



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

La Auditoría Financiera y su Relación con la Gestión de la Empresa
Rotapel S.A, Año 2017

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

Claudia Verónica, Mamani Rodríguez

ASESOR:

Maestro.CPC. Alberto Miguel, Vizcarra Quiñones

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

Lima – Perú

2018



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**DICTAMEN DE SUSTENTACIÓN DE TESIS
N° 239-2018-II-UCV Lima Ate/ EP CON.-DPI**

El presidente y los miembros del Jurado Evaluador designado con RESOLUCION DIRECTORAL N° 148-2018-II-UCV LIMA ATE/ EP CON.-DPI de la Escuela Profesional de CONTABILIDAD acuerdan:

PRIMERO.-

- Aprobar pase a publicación ()
- Aprobar por unanimidad (x)
- Aprobar por mayoría ()
- Desaprobar ()

La tesis presentada por el (la) estudiante **MAMANI RODRÍGUEZ CLAUDIA VERÓNICA**, denominado:

“LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE LA EMPRESA ROTAPEL S.A, AÑO 2017”

SEGUNDO.- Al culminar la sustentación, el (la) estudiante **MAMANI RODRÍGUEZ CLAUDIA VERÓNICA**, obtuvo el siguiente calificativo:

NUMERO	LETRAS	CONDICIÓN
15	QUINCE	APROBAR POR UNANIMIDAD

Presidente (a): TERRY PONTE OTTO

Firma

Secretario: VASQUEZ VILLANUEVA CARLOS ALBERTO

Firma

Vocal: VIZCARRA QUIÑONES ALBERTO MIGUEL

Firma



Dr. Otto Terry Ponte
Coordinador de Escuela de Contabilidad
UCV – Lima Ate

C.c: Archivo
Escuela Profesional, Interesados, Archivo



Somos la universidad de los
que quieren salir adelante.

ucv.edu.pe

DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado a mis padres y hermanas por ser mi fuente de apoyo durante toda mi formación personal y académica

AGRADECIMIENTO

Agradecer en primer lugar a Dios por permitirme seguir adelante, a mi familia por haberme fomentado el deseo de superación, además agradecer a mis asesores, profesores y compañeros que me acompañaron durante toda la formación universitaria.

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo Claudia Verónica Mamani Rodríguez, alumna de la Escuela profesional de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo, identificado con DNI N°75240582, con la tesis para obtener el título de contador público titulada: **La Auditoría Financiera y su Relación con la Gestión de la Empresa Rotapel S.A, Año 2017**

DECLARO QUE:

La presente investigación fue elaborada completamente por mi persona, siendo este fruto del trabajo realizado y respetando la normativa establecida con respecto a las referencias y citas utilizadas. Por ende, afirmo que la tesis no presenta plagio y copia de algún otro trabajo realizado con anterioridad.

Por tanto, tengo conciencia de las sanciones académicas y legales que acarrearán el infringir los derechos de autor y el plagiar en la tesis.

Lima, 13 DE Diciembre 2018.



Mamani Rodríguez Claudia Verónica

DNI: 75240582

Presentación

Señores miembros del Jurado:

De acuerdo con el reglamento establecido para la elaboración y sustentación de tesis brindada por la escuela profesional de contabilidad de la Universidad César Vallejo para obtener el título de contador público, entrego la investigación titulada: “La Auditoría Financiera y su Relación con la Gestión de la Empresa Rotapel S.A, Año 2017”, la cual busca determinar en qué medida se relacionan las variables postuladas en el título.

El presente estudio comprende de siete puntos. El primer punto comprende: la introducción, realidad problemática, los trabajos previos, teorías relacionadas, formulación del problema, objetivos, hipótesis y justificación de la investigación. El segundo punto trata acerca del método. El tercer punto acerca de los resultados. El cuarto punto refiere a la discusión de resultados. El quinto punto trata acerca de las conclusiones. El sexto puntos relata las recomendaciones y el séptimo punto las referencias bibliográficas.

Espero que la tesis postulada sea evaluada y sea considerada para su aprobación

Atentamente:

La Autora

Índice

Dictamen de sustentacion de tesis	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento	iv
Declaración de autenticidad	v
Presentación	vi
Resumen	xi
Abstract	xii
I. Introducción.....	13
1.1. Realidad problemática.....	13
1.2. Antecedentes	14
1.2.1. Antecedentes internacionales.	14
1.2.2. Antecedentes nacionales	15
1.3. Teorías relacionadas	16
1.3.1. Conceptos básicos.....	16
<i>1.3.1.1. Auditoria Financiera.....</i>	<i>16</i>
<i>1.3.1.2. Planeación de Auditoria.....</i>	<i>16</i>
<i>1.3.1.3. Ejecución de Auditoria.....</i>	<i>16</i>
<i>1.3.1.4. Informe de Auditoria.....</i>	<i>17</i>
1.3.2. Conceptos básicos.....	17
<i>1.3.2.1. Gestión</i>	<i>17</i>
<i>1.3.2.2. Cumplimiento de objetivos</i>	<i>17</i>
<i>1.3.2.3. Toma de decisiones.....</i>	<i>17</i>
<i>1.3.2.4. Eficiencia</i>	<i>18</i>
1.4. Formulación del problema	18
1.4.1. Problema general.....	18
1.4.2. Problemas específicos.....	18
1.5. Justificación de la investigación.....	18
1.6. Hipótesis.....	18
1.6.1. Hipótesis Específicas.....	19
1.7. Objetivos	19
1.7.1. Objetivo general.	19
1.6.2. Objetivos específicos.	19
II. Método.....	20
2.1. Diseño de investigación	20
2.1.1. Tipo de investigación.....	20
2.1.2. Diseño de investigación	20
2.2. Variables	20

2.3.	Operacionalización de variables	21
2.4.	Población y muestra	21
2.4.1.	Población	21
2.4.2.	Muestra	21
2.5.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	22
2.5.1.	Técnicas	22
2.5.2.	Instrumento	22
2.5.3.	Validez	22
2.5.4.	Confiabilidad	22
2.6.	Método de análisis de datos	22
2.7.	Aspectos éticos	23
III.	Resultados	24
3.1.	Relación entre Auditoría Financiera y Gestión	24
3.1.1.	Resultado Auditoría Financiera y Gestión	24
3.1.1.1.	<i>Prueba de normalidad</i>	24
3.1.1.2.	<i>Prueba de correlación</i>	24
3.2.	Relación entre Auditoría Financiera y Cumplimiento de objetivos	25
3.2.1.	Resultado Auditoría Financiera y cumplimiento de objetivos	25
3.2.1.1.	<i>Prueba de normalidad</i>	25
3.2.1.2.	<i>Prueba de correlación</i>	26
3.3.	Relación entre Auditoría Financiera y Toma de decisiones	27
3.3.1.	Resultados Auditoría Financiera y Toma de decisiones	27
3.3.1.1.	<i>Prueba de normalidad</i>	27
3.3.1.2.	<i>Prueba de correlación entre Auditoría Financiera y Toma de decisiones</i>	27
3.4.	Relación entre Auditoría financiera y eficiencia	28
3.4.1.	Resultados prueba Auditoría financiera y eficiencia	28
3.4.1.1.	<i>Prueba de normalidad A. Financiera y Eficiencia</i>	28
3.4.1.2.	<i>Prueba de correlación entre Auditoría Financiera y eficiencia</i>	29
IV.	Discusión de resultados	30
4.1.	Auditoría Financiera y cumplimiento de objetivos	30
4.2.	Auditoría Financiera y toma de decisiones	30
4.3.	Auditoría Financiera y Eficiencia	31
V.	Conclusión	32
VI.	Recomendaciones	33
VII.	Referencias	34

Índice de tablas

Tabla 1. Prueba de normalidad	24
Tabla 2. Correlacion	25
Tabla 3. Prueba de normalidad	25
Tabla 4. Correlacion	26
Tabla 5. Prueba de normalidad	27
Tabla 6. Correlacion	28
Tabla 7. Prueba de normalidad	28
Tabla 8. Correlacion	29

Índice de anexos

Anexos 1. Matriz instrumental.....	37
Anexos 2. Matriz de consistencia.....	38
Anexos 3. Validacion de juicio de expertos	39

Resumen

El sector de la Auditoría y de la información financiera está en constante cambio, porque estamos en periodo de transición en el mundo ,las organizaciones pugnan por ser competitivas y así ser sostenibles en el tiempo, una herramienta que permite que esto sea realidad es la Auditoria Financiera ya que mediante el examen a los estados financieros se dictamina si la información financiera es razonable ,de tal manera que el gerente considere la información financiera para la mejora de su gestión ,por ello la presente investigación realizada en la empresa Rotapel S.A. ubicada en el distrito de Ate, tiene como finalidad el determinar de qué manera la Auditoría Financiera se relaciona con la Gestión de la empresa ,para ello se recaudó la información mediante un cuestionario que fue aplicado a los profesionales del área contable de la entidad, por lo expresado antes el trabajo actual se considera como una investigación correlacional. Para lograr el objetivo propuesto en esta tesis se explican los conceptos tanto de las variables como de sus componentes los cuales son clave para lograr determinar la relación tal es el caso de Auditoria y gestión.

Dando como resultado que los valores de coeficiente de correlación entre Auditoria Financiera y gestión son de 0.788. Por otra parte, en la relación Auditoria financiera y cumplimiento de objetivos son de 0.728, en la relación Auditoria financiera y toma de decisiones los valores son de 0.742 y así finalmente en la relación de la Auditoria financiera y eficiencia el coeficiente de correlación es de 0.752.

Palabras clave: Auditoria Financiera, Gestión, cumplimiento de objetivos, toma de decisiones y eficiencia.

Abstract

The sector of Audit and financial information is constantly changing, because we are in a period of transition in the world, organizations strive to be competitive and thus be sustainable over time, a tool that allows this to become reality is the Audit Financial and that through the examination of financial statements is ruled if the financial information is reasonable, so that the manager considers the financial information for the improvement of its management, therefore the present investigation carried out in the company Rotapel SA located in the district of Ate, is intended to determine how the Financial Audit is related to the management of the company, for this information was collected through a questionnaire that was applied to professionals in the accounting area of the entity, for what was expressed before the current work is considered as a correlational investigation. In order to achieve the objective proposed in this thesis, the concepts of the variables and their components are explained, which are key to determine the relationship such is the case of Audit and management.

As a result, the correlation coefficient values between Financial Audit and management are 0.788. On the other hand, in the relation Financial audit and compliance of objectives are of 0.728, in the relation Financial audit and decision making the values are of 0.742 and thus finally in the relation of the Financial audit and efficiency the coefficient of correlation is of 0.752.

Key words: Financial Audit, Management, fulfillment of objectives, decision making and efficiency.