FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Auditoría Financiera y su Relación con la Gestión en la Empresa Industria de Granos del Perú S.A.C., Año 2017.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

Alvarez Salvatierra, Luz Diana

ASESOR:

Mg. Vizcarra Quiñones Alberto Miguel

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA- PERÚ

2018

Página del Jurado

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

DICTAMEN DE SUSTENTACIÓN DE TESIS
N° 224-2018-II-UCV Lima Ate/ EP CON.-DPI

El presidente y los miembros del Jurado Evaluador designado con RESOLUCION DIRECTORAL N° 133-2018-II-UCV LIMA ATE/ EP CON.-DPI de la Escuela Profesional de CONTABILIDAD acuerdan:

PRIMERO.-

Aprobar pase a publicación ( )
Aprobar por unanimidad ( )
Aprobar por mayoría (X)
Desaprobar ( )

La tesis presentada por el (la) estudiante **ALVAREZ SALVATIERRA LUZ DIANA**, denominado:

"AUDITORÍA FINANCIERA Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN EN LA EMPRESA INDUSTRIA DE GRANOS DEL PERÚ S.A.C, AÑO 2017"

SEGUNDO.- Al culminar la sustentación, el (la) estudiante **ALVAREZ SALVATIERRA LUZ DIANA**, obtuvo el siguiente calificativo:

NUMERO	LETRAS	CONDICIÓN
13	TRECE	APROBAR POR MAYORÍA

Presidente (a): TERRY PONTE OTTO ..... Firma

Secretario: VASQUEZ VILLANUEVA CARLOS ALBERTO ..... Firma

Vocal: VIZCARRA CUIÑONES ALBERTO MIGUEL ..... Firma

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO UCV ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD ATE

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

C.c: Archivo
Escuela Profesional, Interesados, Archivo

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO UCV DIRECCIÓN ACADÉMICA ATE

Somos la universidad de los que quieren salir adelante.

ucv.edu.pe

Dedicatoria

A mis padres mis padres Guillermo Alvarez y Luz Salvatierra, por todo su apoyo, trabajo y sacrificio en todos estos años. Gracias a ustedes he logrado llegar hasta aquí y convertirme en lo que soy. Mis hermanas Katherine y Noemi por el apoyo moral que me brindaron a lo largo de esta etapa.
A mis abuelitos que a pesar de la distancia siempre me acompañan a través de sus oraciones y al amor incondicional.

Agradecimiento

A Dios, por cuidar de mí en esta vida, por darme fortalezas y sabidurías para seguir luchando hasta culminar mis objetivos sobre todo estar siempre conmigo.
A la Universidad Cesar Vallejo, por brindarme la oportunidad con un centro de estudio y así culminar la etapa de importante de mi vida.
A los Docentes por su paciencia, poder transmitir sus conocimientos y formarme un profesional en al ambiente contable.
A mis amigos, por el apoyo moral y emocional, que siempre han estado en las buenas y en las malas.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo Luz Diana Alvarez Salvatierra, identificada con Documento Nacional de Identidad N° 71814683 cumpliendo con las disposiciones actuales estimadas en el reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, manifiesto bajo juramento que toda la información registrada o anotada en el presente trabajo de investigación es original.

De la misma forma, declaro bajo juramento que todo los datos información conceptos, pensamientos u opiniones que se muestran aquí son legítimos y auténticos. Caso contrario se menciona de forma clara y veraz el origen o autor de dicho estudio.

En tal sentido me hago responsable ante alguna irregularidad: inexactitud, cubrimiento o exclusión de los escritos o de la indagación contribuida, ante ello me someto a lo indicado en las normas académicas de la universidad cesar vallejo.

Lima, 06 de Diciembre del 2018.

Alvarez Salvatierra Luz Diana
DNI: 71814683

Presentación

Señores miembros del jurado calificador:

En cumplimiento del reglamento de Grados y Titulo el presento ante ustedes la tesis titulada “Auditoría Financiera y su Relación con la Gestión en la Empresa Industria de Granos del Perú S.A.C., Año 2017.”, la misma que somete a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

El presente estudio se compone de siete puntos y anexos. El primer punto, trata acerca de la introducción y comprende: la realidad problemática, los trabajos previos, las teorías relacionadas al tema, la formulación al problema, justificación del estudio y objetivos de la investigación. El segundo punto detalla el método utilizado en la investigación. El tercer punto especifica los resultados conseguidos mediante las tablas y gráficos obtenidos del software SPSS. El cuarto punto refiere a la discusión de los resultados. El quinto punto especifica las conclusiones. El sexto punto relata las recomendaciones y finalmente el sétimo punto menciona las referencias bibliográficas empleadas en el trabajo de investigación. Los anexos presentados son: carta de autorización, matriz de consistencia, matriz de operacionalización de variables, modelo de encuesta, validación de instrumento por expertos, la base de datos, la aplicación del SPSS.

La tesis tiene como objetivo determinar la relación existente entre la Auditoria Financiera y la Gestión.

Atentamente

La Autora

Índice

Página del Jurado..... ii

Dedicatoria..... iii

Agradecimiento..... iv

Declaratoria de Autenticidad..... v

Presentación..... vi

Índice vii

Índice de tablas..... x

Índice de anexos..... xi

Resumen..... xii

Abstract..... xiii

I. Introducción..... 14

1.1 Realidad problemática..... 14

1.2 Trabajos Previos..... 15

1.2.1 Antecedentes internacionales..... 15

1.2.2 Antecedentes nacionales..... 16

1.3 Teorías relacionadas..... 17

1.3.1 Conceptos básicos..... 17

1.3.1.1 Auditoría financiera..... 17

1.3.1.2 Planeación..... 18

1.3.1.3 Informe..... 18

1.3.2 Gestión..... 18

1.3.2.1 Planificación Estratégica..... 18

1.3.2.2 Toma de Decisiones..... 19

1.3.2.3 Eficiencia..... 19

1.4 Formulación del problema 19

1.4.1 Problema general..... 19

1.4.2 Problemas especifico..... 19

1.5 Justificación del estudio 19
1.6 Hipótesis 20
1.6.1 Hipótesis General 20
1.6.2 Hipótesis Especificas 20
1.7 Objetivos 20
1.7.1 Objetivo general 20
II. Método 21
Diseño de investigación 21
2.1.1 Tipo de investigación 21
2.1.2 Diseño de investigación 21
2.2 Variable de operacionalización 21
2.2.1 Variables 21
2.2.2 Operacionalización de variables 22
2.3 Población y muestra 23
2.3.1 Población 23
2.3.2 Muestra 23
2.4 Técnica e instrumento de recolección de datos, valides y confiabilidad 23
2.4.1 Técnica 23
2.4.2 Instrumento 23
2.4.3 Validez 24
2.4.4 Confiabilidad 24
2.5 Método de análisis de datos 24
2.6 Asépticos éticos 24
III. Resultados 26
3.1 Relación entre auditoría financiera y la planeación estratégica 26
3.1.1 Resultado auditoría financiera y la planeación estratégica 26
3.1.1.1 Prueba de normalidad 26
3.1.1.2 Prueba de correlación 26

3.1.2 Resultados Auditoria Financiera y Toma decisiones. 27

3.1.2.1 Prueba de Normalidad la Auditoria Financiera y la Toma de Decisiones 27

3.1.2.2 Prueba de correlación 28

3.1.3 Resultados de la auditoría financiera y la eficiencia 29

3.1.3.1 Prueba de normalidad 29

3.1.3.2 Prueba de correlación entre auditoría financiera y eficiencia 30

3.2 Relación entre auditoría financiera y gestión..... 30

3.2.1 Resultados auditoría financiera y gestión 30

3.2.1.1 Prueba de normalidad auditoría financiera y gestión 30

IV. Discusión de resultados..... 33

V. Conclusiones 34

VI. Recomendaciones 35

VII. Referencias 36

Índice de tablas

Tabla 1 Operacionalización de variables 22
Tabla 2 Prueba de normalidad 1 26
Tabla 3 Correlación Auditoria Financiera y Planeación Estratégica 27
Tabla 4 Prueba de normalidad 28
Tabla 5 Auditoria financiera y toma daciones 28
Tabla 6 Prueba de normalidad 3 29
Tabla 7 Correlación auditoría financiera y eficiencia 30
Tabla 8 Prueba de normalidad 3 31
Tabla 9 Correlación auditoría financiera y gestión 31

Índice de anexos

Anexo 1 Matriz de consistencia 41
Anexo 2 Matriz instrumental 42
Anexo 3 Ficha ruc de la empresa Industria de Granos de Perú S. A. C 43
Anexo 4 Validación instrumental de expertos. 44
Anexo 5 Validación instrumental de expertos. 45
Anexo 6 Validación instrumental de expertos. 46
Anexo 7 Validación instrumental de expertos. 47
Anexo 8 Validación instrumental de expertos. 48
Anexo 9 Validación instrumental de expertos. 49
Anexo 10 Validación instrumental de expertos. 50
Anexo 11 Validación instrumental de expertos. 51
Anexo 12 Validación instrumental de expertos. 52
Anexo 13 Acta de aprobación de originalidad de tesis 53
Anexo 14 Similitud de TURNITIN 54
Anexo 15 Acta de aprobación de la tesis 55
Anexo 16 Autorización de publicación de tesis 56
Anexo 17 Autorización de la versión final del trabajo de investigación 57

Resumen

El objetivo de la investigación fue: Determinar cómo auditoría financiera se relaciona con la gestión en la empresa industria de granos del Perú S.A.C., Año 2017.el presente trabajo radica en el alcance que tiene la auditoría financiera en la empresa industrial de granos determinando cuáles son los errores u omisiones de manera que así el auditor propondrá ajustes y reclasificaciones para subsanarlos, y así estará presentando unas cuentas anuales correctas y respaldadas por la supervisión y aceptación de un auditor

El tipo de estudio de la investigación es descriptiva correlacional, un diseño no experimental de corte Transversal o Transaccional, un enfoque cuantitativo, la población de estudio las empresa industria de granos y la muestra de estudio es de 20 personal en el área contable, la técnica utilizada fue el censo y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario a escala de Likert, para la validación del instrumento se utilizó el criterio de expertos, se utilizó el índice del alfa de Cron Bach y para comprobar la hipótesis se hizo con la prueba de Rho Spearman .

Para la presente investigación se concluye diciendo que la auditoría financiera se relaciona con la gestión en la empresa industria de granos del Perú S.A.C., año 2017.

Palabras claves: Auditoría financiera, relación, gestión, rentabilidad.

Abstract

The objective of the investigation was: Determine how financial audit is related to the management in the grain industry company of Peru SAC, Year 2017. The present work lies in the scope of the financial audit in the industrial grain company determining which are errors or omissions so that the auditor will propose adjustments and reclassifications to correct them, and thus will be presenting correct annual accounts and supported by the supervision and acceptance of an auditor

The type of study of the research is descriptive correlational, a non-experimental design of Transversal or Transactional, a quantitative approach, the study popctulation of the grain industry company and the sample of study is 20 personnel in the accounting area, the technique used was the census and the data collection instrument was the Likert scale questionnaire, for the validation of the instrument the expert criterion was used, the Cron Bach alpha index was used and to check the hypothesis was made with the test by Rho Spearman.

For the present investigation, it is concluded that the financial audit is related to the management in the grain industry of Peru S.A.C., year 2017.

Keywords: Financial audit, relationship, management., Profitability.