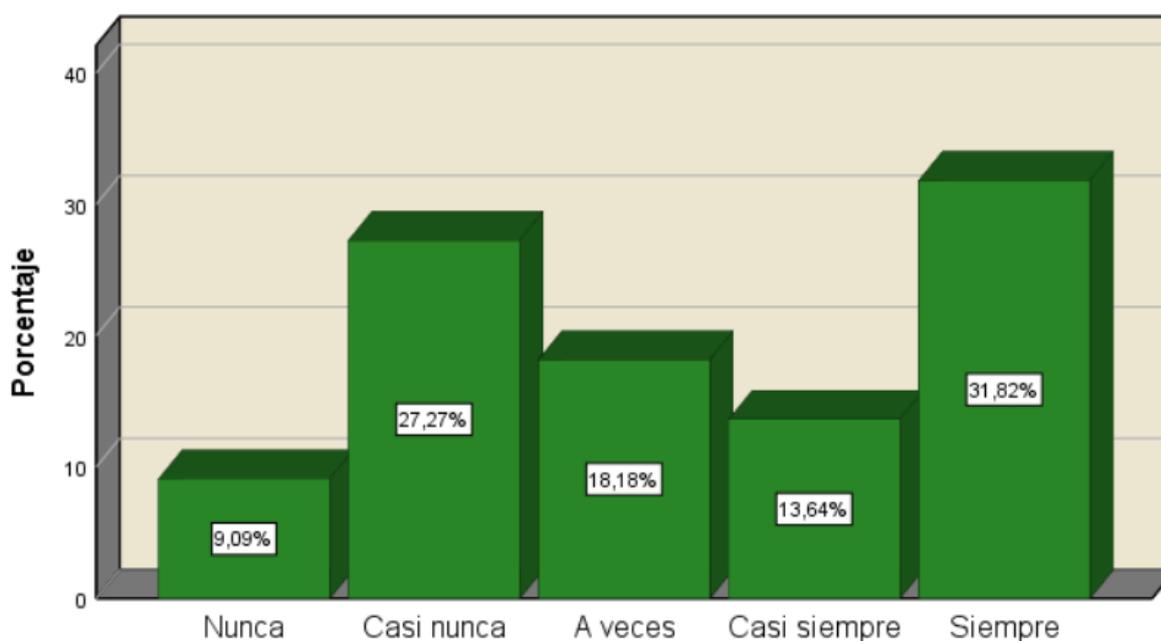
Podemos constatar de la tabla 5, los 20 ítems que conforman las variables régimen mype tributario y contabilidad de gestión, se obtuvo un coeficiente de fiabilidad del 0,926; por ello, se concluye que es altamente confiable.

4.1.2 Estadística descriptiva

Tabla 6: *¿Las normas personales corresponde a entender que toda auditoría financiera debe ser con profesionales auditores?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	9,1	9,1	9,1
	Casi nunca	6	27,3	27,3	36,4
	A veces	4	18,2	18,2	54,5
	Casi siempre	3	13,6	13,6	68,2
	Siempre	7	31,8	31,8	100,0
	Total		22	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v.25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 1: *¿Las normas personales corresponde a entender que toda auditoría financiera debe ser con profesionales auditores?*

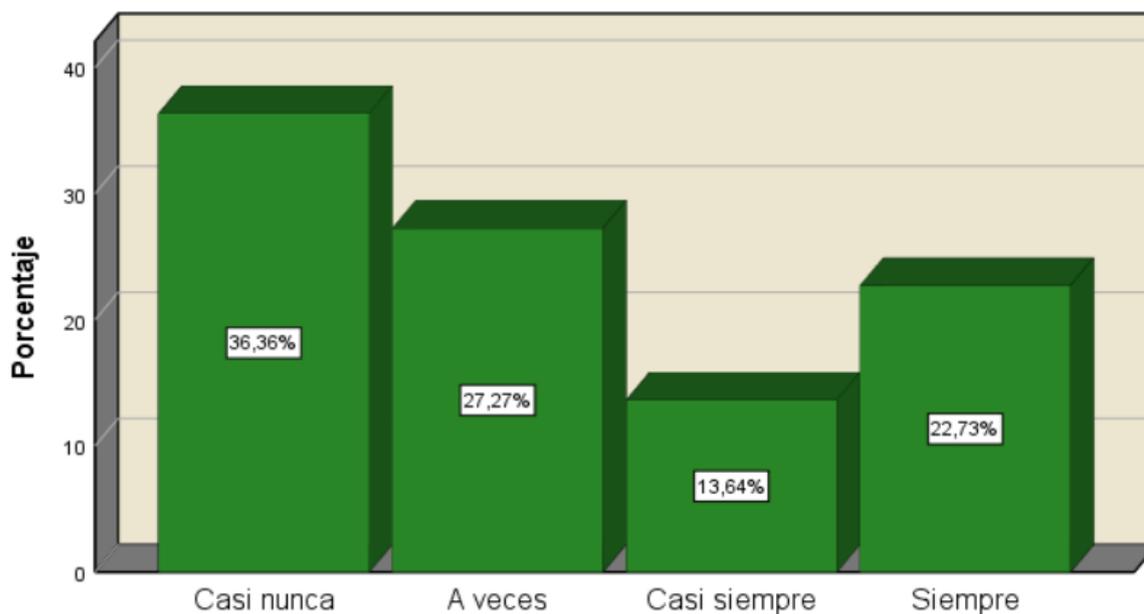
Interpretación:

En la tabla 6 y figura 1 se observa los resultados donde el 9,09% (Nunca), el 27,27% (Casi nunca), el 18,18% (A veces), el 13,64% (Casi siempre) y el 31,82% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 63,64% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C, Lima 2019.

Tabla 7: ¿Los profesionales auditores contadores deben conocer los procedimientos establecidos que son parte de las normas de trabajo para llevar una auditoría con responsabilidad y esmero?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	8	36,4	36,4	36,4
	A veces	6	27,3	27,3	63,6
	Casi siempre	3	13,6	13,6	77,3
	Siempre	5	22,7	22,7	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v.25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 2: ¿Los profesionales auditores contadores deben conocer los procedimientos establecidos que son parte de las normas de trabajo para llevar una auditoría con responsabilidad y esmero?

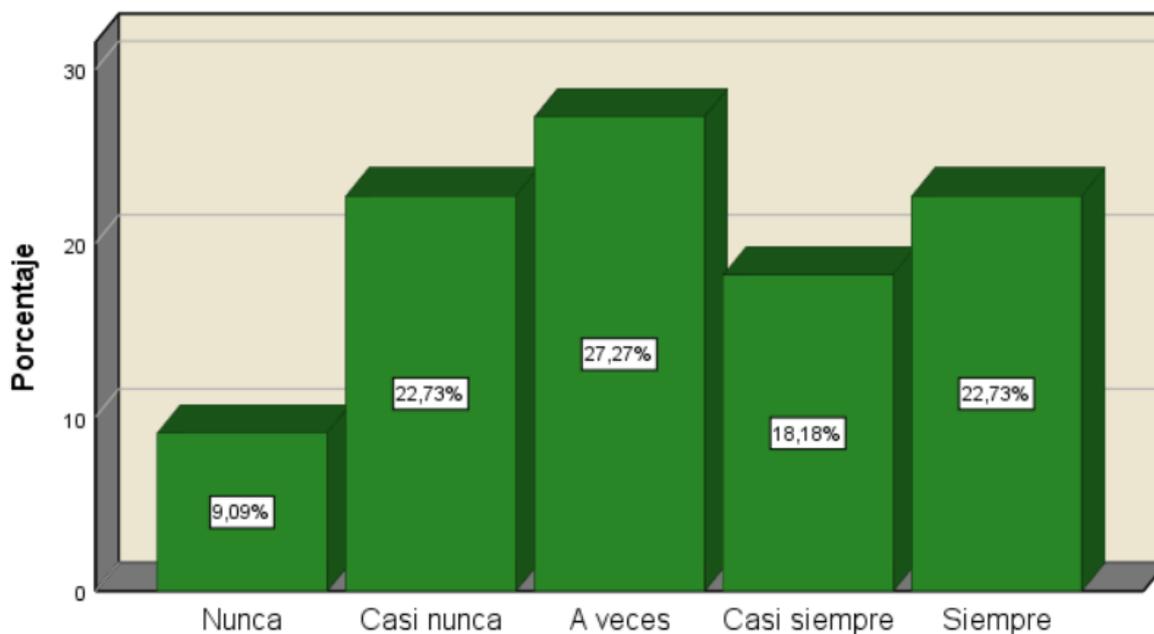
Interpretación:

En la tabla 7 y figura 2 se observa los resultados donde el 36,36% (Casi nunca), el 27,27% (A veces), el 13,64% (Casi siempre) y el 22,73% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 63,64% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C, Lima 2019.

Tabla 8: ¿En toda auditoría financiera el objetivo principal es la revisión y verificación de los cuatro estados financieros de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	9,1	9,1	9,1
	Casi nunca	5	22,7	22,7	31,8
	A veces	6	27,3	27,3	59,1
	Casi siempre	4	18,2	18,2	77,3
	Siempre	5	22,7	22,7	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v.25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 3: ¿En toda auditoría financiera el objetivo principal es la revisión y verificación de los cuatro estados financieros de la empresa?

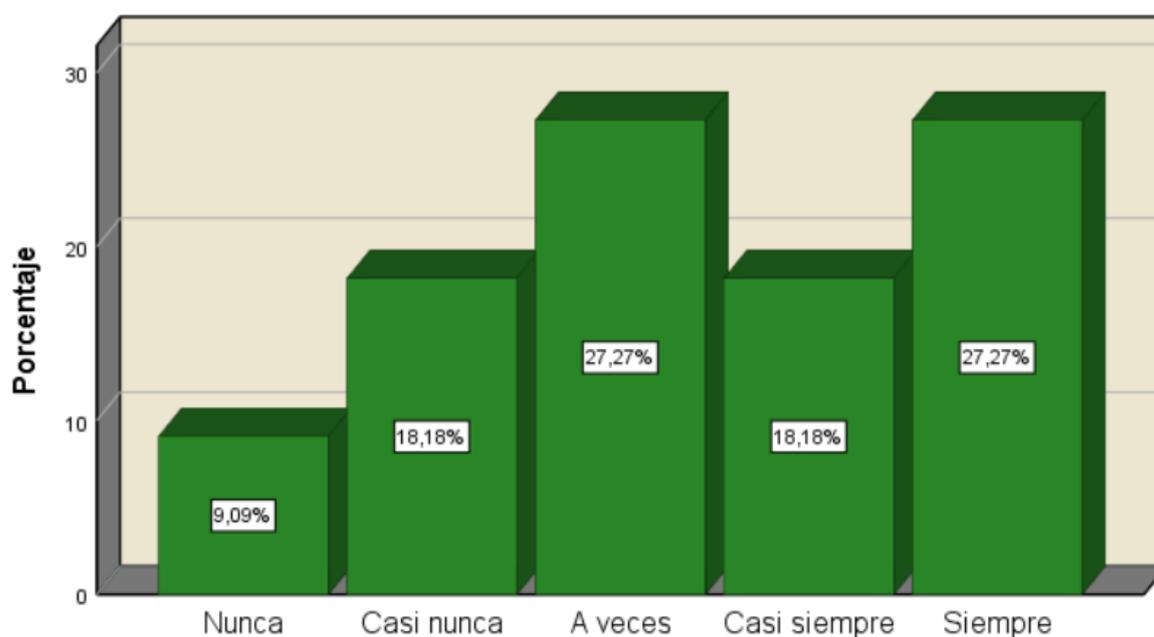
Interpretación:

En la tabla 8 y figura 3 se observa los resultados donde el 9,09% (Nunca), el 22,73% (Casi nunca), el 27,27% (A veces), el 18,18% (Casi siempre) y el 22,73% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 68,18% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C, Lima 2019.

Tabla 9: ¿Los principios y responsabilidades son parte principal dentro de las normas internacionales para las diversas auditorías?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	9,1	9,1	9,1
	Casi nunca	4	18,2	18,2	27,3
	A veces	6	27,3	27,3	54,5
	Casi siempre	4	18,2	18,2	72,7
	Siempre	6	27,3	27,3	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v.25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 4: ¿Los principios y responsabilidades son parte principal dentro de las normas internacionales para las diversas auditorías?

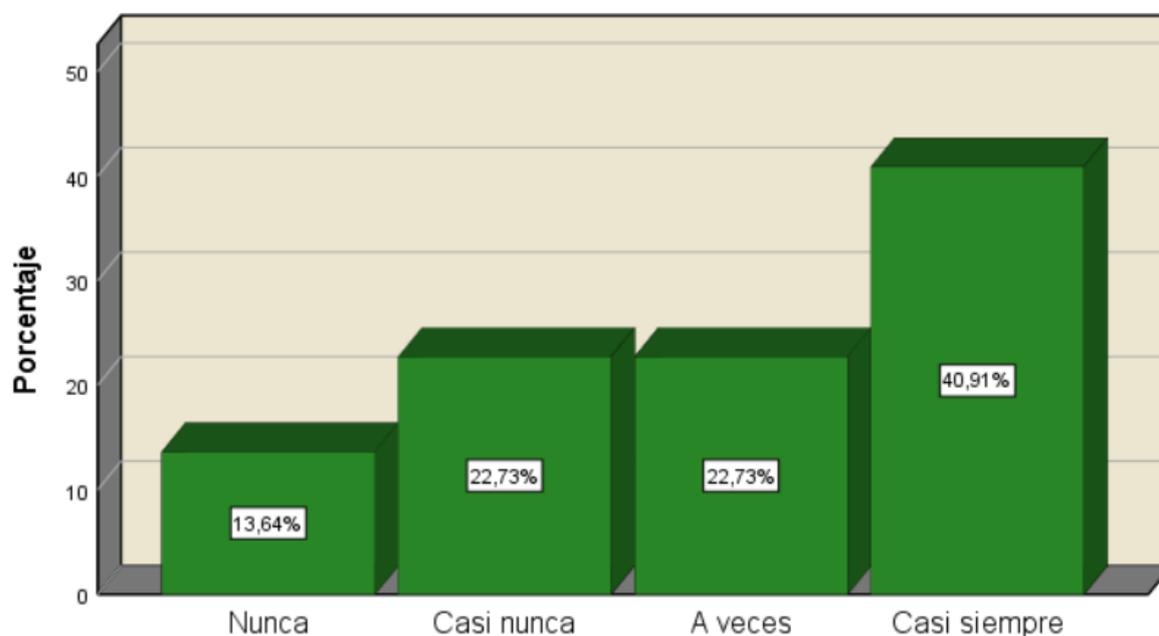
Interpretación:

En la tabla 9 y figura 4 se observa los resultados donde el 9,09% (Nunca), el 18,18% (Casi nunca), el 27,27% (A veces), el 18,18% (Casi siempre) y el 27,27% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 90,9% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C, Lima 2019.

Tabla 10: ¿Las evidencias, hallazgos y pruebas son parte importante en la gestión de las auditorías financieras frente a los fraudes?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	13,6	13,6	13,6
	Casi nunca	5	22,7	22,7	36,4
	A veces	5	22,7	22,7	59,1
	Casi siempre	9	40,9	40,9	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v.25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 5: ¿Las evidencias, hallazgos y pruebas son parte importante en la gestión de las auditorías financieras frente a los fraudes?

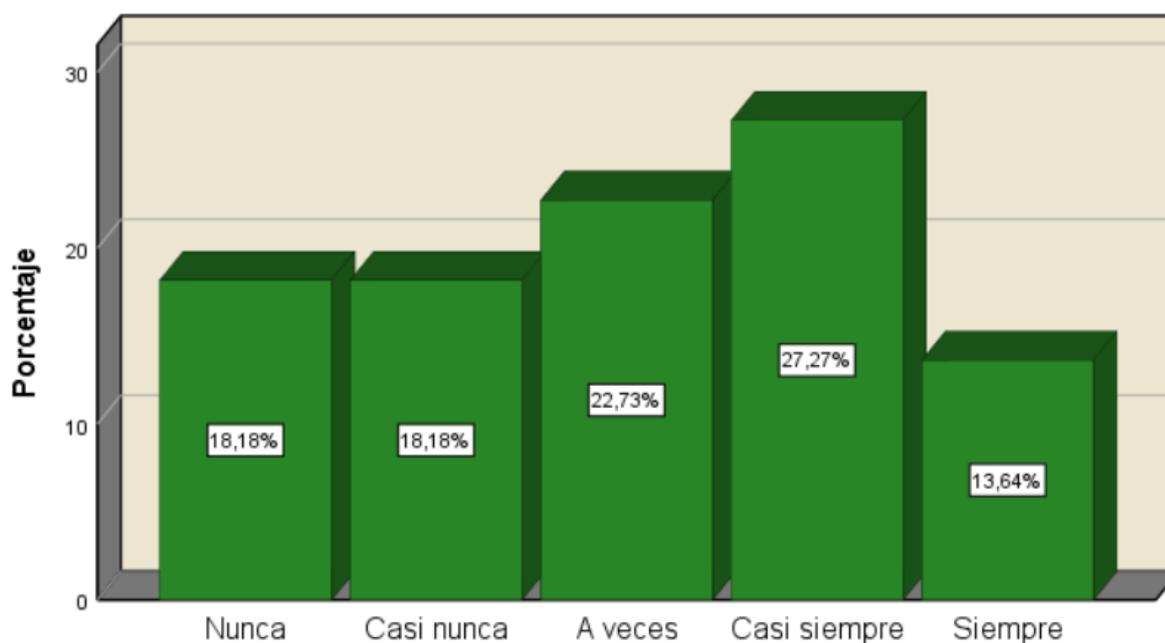
Interpretación:

En la tabla 10 y figura 5 se observa los resultados donde el 13,64% (Nunca), el 22,73% (Casi nunca), el 22,73% (A veces) y el 40,91% (Casi siempre); los cuales, sumando los 2 últimos resultados tenemos un 63,64% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C, Lima 2019.

Tabla 11: ¿La sección de consideraciones especiales es para distinguir que los estados financieros son el principal objetivo de control?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	18,2	18,2	18,2
	Casi nunca	4	18,2	18,2	36,4
	A veces	5	22,7	22,7	59,1
	Casi siempre	6	27,3	27,3	86,4
	Siempre	3	13,6	13,6	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v.25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 6: ¿La sección de consideraciones especiales es para distinguir que los estados financieros son el principal objetivo de control?

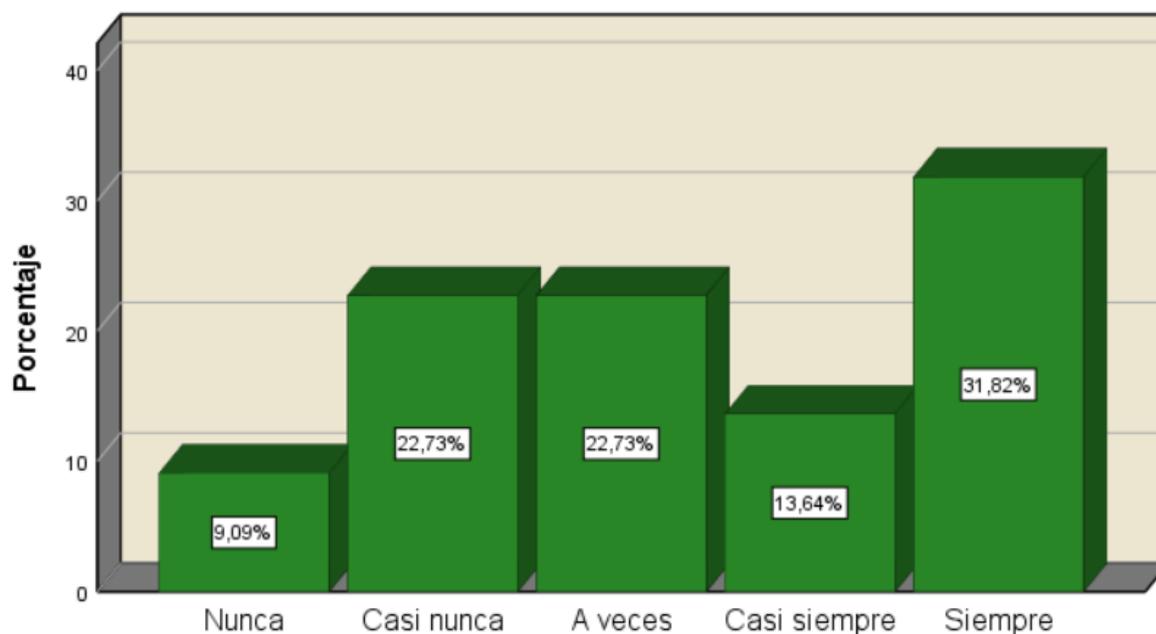
Interpretación:

En la tabla 11 y figura 6 se observa los resultados donde el 18,18% (Nunca), el 18,18% (Casi nunca), el 22,73% (A veces), el 27,27% (Casi siempre) y el 13,64% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 63,64% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C, Lima 2019.

Tabla 12: *¿En toda clase de auditoria no debe faltar los papeles de trabajo físicos y virtuales para acreditar las evidencias y hallazgos?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	9,1	9,1	9,1
	Casi nunca	5	22,7	22,7	31,8
	A veces	5	22,7	22,7	54,5
	Casi siempre	3	13,6	13,6	68,2
	Siempre	7	31,8	31,8	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v.25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 7: *¿En toda clase de auditoria no debe faltar los papeles de trabajo físicos y virtuales para acreditar las evidencias y hallazgos?*

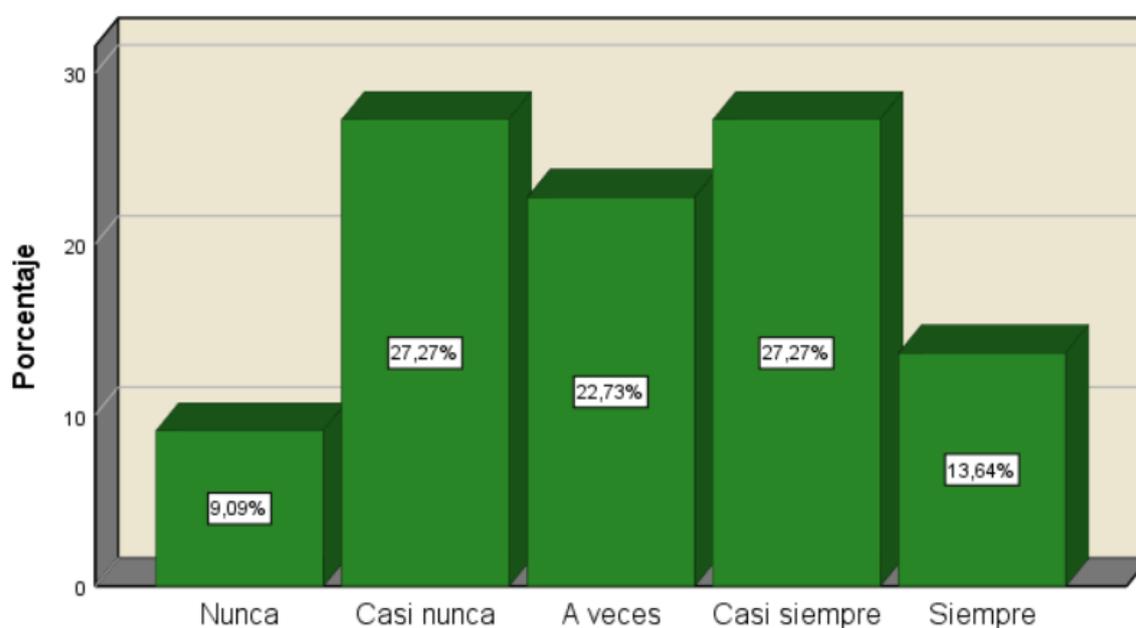
Interpretación:

En la tabla 12 y figura 7 se observa los resultados donde el 9,09% (Nunca), el 22,73% (Casi nunca), el 22,73% (A veces), el 13,64% (Casi siempre) y el 31,82% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 68,19% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C, Lima 2019.

Tabla 13: ¿El informe de auditoría se encuentra alineado a los principios de la contabilidad generalmente aceptados para todo control?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	9,1	9,1	9,1
	Casi nunca	6	27,3	27,3	36,4
	A veces	5	22,7	22,7	59,1
	Casi siempre	6	27,3	27,3	86,4
	Siempre	3	13,6	13,6	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v.25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 8: ¿El informe de auditoría se encuentra alineado a los principios de la contabilidad generalmente aceptados para todo control?

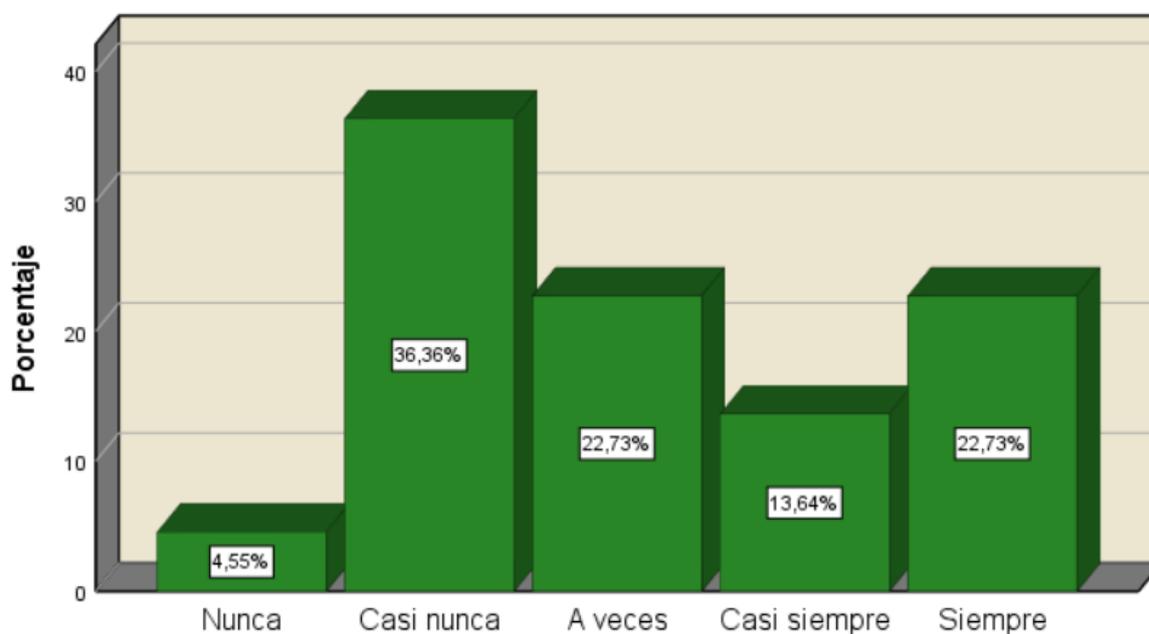
Interpretación:

En la tabla 13 y figura 8 se observa los resultados donde el 9,09% (Nunca), el 27,27% (Casi nunca), el 22,73% (A veces), el 27,27% (Casi siempre) y el 13,64% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 63,64% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C, Lima 2019.

Tabla 14: *¿Las responsabilidades del auditor es presentar un informe de auditoría sumamente claro, entendible para los directivos?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	4,5	4,5	4,5
	Casi nunca	8	36,4	36,4	40,9
	A veces	5	22,7	22,7	63,6
	Casi siempre	3	13,6	13,6	77,3
	Siempre	5	22,7	22,7	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v.25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 9: *¿Las responsabilidades del auditor es presentar un informe de auditoría sumamente claro, entendible para los directivos?*

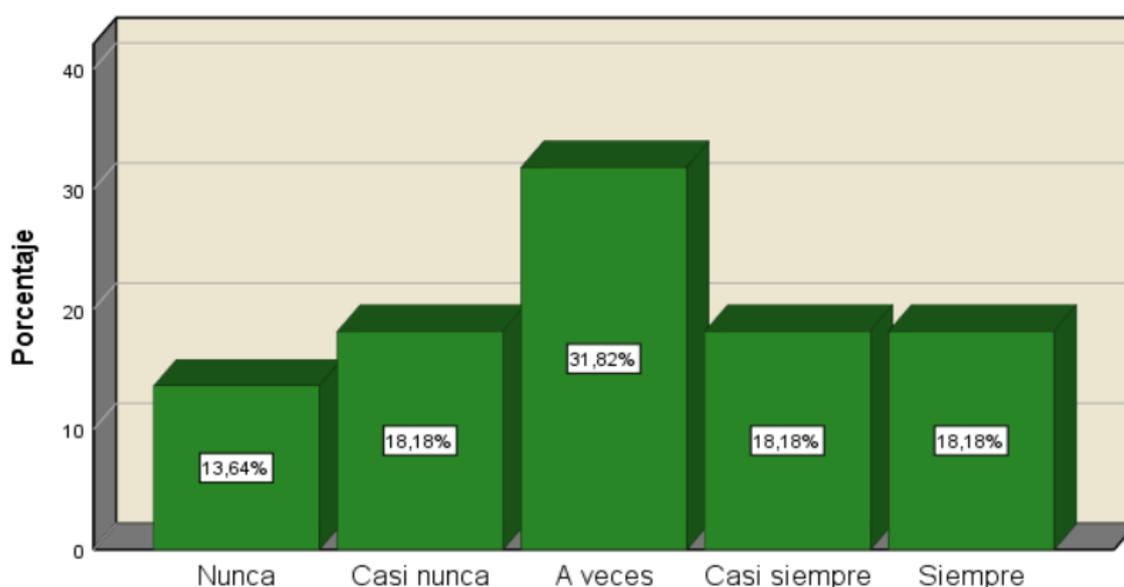
Interpretación:

En la tabla 14 y figura 9 se observa los resultados donde el 4,55% (Nunca), el 36,36% (Casi nunca), el 22,73% (A veces), el 13,64% (Casi siempre) y el 22,73% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 59,01% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C, Lima 2019.

Tabla 15: *¿En toda auditoría financiera, las responsabilidades del auditor deben ser establecer las recomendaciones con salvedades en base a las normas legales económicas y financieras del país?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	13,6	13,6	13,6
	Casi nunca	4	18,2	18,2	31,8
	A veces	7	31,8	31,8	63,6
	Casi siempre	4	18,2	18,2	81,8
	Siempre	4	18,2	18,2	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v.25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 10: *¿En toda auditoría financiera, las responsabilidades del auditor deben ser establecer las recomendaciones con salvedades en base a las normas legales económicas y financieras del país?*

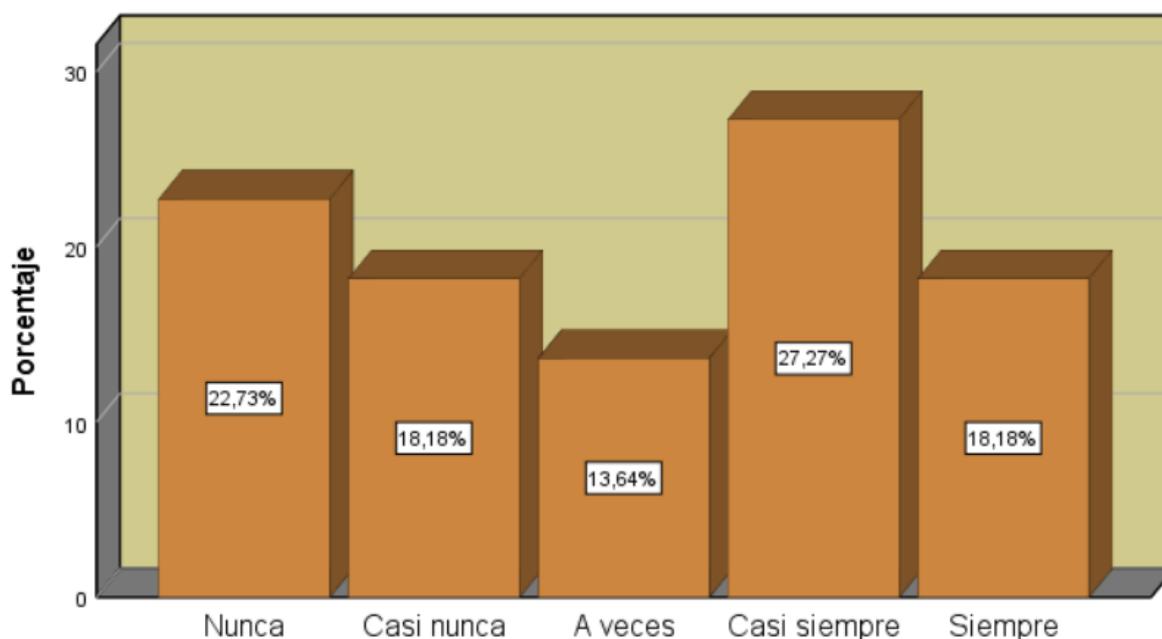
Interpretación:

En la tabla 15 y figura 10 se observa los resultados donde el 13,64% (Nunca), el 18,18% (Casi nunca), el 31,82% (A veces), el 18,18% (Casi siempre) y el 18,18% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 68,18% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C, Lima 2019.

Tabla 16: ¿Las NIC como normas internacionales de la contabilidad permiten llevar una gestión con responsabilidades y ética?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	22,7	22,7	22,7
	Casi nunca	4	18,2	18,2	40,9
	A veces	3	13,6	13,6	54,5
	Casi siempre	6	27,3	27,3	81,8
	Siempre	4	18,2	18,2	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v.25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 11: ¿Las NIC como normas internacionales de la contabilidad permiten llevar una gestión con responsabilidades y ética?

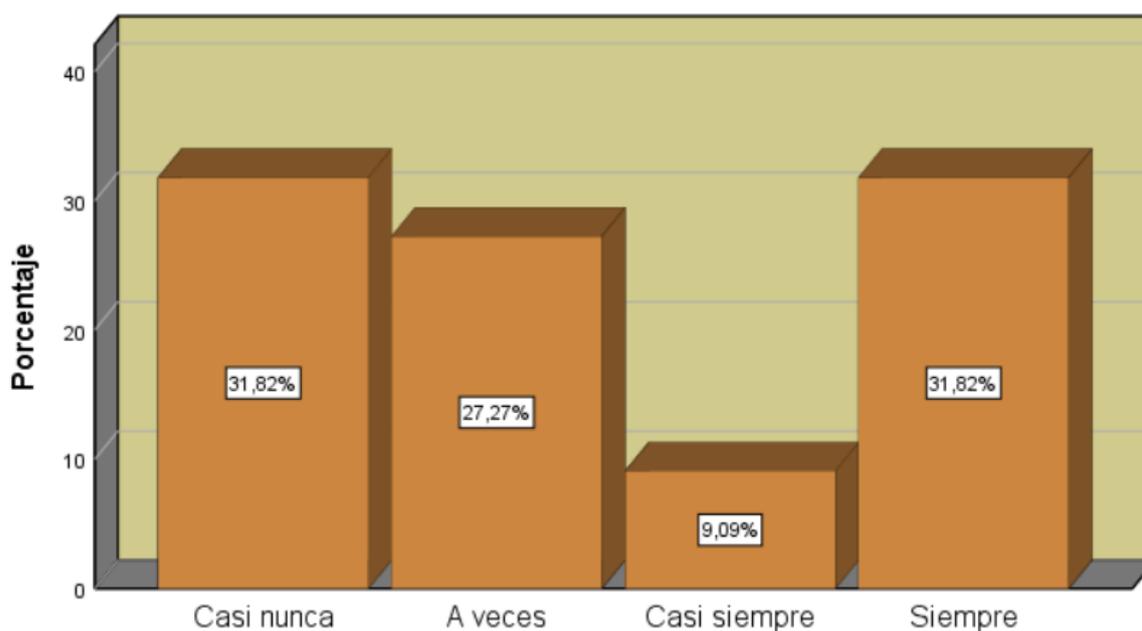
Interpretación:

En la tabla 16 y figura 11 se observa los resultados donde el 22,73% (Nunca), el 18,18% (Casi nunca), el 13,64% (A veces), el 27,27% (Casi siempre) y el 18,18% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 59,09% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C, Lima 2019.

Tabla 17: ¿La NIIF como normas internacionales de información financiera genera confianza para las auditorías financieras?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	7	31,8	31,8	31,8
	A veces	6	27,3	27,3	59,1
	Casi siempre	2	9,1	9,1	68,2
	Siempre	7	31,8	31,8	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v.25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 12: ¿La NIIF como normas internacionales de información financiera genera confianza para las auditorías financieras?

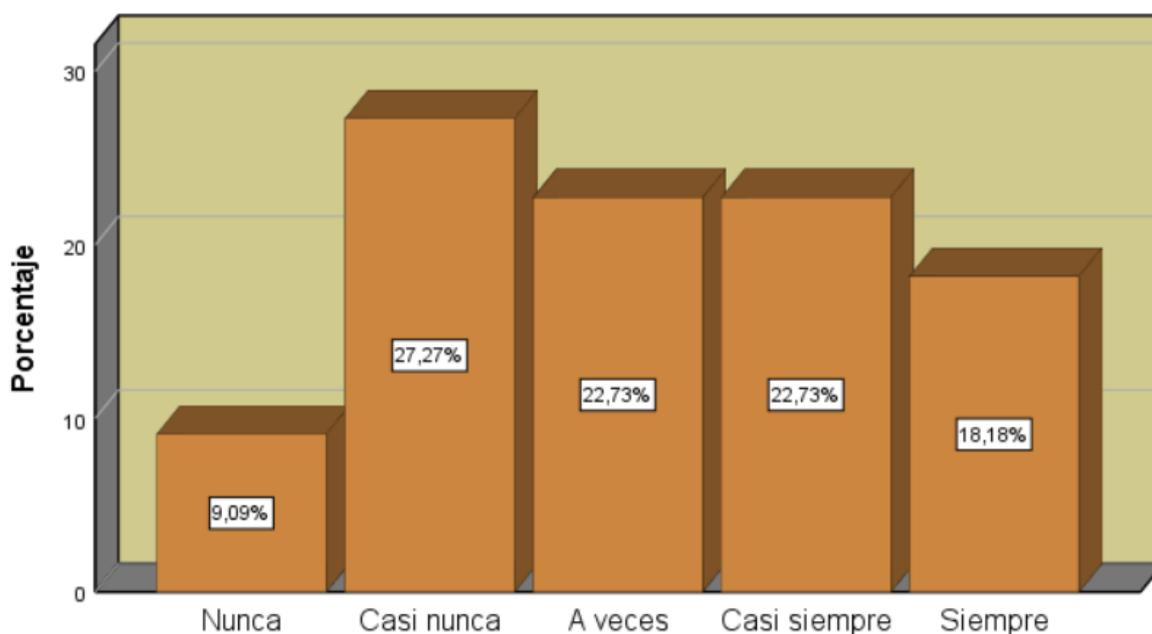
Interpretación:

En la tabla 17 y figura 12 se observa los resultados donde el 31,82% (Casi nunca), el 27,27% (A veces), el 9,09% (Casi siempre) y el 31,82% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 68,18% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C, Lima 2019.

Tabla 18: ¿Es verdad que el plan contable general empresarial, cumple un rol importante en la gestión contable para las empresas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	9,1	9,1	9,1
	Casi nunca	6	27,3	27,3	36,4
	A veces	5	22,7	22,7	59,1
	Casi siempre	5	22,7	22,7	81,8
	Siempre	4	18,2	18,2	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v.25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 13: ¿Es verdad que el plan contable general empresarial, cumple un rol importante en la gestión contable para las empresas?

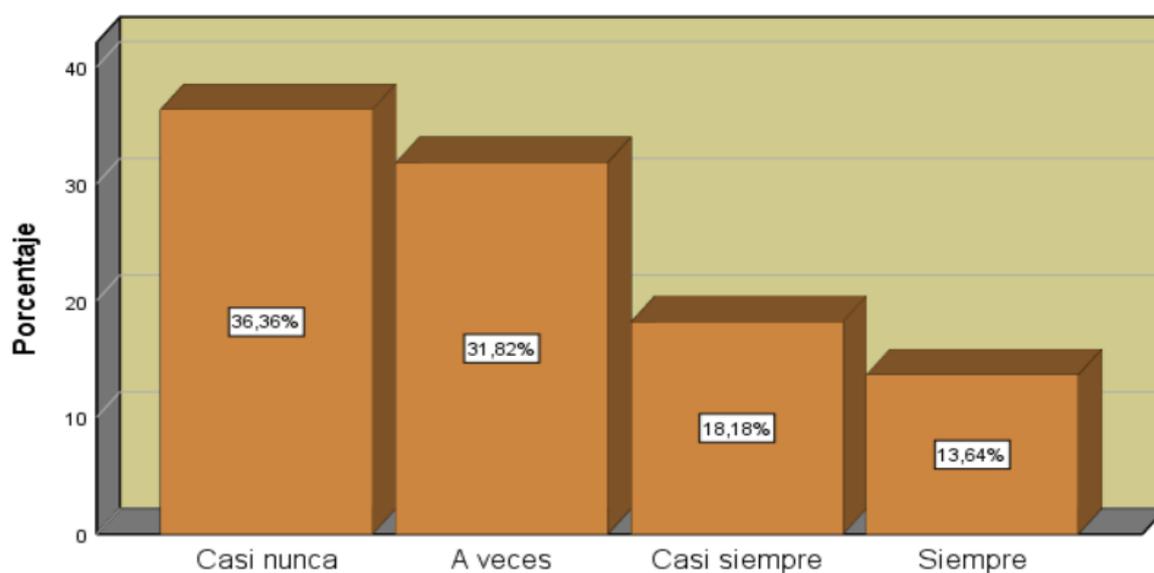
Interpretación:

En la tabla 18 y figura 13 se observa los resultados donde el 9,09% (Nunca), el 27,27% (Casi nunca), el 22,73% (A veces), el 22,73% (Casi siempre) y el 18,18% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 63,64% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C, Lima 2019.

Tabla 19: ¿La recepción de documentos contables como los comprobantes de pago es la principal gestión de los procesos contables, considerando llegar hasta los estados financieros?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	8	36,4	36,4	36,4
	A veces	7	31,8	31,8	68,2
	Casi siempre	4	18,2	18,2	86,4
	Siempre	3	13,6	13,6	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v.25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 14: ¿La recepción de documentos contables como los comprobantes de pago es la principal gestión de los procesos contables, considerando llegar hasta los estados financieros?

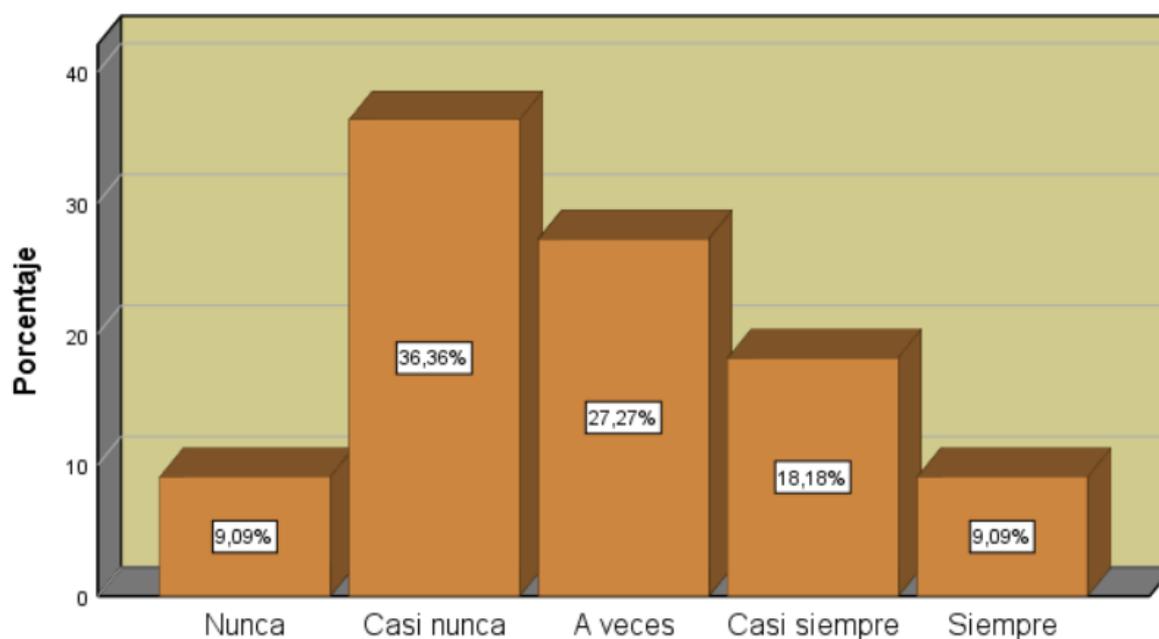
Interpretación:

En la tabla 19 y figura 14 se observa los resultados donde el 36,36% (Casi nunca), el 31,82% (A veces), el 18,18% (Casi siempre) y el 13,64% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 63,64% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C, Lima 2019.

Tabla 20: ¿Los registros contables como el registro de compras y el registro de ventas son los principales registros de controles?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	9,1	9,1	9,1
	Casi nunca	8	36,4	36,4	45,5
	A veces	6	27,3	27,3	72,7
	Casi siempre	4	18,2	18,2	90,9
	Siempre	2	9,1	9,1	100,0
	Total		22	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v.25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 15: ¿Los registros contables como el registro de compras y el registro de ventas son los principales registros de controles?

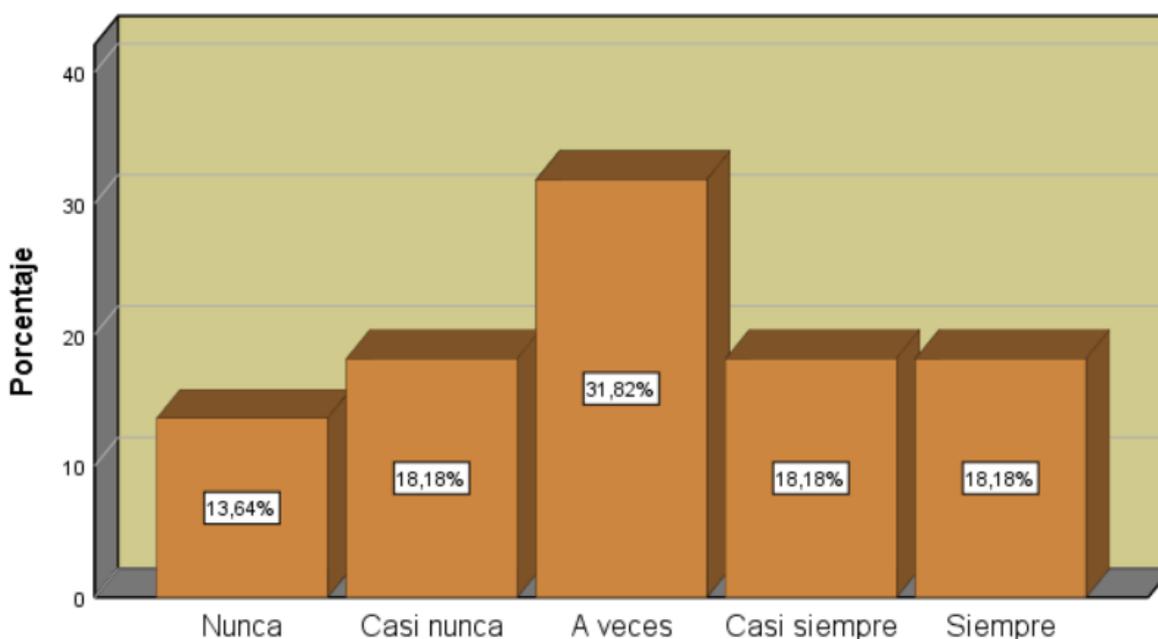
Interpretación:

En la tabla 20 y figura 15 se observa los resultados donde el 9,09% (Nunca), el 36,36% (Casi nunca), el 27,27% (A veces), el 18,18% (Casi siempre) y el 9,09% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 54,54% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C, Lima 2019.

Tabla 21: ¿La contabilidad se garantiza con los libros contables para establecer el registro de todas las operaciones empresariales a nivel económico financiero para el crecimiento rentable?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	13,6	13,6	13,6
	Casi nunca	4	18,2	18,2	31,8
	A veces	7	31,8	31,8	63,6
	Casi siempre	4	18,2	18,2	81,8
	Siempre	4	18,2	18,2	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v.25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 16: ¿La contabilidad se garantiza con los libros contables para establecer el registro de todas las operaciones empresariales a nivel económico financiero para el crecimiento rentable?

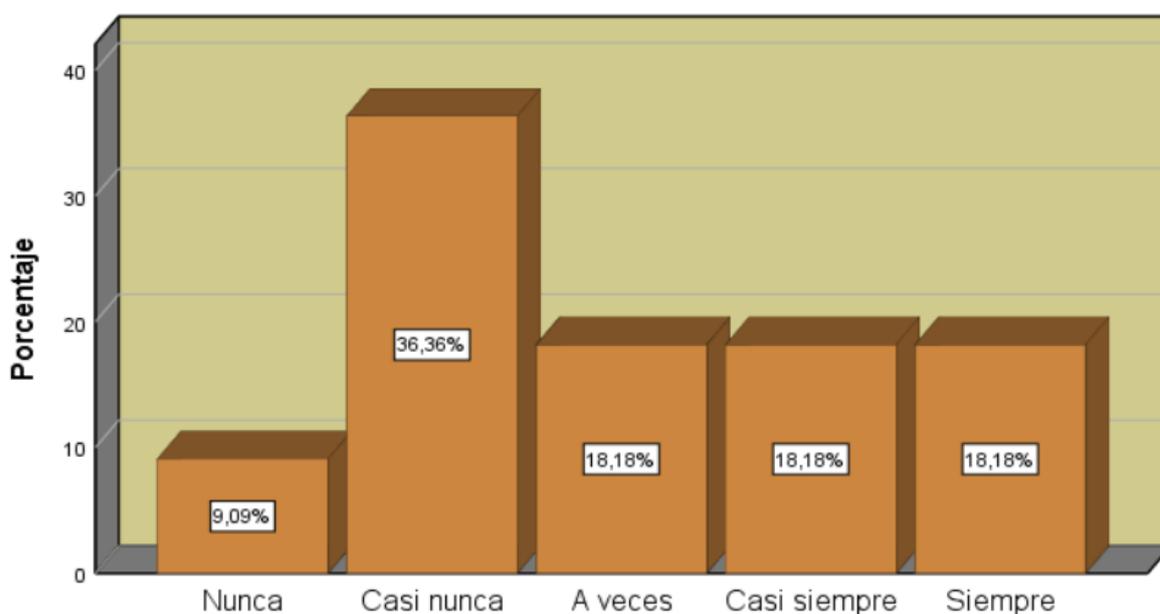
Interpretación:

En la tabla 21 y figura 16 se observa los resultados donde el 13,64% (Nunca), el 18,18% (Casi nunca), el 31,82% (A veces), el 18,18% (Casi siempre) y el 18,18% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 68,18% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C, Lima 2019.

Tabla 22: ¿La gestión empresarial siempre debe contar con el estado de situación financiera para conocer los balances financieros?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	9,1	9,1	9,1
	Casi nunca	8	36,4	36,4	45,5
	A veces	4	18,2	18,2	63,6
	Casi siempre	4	18,2	18,2	81,8
	Siempre	4	18,2	18,2	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v.25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 17: ¿La gestión empresarial siempre debe contar con el estado de situación financiera para conocer los balances financieros?

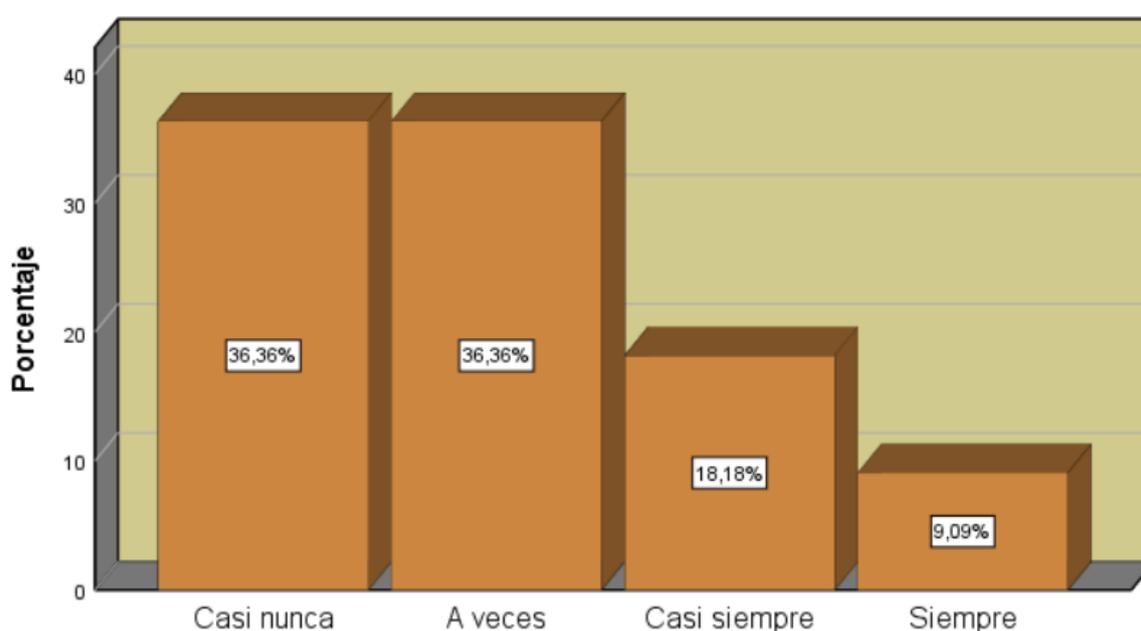
Interpretación:

En la tabla 22 y figura 17 se observa los resultados donde el 9,09% (Nunca), el 36,36% (Casi nunca), el 18,18% (A veces), el 18,18% (Casi siempre) y el 18,18% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 54,54% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C, Lima 2019.

Tabla 23: ¿Cree usted que los estados financieros mediante el estado de resultados integrales son para conocer las utilidades netas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	8	36,4	36,4	36,4
	A veces	8	36,4	36,4	72,7
	Casi siempre	4	18,2	18,2	90,9
	Siempre	2	9,1	9,1	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v.25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 18: ¿Cree usted que los estados financieros mediante el estado de resultados integrales son para conocer las utilidades netas?

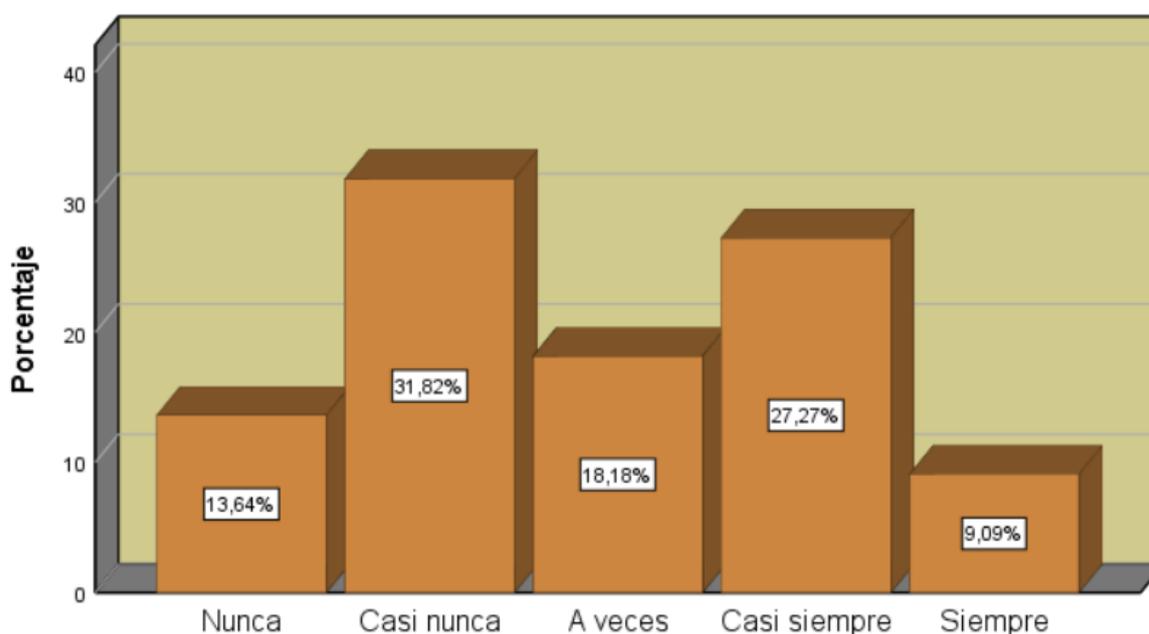
Interpretación:

En la tabla 23 y figura 18 se observa los resultados donde el 36,36% (Casi nunca), el 36,36% (A veces), el 18,18% (Casi siempre) y el 9,09% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 63,63% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C, Lima 2019.

Tabla 24: ¿El estado de flujos de efectivo dan cuenta de los flujos de operación, flujos de inversiones y flujos de financiamientos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	13,6	13,6	13,6
	Casi nunca	7	31,8	31,8	45,5
	A veces	4	18,2	18,2	63,6
	Casi siempre	6	27,3	27,3	90,9
	Siempre	2	9,1	9,1	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v.25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 19: ¿El estado de flujos de efectivo dan cuenta de los flujos de operación, flujos de inversiones y flujos de financiamientos?

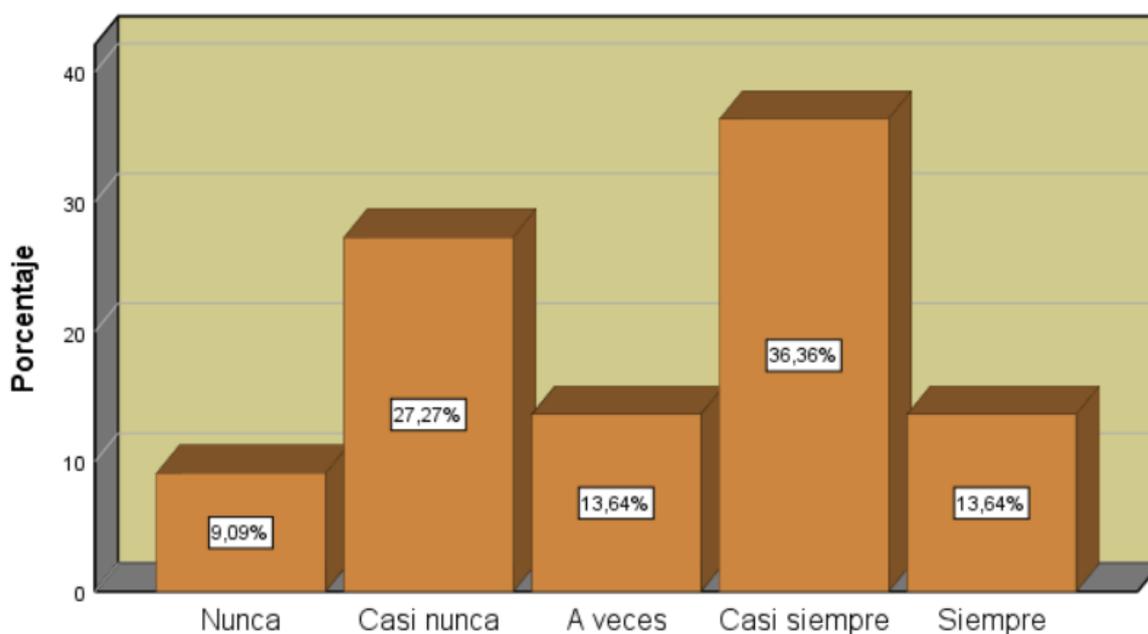
Interpretación:

En la tabla 24 y figura 19 se observa los resultados donde el 13,64% (Nunca), el 31,82% (Casi nunca), el 18,18% (A veces), el 27,27% (Casi siempre) y el 9,09% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 54,54% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C, Lima 2019.

Tabla 25: ¿El estado de cambios en el patrimonio neto, dan cuenta de los cambios por compra o venta de activos fijos o similares?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	9,1	9,1	9,1
	Casi nunca	6	27,3	27,3	36,4
	A veces	3	13,6	13,6	50,0
	Casi siempre	8	36,4	36,4	86,4
	Siempre	3	13,6	13,6	100,0
	Total	22	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v.25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 20: ¿El estado de cambios en el patrimonio neto, dan cuenta de los cambios por compra o venta de activos fijos o similares?

Interpretación:

En la tabla 25 y figura 20 se observa los resultados donde el 9,09% (Nunca), el 27,27% (Casi nunca), el 13,64% (A veces), el 36,36% (Casi siempre) y el 13,64% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 63,64% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C, Lima 2019.

4.1.3 Estadística inferencial

Pruebas de normalidad

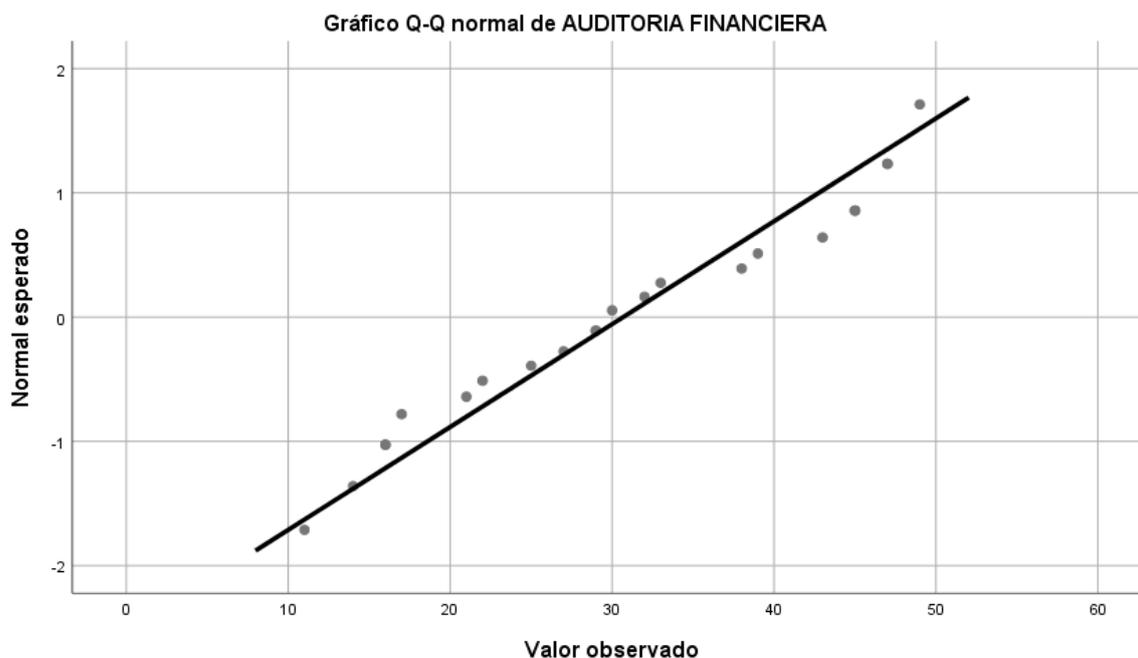
Tabla 26: Prueba de normalidad de la variable(X) Auditoria financiera

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
AUDITORIA FINANCIERA	,119	22	,200*	,940	22	,198
GESTIÓN CONTABLE	,112	22	,200*	,935	22	,156

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 23

Figura 21: Prueba de normalidad de la variable (X) Auditoria financiera

En la tabla 26 y figura 21 se observa que los datos de la auditoría financiera no siguen una distribución normal pues, su nivel de significancia fue de 0,198 > (mayor) a 0,05; por ello, se establece que, la distribución de los datos no es normal y por lo tanto se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

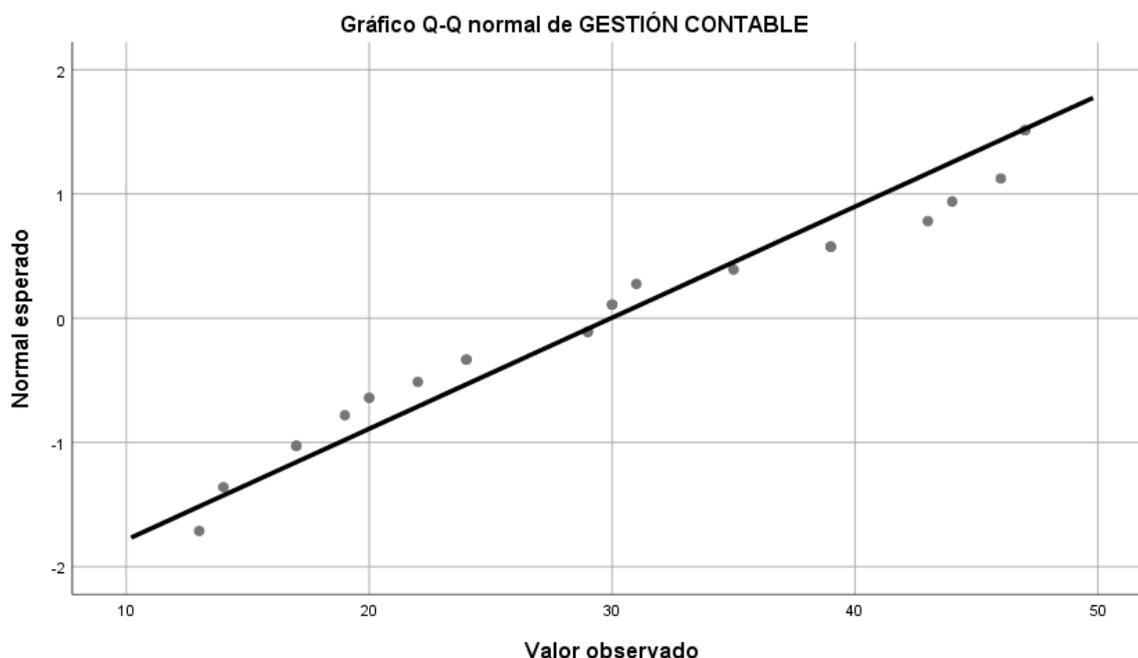
Tabla 27: Prueba de normalidad de la variable (Y) Gestión contable

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
AUDITORIA FINANCIERA	,119	22	,200*	,940	22	,198
GESTIÓN CONTABLE	,112	22	,200*	,935	22	,156

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 22: Prueba de normalidad de la variable (Y) Gestión contable

En la tabla 27 y figura 22 se observa que los datos de la gestión contable no siguen una distribución normal pues, su nivel de significancia fue de $0,156 >$ (mayor) a $0,05$; por ello, se establece que, la distribución de los datos no es normal y por lo tanto se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Prueba de hipótesis

Prueba de la hipótesis general

Ha: La auditoría financiera se relaciona significativamente con la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. del Distrito de Barranco, Lima 2019.

H₀: La auditoría financiera no se relaciona significativamente con la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. del Distrito de Barranco, Lima 2019.

Tabla 28: Correlación entre la variable (X) y la variable (Y)

		Correlaciones		
			AUDITORIA FINANCIERA	GESTIÓN CONTABLE
Rho de Spearman	AUDITORIA FINANCIERA	Coeficiente de correlación	1,000	,952**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	22	22
	GESTIÓN CONTABLE	Coeficiente de correlación	,952**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	22	22

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

Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Interpretación:

En la tabla 28 se puede visualizar los resultados de la prueba de hipótesis igual a 0,952 grados de correlación, siendo muy alta, positiva y significativa entre la auditoría financiera y la gestión contable; asimismo, presenta un nivel de significancia de 0,000 siendo menor a 0,05 por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula; por lo tanto, la auditoría financiera se relaciona significativamente con la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. del Distrito de Barranco, Lima 2019.

Prueba de la primera hipótesis específica

Ha: Las NAGAS se relacionan significativamente con la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. del Distrito de Barranco, Lima 2019.

H₀: Las NAGAS no se relacionan significativamente con la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. del Distrito de Barranco, Lima 2019.

Tabla 29: Correlación entre la primera dimensión y la variable (Y).

			Correlaciones	
			LAS NORMAS NAGAS	GESTIÓN CONTABLE
Rho de Spearman	LAS NORMAS NAGAS	Coefficiente de correlación	1,000	,920**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	22	22
	GESTIÓN CONTABLE	Coefficiente de correlación	,920**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	22	22

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

Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Interpretación:

En la tabla 29 se puede visualizar los resultados de la prueba de hipótesis igual a 0,920 grados de correlación, siendo muy alta, positiva y significativa entre las normas NAGAS y la gestión contable; asimismo, presenta un nivel de significancia de 0,000 siendo menor a 0,05 por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula; por lo tanto, Las NAGAS se relacionan significativamente con la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. del Distrito de Barranco, Lima 2019.

Prueba de la segunda hipótesis específica

Ha: Las NÍAS se relacionan significativamente con la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. del Distrito de Barranco, Lima 2019.

H₀: Las NÍAS no se relacionan significativamente con la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. del Distrito de Barranco, Lima 2019.

Tabla 30: Correlación entre la segunda dimensión y la variable (Y)

		Correlaciones		
			LAS NORMAS NÍAS	GESTIÓN CONTABLE
Rho de Spearman	LAS NORMAS NÍAS	Coefficiente de correlación	1,000	,962**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	22	22
	GESTIÓN CONTABLE	Coefficiente de correlación	,962**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	22	22

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

Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Interpretación:

En la tabla 30 se puede visualizar los resultados de la prueba de hipótesis igual a 0,962 grados de correlación, siendo muy alta, positiva y significativa entre las normas NÍAS y la gestión contable; asimismo, presenta un nivel de significancia de 0,000 siendo menor a 0,05 por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula; por lo tanto, las NÍAS se relacionan significativamente con la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. del Distrito de Barranco, Lima 2019.

Prueba de la tercera hipótesis específica

Ha: El informe de auditoría se relaciona significativamente con la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. del Distrito de Barranco, Lima 2019.

H₀: El informe de auditoría no se relaciona significativamente con la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. del Distrito de Barranco, Lima 2019.

Tabla 31: Correlación entre la tercera dimensión y la variable (Y).

		Correlaciones		
			INFORME DE AUDITORÍA	GESTIÓN CONTABLE
Rho de Spearman	INFORME DE AUDITORÍA	Coefficiente de correlación	1,000	,921**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	22	22
	GESTIÓN CONTABLE	Coefficiente de correlación	,921**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	22	22

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

Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Interpretación:

En la tabla 31 se puede visualizar los resultados de la prueba de hipótesis igual a 0,921 grados de correlación, siendo muy alta, positiva y significativa entre el informe de auditoría y la gestión contable; asimismo, presenta un nivel de significancia de 0,000 siendo menor a 0,05 por lo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula; por lo tanto, el informe de auditoría se relaciona significativamente con la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. del Distrito de Barranco, Lima 2019.

4.2 Discusión

La presente investigación de tesis lleva como título La auditoría Financiera y su relación con la Gestión Contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. Distrito de Barranco, Lima 2019; cuyo objetivo fue, establecer la relación entre la auditoría financiera y la gestión contable, tomando como variable (X) a la auditoría tributaria y como variable (Y) a la gestión contable; cuya hipótesis general fue que la auditoría financiera se relaciona significativamente con la gestión contable en la empresa indicada; adquiriendo un resultado de la prueba de hipótesis igual a 0,952 grados de correlación, considerado positivo y muy alto; de igual manera, el nivel de significancia fue que el valor p valor=0,000 < menor al q valor=0,05 que simboliza el 95% de confiabilidad de los resultados con un 5% de falta de confiabilidad; concluyendo de esta manera que la hipótesis alterna se acepta y la hipótesis nula se rechaza, para determinar que la auditoría financiera se relaciona significativamente con la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. Distrito de Barranco, Lima 2019.

El resultado conseguido concuerda con lo establecido por Bermúdez, Tapia & Pérez (2019), realizaron un trabajo de investigación titulado: “Propuesta de auditoría para el diagnóstico de estados financieros presentados bajo NIIF para Pymes”, presentado por Augusto Enrique Bermúdez Mier, Blas Ramón Tapia Nieves y Andrés Iván Pérez Rodríguez, previo a la obtención del título de Especialista en Revisión Fiscal y Auditoría Integral, Universidad Cooperativa de Colombia, Santa Marta, Colombia; siendo el objetivo general demostrar mediante la propuesta de auditoría el diagnóstico de los estados financieros bajo NIIF para Pymes; donde se obtuvo un resultado igual a 0,883 grados de correlación entre las variables, considerado fuerte y alto; concluyendo que existe correlación significativa entre las variables

y por las cuales debe aplicarse la auditoría para Pymes bajo NIIF a los estados financieros de las micro y pequeñas empresas.

Respecto a la primera hipótesis específica, donde las normas NAGAS se relacionan significativamente con la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. del Distrito de Barranco, Lima 2019, teniendo como objetivo establecer la relación de las normas NAGAS con la gestión contable; logrando un resultado igual a 0,920 grados de correlación, considerado una correlación alta y positiva, con un nivel de significancia del valor $p=0,000$ menor $<$ a $q=0,05$ en el proceso estadístico; concluyendo que se permite aceptar la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula, con un nivel de confiabilidad del 95% y un 5% de no confiabilidad; concluyendo que las NAGAS se relacionan significativamente con la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. del Distrito de Barranco, Lima 2019.

Dicho resultado concuerda con lo sustentado por Cajas (2019), elaboró un trabajo de titulación de título: “Modelo de gestión contable y financiera para el sector hotelero en el Ecuador”, presentado por Tamara Alexandra Cajas Siguencia, trabajo previo a la obtención del título de Magíster en Contabilidad y Auditoría, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador; cuyo objetivo general fue aplicar un modelo de gestión contable y financiero; cuyo procesamiento estadístico fue igual al 98.9% de aceptación de la propuesta; concluyendo que es confiable el estudio y que debe aplicarse el modelo de gestión de la contabilidad con la seriedad y el orden de la documentación para el pago de los tributos y la obtención de las ganancias hoteleras.

Respecto a la segunda hipótesis específica, se determina que, las normas NIAS se relacionan significativamente con la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. del Distrito de Barranco, Lima 2019; cuyo objetivo específico fue determinar la relación de las normas NIAS con la gestión contable en la empresa establecida; logrando un resultado igual a 0,962 grados de correlación, considerado muy alta y significativa; concluyendo que la hipótesis alterna se acepta y la hipótesis nula se rechaza, así, las NÍAS se relacionan significativamente con la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. del Distrito de Barranco, Lima 2019.

Dicho resultado se asemeja a lo establecido Loli (2019), realizó una tesis de título: “Auditoría de gestión con las normas NAGAS (Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas) y su influencia en la calidad de la operatividad de las empresas hoteleras y de hospedajes de Lima Metropolitana, 2018”, presentado por el titulado Hernán Jesús Loli Mejía, para obtener el título profesional de Contador Público por la Universidad de San Martín de Porres en la Ciudad de Lima, Perú; siendo el objetivo general establecer la relación de la auditoría de gestión y la calidad de la operatividad de las empresas hoteleras indicadas; obteniendo un resultado de correlación igual a 0,772 entre las variables, siendo alto, positivo y significativo, con un nivel del $p=0,000$ siendo menor a $q=0,05$ en el proceso estadístico; concluyendo que existe relación de causa y efecto de permitir una auditoría de gestión con las normas NAGAS para mejorar la calidad de las operaciones hoteleras, por las cuales, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, con una confiabilidad del 95% y 5% de equivocación, dentro de los márgenes normales de error en esta clase de estudios y análisis.

Respecto a la tercera hipótesis específica, donde el informe de auditoría se relaciona significativamente con la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. del Distrito de Barranco, Lima 2019, Distrito de San Isidro, Lima 2020, siendo su objetivo específico establecer la relación del informe de auditoría con la gestión contable; obteniendo un resultado igual a 0,921 grados de correlación, considerado alto y significativo, con un nivel de significancia igual a $p=0,000$ menor $<$ al valor $q=0,05$ en todo el proceso estadístico; concluyendo que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, con un nivel de confiabilidad del 95% y un 5% de no confiabilidad de los resultados, estableciendo que el informe de auditoría se relaciona significativamente con la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. del Distrito de Barranco, Lima 2019.

Dicho resultado se asemeja con lo expuesto por Freyre (2019), realizó una tesis de título: “Implicancia contable y tributaria por la reorganización por fusión por absorción con incidencia en la presentación de los Estados Financieros de las empresas Euromed SAC y Farma Perú SAC”, presentado por Jeniffer Freyre Barrera, para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Ricardo Palma, Lima, Perú; cuyo objetivo general fue conocer y determinar las implicancias contables y tributarias por la reorganización de las sociedades indicadas; los cuales fueron procesados por la estadística con un resultado igual a un 98.7% de aceptación de la reorganización por fusión que absorbe Euromed SAC a Farma Perú SAC; concluyendo que la relación entre las empresas es favorable, saneándose mediante ajustes contables y financieros las diferencias económicas y financieras resultantes de la reorganización por fusión y por absorción, para las cuales las hipótesis alterna fue aceptada y la hipótesis nula fue rechazada, con un nivel de significancia del 95% y un 5% de margen de error normal.

CONCLUSIONES

- 1era.** Respondiendo al objetivo general, se logró determinar un resultado correlacional igual a 0,952, considerado muy alto, positivo y significativa entre la auditoría financiera y la gestión contable; asimismo, observamos que las NAGAS, las NÍAS y el informe de auditoría se relacionan con las normas contables, los procesos contables y los estados financieros.
- 2da.** Respondiendo al primer objetivo específico, se alcanzó un resultado igual a 0,920 grados de correlación, considerado muy alta y positiva entre las NAGAS y la gestión contable; además, detallamos que las normas personales, las normas de trabajo y los estados financieros se relacionan con las NIC, las NIIF y el plan contable.
- 3ra.** Respondiendo al segundo objetivo específico, se logró instaurar un resultado igual a 0,962 grados de correlación, siendo una correlación muy alta y positiva entre las NÍAS y la gestión contable; de igual manera, obtuvimos que los principios y responsabilidad, evidencia de auditoría y las consideraciones especiales se relacionan con la recepción de documentos, los registros contables y los libros contables.
- 4ta.** Respondiendo al tercer objetivo específico, se consiguió determinar un resultado igual a 0,921 grados de correlación, considerado muy alta, significativa y positiva entre el informe de auditoría y la gestión contable; del mismo modo, obtuvimos que los papeles de trabajo, los principios de contabilidad y la responsabilidad del auditor se relacionan con el estado de situación financiera, el estado de resultado integral y el estado de flujos de efectivo.

RECOMENDACIONES

- 1era.** El gerente general de la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C., debe procurar administrar de forma eficiente a la empresa y si detecta riesgos de fraudes financieros como falta de liquidez, pérdidas por hurtos, robos, estafas, defraudaciones y similares, ordenar una auditoría financiera que permita mejorar la gestión de la contabilidad, pues no estarían presentando los estados financieros o los estarían presentando de forma distorsionada con cifras adulteradas, con aproximaciones tendenciosas o con cifras falsas.
- 2da.** El jefe de contabilidad junto al gerente general, deben procurar proporcionar todos los elementos necesarios al auditor financiero sobre las normas de las NAGAS (Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas), a fin de aplicarse en la empresa, considerando las normas generales de la capacidad y calidad profesional del auditor, el planeamiento de la auditoría, el trabajo de campo, las declaraciones informativas y el informe o dictamen final.
- 3ra.** El auditor financiero debe aplicar las NÍAS (Normas Internacionales de Auditoría), las cuales contienen todos los procedimientos de auditoría a los estados financieros, que deben aplicarse en la empresa, considerando que la gestión de la contabilidad ha sido débil y con limitaciones, por las cuales la empresa no ha presentado ganancias ni utilidades en el último año y por las cuales debe mejorarse la gestión de la contabilidad con una respectiva auditoría.
- 4ta.** El auditor financiero debe presentar el informe final sobre los resultados de la auditoría financiera realizada a la empresa en investigación, dicho informe debe ser presentado al gerente general, respaldado con los papeles de trabajo, ya sea con las opiniones del

auditor o sin ellas; empero, dando a conocer todos los detalles negativos encontrados en el trabajo de auditoría y por las cuales el gerente general deberá tomar las decisiones correspondientes.

REFERENCIAS

- Aguirre, C., & Requena, P. (2019). *Implementación de un sistema contable para la empresa de servicios Mega Point Publicidad y Marketing E.I.R.L., con fines de elaboración de la información financiera para una adecuada toma de decisiones para el año 2018*. Lima - Perú: Universidad Tecnológica del Perú - UTP.
- Baldeón, M. (2019). *Auditoría financiera y su incidencia administrativa de las Cooperativas de Ahorro y Crédito de Huancayo, 2017 - 2018*. Lima - Perú: Universidad de San Martín de Porres.
- Bermúdez, A., Tapia, B., & Pérez, A. (2019). *Propuesta de auditoría para el diagnóstico de estados financieros presentados bajo NIIF para Pymes*. Santa Marta - Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia.
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la investigación - Administración, Economía, Humanidades y Ciencias Sociales*. Bogotá, Colombia: Universidad de la Sabana - Prentice Hall - Es una marca de Pearson. Obtenido de <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Cacuango, M. (2018). *Auditoría financiera ala empresa La Casa del depostista del Sr. Anibal Borja Velasco periodo 2016*. Riobamba: Universidad Nacional del Chimborazo. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/5143/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2018-0023.pdf>
- Cajas, T. (2019). *Modelo de gestión contable y financiera para el sector hotelero en el Ecuador*. Guayaquil - Ecuador: Univerrsidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.
- Calero, A. (2019). *Caracterización de la auditoría financiera de las empresas industriales del Perú; Caso: Empresa de Productos Ottone S.A.C., Chimbote 2016*. Chimbote - Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

- Carrasco, S. (2018). *Metodología de la Investigación Científica - Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación*. Lima - Perú: Editorial San Marcos.
- Castañeda, J., & Bardales, O. (2017). *Planeamiento de la auditoría financiera y los informes en las empresas comercializadoras de energía eléctrica del Estado Peruano, año 2015*. Lima - Perú: Universidad Norbert Wiener.
- Cevallos, R. (2018). *Auditoría operativa al control interno del proceso de otorgamiento de los créditos de la empresa Productos y Servicios Latinoamericanos PROYSA S.A.*. Portoviejo - Manabí - Ecuador: Universidad San Gregorio de Porto Viejo.
- Cuenca, F. d., & Sedano, I. (2018). *Auditoría y presentación de informes de calidad en la ONG Mama Alice de Ayacucho, 2016*. Huancayo - Perú: Universidad Peruana Los Andes.
- De la Cruz, L. (2019). *Impacto de la aplicación de la NIA 701 Comunicación de las Cuestiones Clave de la Auditoría en el Informe de Auditoría emitido por un Auditor (X) en las empresas que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima*. Lima - Perú: Pontificia Universidad Católica del Perú - PUCP.
- Delgado, G. (2019). *La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las pymes del área textil en el Centro de Gamarra, periodo 2016*. Lima - Perú: Universidad Inca Garcilaso de la Vega.
- Dorantes, J., Hernández, J., & Tobón, S. (2016). *Juicio de expertos para la validación de un instrumento de medición del Síndrome de Burnout en la Docencia*. El Fuerte - México: Universidad Autónoma Indígena de México - Revista Ra Ximhai. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/461/46148194023.pdf>.
- Egúsquiza, C. (2016). *Importancia, Contenido y Trascendencia de los Papeles de Trabajo de Auditoría*. Lima - Perú: Revista de Carlos Alfonso Egusquiza Pereda.
- Freyre, J. (2019). *Implicancia contable y tributaria por la reorganización por fusión por absorción con incidencia en la presentación de los estados financieros de las*

- empresas Euromed S.A.C. y Farma Perú S.A.C.* . Lima - Perú: Universidad Ricardo Palma.
- González, M. (2016). *Los papeles de trabajo y su incidencia en la auditoría financiera aplicada a la empresa Mundo Servigame S.A.C., periodo 2014*. Trujillo - Perú: Universidad Nacional de Trujillo.
- Hernández, O., & Lopera, R. (2018). *Metodología de la Investigación, una alternativa Pascualina*. Medellín - Colombia: Fondo Editorial Pascual Bravo.
- Hernández-Sampieri, R. & Mendoza, P. (2018). *Metodología de la Investigación - Las rutas de la investigación cuantitativa, cualitativa y mixta*. México DF - México: Mc Graw Hill Interamerica S.A. Obtenido de http://www.sancristoballibros.com/libro/metodologia-de-la-investigacion_74718
- Huaman, G. (2018). *Políticas y procedimientos para mejorar la gestión contable, en el control de las remuneraciones de una empresa hotelera 2018*. Lima: Universidad Norbert Wiener. Obtenido de <http://repositorio.uwiener.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/2756/TESIS%20Huaman%20Gloria.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Irrazabal, V. (2018). *Aplicación del Análisis e Interpretación de los Estados Financieros y su incidencia para la toma de decisiones en una Empresa de Transportes Urbano de Lima Metropolitana en el periodo 2015*. Lima - Perú: Universidad Ricardo Palma.
- Loayza, R. (2019). *NIC 1 Presentación de los estados financieros y su relación con la rentabilidad financiera de la empresa Decor JHC S.A.C. del Distrito de San Juan de Lurigancho, Lima 2018*. Lima - Perú: Universidad Autónoma del Perú.
- Loli, H. (2019). *Auditoría de gestión con las normas NAGAS y su influencia en la operatividad de las empresas hoteleras de Lima Metropolitana, 2018"*. Lima - Perú: Universidad de San Martín de Porres.
- Luna, M. (2020). *Auditoría de Gestión en la Asociación Corazón de la Amazonía*. Lima - Perú: Universidad Peruana Unión - Una Institución Adventista.

- Manrique, J. (2015). *Introducción a la auditoría - Autora: Juana Maribel Manrique Plácido*. Chimbote - Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote - ULADECH .
- Martínez, V., & Mahecha, C. (2019). *Auditool - Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno*. Bogotá - Colombia: <https://www.auditool.org/home-mainmenu-1/equipo-editorial>.
- Mejía, E., Novoa, E., Ñaupas, H., & Villagómez, A. (2017). *Metodología de la Investigación - Cuantitativa, Cualitativa y Redacción de la Tesis*. Lima - Perú: Ediciones de la U.
- Palomino, L., & Vega, I. (2015). *Auditoría de gestión al área de Recursos Humanos de la empresa Constructora Icycon Peruana E.I.R.L. de la Ciudad de Huancaveliza, año 2015* . Huancayo - Perú: Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Pazos, M., & Carreño, M. (2019). *Diseño de procedimientos de auditoría estándar apegados a las NÍAS para su aplicación en el desarrollo de auditorías externas a los estados financieros* . Guayaquil - Ecuador : Universidad de Guayaquil.
- Peralta, H. (2019). *Contabilidad para empresas en proceso de insolvencia en Colombia, modalidad de liquidación judicial*. Bogotá DC - Colombia: Universidad Libre de Colombia .
- Pérez, C., & Sánchez, D. (2019). *Gestión contable y su incidencia en la liquidez de la empresa Constructora Pérez & Pérez S.A.C. de la Ciudad de Moyobamba, año 2016*. Tarapoto - Rioja - Perú: Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto .
- Pérez, O., Fermín, P., Orlando, R., Monasterios, J., & Zavarce, C. (2020). *Validez y confiabilidad de instrumento para medición de impacto de tic, en el marco del despliegue de actividades satelitales venezolanas*. Cumaná, Venezuela: SABER, Revista Multidisciplinaria del Consejo de Investigación de la Universidad de Oriente. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4277/427739447007.pdf>
- Quispe, W., & Rimarachin, M. (2019). *Análisis e interpretación de estados financieros para la toma de decisiones en la empresa Rectificaciones y Repuestos Tarapoto S.A.C.*

periodo 2016 - 2017. Tarapoto - Rioja - Perú: Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto.

Ruíz, J., & Molina, Y. (2019). *Auditoría tributaria como herramienta para la gestión empresarial y administrativa de las empresas en Colombia*. Santa Marta - Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia.

Tello, R. (2016). *Auditoría interna y gestión administrativa en la empresa Credivargas Pucallpa Perú*. Pucallpa - Perú: Universidad Privada de Pucallpa.

Valderrama, S. (2018). *Pasos para la elaboración de proyectos de investigación científica - Cuantitativos, cualitativos y mixtos*. Lima - Perú: Editorial San Marcos.

Vara, A. (2018). *Siete pasos para elaborar una tesis*. Lima, Perú: Editorial Macro E.I.R.L.

APÉNDICES

Apéndice 1: Matriz de consistencia

Título: La auditoría financiera y su relación con la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines SAC Distrito de Barranco, Lima 2020

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HPÓTESIS GENERAL	VARIABLES – DIMENSIONES – INDICADORES	METODOLOGÍA
¿De qué manera la auditoría financiera se relaciona con la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. del Distrito de Barranco, Lima 2019?	Establecer la relación de la auditoría financiera con la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. del Distrito de Barranco, Lima 2019	La auditoría financiera se relaciona significativamente con la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. del Distrito de Barranco, Lima 2019	VARIABLE (X) (X) AUDITORÍA FINANCIERA DIMENSIONES E INDICADORES: X.1 Las NAGAS X.1.1 Normas personales X.1.2 Normas de trabajo X.1.3 Estados financieros X.2 Las NÍAS X.2.1 Principios y responsabilidad X.2.2 Evidencia de auditoría X.2.3 Consideraciones especiales X.3 Informe de auditoría X.3.1 Papeles de trabajo X.3.2 Principios de contabilidad X.3.3 Responsabilidad del auditor	Tipo de investigación: Básica Nivel: Descriptivo correlacional Diseño: No experimental Enfoque: Cuantitativo Población: 22 trabajadores de la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. Muestra: 22 trabajadores de la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. Técnica: Encuesta Entrevista no estructurada Instrumentos: Cédula de cuestionarios Documentos administrativos Word 2017 Excel 2017 SPSS versión 25.
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS		
PE1. ¿De qué manera las NAGAS se relaciona con la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. del Distrito de Barranco, Lima 2019?	OE1. Establecer la relación de las NAGAS con la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. del Distrito de Barranco, Lima 2019	HE1. Las NAGAS se relacionan significativamente con la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. del Distrito de Barranco, Lima 2019		
PE2. ¿De qué manera las NÍAS se relaciona con la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. del Distrito de Barranco, Lima 2019?	OE2. Establecer la relación de las NÍAS con la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. del Distrito de Barranco, Lima 2019	HE2. Las NÍAS se relacionan significativamente con la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. del Distrito de Barranco, Lima 2019	VARIABLE (Y) (Y) GESTIÓN CONTABLE DIMENSIONES E INDICADORES: Y.1 Normas contables Y.1.1 Las NIC Y.1.2 Las NIIF Y.1.3 Plan contable Y.2 Procesos contables Y.2.1 Recepción de documentos Y.2.2 Registros contables Y.2.3 Libros contables Y.3 Estados financieros Y.3.1 Estado de situación financiera Y.3.2 Estado del resultado integral Y.3.3 Estado de flujos de efectivo	
PE3. ¿De qué manera el informe de auditoría se relaciona con la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. del Distrito de Barranco, Lima 2019?	OE3. Establecer la relación del informe de auditoría con la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. del Distrito de Barranco, Lima 2019	HE3. El informe de auditoría se relaciona significativamente con la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines S.A.C. del Distrito de Barranco, Lima 2019		

Fuente: Elaboración propia.

Apéndice 2: Instrumento de recolección de datos de (X)

**CUESTIONARIO PARA LA VARIABLE (X) :
AUDITORÍA FINANCIERA**

Estimado Sr. Sra. Srta.:

La presente encuesta es parte de una investigación que tiene como título: **La auditoría financiera y su relación con la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines SAC del Distrito de Barranco, Lima 2020.**

La encuesta es totalmente confidencial y anónima, por el cual le pedimos; por favor, contestar las preguntas del cuestionario de forma sincera, agradeciendo su participación.

Instrucciones: Lea atentamente y marque con una X en el casillero de su preferencia del ítem correspondiente.

Datos demográficos:

Edad: () Sexo ()

Ocupación: 1. Profesional () 2. Técnico () 3. Auxiliar () 4. Otros ()

Para contestar a las preguntas; por favor, marcar con una “X” en el casillero correspondiente, según la presente Escala de Rensis Likert, para luego contabilizar los puntajes de respuestas:

ESCALA DE RENSIS LIKERT				
1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

CÉDULA DE CUESTIONARIO DE AUDITORÍA FINANCIERA										
1		2		3		4		5		
Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre		
N°	PREGUNTAS Y PUNTAJES					1	2	3	4	5
Variable (X): Auditoría financiera										
Dimensión (X.1): Las normas NAGAS										
1	¿Las normas personales corresponden a entender que toda auditoría financiera debe ser con profesionales auditores?									
2	¿Los profesionales auditores contadores deben conocer los procedimientos establecidos que son parte de las normas de trabajo para llevar una auditoría con responsabilidad y esmero?									
3	¿En toda auditoría financiera el objetivo principal es la revisión y verificación de los cuatro estados financieros de la empresa?									
Dimensión (X.2): Las normas NIÁS										
4	¿Los principios y responsabilidades son parte principal dentro de las normas internacionales para las diversas auditorías?									
5	¿Las evidencias, hallazgos y pruebas son parte importante en la gestión de las auditorías financieras frente a los fraudes?									
6	¿La sección de consideraciones especiales es para distinguir que los estados financieros son el principal objetivo de control?									
Dimensión (X.3): Informe de auditoría										
7	¿En toda clase de auditoría no debe faltar los papeles de trabajo físicos y virtuales para acreditar las evidencias y hallazgos?									
8	¿El informe de auditoría se encuentra alineado a los principios de la contabilidad generalmente aceptados para todo control?									
9	¿Las responsabilidades del auditor es presentar un informe de auditoría sumamente claro, entendible para los directivos?									
10	¿En toda auditoría financiera, las responsabilidades del auditor deben ser establecer las recomendaciones con salvedades en base a las normas legales económicas y financieras del país?									

Continúa el cuestionario,

Apéndice 3: Instrumento de recolección de datos de (Y)

CUESTIONARIO PARA LA VARIABLE (Y): GESTIÓN CONTABLE

Estimado Sr. Sra. Srta.:

La presente encuesta es parte de una investigación que tiene como título: **La auditoría financiera y su relación con la gestión contable en la empresa Restaurant & Cevichería Los Delfines SAC del Distrito de Barranco, Lima 2020.**

La encuesta es totalmente confidencial y anónima, por el cual le pedimos; por favor, contestar las preguntas del cuestionario de forma sincera, agradeciendo su participación.

Instrucciones: Lea atentamente y marque con una X en el casillero de su preferencia del ítem correspondiente.

Datos demográficos:

Edad: () Sexo ()

Ocupación: 1. Profesional () 2. Técnico () 3. Auxiliar () 4. Otros ()

Para contestar a las preguntas; por favor, marcar con una “X” en el casillero correspondiente, según la presente Escala de Rensis Likert, para luego contabilizar los puntajes de respuestas:

ESCALA DE RENSIS LIKERT				
1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

CÉDULA DE CUESTIONARIO DE GESTIÓN CONTABLE									
1	2	3	4	5					
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre					
N°	PREGUNTAS Y PUNTAJES				1	2	3	4	5
	Variable (Y): Gestión contable								
	Dimensión (Y.1): Normas contables								
11	¿Las NIC como normas internacionales de la contabilidad permiten llevar una gestión con responsabilidades y ética?								
12	¿La NIIF como normas internacionales de información financiera genera confianza para las auditorías financieras?								
13	¿Es verdad que el plan contable general empresarial, cumple un rol importante en la gestión contable para las empresas?								
	Dimensión (Y.2): Procesos contables								
14	¿La recepción de documentos contables como los comprobantes de pago es la principal gestión de los procesos contables, considerando llegar hasta los estados financieros?								
15	¿Los registros contables como el registro de compras y el registro de ventas son los principales registros de controles?								
16	¿La contabilidad se garantiza con los libros contables para establecer el registro de todas las operaciones empresariales a nivel económico financiero para el crecimiento rentable?								
	Dimensión (Y.3): Estados financieros								
17	¿La gestión empresarial siempre debe contar con el estado de situación financiera para conocer los balances financieros?								
18	¿Cree usted que los estados financieros mediante el estado de resultados integrales son para conocer las utilidades netas?								
19	¿El estado de flujos de efectivo dan cuenta de los flujos de operación, flujos de inversiones y flujos de financiamientos?								
20	¿El estado de cambios en el patrimonio neto, dan cuenta de los cambios por compra o venta de activos fijos o similares?								

Muchas gracias por su colaboración a los encuestados.

Apéndice 4: Juicio de expertos



UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS

INFORME DE VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTO

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del validador experto: ROJAS MACHA, OLGER MÁXIMO.....
- 1.2. Grado académico: MAESTRO EN ADMINISTRACIÓN Y DOCTOR EN DERECHO.....
- 1.3. Institución donde labora: UNIVERSIDAD RICARDO PALMA.....
- 1.3.1. Especialidad del validador: LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN Y CONTABILIDAD.....
- 1.3.2. Título de la investigación: **“LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA RESTAURANT & CEVICHERÍA LOS DELFINES SAC DEL DISTRITO DE BARRANCO, LIMA 2020”**
.....
- 1.3.3. Autor del instrumento: DANI OSMAR TAMAY CARRANZA.....
- 1.3.4 Instrumento: CÉDULA DE CUESTIONARIOS con la Escala de Rensis Likert.....
- 1.3.5 Encuesta: Se espera la validación de los jueces expertos para la realización de la encuesta.....
- NOTA: Se adjunta las dos (2) cédulas de cuestionario de las dos (2) variables, (X) y (Y).....

TABLA DE VALIDACIÓN DEL ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO POR: DR. OLGHER M. ROJAS MACHA

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 1	Regular 2	Buena 3	Muy Buena 4	Excelente 5
1.CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.					5
2.OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					5
3.ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				4	
4.SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					5
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					5
6.INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				4	
7.CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos					5
8.COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					5
9.METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico				4	
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.					5
PUNTAJES					12	35

PUNTAJE TOTAL: $47/50=0.94=94\%$... **OPINIÓN DE APLICABILIDAD:**

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

Lima, 28 de agosto del 2021



DNI. N° 07189319
Teléfono N° 995 022 273



UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS

INFORME DE VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTO

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del validador experto: BAIOCCHI GARCÍA CÉSAR.....
- 1.2. Grado académico: MAESTRO EN DOCENCIA UNIVERSITARIA E INVESTIGACIÓN PEDAGÓGICA.....
- 1.3. Institución donde labora: UNIVERSIDAD SAN MARTIN DE PORRAS.....
- 1.3.1. Especialidad del validador: CONTADOR PÚBLICO
- 1.3.2. Título de la investigación: **“LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA RESTAURANT & CEVICHERÍA LOS DELFINES SAC DEL DISTRITO DE BARRANCO, LIMA 2020”**
.....
- 1.3.3. Autor del instrumento: DANI OSMAR TAMAY CARRANZA.....
- 1.3.4. Instrumento: CÉDULA DE CUESTIONARIOS con la Escala de Rensis Likert.....
- 1.3.5. Encuesta: Se espera la validación de los jueces expertos para la realización de la encuesta.....

NOTA: Se adjunta las dos (2) cédulas de cuestionario de las dos (2) variables, (X) y (Y).....

TABLA DE VALIDACIÓN DEL ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO POR: DR. OLGHER M. ROJAS MACHA

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		1	2	3	4	5
1.CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.					5
2.OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					5
3.ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				4	
4.SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					5
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					5
6.INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				4	
7.CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos					5
8.COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					5
9.. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					5
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.					5
PUNTAJES					8	40

PUNTAJE TOTAL: $48/50=0.96=96\%$... **OPINIÓN DE APLICABILIDAD:**

(X) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lima, 30 de agosto del 2021



DNI. N° 07208923
Teléfono N° 955 625 327



UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS

INFORME DE VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTO

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del validador experto: FLORES BRAVO JORGE LUIS.....
- 1.2. Grado académico: MAESTRO EN DOCENCIA UNIVERSITARIA E INVESTIGACIÓN PEDAGÓGICA.....
- 1.3. Grado académico: DOCTOR EN CIENCIAS DE LA EDUCACIÓN E INVESTIGACIÓN PEDAGÓGICA.....
- 1.4. Institución donde labora: UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE.....
- 1.4.1. Especialidad del validador: CONTADOR - ECONOMISTA.....
- 1.4.2. Título de la investigación: **“LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA RESTAURANT & CEVICHERÍA LOS DELFINES SAC DEL DISTRITO DE BARRANCO, LIMA 2020”**
- 1.4.3. Autor del instrumento: DANI OSMAR TAMAY CARRANZA.....
- 1.3.4 Instrumento: CÉDULA DE CUESTIONARIOS con la Escala de Rensis Likert.....
- 1.3.5 Encuesta: Se espera la validación de los jueces expertos para la realización de la encuesta.....
- NOTA: Se adjunta las dos (2) cédulas de cuestionario de las dos (2) variables, (X) y (Y).....

TABLA DE VALIDACIÓN DEL ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO POR: DR. OLGER M. ROJAS MACHA

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		1	2	3	4	5
1.CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.					5
2.OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					5
3.ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					5
4.SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					5
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					5
6.INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				4	
7.CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos					5
8.COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					5
9.. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					5
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.					5
PUNTAJES					4	45

PUNTAJE TOTAL: $49/50=0.98=98\%$... **OPINIÓN DE APLICABILIDAD:**

El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.

El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lima, 07 de Setiembre del 2021



DNI. N° 06053898
Teléfono N° 999 773 937

Apéndice 5: Carta de autorización



**ESPECIALIDAD EN
PESCADOS, MARISCOS Y COMIDA
INTERNACIONAL**

CARTA DE AUTORIZACIÓN

SEÑOR JORGE ALBERTO TICLLA GUEVARA

GERENTE GENERAL DE RESTAURANT & CEVICHERIA LOS DELFINES S.A.C.

De mi consideración:

Yo, **DANI OSMAR TAMAY CARRANZA**, identificado con **DNI N° 76447719**, con domicilio en Avenida Gral. Santa Cruz N° 248 interior D, distrito de Jesús María. Ante Ud. Respetuosamente me presento y expongo:

Que, habiendo culminado la carrera profesional de **CONTABILIDAD Y FINANZAS** en la Universidad Peruana de las Américas, y obtenido el grado de Bachiller en contabilidad y Finanzas, solicito a Ud. permiso para realizar mi trabajo de investigación en su empresa sobre **"LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA RESTAURANT & CEVICHERIA LOS DELFINES S.A.C. DISTRITO DE BARRANCO, LIMA 2019"** para obtener el grado de Licenciado en Contabilidad y Finanzas.

Con saludos cordiales y a tiempo de agradecerle su atención a esta solicitud, aprovecho la oportunidad para reiterarle mi más alta consideración y estima.

Atentamente,

Dani Osmar Tamay Carranza

Bachiller de Contabilidad y
Finanzas

DNI: 76447719

Jorge Alberto Ticlla Guevara
Gerente General
RESTAURANT & CEVICHERIA
LOS DELFINES S.A.C.
RUC: 20603578610

AV. PANAMERICANA SUR 106, BARRANCO

TELF. 2523060