



**UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y**  
**CONTABLES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y**  
**FINANZAS**

**TESIS**  
**LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN EL**  
**FLUJO DE EFECTIVO DEL RESTAURANTE LA**  
**DALMACIA MIRAFLORES, 2019**

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

**AUTORES:**  
**Bach. JULCA GRANDA, IDA**  
**Bach. DURAN SANTAMARIA, SUSI EDITH**

**LIMA - PERÚ**

**2020**

**ASESOR DE TESIS**

---

**Dra. TERESA GIOVANNA CHIRINOS GASTELU**

**JURADO EXAMINADOR**

---

**Dr. FERNANDO LUIS TAM WONG**  
Presidente

---

**Mg. FRANCISCO EDUARDO DIAZ ZARATE**  
Secretario

---

**Dra. ANA CONSUELO TINEO MONTESINOS**  
VOCAL

## **DEDICATORIA**

A nuestros padres, hermanos, hijos y esposos por el amor y apoyo incondicional que nos mostraron en el período de nuestros estudios.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por su bendición de cada día, a la asesora Teresa Loli por sus enseñanzas y a la Universidad Privada Telesup.

## RESUMEN

El presente estudio, lleva por título: la auditoría financiera y su influencia en el flujo de efectivo de restaurante la Dalmacia Miraflores, 2019. Este estudio tuvo como objetivo determinar en qué medida influye la auditoría financiera en el flujo de efectivo en el restaurante la Dalmacia Miraflores, 2019. Cuya hipótesis fue: la auditoría financiera influye significativamente en el flujo de efectivo del restaurante la Dalmacia Miraflores, 2019. La metodología utilizada fue de tipo de investigación aplicada, el nivel de investigación fue descriptiva correlacional causal y de diseño no experimental. La muestra fue de tipo no probabilística y el muestreo de tipo censal de 30 trabajadores, el instrumento de investigación fue la encuesta, se recopiló información sobre las variables de estudio y sus dimensiones, las conclusiones fueron: 1) La auditoría financiera influye significativamente en el flujo de efectivo del restaurante la Dalmacia Miraflores, 2019. 2) Se concluye que la planificación influye significativamente en las actividades financieras del restaurante la Dalmacia Miraflores, 2019. 3) Se concluye que el riesgo influye significativamente en la actividad operativa del restaurante la Dalmacia Miraflores, 2019. 4) Se concluye que la toma de decisiones influye significativamente en el alcance de flujo de efectivo del restaurante la Dalmacia Miraflores, 2019. 5) Se concluye que el control interno influye significativamente en el objetivo de flujo de efectivo del restaurante la Dalmacia Miraflores, 2019. Finalmente, la conclusión se dio a partir de la prueba de inferencia estadística.

**Palabras clave:** financiera, auditoria, flujo de efectivo.

## **ABSTRACT**

The present study, entitled the financial audit and its influence on the cash flow of La Dalmacia Miraflores restaurant, 2019. This study aimed to determine to what extent the financial audit influences the cash flow in the restaurant La Dalmacia Miraflores, 2019. Whose hypothesis was: the financial audit significantly influences the cash flow of the restaurant La Dalmacia Miraflores, 2019, the methodology used was applied, causal explanatory and not experimental. The sample was non-probabilistic and for convenience: 30 workers, and by means of a survey, information was collected on the study variables and their dimensions, the conclusions were. 1. The financial audit does influence the cash flow of the restaurant La Dalmacia Miraflores, 2019. 2. It is concluded that planning influences the financial activities of the restaurant La Dalmacia Miraflores, 2019. 3. It is concluded that risk influences the operational activity of the restaurant La Dalmacia Miraflores, 2019. 4. It is concluded that decision-making influences the scope of cash flow of the restaurant La Dalmacia Miraflores, 2019. 5. It is concluded that internal control influences the cash flow objective of the La Dalmacia Miraflores restaurant, 2019. Finally the conclusion was given from the statistical inference test.

**Keyword:** financial, audit, cash flow

## ÍNDICE DE CONTENIDO

<b>CARÁTULA</b> .....	<b>i</b>
<b>ASESOR DE TESIS</b> .....	<b>ii</b>
<b>JURADO EXAMINADOR</b> .....	<b>iii</b>
<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>iv</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	<b>v</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vii</b>
<b>ÍNDICE DE CONTENIDO</b> .....	<b>viii</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b> .....	<b>xi</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS</b> .....	<b>xii</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>xiii</b>
<b>I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b> .....	<b>14</b>
1.1. Planteamiento del problema .....	14
1.2. Formulación del problema .....	16
1.2.1. Problema general .....	16
1.2.2. Problemas específicos .....	16
1.3. Justificación de la investigación .....	16
1.3.1. Justificación teórica .....	16
1.3.2. Justificación práctica .....	17
1.3.3. Justificación metodológica .....	17
1.3.4. Justificación social .....	17
1.4. Objetivos de la investigación .....	17
1.4.1. Objetivo general .....	17
1.4.2. Objetivo específico .....	18
<b>II. MARCO TEÓRICO</b> .....	<b>19</b>
2.1. Antecedente de investigación .....	19
2.1.1. Antecedente nacional .....	19
2.1.2. Antecedentes internacionales .....	21
2.2.1. Variable 1: auditoria financiera .....	24
2.2.2. Variable 2: flujo de efectivo .....	35



2.3. Definición términos básicos .....	41
<b>III. MARCO METODOLÓGICO.....</b>	<b>45</b>
3.1. Hipótesis de la investigación .....	45
3.1.1. Hipótesis general .....	45
3.1.2. Hipótesis específicas .....	45
3.2. Variable de estudio.....	45
3.2.1. Definición conceptual.....	45
3.2.2. Definición operacional.....	46
3.3. Tipo y nivel de la investigación .....	47
3.3.1. Tipo.....	47
3.3.1. Nivel. ....	47
3.4. Diseño de la investigación .....	48
3.5. Población y muestra .....	48
3.5.1. Población .....	48
3.5.2. Muestra.....	48
3.6. Técnica e instrumentos de recolección de datos.....	49
3.6.1. Técnicas de recolección de datos.....	49
3.6.2. Validación del instrumento.....	50
3.6.3. Confiabilidad de la precisión de la muestra. ....	50
3.7. Métodos de análisis de datos .....	51
3.8. Aspectos éticos .....	52
<b>IV. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS.....</b>	<b>53</b>
4.1. Resultados de la estadística descriptiva e inferencial. ....	53
4.1.1. Resultados de tablas, gráficos de dimensiones y variable de la auditoría financiera del restaurante La Dalmacia, Miraflores. ...	53
4.1.2. Resultados de las tablas, gráficos de dimensiones y variable de flujo de caja del restaurante La Dalmacia Miraflores. ....	58
4.2. Presentación de las pruebas de inferencia de la hipótesis general y específicos .....	66
4.2.1. Prueba de inferencia de la hipótesis general: .....	66
4.2.2. Prueba de las hipótesis específicas:.....	67
<b>V. DISCUSIÓN.....</b>	<b>75</b>
<b>VI. CONCLUSIONES .....</b>	<b>76</b>

<b>VII. RECOMENDACIONES:</b> .....	<b>77</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b> .....	<b>78</b>
<b>ANEXOS</b> .....	<b>83</b>
Anexo 1: Matriz de consistencia. ....	84
Anexo 2: Matriz de operacionalización. ....	85
Anexo 3: Instrumentos .....	87
Anexo 4: Validación de instrumentos.....	90
Anexo 5: Base de datos.....	94
Anexo 6: Propuesta de valor.....	96

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Relación de expertos validadores de la aplicabilidad de instrumento..	50
Tabla 2.	Estadística de fiabilidad y de total de elementos de la variable Auditoría financiera.....	50
Tabla 3.	Estadística de fiabilidad y de total de elementos del variable flujo de caja.....	51
Tabla 4.	La auditoría financiera.....	53
Tabla 5.	Planificación de la auditoría financiera.....	54
Tabla 6.	Riesgos de la auditoría financiera.....	55
Tabla 7.	Toma de decisiones.....	56
Tabla 8.	Control interno.....	57
Tabla 9.	Flujo de efectivo.....	58
Tabla 10.	Actividades financieras.....	59
Tabla 11.	Actividades de operación.....	60
Tabla 12.	Alcance de flujo.....	61
Tabla 13.	Objetivo de flujo.....	62
Tabla 14.	Prueba de normalidad.....	64
Tabla 15.	Significancia y correlación de las variables auditoría financiera y el flujo de efectivo.....	66
Tabla 16.	Significancia y Correlación de las dimensiones entre planificación de la auditoría financiera y actividades financieras.....	68
Tabla 17.	Significancia y Correlación de las dimensiones riesgos de la auditoría financiera y actividades de operación.....	70
Tabla 18.	Significancia y Correlación de las dimensiones entre la toma de decisiones y el alcance de flojo de efectivo.....	71
Tabla 19.	Significancia y Correlación de las dimensiones control interno y objetivo de flojo de efectivo.....	73

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Árbol de Problema-Causa Efecto .....	18
Figura 2. Gráfico de la auditoría financiera.....	53
Figura 3. Gráfico de la planificación de la auditoría tributaria. ....	54
Figura 4. Gráfico de riesgos de la auditoría financiera. ....	55
Figura 5. Gráfico de toma de decisiones. ....	56
Figura 6. Gráfico de control interno. ....	57
Figura 7. Gráfico de flujo de efectivo. ....	58
Figura 8. Gráfico de actividades financieras.....	59
Figura 9. Gráfico de actividades de operación. ....	60
Figura 10. Gráfico de alcance de flujo. ....	61
Figura 11. Gráfico de objetivo de flujo. ....	62
Figura 12. Gráfico Q - Q de la auditoría financiera. ....	65
Figura 13. Gráfico de Q-Q del Flujo de efectivo .....	65
Figura 14. La auditoría financiera y el flujo de efectivo.....	67
Figura 15. La planificación y las actividades financieras. ....	69
Figura 16. Riesgos y las actividades de operación.....	70
Figura 17. Toma de decisiones y el alcance del flujo de efectivo.....	72
Figura 18. Control interno y el objetivo. ....	74

## INTRODUCCIÓN

En la presente investigación científica, se ha planteado cómo la auditoría financiera constante de manera periódica influye en el flujo de caja, y cuyo objetivo general de la investigación fue determinar la influencia de la variable independiente en la variable dependiente, mediante el apoyo de los siguientes conceptos: la planificación, riesgo, toma de decisiones y el control interno, éstas son las herramientas de la variable dependiente.

El marco metodológico de la investigación, se caracteriza por ser una investigación de tipo aplicada porque utilizó como soporte, los conceptos de las bases teóricas y antecedentes nacionales e internacionales, además, consta con el aporte de fuentes de revistas científicas seleccionadas para este propósito, el nivel de investigación fue correlacional cuantitativo según los fuentes utilizados en la metodología de investigación, y la muestra fue de tipo probabilístico y cuyo muestreo fue por conveniencia.

En la presentación de los resultados, se demostraron principalmente tres modelos, entre ellos, tenemos la confiabilidad de la precisión del muestreo, estadísticas descriptivas e inferenciales y el último modelo nos dio suficientes evidencias, confirmando la dirección de nuestras hipótesis: general y específicas, sin embargo, los antecedentes internacionales carecían de modelos similares, pero en nuestras conclusiones y recomendaciones detallamos de acuerdo con los resultados de los datos inferenciales.

## **I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **1.1. Planteamiento del problema**

Para evidenciar el análisis de la gravedad del problema administrativo en la actualidad a nivel mundial, existen muchos restaurantes en el mundo que abren y cierran, por los errores que comenten muchos emprendedores, por falta de una buena elección del personal que estará a cargo de su empresa, en muchas oportunidades, el empleador no se preocupa por averiguar con sus empleadores anteriores por qué dejaron el trabajo, no se preocupan por llevar un buen control interno, los inventarios son de suma importancia en el control diario ya que éste proceso ayudará a tener un mejor control final. La falta de una buena administración con el personal, no darle vacaciones cuando les corresponde, no incentivar al personal, el exceso de confianza, que se le brinda al personal de la empresa. Según Robayo y Esteban (2018) en los últimos años que la auditoría financiera disminuye el riesgo de detección, en una empresa constructora, estableciendo que, si los procedimientos de auditoría aplicados no son suficientes para proporcionar información oportuna y adecuada, existe una alta probabilidad de emitir una opinión distorsionada sobre los estados financieros auditados.

En América Latina se cometen los errores con la famosa frase el cliente tiene la razón en todo los aspectos, cuando en la realidad no es así, porque se llegó a comprobar que muchos de los clientes solo buscan su beneficio propio, y se demostró por medio de la televisión, revistas y periódicos, la falta de un buen administrador para dar la mejor solución a los problemas, que se le están presentando; los inventarios también son muy importantes, ya que con ellos se llevará un perfecto control diario, y no se dará tiempo a los trabajadores de tener una mínima alternativa de robar a la empresa. Según el auditor, la auditoría financiera es un examen por el cual el auditor, debe adoptar una madurez de juicio bajo la condición que sea independiente, de las actividades a realizar y mantener una independencia de actitud mental, su opinión debe ser fundamental en las evidencias que obtenga.

En el Perú en los últimos años gracias al boom gastronómico de la cocina peruana, también ha sido un fuerte impulso para que se desarrolle un mejor mercado ante el aumento de la demanda de diversos tipos, lo cual beneficia directamente este tipo de negocios, aun siendo dirigido a un segmento más selectivo. Es así, cómo empieza el crecimiento empresarial de restaurantes por el aumento de la demanda, aumenta el empleo, por tanto, crece la economía, es por ello, que muchos malos empleados se aprovechan y buscan la manera de sacar beneficio a su favor, por lo tanto, llevan a la quiebra a estos negocios. La Empresa DALAMCIA, ubicada en el distrito de Miraflores, no es ajena a este tipo de problema, donde uno de los administradores, fue el personal de suma confianza de los gerentes general y gerente adjunto, traicionó la confianza que se le brindó, porque logró retirar una fuerte cantidad de dinero y de esa manera, él empezó a darse los lujos que no le correspondían, un buen día el gerente adjunto decidió entrar en su laptop para revisar los estados financieros, y se encontró con la sorpresa que le faltaba una gran cantidad de dinero, los nervios y la decepción de su personal le obligaron a contratar a los profesionales de auditoría financiera para que se realice una investigación y se encontró que había el dinero faltante de sus finanzas.

La auditoría financiera se encarga de examinar, los estados financieros, a través de las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional, si dicho estado financiero presenta una buena situación financiera valorará los resultados de las operaciones y las variaciones en la capital contable, su transparencia incidirá en la gestión económica de las medias empresas, en la provincia de río Ecuador.

Es importante resaltar que el trabajo sea realizado, siguiendo la naturaleza de las finanzas, revisando los estados financieros del restaurante la Dalmacia, para luego analizar la información de las cuentas contables para que, además de un análisis de literatura, sea un estudio empírico para que tenga resultados satisfactorios de los estados del restaurante La Dalmacia.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema general**

**PG.** ¿Cómo la auditoría financiera influye en el flujo de efectivo del restaurante La Dalmacia, Miraflores, 2019?.

### **1.2.2. Problemas específicos**

**PE 1.** ¿Cómo la planificación de la auditoría financiera influye en actividades financieras del restaurante La Dalmacia, Miraflores, 2019?.

**PE 2.** ¿Cómo los riesgos de la auditoría financieras influyen en actividades de operación en el restaurante La Dalmacia, Miraflores, 2019?.

**PE 3.** ¿Cómo la toma de decisiones de la auditoría financiera influye en el alcance de flujo de efectivo en el restaurante La Dalmacia, Miraflores, 2019?.

**PE 4.** ¿Cómo el control interno de la auditoría financiera influye en el objetivo del flujo de efectivo en el restaurante La Dalmacia, Miraflores, 2019?

## **1.3. Justificación de la investigación.**

La presente investigación está basada en la importancia de la gastronomía en el contexto actual. Ésta ha crecido a nivel global en los últimos años de manera considerable, en el contexto del mundo actual existen 5 países a nivel mundial que destacan en la gastronomía, entre ellas tenemos la comida francesa, italiana en América destacan los restaurantes de Nueva York, y en el Perú, tenemos entre los mejores La Dalmacia, ubicada en la calle san Fernando 401 Miraflores.

### **1.3.1. Justificación teórica**

Bernal (2010) señala que la importancia del concepto de la auditoría financiera, está relacionado significativamente con el concepto de flujo de efectivo, mediante el uso de estas dos teorías se va dar solución a la falta de liquidez en el restaurante La Dalmacia, porque el resultado de la auditoría financiera nos dio evidencias suficientes sobre la relevancia de algunos resultados financieros más útiles, que generan mayor rentabilidad y el uso correcto del flujo de efectivo que va generar liquidez constante en la organización.



### **1.3.2. Justificación práctica.**

La Dalmacia es una empresa dedicada al rubro de restaurantes, en tal sentido, hay diversas trascendencias de problemas que generan la falta de flujo de efectivo, esta irregularidad nos ha motivado a buscar solución mediante el uso de los principales herramientas, entre ellas, la primera es hacer una auditoría financiera para detectar las evidencias que nos amenazan, y la segunda es la importancia del correcto manejo del flujo de efectivo en nuestra organización.

### **1.3.3. Justificación metodológica**

Bernal (2010), plantea alternativas de solución significativa, valedera y confiable, mediante el proceso de informe de las evidencias relevantes de la auditoría financiera, a través, de un contador público competente e idóneo se consigue, en corto plazo una alta liquidez en el flujo de caja del restaurante la Dalmacia Miraflores. La información del análisis financiero, sirve como una base sólida y concisa para analizar la cuenta de efectivo, y pueda el gerente general o administrador, tomar oportunamente las decisiones para el buen manejo y crecimientos que dará uso de la auditoría financiera de las cuentas de efectivo del restaurante La Dalmacia.

### **1.3.4. Justificación social.**

En los últimos años gracias al boom gastronómico de la cocina peruana, hay mayor socialización en el área del trabajo y también ha sido un fuerte impulso para que se desarrolle un mejor mercado ante el aumento de la demanda de diversos tipos, lo cual beneficia directamente este tipo de negocios, aun siendo dirigido a un segmento más selectivo. Es así, cómo empieza el crecimiento empresarial de restaurantes lo que aumenta la demanda, aumenta el empleo, por tanto, crece la economía.

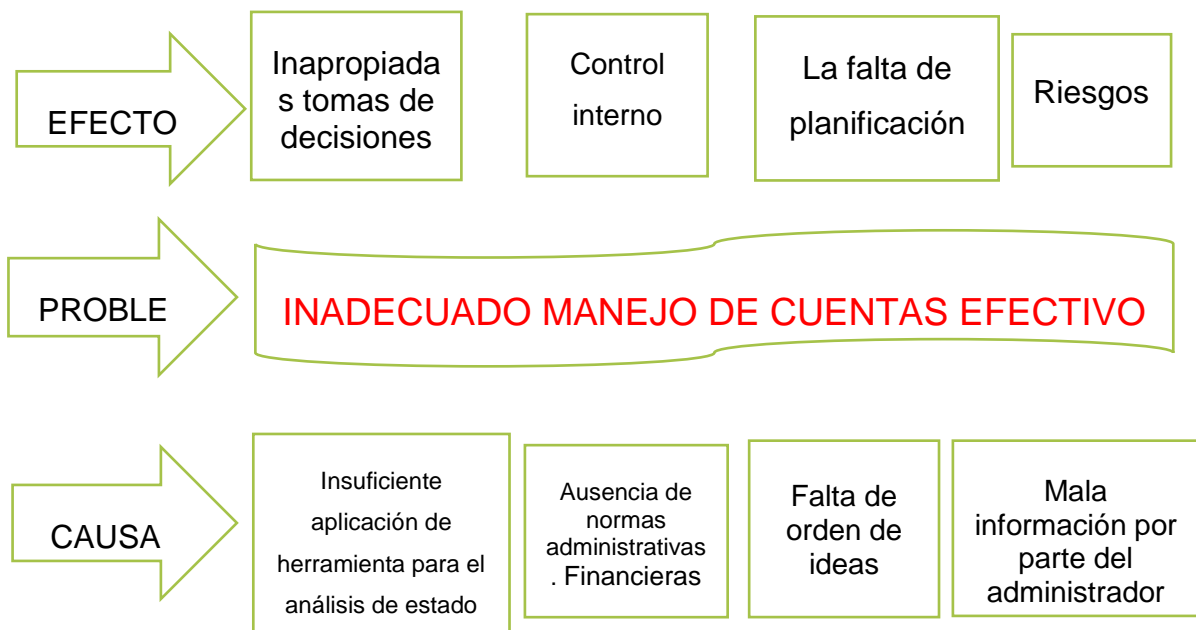
## **1.4. Objetivos de la investigación.**

### **1.4.1. Objetivo general**

**OG.** Determinar cómo la auditoría financiera influye en el flujo de efectivo restaurante La Dalmacia, Miraflores, 2019

### 1.4.2. Objetivo específico

- OE 1.** Determinar cómo la planificación de la auditoría financiera influye en las actividades financieras en el restaurante La Dalmacia, Miraflores, 2019
- OE 2.** Determinar cómo el riesgo de la auditoría financiera, influye en las actividades de operación en el restaurante La Dalmacia, Miraflores, 2019.
- OE 3.** Determinar cómo la toma de decisiones de la auditoría financiera influye en el alcance de flujo de efectivo en el restaurante La Dalmacia, Miraflores, 2019.
- OE 4.** Determinar cómo el control interno de la auditoría financiera influye en el objetivo del flujo de efectivo en el restaurante La Dalmacia, Miraflores, 2019.



**Figura 1.** Árbol de Problema-Causa Efecto

Elaborado por: Susi, Ida (2020 p. 1) esté presente grafico representa los efectos, problema, causa.

**Fuente:** influencia en el flujo de efectivo.

## **II. MARCO TEÓRICO**

### **2.1. Antecedente de investigación**

Gran parte de las investigaciones encontradas y analizadas tratan a la auditoría financiera como, preventivo e informático la investigación, tiene como correlación de procedimiento al flujo de efectivo que está muy ligado a la toma de decisiones, al fraude y como fenómenos que genera. La auditoría financiera evita la impunidad, previene prácticas deshonestas, evalúa la credibilidad, identifica, reduce y demuestra el hecho. Los antecedentes que presentamos son de universidades nacionales y extranjeras.

#### **2.1.1. Antecedente nacional**

Arana, G. (2015), titula su investigación: “La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las pequeñas empresas manufactureras del régimen general el impuesto a la renta en la ciudad de Tarapoto. Año 2014” se realizó en la Universidad Nacional de San Martín con el objetivo de determinar si la auditoría financiera influye en la gestión de las pequeñas empresas manufactureras del régimen general del impuesto a la renta, se utilizó la metodología de la investigación científica y encuesta como técnica para recopilar información de la empresa. Para esta investigación se utilizó el diseño de investigación no experimental aplicada. Conclusión: la auditoría financiera influye positivamente en la gestión de las pequeñas empresas manufactureras del régimen general del impuesto a la renta en la ciudad de Tarapoto. Se concluyó que, con un nivel de significación de un 6% influye la gestión de la pequeña empresa manufacturera se utilizó la metodología de la investigación científica.

Ibáñez, L. (2016), realiza su proyecto de: “Estado de flujo de efectivo y su contribución en la gestión financiera en la empresa vía rápida S.A.C de la ciudad de Trujillo, año 2014, realizada en la Universidad Nacional de Trujillo, Perú. Es una investigación descriptivo explicativo no experimental con el objetivo del personal de la empresa Vía Rápida S.A.C, está correctamente capacitada en la elaboración y utilización del estado de flujo de efectivo como una herramienta de gestión financiera, así como tiene conocimiento de que ésta es una herramienta

indispensable para la toma de decisiones, concluyó que la investigación hace mención de los procedimientos y elaboración para la correcta toma de decisiones. Se concluyó con un nivel de 9% que la herramienta es indispensable para la toma de decisiones.

Javier, A. Lévano, C. Pérez, A. (2018), el presente trabajo de investigación tiene como título "El flujo de efectivo y el rendimiento financiero de la empresa Bata del distrito de Miraflores período 2016-2017" realizada en la Universidad Nacional del Callao como objetivos se pretendió, identificar la afectación a través de una investigación descriptivo-explicativo, no experimental y que influyó positivamente en el rendimiento financiero de la empresa Bata del distrito de Miraflores período 2016-2017, se usó una guía de observación documental para recoger información. los resultados obtenidos demuestran que la empresa genera efectivos suficientes para cumplir con sus obligaciones a corto plazo, tiene inversiones que benefician a futuro. Se concluyó que un 10% de la empresa genera efectivo en un corto plazo.

Marmanillo, C. (2018), titula su investigación: "Auditoría financiera y su incidencia en la rentabilidad de las empresas comercializadoras de productos químicos en Lima norte, Perú 2018" se realizó en la Universidad César Vallejo Lima-Perú. Con el objetivo general de "determinar la influencia de la auditoría financiera y su influencia en la rentabilidad de la empresa comercializadora de insumos químicos en Lima norte 2018", el método utilizado fue el hipotético deductivo con un enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, con nivel explicativo causal de diseño no experimental transversal. En conclusión, se obtuvieron resultados significativos que demuestran que las auditorías financieras inciden en la rentabilidad. Se concluyó que en la auditoría financiera hay un nivel de rentabilidad de la empresa comercializadora de insumos químicos.

Rojas, J. (2020), titula su investigación: "La auditoría financiera en Mi Banco S.A agencia Cajabamba, 2018" se realizó en la universidad señor de Sipán Chiclayo-Perú, con el objetivo general de "determinar el impacto de la auditoría financiera en la rentabilidad de la empresa Mi Banco S.A agencia Cajabamba, 2018, la investigación se sustenta en las teorías de Jibaja con la metodología de investigación a aplicar, fue de tipo descriptivo con un diseño experimental transversal en la cual se utiliza el análisis documental. Resultados: la auditoría

financiera debe descubrir faltas en la presentación de los estados financieros con el objetivo de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros como resultados obtenidos al 0.16 frente a 0.15 del año anterior. Concluye el nivel de investigación es de 1% más que el año anterior.

### **2.1.2. Antecedentes internacionales**

Mamani, (2015) realiza su trabajo titulado: Gabinete de auditoría financiera, de la Universidad Mayor de San Andrés, En el presente trabajo de auditoría financiera, se basa en el desarrollo de procedimientos de la auditoría, la buena aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados por las normas contables vigentes de los estados financieros, de una determinada empresa, el objetivo a realizar los estados financieros, balance general, estado de resultado, estado de flujo de efectivo y evolución del patrimonio, verificar si los mismos han sido preparados de forma razonable de acuerdo con el marco de referencia de información financiera aplicable, En la primera parte se realizó una información introductoria del trabajo específico, el objetivo principal a donde se quiere llegar. Seguidamente se da a conocer cada paso con el concepto para realizar una buena auditoría, lo que se da a conocer son: los antecedentes, etapas, evolución de la auditoría financiera y sus objetivos, alcances y características, diferencia e importancia, normas de cómo se desarrolla el proceso de auditoría. Se elaborará un dictamen de auditoría después de haber evaluado los estados financieros de manera integral, la opinión proporcionada de los usuarios les da una seguridad razonable de los estados financieros que están preparados de acuerdo con la política y principios de marco referencial de información financiera aplicable, concluye que la credibilidad de los estados financieros en las entidades, públicas y privadas.

Suntaxi (2015), realizó su trabajo: Auditoría financiera para la Casa de Valores S.A. al 31 de diciembre del 2014 en la ciudad de Quito, en la Universidad Central del Ecuador, el objetivo de la presente tesis se efectuó una auditoría financiera de acuerdo con las normas internacionales de auditoría, las mismas que requieren que se cumplan con requerimientos éticos y profesionales pertinentes, de igual forma, esta normativa pauta el camino que se debe al auditor independiente para la ejecución de un trabajo de auditoría, partiendo de la

evaluación del riesgo (entendimiento e identificación de los riesgos que posee la compañía) seguido de la respuesta de los riesgos, (ejecución de procedimientos, aplicación de técnicas de auditoría) y por último la emisión de reportes y comunicación (emisión del informe de auditoría y la opinión a los estados financieros) . el proceso descrito por las NIAS ayuda al auditor a asegurar su trabajo, en base a la independencia, profesionalismos, valores éticos. La principal finalidad de cumplir con las NIAS es que el auditor obtenga la evidencia suficiente con la que pueda sustentar la opinión expresada a los estados financieros. Los procedimientos utilizados en la auditoría financiera a la Casa de Valores S.A; se formaron en base a las experiencias pasadas del auditor, conocimientos del mercado, manuales que guían al trabajo a desarrollarse. el resultado final de una auditoría financiera es la opinión expresada por el auditor independiente, después de haber obtenido la evidencia suficiente y pertinente, con relación con el proyecto de tesis a la opinión que se da los estados financieros de la compañía Casa de Valores S.A., es razonable en todos sus aspectos importantes, la situación financiera del 31 de diciembre 2014 en conformidad con las normas internacionales de auditoría, concluye que para mejorar y lograr los objetivos profesionales, basada en la experiencia y conocimiento.(p.13)

Mina & Ceballos, (2015) realiza su trabajo su trabajo titulado: Auditoría financiera al departamento financiero del Municipio del Cantón San Lorenzo período 1 de Enero al 31 de diciembre del 2014, de la Universidad Central del Ecuador. El objetivo fue realizar la auditoría financiera, al departamento financiero del Municipio del Cantón San Lorenzo, período 1 de enero al 31 de diciembre del 2014, la cual realiza una evaluación a los procesos administrativos y financieros; que nos permita identificar las falencias de la información proporcionada por el departamento financiero, para proporcionar una herramienta de apoyo con soluciones, que le permitan cumplir sus objetivos. Se tomó en cuenta la necesidad que presenta el departamento financiero; por medio de la presente investigación se puede brindar el apoyo al cumplimiento de los procesos administrativos y financieros para que puedan ser mejorados en el desarrollo del trabajo de la auditoría financiera se han detectado, falencias en el control interno, lo que permitió por medio de la realización del estudio se espera mejorar dichos procesos.

Concluye realizando una herramienta de apoyo y dar solución para que puedan cumplir con los objetivos. (p.14)

Pánchez, (2017), realiza su trabajo: La auditoría financiera basada en los riesgos, aplicados a la Empresa Showeventos ubicada en el D.M de Quito, en la Universidad Central del Ecuador, la presente tesis es de aplicación práctica de la auditoría financiera basada en riesgos realizados, en la empresa Showeventos, una empresa dedicada a la organización y dirección de todo tipo de eventos. El principal objetivo de realizar la auditoría financiera es emitir una opinión sobre el grado de racionalidad que presentan las cifras contenidas, en los estados financieros y sobre el cumplimiento de leyes y normas vigentes en el Ecuador 2015. Como resultado de la aplicación de pruebas y procedimiento de auditoría, se emite el informe de auditoría independiente que contiene el dictamen con opinión sin excepción a dictamen limpio y la carta a la gerencia, contiene las principales recomendaciones para fortalecer el sistema de control interno de la empresa esto servirá para la toma de decisiones por parte de la gerencia, concluye recalcando la importancia de la auditoría financiera para fortalecer el sistema del control interno en las empresas.

Quinde, (2018) realiza su trabajo: La auditoría financiera como alternativa, para el ejercicio profesional independiente del contador público en la ciudad de Esmeralda. en la Universidad Pontificia Católica del Ecuador, el objetivo de este trabajo fue analizar la auditoría financiera como alternativa, para el ejercicio profesional independiente del contador público, La metodología utilizada fue de corte cualitativo, la misma que presenta un diseño no experimental de tipo transaccional debido a los resultados que se dan, en su momento dado, con alcance descriptivo. El método utilizado fue el inductivo, para ello se utilizó la entrevista semi estructurada, partiendo de 3 instrumentos: el primero estructurado por ocho preguntas dirigido a cinco profesionales que ejercen la auditoría en empresas públicas, el segundo estructurado por cuatro preguntas, dirigidas a cinco auditores de la controlaría general, por último, el estructurado por seis preguntas a estudiantes de los últimos ciclos. Entre los resultados más sobresalientes, se refleja el conocimiento y la experiencia con la que cuenta el profesional auditor de las empresas públicas y la Contraloría General del Estado, sumado la preparación constante, por otro lado, es la predisposición parcial que tienen los estudiantes de

la universidad para elegir a esta disciplina como su carrera profesional. Concluye con la importancia, conocimiento y experiencia profesional en la auditoría.

## 2.2. Bases teóricas de las variables

Para explicar el propósito de la auditoría financiera debemos fundamentar algunos conceptos que están ligados a la auditoría y su orientación nos ayudarán a definir la investigación.

### **2.2.1. Variable 1: auditoría financiera.**

Blanco (2013), define sobre la auditoría financiera que tiene por objeto examinar los estados financieros, cuyo examen deber ser realizado por un contador público colegiado, el auditor necesariamente debe ser diferente al que preparó la información financiera y de los usuarios, con el objetivo de informar la racionalidad y dar a conocer, los resultados de la auditoría a fin de enriquecer a la utilidad que posee la empresa; el informe de los resultados del auditor, debe ser para asegurar la confiabilidad de los estados financieros, y para la credibilidad del gerente que la preparó.

Flores (2012), define que la auditoría financiera se realiza a los estados de resultados y situación financiera, cuya finalidad es determinar si se han utilizado de manera correcta los principios contables. La fecha de término de la auditoría financiera, generalmente se hace en mes de diciembre de cada año. La responsabilidad, según la ley general de sociedades es de la gerencia de las empresas. El objetivo de opinión, es determinar la correcta aplicación de razonabilidad de los estados financieros, con base en los principios contables NIC y NIIF.

Santillan, G. (2012) señala que el concepto de la auditoría “es la revisión de la contabilidad de una empresa o de una sociedad, etc., por un auditor”. Significa verificar que la información financiera, administrativa y operacional de una entidad, debe ser confiable, veraz y oportuna, en otras palabras, es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma en que fueron planeados, que las políticas y lineamiento se hayan observado y respetados, que se cumplan con las obligaciones fiscales y reglamentarias en general.



RSM PERU. (2019), la existencia de muchos tipos de auditoría concepto una auditoría financiera permiten examinar los estados financieros de una empresa. Ésta también es conocida como auditoría contable, mediante este procedimiento se examinan los estados de cuenta de una compañía, para luego analizarlos y presentar un informe. Gracias al informe que arroja la auditoría financiera, se puede saber si la empresa está cumpliendo o no, con las normas contables vigentes.

Ugaz, A. (2009) indica conceptos acerca de la influencia de la auditoría financiera en la gestión de las medianas empresas industriales del Ecuador. Los estados financieros que el auditor examina, no pueden ser considerados como el producto final de un sistema de contabilidad. El flujo de la información contable empieza con el registro de cientos de transacciones y documentos.

Forero, M. (2015), dice que de acuerdo con lo expresado por los autores investigados, la auditoría se define como “el conjunto de procesos sistemáticos, ejecutados por auditores de acuerdo con las normas y métodos técnicos, que tienen por finalidad, obtener y evaluar de forma independiente los eventos de carácter económico y administrativo de una entidad, permitiendo determinar el grado de veracidad de dichos eventos conforme a las disposiciones legales vigentes.

El INEI, (2019) pregunta ¿qué es un auditor financiero y por qué es importante en una empresa? Para que las organizaciones funcionen correctamente y permanezca en el tiempo, es trascendental que un auditor revise anualmente la contabilidad de éstas, con el fin de asegurar a los accionistas, proveedores, entidades financieras, inversionistas y terceros interesados en que las cifras sean razonables y útiles para tomar decisiones económicas, hacer estudios de análisis económicos y financieros confiables.

Mantilla, G. (2016), señala que auditoría financiera en el contexto investigativo. La investigación tuvo como objetivo caracterizar el estado actual de las investigaciones de “auditoría financiera” en el título de los documentos, y en el resumen y palabras claves para el período 2010-2016, el término auditoría financiero en inglés “financial audit” la investigación se encuentra en un nivel de desarrollo incipiente con un número muy bajo de investigación reportadas en revistas indexadas, libros de carácter general o trabajos de tesis.

### **2.2.1.1. Dimensión 1: planificación.**

Blanco, Y. (2013), señala que la planificación es un proceso continuo de actividades que generalmente empieza inmediatamente después, de finalizar la auditoría continua y previa hasta terminar el contrato pactado inicial. En la planificación de las actividades de trabajo, el auditor evalúa la oportunidad y secuencias de algunas actividades de planeación y los procesos de las auditorías que necesitan completar, antes de iniciar nuevos procedimientos de auditoría.

Luna, y. Arizaga, v. Zambrano, S. (2018) manifiestan que “la auditoría financiera es una herramienta imprescindible para las empresas. La efectividad de la auditoría financiera, depende de una buena planificación, es por ello, que abarca un gran porcentaje del tiempo, en el mismo orden de idea, “dentro del proceso de audiencia, la tendencia que consiste en dar atención preferencial a la fase de la planeación, llegándose en algunas ocasiones a destinar para la misma, de 30 a 40% de tiempo de la auditoría.

Alatrística, M. (2016) indica que “la importancia de la planificación de una auditoría “fuente pública por Auditoría empresa auditora INCP, Colombia. La planificación es un proceso relevante para cualquier tipo de actividades que se va a desarrollar. Elaborar una planificación en la auditoría permite tener a la mano detalles sobre los procedimientos, la forma de actuar y los resultados probables que se obtendrán con su aplicación, además de poseer, una descripción y análisis de los problemas o resistencias que se encontrarán durante el proceso. Para la auditoría, la planificación toma un papel relevante puesto que con esta herramienta se pueden profundizar y tecnificar los procedimientos, identificando la disponibilidad y el alcance de cada uno, la creación de un plan estratégico que permitirá identificar los riesgos de la auditoría.

Red Global De Conocimiento De Auditoría (2015) dice que la planificación implica en elaborar estrategias de acuerdo con el tipo de trabajo a desarrollar con el propósito de minimizar, los riesgos a un nivel aceptable para el auditor. Los objetivos de la planificación son: enfocar el trabajo en las áreas importantes, resolver problemas potenciales oportuna, organizar y administrar, de forma apropiada, el trabajo de auditoría, de modo que, se desempeñe de manera efectiva

y eficiente, asistir en la selección de los miembros del equipo de trabajo con los niveles apropiados de capacidades, así como la competencia para responder, a los riesgos previstos y la asignación apropiada de capacidades, así como, la competencia para responder a los riesgos previstos, y la asignación apropiada de trabajo a los mismos.

Alatrística, G. (2016), señala la “importancia de la planificación de una auditoría”, el planeamiento o planificación en términos generales, es un proceso mediante el cual se toman decisiones sobre los objetivos y metas que se deben alcanzar en una determinada actividad y en un determinado tiempo. Por lo tanto, es un plan de acción detallado y cuantificado. El planeamiento como etapa primaria del proceso de auditoría, fue establecido para proveer los procedimientos que se aplicaran a fin de obtener conclusiones.

Becher, M. (2017) indica que “las 4 etapas esenciales en auditorías de calidad” publicado por el blog Excellence. Las acciones tomadas en el momento anterior a la realización de la auditoría son determinantes, para el éxito de las actividades. La planificación comienza con la elaboración de un plan, que orientará la ejecución de la auditoría. Ese plan deberá presentar todas las actividades en una línea del tiempo, además del alcance, con procesos, departamentos o productos que serán auditados. En esta etapa, también es importante que el auditor identifique toda la documentación relacionada, tales como políticas o procedimientos de calidad. Esta etapa, puede ser elaborada en las listas preliminares de las personas que serán entrevistadas.

### **Indicadores de la dimensión de la planificación.**

#### **1) Uso de criterios.**

Blanco (2013), dice que es la norma para conocer la verdad, durante la auditoría de estados financieros, también los criterios son normas de alcance nacional o pueden ser normas internacionales de contabilidad.

## 2) Procedimientos.

Blanco (2013) señala que son las pruebas que se realizan para optar las evidencias durante la auditoría para conseguir datos de las manifestaciones erróneas de importancia, relevante en los estados financieros o durante sus operaciones. Éstas son de dos tipos: a) Pruebas de detalle de ventas y saldos. b) Procedimientos de análisis.

### **2.2.1.2. Dimensión 2: riesgos**

Figuerola, V. (2009) expresa que “el riesgo de la auditoría y sus efectos sobre el trabajo del auditor independiente” de acuerdo con lo que establece la NIA 200 “objetivos y principios que gobiernan la auditoría de estados financieros”, cuando un auditor independiente emite una opinión acerca de razonabilidad de los estados financieros de una entidad, éste siempre se enfrentará a la posibilidad de que su opinión sea inapropiada. A esta probabilidad de errores se le conoce como “riesgos de auditoría “. En esencia, este riesgo consiste en la posibilidad de que un auditor establezca que la cifra de los estados financieros presenta, razonablemente su situación financiera, sus resultados de operación y los flujos de efectivos de una entidad por un período determinado, en cuando a una realidad de estados financieros.

Maselli, J. García, O. (1967) indica que el “riesgo en auditoría “ya hemos expresado que el tema de evaluar o medir el riesgo es tan nuevo que apenas las normas de auditoría lo mencionan. Sin embargo, todos los enfoques de auditoría modernos sugieren encarar el trabajo de auditoría a través, de la medición del riesgo. Esa medición del riesgo debe permitir expresar. en un momento determinado, hasta qué grado de riesgo está dispuesto el auditor a asumir en la realización de su trabajo. (Buscando la definición de riesgo acudimos al diccionario que nos dice que arriesgar “es poner en peligro algo”, “ es exponerse a situaciones que impliquen peligro”, que riesgo es” la posibilidad de fracaso”, que es” la proximidad de un daño” la posibilidad de un peligro”

García, G. (2012) manifiesta que la “auditoría basada en riesgo” El concepto de riesgos de auditoría y la forma de responder a éste, desde un punto sustentado en la norma, pero, al mismo tiempo, con una perspectiva práctica. Comencemos

por dar una definición de riesgo, genéricamente hablando, riesgo es la probabilidad de que una situación catastrófica suceda, o que una persona o cosa sufran algún daño. Tomando como base esta definición de una situación catastrófica o que causare daño, que los estados financieros tuvieran un error de importancia tal, que fuera una catástrofe el utilizarlos o basar una decisión en ellos, generado un daño a los usuarios.

Mejía (2019) señala que “el auditor interno ante los riesgos empresariales” publicada en la revista Economía. El concepto de riesgos emergentes no está claramente definido y diversas instituciones lo abordan desde diferentes puntos de vista. Por ejemplo, lo precisan como riesgos nuevos o ya conocidos que son difíciles de evaluar, pues implica el reconocimiento de riesgos previamente “desconocidos “. Los riesgos conocidos pueden estar surgiendo simplemente porque son difíciles de evaluar (pero no imposibles). Por ello, es importante evaluar dónde se deben adaptar la estrategia (cambiando los supuestos con más rapidez), convertir la incertidumbre en oportunidad (prediciendo escenarios futuros) y respondiendo más rápido y mejor (a eventos de alto impacto).

Cabe indicar que los riesgos emergentes, a menudo provienen de fuentes inesperadas, incluso, la mayoría de las empresas se estancan en los datos que resultan en una inteligencia de riesgos deficiente y en una toma de decisiones lenta. Las tendencias de la industria son un factor que acelera el impacto de los riesgos y requieren ser analizadas cuidadosamente, analizando los posibles escenarios.

López, j. correa, G. Mantilla, B. (2016) manifiestan que “la auditoría de información financiera histórica es la valoración del riesgo y respuesta ante los riesgos valorados” revista Deloitte” La valoración del riesgo que se describe en el párrafo 25, el auditor tiene que determinar si cualquiera de los riesgos identificados es a juicio del auditor. Un riesgo importante es al ejercer este juicio el auditor tiene que excluir los efectos de controles identificados y relacionados con el riesgo. al ejercer el juicio respecto de cuáles riesgos son importantes, el auditor tiene que considerar al menos lo siguiente:

- Si el riesgo es un riesgo de fraude.

- Si el riesgo está relacionado con el desarrollo recientes de carácter económico, contable o de otros y que, por consiguiente, requiere atención específica.
- La complejidad de las transacciones.
- Si el riesgo involucra transacciones importantes con partes relacionadas.

*“Una planeación adecuada y oportuna de la auditoría de estados financieros incide de manera directa en la calidad del trabajo y en la satisfacción del cliente.*

Meléndez (2016), recomienda prevenir los siete riesgos potenciales en la organización que deben establecer los controles operativos y administrativos; toda actividad empresarial básica está en peligro de riesgos principales y potenciales:

- Compras y ventas que no está autorizadas
- Transacciones contabilizadas, que no son válidas.
- Transacciones que no está contabilizadas.
- Transacciones que están individualmente valuadas.
- Compras que no están registradas en el periodo fiscal que corresponde.
- Compras y ventas que están indebidamente anotadas.

### **Indicadores de la dimensión riesgos**

#### **1) Indicador riesgo único.**

Prevé (2011), se dice que el riesgo es único a aquella que el inversor puede eliminar con la tenencia de un portafolio diversificado de bonos y acciones.

#### **2) Indicador riesgo sistemático.**

Prevé (2011), es un porcentaje representativa del riesgo total del portafolio del inversionista que no se pudo eliminar mediante la diversificación de la cartera.

### **2.2.1.3. Dimensión 3: toma de decisiones**

Marín (2018) señala que en la” auditoría financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales, las principales responsabilidades de mayor importancia para el gerente de una organización empresarial.

Según Certo (2013,) es “una decisión es la escogencia de una alternativa entre varias opciones. El proceso de la toma de decisiones comprende los pasos que cada quién toma las decisiones para llegar a esa escogencia” Robbins y de Censo (2012), afirman que es un proceso que comienza por identificar un problema, elegir una alternativa que pueda resolver el problema y termina por evaluar, la eficacia de las decisiones, la calidad de estas decisiones tiene mucho que ver al determinar el éxito o fracaso de una organización.

Wehrich, H. & Koontz, H. (1999), logran definir a la toma de decisiones como la selección de un curso de acciones entre alternativas, es decir que existe un plan de recursos de dirección o reputación. La toma de decisiones, es solo un paso de la planeación, ya que forma parte esencial de los procesos que se siguen para la colaboración de los objetivos o metas trazadas a seguir. Los procesos que conducen a la toma de decisiones son: elaboración de premisas, identificación de alternativas, evaluación de las alternativas, (metas que se desea alcanzar) y la selección de una alternativa, es decir, tomar una decisión.

Domínguez, (2018) dice que la “auditoría integral y toma de decisiones óptimas en las empresas peruanas de servicios “la toma de decisiones es un proceso en el que uno escoge dos o más alternativas. Cada uno de nosotros toma decisiones todos los días de nuestra vida. Pero, considero que todos toman decisiones, ¿existe algo particular en la toma de decisiones administrativas? Decisiones son decisiones, y siguen un proceso común, ¿de tal manera que no hay diferencias inherentes en la toma de decisiones administrativas? Las decisiones tienen un proceso común, de tal manera, que no hay diferencias inherentes en la toma de decisiones administrativas. No obstante, el punto a destacar, es hacer una selección de decisiones, es una partida integral de trabajo.

Gamboa, Ortega y Zea, (2017) señalan que la “ confiabilidad del informe de auditoría y la toma de decisiones en empresas públicas”. Es importante que el auditor tome decisiones apropiadas al momento de encontrar irregularidades en el trabajo realizado, dando la generación y alternativas con el objetivo de mejorar las deficiencias encontradas, para lograr la eficiencia y la eficacia en una organización, instituciones o empresas, para éso se requieren decisiones coherentes de acuerdo con el problema encontrado, a veces se necesita tomarse

un tiempo para analizar, estudiar el problema y empoderarse de la situación, porque en muchas ocasiones la toma de decisiones juega un papel muy muy fundamental e importante.

Wehrich, H. & Koontz. (1999) señalan que se logra definir a la toma de decisiones como: la selección de un curso de acciones entre alternativas, es decir, que existe un plan de recursos de dirección o reputación. La toma de decisiones, es solo un paso de la planeación ya que forma parte esencial de los procesos que se siguen para la elaboración de los objetivos o metas trazadas a seguir. Los procesos que conducen a la toma de decisiones son: elaboración de premisas, identificación de alternativas, evaluación de las alternativas, es decir tomar una decisión.

### **Indicador de la dimensión toma de decisión**

#### **1) Indicador supervisión de inventarios.**

Blanco (2013) dice que la supervisión de los controles internos es secuencia de procesos para valorar la calidad de desempeño del control interno en un período. Señala la valoración de la operación y diseño sobre una base oportuna y tomar decisiones correctivas para mejorar la gestión, la supervisión es para ver la calidad de control y que siga operando eficientemente, la supervisión se logra mediante acciones de supervisión y con seguimiento en tiempo real. En la supervisión de inventarios se debe fijar en kardex de toda la actividad de ingreso y salida de las existencias de un determinado periodo.

#### ***2.2.1.4. Dimensión 4: control interno***

Meléndez (2016), según el autor: el control interno se efectúa desde distintos niveles y cada nivel con responsabilidades individuales e importantes, los directivos, las gerencias y las autoridades internas todos los funcionarios deben contribuir para que funcione el control interno, con economía, eficiencia, eficacia y efectivo. Los cambios en el directorio o la entidad pueden afectar la efectividad del control interno, y sobre el personal que trabaja en control, por la misma razón, la parte estratégica debe evaluar periódicamente el control interno de las empresas e informar de los cambios que se realizan.



El control interno según el COSO 2013, se define el control interno como secuencia de actividades del proceso llevado a cabo por una comisión de comité de administración, el comité debe estar integrado por la directiva y el resto del personal de una empresa, está diseñado para dar un nivel de seguridad para conseguir los objetivos que influyen en las operaciones, la información y el cumplimiento.

Serrano, C. y Señalín, M. Vega, J. Herrera, P. (2018), indican que la “financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador) publicado en la revista Espacios. Las empresas en cualquier entorno en la que se desarrollen, es importante que cuenten con un control interno efectivo, que ejerza la función de verificación, pero que también sea utilizado, como una herramienta que facilite la gestión administrativa (Fernández & Vásquez, 2014). Son muchos los criterios y conceptos que se relacionan con el control interno y su importancia dentro de las organizaciones, ya que de esta manera se podrá garantizar el logro de los objetivos inicialmente planteados, minimizado los riesgos y evitando los impactos negativos.

Carmona, G. Barrios, H. (2007), dicen que el “nuevo paradigma de control interno y su impacto en la gestión pública” (Revista científica de América Latina (economía y desarrollo), La Habana – Cuba. Entre las definiciones que han prevalecido con el paso del tiempo se encuentra la que considera los controles internos contables como el medio por el que los libros y métodos de contabilidad, así como la organización general de los negocios, están de tal manera establecidas que ninguno de los procedimientos se encuentra bajo el control independiente y absoluto de una sola persona, sino que, por el contrario, el trabajo de un empleado es complementario del efectuado por otro empleado. El control interno creció durante muchos años de un marco referencial común, generado expectativas diferentes entre empresarios y profesionales legisladores, reguladores, etc.

Lozano, v. & Tenorio, A. (2015), señalan que la “gestión empresarial en el sector construcción” publicado por la revista Accounting, Tarapoto. A finales del siglo XIX, se demostró la importancia del control sobre la gestión de los negocios y que éste se había quedado rezagado frente a un acelerado proceso de la

producción. El control interno, es de importancia para la estructura administrativa de una empresa, es un proceso que constituye un medio para un fin, no un fin es sí mismo, es ejecutado por personas, no son solamente manuales de políticas y formas, sino personas en cada nivel de una organización.

Sotomayor, G. (2015), dice que la “evaluación del control interno y sus componentes en la auditoría de estados financieros” (Revista de Contaduría Pública). “El control interno en las percepciones de su significado son muy distintas, dependiendo del usuario, preparador, auditor o dirección”. Para algunos usuarios se refiere a los procedimientos de conciliaciones y autorizaciones, para otros, pudieran ser los controles relativos a fraudes, y para otros, ser solo políticas y procedimientos establecidos en las empresas. Sin embargo, de manera general se puede comentar que los controles internos, son las propuestas de la administración de una empresa o negocio para mitigar un factor identificado de riesgo o alcanzar un objetivo de control.

IFAC -NIA 315 (2017), dice que el “control interno y auditoría de estados financieros” blog (AuditooL). El control interno está formado por las respuestas de la administración de una empresa para mitigar un factor identificado de riesgo o alcanzar un objetivo de control. El control interno, se refiere a los procesos, políticos, y procedimientos diseñados por la dirección para asegurar de obtener información financiera fiable, y de preparar los estados financieros de acuerdo con el marco de referencia de contabilidad aplicable. El control interno trata asuntos como la actitud de la dirección hacia el control, la competencia profesional del personal clave, la valoración de riesgos, la contabilidad, y las actividades de control tradicionales. De acuerdo con las NIAS 315.4 C el control interno.

Calle, J. (2018), indica que los “tipos de control interno de una empresa” blog Cero. Las entidades financieras deben contar con un sistema de control interno efectivo para corregir errores y cerciorarse de que se cumplan los objetivos. Conocer qué tipos de controles existen. El Comité de Basilea para supervisar bancaria define el control interno, como “el conjunto de reglas y controles que rigen la estructura organizativa y operativa del banco, incluido los procesos de notificación y las funciones de gestión de riesgos, cumplimiento y auditoría interna”. Esto quiere decir, que la junta de directores y la administración deben tomar

medidas para consolidar una cultura de riesgos en el interior de la empresa. A través de ese ambiente interno de control, se busca incorporar los valores y las normas internas para todos los procesos de la entidad.

### **Indicador de la dimensión control interno.**

#### **1) Indicador análisis de estado financiero.**

Herz (2016), indica que el análisis de estados financieros está relacionado con los administradores de las empresas quienes deben hacer el control sobre las informaciones relevantes de los estados financieros que tienen mayor utilidad para la empresa, porque es importante para ver la rentabilidad de la empresa y determinar las diversas transacciones que afectan la rentabilidad de la empresa. El administrador tiene que interpretar las diversas razones financieras relevantes para una correcta toma de decisiones, considerando las limitaciones que tienen los ratios proporcionales.

#### **2) Indicador informe.**

Flores (2012), dice que es el documento que emite un auditor de control interno al finalizar o concluir su trabajo de auditoría cuyo documento contiene los análisis, recomendaciones y observaciones sobre la situación de la empresa en un período o calendario fiscal. También acotamos sobre el informe, que es la presentación y elaboración del dictamen o informe puede ser la determinación de la deuda tributaria detectados por el control interno.

#### **2.2.2. Variable 2: flujo de efectivo**

Herz (2016) señala que el flujo de efectivo es el estado financiero de efectivo que abastece de liquidez para evaluar la capacidad de la empresa de generar disponibilidad o efectivo y equivalentes al efectivo, mediante este medio, también se evalúa cómo la empresa ha utilizado sus efectivos.

Meléndez (2016) dice que el flujo de efectivo depende del ciclo de la tesorería y nos centraremos en este pequeño apartado, pero que de ésta dependen la gestión de la entrada del dinero y el desembolsos en efectivo por lo que se recomienda estar interconectados con el control interno en la área de caja y bancos.

Rodríguez,(2005) indica que el “flujo de caja es la herramienta clave para la toma de decisiones en la microempresa “el objetivo de la implementación y utilización de un modelo de flujo de caja a partir de los datos generados por la operación diaria del sistema admoney, es permitir examinar detalladamente la información de los flujos de efectivo en un período de tiempo (diario, semanal, mensual, etc.) para que los gerentes y directivos de las microempresas y tengan un mejor análisis de la información en una organización financiera, un control del dinero y una ayuda en la toma de decisiones sobre los factores económicos de la empresa, el modelo muestra el saldo inicial de dinero, los ingresos de dinero con su respectivo saldo final, tanto ingresos como egresos se dividen en operativos y no operativos, y se subdividen de acuerdo con la actividad inherente a cada empresa.

Gómez, (2018) manifiesta que el flujo de caja y no solamente al incremento de las ventas y/o a la utilidad pueden terminar siendo historia. Hoy muchas empresas no concuerdan con las proyecciones, los prestamistas y los mercados crediticios de reputación, y la amenaza de insolvencia aparece. Si bien es cierto, que diferente de las empresas intervienen en el proceso de gestión de capital de trabajo (producción, comercial y financiera). O al menos, inciden directamente en su gestión es a través de flujo de caja que se pueden determinar los efectos de aciertos o desaciertos en las decisiones alrededor de las actividades generadoras o que usan efectivo. No se pueden analizar la totalidad de estos efectos.

Román, F. (2019) señala que “el estado de flujo de efectivo” junto con el balance general y el estado de resultados, constituye una parte básica de los estados financieros de una empresa. El flujo de efectivo indica los efectos de las actividades de operación, inversión, y financiamiento de una empresa en su balance de efectivo.

Chávez, (2012) manifiesta que es “vital, el flujo de efectivo” la importancia y la clasificación que tiene el flujo de efectivo, pues para tener un negocio exitoso, el flujo de efectivo es algo vital y el más importante indicador a monitorear desde el punto de vista financiero. Pero se subestima el valor del mismo.

Billomat (2019) dice que “es el estado de flujo de efectivo y cómo se realiza” el flujo de efectivo consiste en el movimiento de dinero que se produce dentro de una empresa. Determina la forma en la que se genera y se utiliza a lo largo de la actividad. El ciclo del dinero dentro de una empresa viene determinado por el efectivo, que sale para poder producir los bienes y servicios para los clientes, y el efectivo que recibe de sus ventas y genera la riqueza.

Díaz, (2006), expresa que “el estado de flujo de efectivo y una administración eficiente del efectivo”. El estado de flujos de efectivo es aquel estado financiero que proporciona información útil que permite evaluar la capacidad de la organización para generar efectivo y equivalente de efectivo. De tal forma que, esta información, previamente clasificada en actividades de operación, inversión y financiamiento, permiten analizar y planificar el uso y la administración del efectivo. Para el mejor entendimiento y análisis del estado de flujo de efectivo, es necesario revisar preliminarmente algunos conceptos, los mismos que se describen a continuación: efectivo: es la partida del balance general que incluye el dinero en efectivo, tanto billetes como monedas, y los depósitos a la vista que las empresas mantiene en el sistema financiero. Equivalencia de efectivo: se incluye en este rubro las inversiones calificadas como de corto plazo y que son consideradas altamente liquidas; es decir, que se pueden convertir en efectivo con facilidad (en importes conocidos) y, por otro lado, que no se encuentran expuestas a riesgos de cambios significativos en su valor. Flujos de efectivo: son los cobros o entradas y los pagos o salidas que se realizan en las transacciones de una empresa, empleando para ello el efectivo y/o el equivalente.

#### **2.2.2.1. Dimensión 1 actividades financieras**

Herz (2016) señala que son actividades de operación que están clasificados en este rubro productoras de ingresos para la organización, y pueden ser también otras que no son de financiamiento o inversión, además, éstas están relacionadas con las operaciones del activo y pasivo corriente.

Los ingresos (entradas) de efectivo en estas actividades de financiamiento son: los efectivos por financiamiento propio (accionistas) o terceros (entidades financieras), aportes y/o préstamos a corto plazo, que son diferentes a las

actividades de operación e inversión. Los egresos (salida) de efectivo, en las actividades de financiamiento propio por el pago de dividendo, y las amortizaciones de los préstamos a corto plazo, distintos a las actividades de operación, las actividades de inversión.

Las actividades de financiamiento entradas y salidas del efectivo principalmente son por los aportes de los socios, adquisiciones de los préstamos financieros para la compañía, del mismo modo los egresos (salidas) de efectivo de estas actividad por el pago de dividendos y amortizaciones de los préstamos financieros.

### **Indicadores de la dimensión actividad financiera.**

#### **1) Entrada de dinero.**

Herz (2016) dice que las entradas de dinero se generan a través de venta de activos fijos, activos de largo plazo, inversiones, contratos celebrados a futuro, a plazo, de opciones etc.

#### **2) Salida de dinero.**

Herz (2016), dice que la salida de efectivo se da con la compra de activos fijos, activos de largo plazo y compra de intangibles, además, con la compra de acciones y bonos.

#### ***2.2.2.2. Dimensión 2: actividades de operación***

Herz (2020), define sobre las actividades de operación (AO) mediante esta actividad se genera el ingreso para las empresas, se genera también inversión o financiamiento de las organizaciones.

Baena (2012) definió la actividad de operaciones en los siguientes: los ingresos del efectivo para esta son: las recaudaciones del efectivo por la venta y/o la presentación de bienes y servicio al contado, así como el efectivo recibido por las cobranzas por las deudas de clientes y terceros a corto y largo plazo, por la venta de prestación de servicios, también los intereses cobrados y las utilidades de las inversiones temporales. Así también como el pago de interés a préstamos de

una entidad bancaria en efectivo u otros pagos, diferentes a las actividades de inversión y actividades de financiación.

### **Indicador de la dimensión actividades de operación.**

#### **1) Normas internacionales, NIIF.**

Herz (2016) dice que las organizaciones empresariales utilizan las normas contables y determinan un resultado financiero o contable, y que necesariamente tienen que tributar de acuerdo con las normas tributarias.

#### ***2.2.2.3. Dimensión 3: alcance***

Herz (2016) dice que el alcance está representado por la caja y los depósitos bancarios a la vista, los equivalentes de efectivo son inversiones a plazos cortos de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en liquidez de efectivo y puede estar sujeto a un riesgo significativos durante el cambio de valor

Efectivo y equivalente al efectivo: registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares, y que no está registrado su uso, se registran en uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo, partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Por lo general 3 meses. La actividad de financiamiento son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y los préstamos tomados de la entidad. Actividades de inversión son las de adquisición de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en los equivalentes al efectivo. El efectivo comprende, tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista, “los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo”, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalente al efectivo.

## **Indicador de la dimensión alcance.**

### **1) Indicador operación.**

Baena (2012) definió sobre las operaciones en los siguientes: los ingresos del efectivo para ésta son, las recaudaciones del efectivo por la venta y/o de la presentación de bienes y servicio al contado.

#### **2.2.2.4. Dimensión 4: objetivo**

Herz (2016) dice que el objetivo del flujo de efectivo, es abastecer de una información útil, oportuna y relevante acerca del flujo de efectivo de desempeño y cambios de efectivo y equivalentes de efectivo, que son necesarios para una toma de decisión económica. El estado de flujo de efectivo tiene como objetivo fundamental, mostrar los cambios que se originaron en un ejercicio económico del efectivo y equivalente al efectivo, mediante un estudio de sus tres componentes, denominados: actividades de operación, actividad de inversión y actividad de financiamiento. Además, se constituyen en una fuente de información de lectura para los usuarios con el fin de evaluar la capacidad que tiene el negocio en marcha, para generar recursos del efectivo y equivalente al efectivo, permitiendo así, tomar decisiones financieras por parte de los administradores.

La información acerca de los flujos de efectivo de una entidad es útil porque suministran a los usuarios de los estados financieros, las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalente al efectivo, así como las necesidades que ésta tiene de utilizar dichos flujos de efectivos. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la entidad tiene para generar efectivo.

El objetivo de esta norma, es requerir el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad mediante un estado de flujo efectivo, en el que los flujos de fondos del período que clasifique.

Meléndez (2016) señala que los objetivos de un sólido control interno de existencias y costos totales de venta, sin dar lugar a dudas, son informaciones de partidas más importantes en una organización ya sea en manufacturas de productos o venta de servicios, el éxito de la empresa en productividad dependerá



del nivel de grado de control que implemente en una organización manufacturera o comercial.

### **Indicadores de la dimensión objetivo**

#### **1) Inversión.**

Prevé (2016) indica que una empresa para lograr los objetivos de inversión de un determinado factor es comprando acciones de empresas que están operando en un determinado sector específico relacionado con los giros de esta misma empresa.

#### **2) Financiamiento.**

Herz (2016) señala que el financiamiento está relacionado con el endeudamiento mediante entidades financieras y de inversionistas de primera línea, sin embargo, también está formada por una serie de componentes: políticas y normas para registro, principios de contabilidad, pautas de presentación de estados financieros, capacidad de endeudamientos, etc., se le llama financiamiento porque se le expresa en términos monetarios y cuantitativos las compras y ventas que realiza una organización empresarial.

### **2.3. Definición términos básicos**

**La auditoría financiera.** Apaza (2018) dice que la auditoría financiera es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en una información para determinar y reportar resultados.

**Auditoría.** Blanco (2013), señala que es la secuencia de procesos de actividades a evaluar y obtener objetivamente las evidencias de un período determinado, sobre los temas específicos determinados: puede ser sobre auditoría financiera, administrativa, gestión, estructura de control interno financiero y otros.

**Financiera.** Herz (2016), se refiere a obtener préstamos financieros de los bancos o es el tipo de transacciones, a través del pago de interés activo, asociado a decisiones de apalancamiento o financiero.

**Planificación.** Louffat, (2012) dice que es el primer componente de la secuencia de actividades de administración encargado de sentar los cimientos de la administración en un proyecto.

**Uso de Criterios.** Blanco (2013) expresa que es la norma para conocer la verdad, durante la auditoría de estados financieros, también los criterios son normas de alcance nacional o pueden ser normas internacionales de contabilidad.

**Procedimientos.** Blanco (2013) indica que son las pruebas que se realizan para optar las evidencias durante la auditoría para conseguir datos de las manifestaciones erróneas de importancia, relevante en los estados financieros o durante sus operaciones. Estas son de dos tipos: a) Pruebas de detalle de ventas y saldos. b) Procedimientos de análisis.

**Riesgos.** Figueroa, V. (2009) indica que “el riesgo de auditoría y sus efectos sobre el trabajo del auditor independiente”. De acuerdo con lo que establece la NIA 200 son “objetivos y principios que gobiernan la auditoría de estados financieros”,

**Riesgo único.** Prevé (2011), dice que el riesgo es único a aquella que el inversor puede eliminar con la tenencia de un portafolio diversificado de bonos y acciones.

**Riesgo sistemático.** Prevé (2011) señala que es un porcentaje representativo del riesgo total del portafolio del inversionista, que no se pudo eliminar mediante la diversificación de la cartera.

**Toma de decisiones.** Marín (2018) señala que: “la auditoría financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales “las principales responsabilidades de mayor importancia para el gerente de una organización empresarial.

**Supervisión de inventarios.** Blanco (2013), indican que la supervisión de los controles de inventarios es secuencia de procesos, para valorar la calidad de desempeño del control interno en un periodo.

**Inventarios.** Waller y Esper (2016), definen al inventario como uno de los fenómenos más importantes dentro de la organización, como manejos cautelosos e incomprensidos, el meollo de este mal entendido, son las diferentes perspectivas que esperamos de la representación del inventario.

**Control interno.** Meléndez (2016), según este autor el control interno se efectúa desde distintos niveles y cada nivel con responsabilidades individuales e importantes, los directivos, las gerencias y las autoridades internas todos los funcionarios deben contribuir para que funcione el control interno, con economía, eficiencia, eficacia y efectivo.

**Análisis de estados financieros.** Herz (2016) manifiesta que el análisis de los estados financieros está relacionado con los administradores de las empresas quienes deben hacer el control sobre las informaciones relevantes de los estados financieros que tienen mayor utilidad para la empresa, porque ésta es importante para ver la rentabilidad de la empresa y determinar las diversas transacciones que afectan la rentabilidad de la empresa.

**Informe.** Flores (2012) dice que es el documento que emite un auditor de control interno al finalizar o concluir su trabajo de auditoría y cuyo documento contiene los análisis, recomendaciones y observaciones sobre la situación de la empresa en un período o calendario fiscal.

**Flujo de efectivo.** Chávez, A. (2012) señala que el flujo de efectivo es el movimiento de dinero que existe dentro de la empresa. La empresa paga para generar dinero.

**Actividades financieras.** Herz (2016) indica que son actividades de operación que están clasificados en este rubro productoras de ingresos para la organización y puede ser también otras que no son de financiamiento o inversión, además éstas están relacionadas con las operaciones del activo y pasivo corriente.

**Entrada de dinero.** Herz (2016) señala que las entradas de dinero se generan a través de la venta de activos fijos, activos de largo plazo, inversiones, contratos celebrados a futuro, a plazo, de opciones etc.

**Salida de dinero.** Herz (2016) dice que la salida de efectivo se da con la compra de activos fijos, activos de largo plazo y compra de intangibles, además con la compra de acciones y bonos.

**Dinero.** RAE (2020), según la Real Academia Española es la antigua moneda compuesto principalmente de plata del estado peruano.

**Actividades de operación.** Herz (2020), define sobre las actividades de operación (AO) mediante esta actividad se genera el ingreso para las empresas, se genera también inversión o financiamiento de las organizaciones.

**Operación.** Baena (2012) definió sobre las operaciones en los siguientes: los ingresos del efectivo para ésta son, las recaudaciones del efectivo por la venta y/o de la presentación de bienes y servicio al contado.

**Normas internacionales, NIIF.** Herz (2016) señala que las organizaciones empresariales utilizan las normas contables y determinan un resultado financiero o contable, y que necesariamente tienen que tributar de acuerdo con las normas tributarias.

**Alcance.** Herz (2016), el alcance está representado por la caja y los depósitos bancarios a la vista, los equivalentes de efectivo son inversiones a plazos cortos de gran liquidez que son fácilmente convertibles en liquidez de efectivo y puede estar sujeto a un riesgo significativos durante el cambio de valor.

**Objetivo.** Herz (2016), el objetivo del flujo de efectivo es abastecer de una información útil, oportuna relevante acerca del flujo de efectivo de desempeño y cambios de efectivo y equivalentes de efectivo, que son necesarias para una toma de decisión económica.

**Inversión.** Prevé (2016) dice que una empresa para lograr los objetivos de inversión de un determinado factor es comprando acciones de empresas que están operando en un determinado sector específico, relacionado con los giros de esta misma empresa.

**Financiamiento.** Herz (2016) señala que el financiamiento está relacionado con el endeudamiento mediante entidades financieras y de inversionistas de primera línea.

**Influye.** RAE (2020), dicho de un variable que produce ciertos efectos en la otra variable.

**Ámbitos de aplicación del control interno.** Las normas de control interno se aplican en toda la industria, empresas e instituciones privadas y públicas.

**Restaurante.** RAE (2020), son locales públicos donde se comercializan comida de consumo inmediato.

### **III. MARCO METODOLÓGICO**

#### **3.1. Hipótesis de la investigación**

##### **3.1.1. Hipótesis general**

HG La auditoría financiera influye significativamente en el flujo de efectivo del restaurante La Dalmacia, Miraflores, 2019.

##### **3.1.2. Hipótesis específicas**

HE 1 La planificación de la auditoría financiera influye significativamente en las actividades financieras en el restaurante La Dalmacia, Miraflores, 2019.

HE 2 Los riesgos de la auditoría financiera, influye significativamente en las actividades de operación en el restaurante La Dalmacia, Miraflores, 2019.

HE 3 La toma de decisiones de la auditoría financiera influye significativamente en el alcance del flujo de efectivo en el restaurante La Dalmacia, Miraflores, 2019.

HE 4 El control interno de la auditoría financiera influye significativamente en el objetivo del flujo de efectivo en el restaurante La Dalmacia, Miraflores, 2019.

#### **3.2. Variable de estudio**

##### **3.2.1. Definición conceptual**

###### **3.2.1.1. Auditoría financiera**

Santillana, (2012) indica que auditoría significa verificar que la información financiera, administrativa y operacional de una entidad, y si es confiable, veraz y oportuna, en otras palabras, es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma en que fueron planeados.

### **3.2.1.2. Flujo de efectivo**

Zeballos (2018) dice que también se llama flujo de caja es la variación de entrada y salida de efectivo de la empresa, es el dinero como un activo líquido. Nos recomienda tener claro el flujo de efectivo.

### **3.2.2. Definición operacional.**

#### **3.2.2.1. Auditoría financiera**

La variable auditoría financiera, está constituida por cuatro dimensiones: de planificación, riesgo, toma de decisiones y control interno. La primera dimensión está integrada por dos indicadores: uso de criterios y procedimientos; la segunda dimensión, riesgos está integrada por dos indicadores, mala información y la parte administrativa; la tercera dimensión, toma de decisiones está compuesta por un indicador supervisión de inventarios, y la última dimensión es el control interno que está integrada por el análisis de EE.FF., e informe. Se formularon para las dos dimensiones, 15 preguntas cerradas cuyas alternativas de respuesta se presentaron en la escala de Likert. Los datos conseguidos mediante el uso del instrumento de la encuesta se recopilaron en el archivo excel, y ésta fue llevada al paquete SPSS, versión 26, y con esta información se demostraron los modelos de confiabilidad, estadística descriptiva e inferencial, para la variable auditoría financiera y sus dimensiones.

#### **3.2.2.2. Flujo de efectivo**

La variable flujo de efectivo, está constituida por cuatro dimensiones: dimensión de actividades financieras, actividades de operación, alcance y objetivo; la primera dimensión actividades financieras está integrada por dos indicadores: de entrada y salida de dinero; la segunda dimensión actividades de operación está integrada por dos indicadores: normas internacionales y las NIIF; la tercera dimensión alcance está compuesta por un indicador; operación; y la última dimensión objetivo está integrada por los indicadores: inversión y financiamiento. Se formularon para las dos dimensiones 15 preguntas cerradas cuyas alternativas de respuesta se presentaron en la escala de Likert. Los datos conseguidos mediante el uso de los instrumentos se recopilaron en el archivo Excel, y ésta fue

trasladada al paquete SPSS, versión 26 y con esta información se demostraron los modelos de confiabilidad, estadística descriptiva e inferencial, para la variable flujo de efectivo y sus dimensiones.

### **3.3. Tipo y nivel de la investigación**

#### **3.3.1. Tipo**

Murillo (2008), señala que la investigación aplicada recibe el nombre de “investigación practica o empírica”, que se caracteriza porque busca la aplicación o utilización de los conocimientos adquiridos mediante fuentes bibliográficas, antecedentes nacionales e internacionales, revistas científicas y entre otras fuentes, después de implementar y sistematizar la práctica basada en la investigación. El uso del conocimiento y los resultados de investigación que da como resultado una forma rigurosa, organizada y sistemática de conocer la realidad, según el autor el tipo de investigación en el presente estudio fue aplicada.

#### **3.3.1. Nivel.**

Hernández, et al, (2010) señalan que el nivel de investigación en el presente estudio fue de tipo descriptivo correlacional causal. Porque tuvo como propósito conocer la relación que existe entre dos o más concepto, o variables en nuestro contexto en particular de investigación. En la investigación se describió como se desarrollaron cada una de las variables dentro del restaurante La Dalmacia del distrito de Miraflores, el cual es objeto de estudio, así mismo, se determinó la entre ambas variables la auditoría financiera y flujo de efectivo, es decir, como se mejoraría el flujo de efectivo tras la aplicación de la auditoría financiera, seguidamente, dando una solución a la problemática se evidencia y se puede afirmar una de las hipótesis planteadas. Descriptivo por proporcionarnos una guía u orientaciones para la realización de un determinado estudio. Y correlacional, porque permite conocer con mayor profundidad las causas y efectos entre las variables a investigar: auditoría financiera y flujo de efectivo.

Considerando lo anterior, esta investigación apunta a cuantificar la influencia de los datos en la auditoría financiera sobre el flujo de efectivo del restaurante La Dalmacia.

### **3.4. Diseño de la investigación**

Según Hernández, Fernández y Baptista. (2018) la investigación fue no experimental, es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente las variables de estudio. Lo que hacemos en la investigación no experimental, es observar los fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos, en una explicación sencilla diríamos que es una fotografía del momento.

### **3.5. Población y muestra**

#### **3.5.1. Población**

Niño, V. (2011), el autor señala si la población es pequeña se puede abordar en la encuesta a la totalidad de la población de características homogéneas internas, por lo tanto, la población total del presente estudio estuvo constituida por la totalidad de los trabajadores de la organización de treinta 30 personas que interviene o conocen el flujo del efectivo en el restaurante La Dalmacia del distrito de Miraflores, Lima, 2019.

#### **3.5.2. Muestra**

Según los autores Sánchez, Reyes y Mejía (2018), la muestra es un grupo representativo de la población, es un subconjunto de individuos extraídos del total de la población censal de muestreo no probabilístico. Una muestra es una porción representativa de una población de características homogéneas, pero en nuestro caso, para la muestra se decidió seleccionar a toda la población del restaurante que está relacionada con el objetivo de nuestra investigación, por lo tanto, la muestra en el presente estudio estuvo conformada por 30 personas que intervienen en la cuenta de efectivo del restaurante La Dalmacia del distrito de Miraflores, Lima, año 2019.

Cuyo modelo es  $N=n= 30$ .

Criterios de selección de la muestra, se eligió como unidad de análisis o factor de expansión a las personas que intervienen en la cuenta de efectivo del restaurante La Dalmacia. Aquí según el modelo de la muestra censal, toda la población participó en la encuesta.



### **3.5.2.1. Muestreo**

Según Hernández, et al (2018), es la técnica de muestreo que permite seleccionar por criterio censal, conduciendo el muestreo de acuerdo con el objetivo de la investigación preestablecidos, la muestra seleccionada debe ser representativa de la población total, en la presente investigación el muestreo es de tipo no probabilístico por conveniencia.

Niño, (2011) indica que el muestreo es no probabilístico, censal, es decir, se seleccionaron de acuerdo con los objetivos de nuestra investigación a todos los trabajadores de características homogéneas por la facilidad de acceder, a la convocatoria para contestar las hojas del cuestionario proporcionadas a cada uno de los individuos.

## **3.6. Técnica e instrumentos de recolección de datos.**

### **3.6.1. Técnicas de recolección de datos**

Niño, V. (2011), define sobre una de las principales técnicas de recolección de datos que se utilizó en el presente estudio, fue la técnica de la encuesta, cuya composición está integrada por un listado de preguntas cerradas y con alternativas de respuesta en escala de Likert, y la recolección de información financiera y flujo de caja se realizaron en las instalaciones de la organización para su respectivo análisis.

### **Instrumento de recolección de datos**

La presente investigación hizo uso de 2 encuesta para medir las variables de estudio, las encuestas tuvieron 20 preguntas que tuvieron como alternativas de respuesta una escala de Likert de 3 alternativas (1. nunca, 2 a veces y 3. siempre) de esta forma, la recolección de los datos hizo posible el procesamiento de datos. Como instrumentos se tuvo también al cuestionario

### 3.6.2. Validación del instrumento.

**Tabla 1.**

*Relación de expertos validadores de la aplicabilidad de instrumento.*

Relación de expertos validadores	Variable 1: Auditoría financiera	Variable 2: Flujo de efectivo
Dra. Teresa Giovanna, Chirinos Gastelú.	96 %	94%
Mg. Miriam Liliana, Cruz Umeres	96 %	96%
Porcentaje de puntaje promedio	96%	95 %

### 3.6.3. Confiabilidad de la precisión de la muestra.

**Tabla 2.**

*Estadística de fiabilidad y de total de elementos de la variable Auditoría financiera.*

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,948	,948	15

#### Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Planificación p 1	32,87	141,154	,734	,947	,944
Planificación p 2	32,97	142,792	,705	,949	,944
Planificación p 3	32,80	143,752	,669	,863	,945
Riesgos p 4	32,87	142,120	,717	,967	,944
Riesgos p 5	32,97	142,033	,713	,979	,944
Riesgos p 6	32,87	144,602	,709	,931	,944
Riesgos p 7	32,80	144,717	,673	,962	,945
Toma de decisiones p 8	32,77	142,323	,746	,981	,943
Toma de decisiones p 9	32,80	141,338	,764	,949	,943
Toma de decisiones p 10	32,87	142,602	,699	,991	,945
Toma de decisiones p 11	32,67	145,885	,669	,908	,945
Toma de decisiones p 12	32,83	143,247	,792	,973	,943
Control interno p 13	32,90	141,334	,731	,967	,944
Control interno p 14	32,97	142,585	,713	,969	,944
Control interno p 15	32,87	139,982	,758	,859	,943

**Tabla 3.***Estadística de fiabilidad y de total de elementos del variable flujo de caja.*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>			
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados		N de elementos
	,942	,943	15

<b>Estadísticas de total de elemento</b>					
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Actividades financieras p 16	33,87	127,430	,724	,952	,938
Actividades financieras p 17	34,10	129,334	,685	,965	,939
Actividades financieras p 18	33,93	130,961	,636	,920	,940
Actividades de operación p 19	34,10	129,128	,693	,958	,939
Actividades de operación p 20	34,10	127,817	,748	,954	,937
Actividades de operación p 21	34,33	130,092	,736	,955	,938
Actividades de operación p 22	34,10	128,990	,801	,966	,936
Alcance p 23	34,03	129,206	,759	,974	,937
Alcance p 24	34,17	130,557	,661	,984	,939
Alcance p 25	34,07	129,995	,700	,982	,938
Alcance p 26	34,00	132,207	,674	,983	,939
Objetivo p 27	33,90	131,610	,679	,988	,939
Objetivo p 28	33,87	130,120	,676	,896	,939
Objetivo p 29	34,27	129,789	,664	,871	,939
Objetivo p 30	34,17	128,006	,684	,891	,939

### 3.7. Métodos de análisis de datos

Hernández, et al, (2018) dan a conocer que los análisis de los datos se realizan en primera instancia, a través de una revisión de confiabilidad en el caso del uso de cuestionario, ya que de ese modo, se puede medir lo que se ha planeado en la investigación. El cuestionario que se aplicó, fue sometido también al juicio de expertos para tener un alto grado de validación de metodología y temática, por parte de especialistas en la materia de estudio. Por otra parte, los modelos fueron demostrados en el paquete estadístico spss versión 26. En el paquete se procedió a través de un análisis de proporción estadístico de los datos descriptivos y la prueba de inferencia de los variable y dimensiones, de modo que se demostró el nivel de correlación y significancia de las variables y dimensiones mencionadas.

### **3.8. Aspectos éticos**

La presente investigación se realizó bajo los parámetros de la ética y moral, con el objeto de no generar malos antecedentes para las futuras investigaciones, cuidando los valores y principios de cada encuestado, los instrumentos de recolección de datos se aplicaron de manera anónima en su ambiente natural, sin ninguna manipulación de los individuos. Sin embargo, en la presente investigación científica no se revelará información acerca del restaurante La Dalmacia, Miraflores, es así, a pesar de que los resultados de la presente investigación generan alternativas de solución y la mencionada entidad, a pesar que los resultados de la investigación son públicos, nuestra compromiso fue no atentar contra los intereses del restaurante.

## IV. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

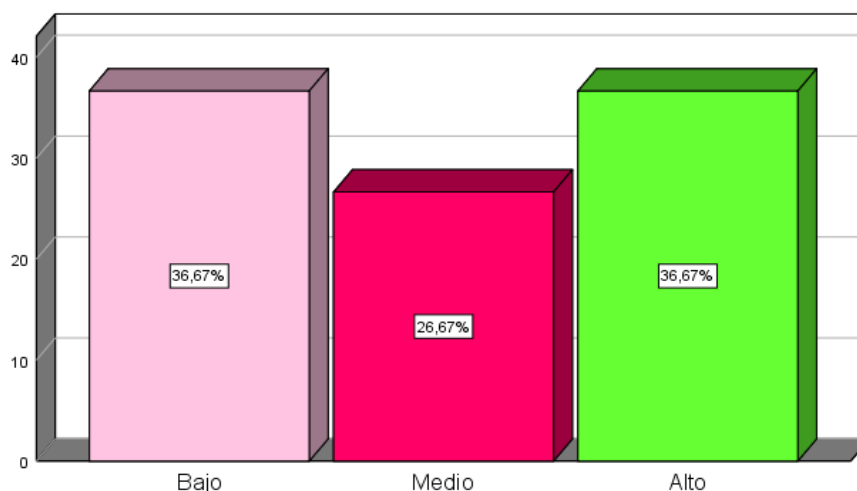
### 4.1. Resultados de la estadística descriptiva e inferencial.

#### 4.1.1. Resultados de tablas, gráficos de dimensiones y variable de la auditoría financiera del restaurante La Dalmacia, Miraflores.

**Tabla 4.**

*La auditoría financiera.*

La auditoría financiera del restaurante la Dalmacia Miraflores.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	11	36,7	36,7	36,7
	Medio	8	26,7	26,7	63,3
	Alto	11	36,7	36,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	



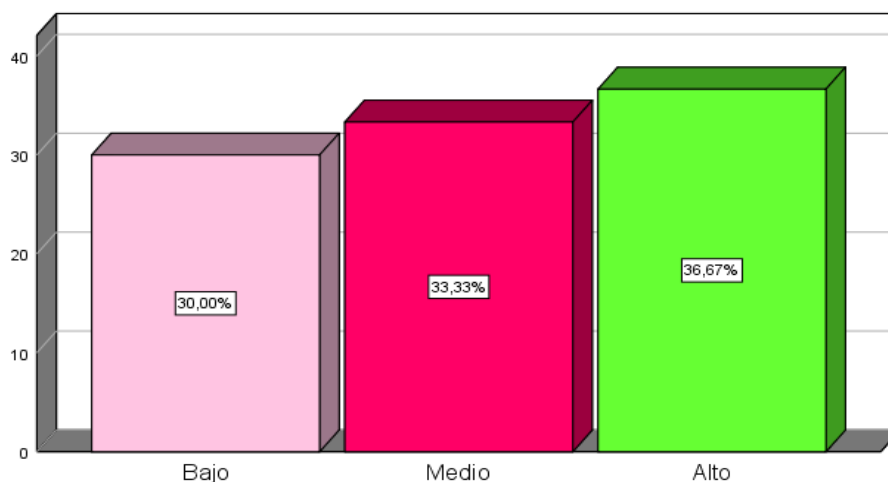
**Figura 2.** Gráfico de la auditoría financiera.

Se muestran datos de la evidencia estadística de variable la auditoría financiera del restaurante La Dalmacia, Miraflores.

Según la tabla 4 y figura 2, se evidencia en el resultado de los datos estadísticos, que el 36.67% de los trabajadores encuestados del *restaurante La Dalmacia Miraflores* opinó que es bajo la auditoría financiera, el 36.67% de los encuestados precisó como alto, y el 26.67% de los encuestados consideró como medio la auditoría financiera del *restaurante La Dalmacia Miraflores*.

**Tabla 5.**  
*Planificación de la auditoría financiera.*

Planificación de la auditoría financiera del restaurante la Dalmacia Miraflores.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	9	30,0	30,0	30,0
	Medio	10	33,3	33,3	63,3
	Alto	11	36,7	36,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	



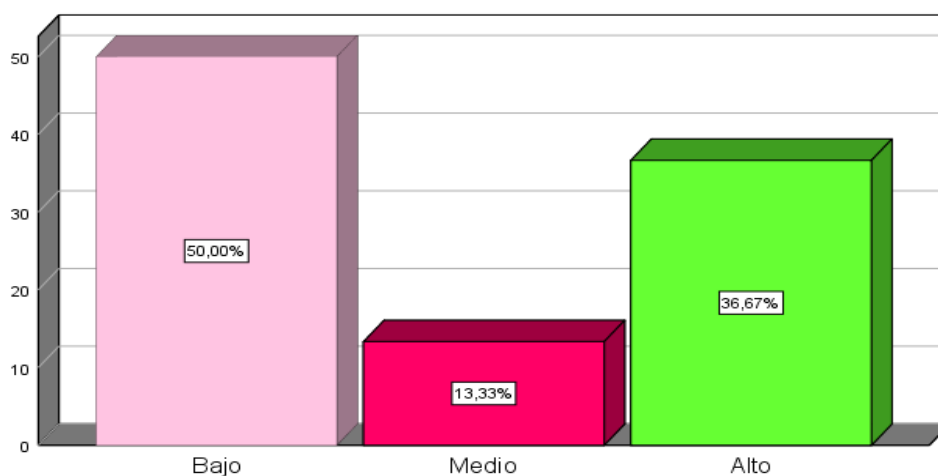
**Figura 3.** Gráfico de la planificación de la auditoría tributaria.

Se muestran datos de la evidencia estadística de dimensión de la planificación de la auditoría financiera del restaurante La Dalmacia, Miraflores.

Según la tabla 5 y figura 3, se evidencia en el resultado de los datos que el 36.67% de los trabajadores encuestados del *restaurante la Dalmacia Miraflores* opinó que consideran como alto la planificación de la auditoría financiera, el 33.33% de los encuestados precisó como medio, y el 30% de los encuestados consideró como baja la planificación de la auditoría financiera del *restaurante La Dalmacia Miraflores*.

**Tabla 6.**  
*Riesgos de la auditoría financiera.*

Riesgos de la auditoría financiera del restaurante La Dalmacia Miraflores.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	15	50,0	50,0	50,0
	Medio	4	13,3	13,3	63,3
	Alto	11	36,7	36,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	



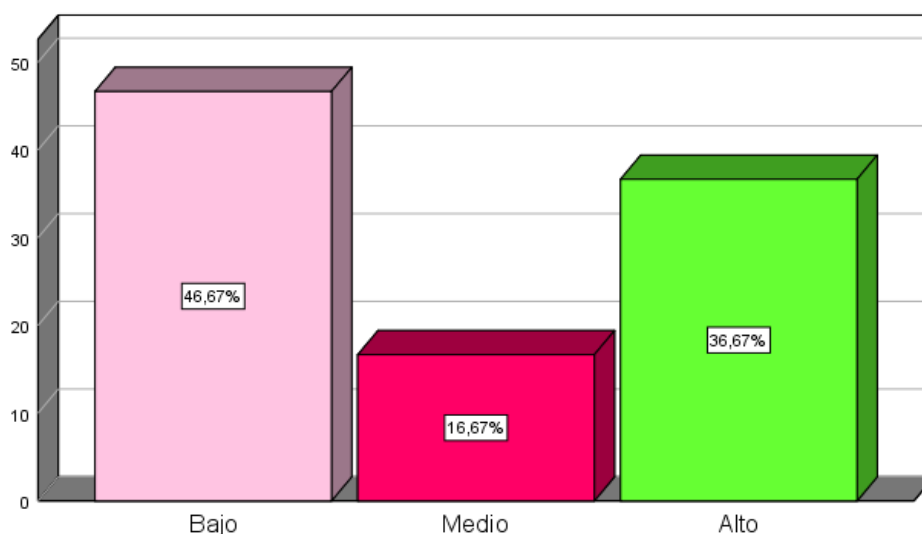
**Figura 4.** Gráfico de riesgos de la auditoría financiera.

*Se muestran datos de la evidencia estadística de dimensión de los riesgos de la auditoría financiera del restaurante La Dalmacia Miraflores.*

Según la tabla 6 y figura 4, se evidencia en el resultado de los datos que el 50% de los trabajadores encuestados del *restaurante La Dalmacia Miraflores* opinó que consideran como bajo los riesgos de la auditoría financiera, el 36.67% de los encuestados precisó como alto, y el 13.33% de los encuestados consideró como medio los riesgos de la auditoría financiera del *restaurante La Dalmacia Miraflores*.

**Tabla 7.**  
*Toma de decisiones.*

Toma de decisiones del restaurante La Dalmacia Miraflores.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	14	46,7	46,7	46,7
	Medio	5	16,7	16,7	63,3
	Alto	11	36,7	36,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	



**Figura 5.** Gráfico de toma de decisiones.

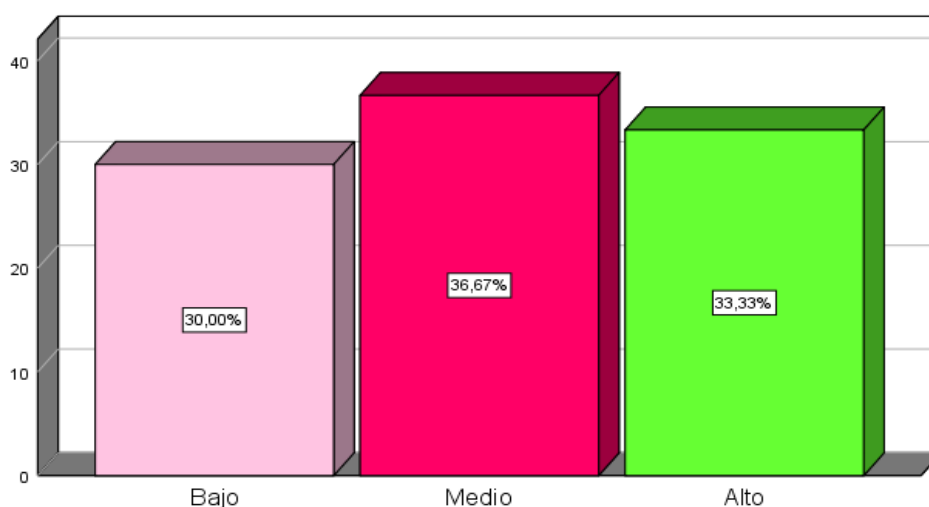
Se muestran datos de la evidencia estadística de dimensión de toma de decisiones del restaurante la Dalmacia Miraflores.

Según la tabla 7 y figura 5, se evidencia en el resultado de los datos que el 46.67% de los trabajadores encuestados del *restaurante La Dalmacia Miraflores* opinó que consideran como bajo la toma de decisión, el 36.67% de los encuestados precisó como alto, y el 16.67% de los encuestados consideró como medio los riesgos de la toma de decisión del *restaurante La Dalmacia Miraflores*.



**Tabla 8.**  
*Control interno.*

Control interno del restaurante La Dalmacia Miraflores.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	9	30,0	30,0	30,0
	Medio	11	36,7	36,7	66,7
	Alto	10	33,3	33,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	



**Figura 6.** Gráfico de control interno.

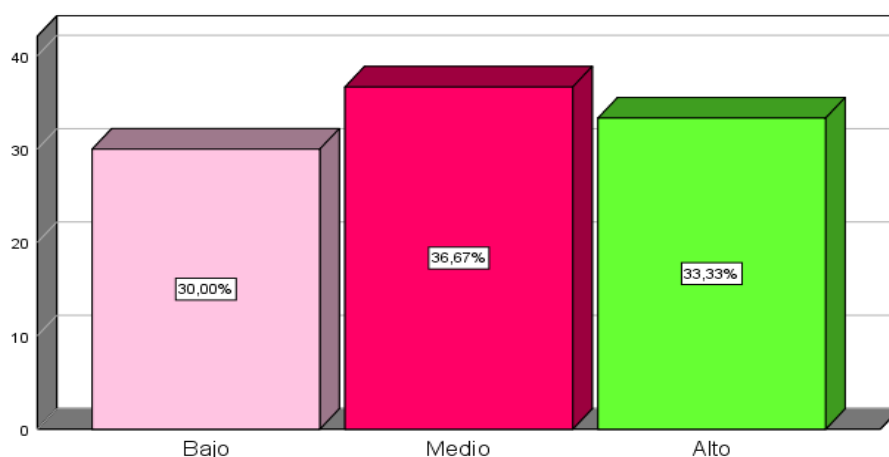
Se muestran datos de la evidencia estadística de la dimensión de control interno del restaurante La Dalmacia Miraflores.

Según la tabla 8 y figura 6, se evidencia en el resultado de los datos que el 36.67% de los trabajadores encuestados del *restaurante la Dalmacia Miraflores* opinó que consideran como medio el control interno, el 33.33% de los encuestados precisó como alto, y el 30% de los encuestados consideró como bajo el control interno del *restaurante La Dalmacia Miraflores*.

#### 4.1.2. Resultados de las tablas, gráficos de dimensiones y variable de flujo de caja del restaurante La Dalmacia Miraflores.

**Tabla 9.**  
*Flujo de efectivo.*

Flujo de efectivo del restaurante La Dalmacia Miraflores					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	9	30,0	30,0	30,0
	Medio	11	36,7	36,7	66,7
	Alto	10	33,3	33,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	



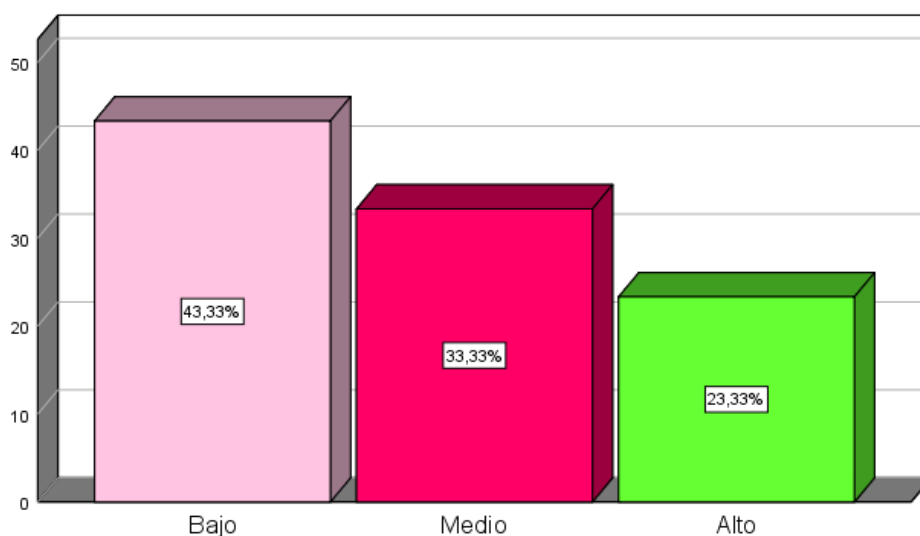
**Figura 7.** Gráfico de flujo de efectivo.

Se muestran datos de la evidencia estadística de la variable flujo de efectivo del restaurante La Dalmacia Miraflores.

Según la tabla 9 y figura 7, se evidencia en el resultado de los datos que el 36.67% de los trabajadores encuestados del *restaurante La Dalmacia Miraflores* opinó que consideran como medio el flujo de efectivo, el 33.33% de los encuestados precisó como alto, y el 30% de los encuestados consideró como bajo el flujo de efectivo del *restaurante La Dalmacia Miraflores*.

**Tabla 10.**  
*Actividades financieras.*

<b>Actividades financieras del restaurante La Dalmacia Miraflores.</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	13	43,3	43,3	43,3
	Medio	10	33,3	33,3	76,7
	Alto	7	23,3	23,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	



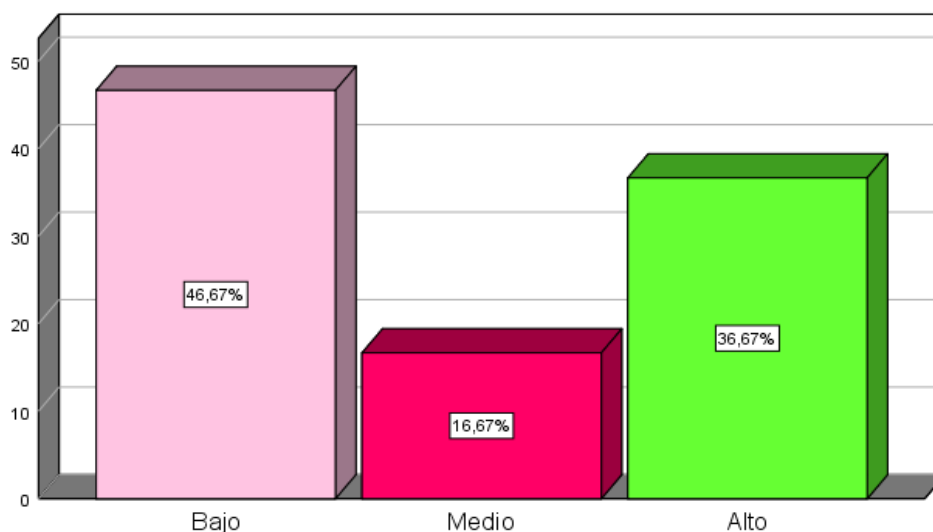
**Figura 8.** Gráfico de actividades financieras.

Se muestran datos de la evidencia estadística de actividades financieras del restaurante La Dalmacia Miraflores.

Según la tabla 10 y figura 8, se evidencia en el resultado de los datos que el 43.33% de los trabajadores encuestados del *restaurante la Dalmacia Miraflores* opinó que *consideran como bajo las actividades financieras*, el 33.33% de los encuestados precisó como medio, y el 23.33% de los encuestados consideró como alto las actividades financieras del *restaurante La Dalmacia Miraflores*.

**Tabla 11.**  
*Actividades de operación.*

Actividades de operación del restaurante La Dalmacia Miraflores.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	14	46,7	46,7	46,7
	Medio	5	16,7	16,7	63,3
	Alto	11	36,7	36,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	



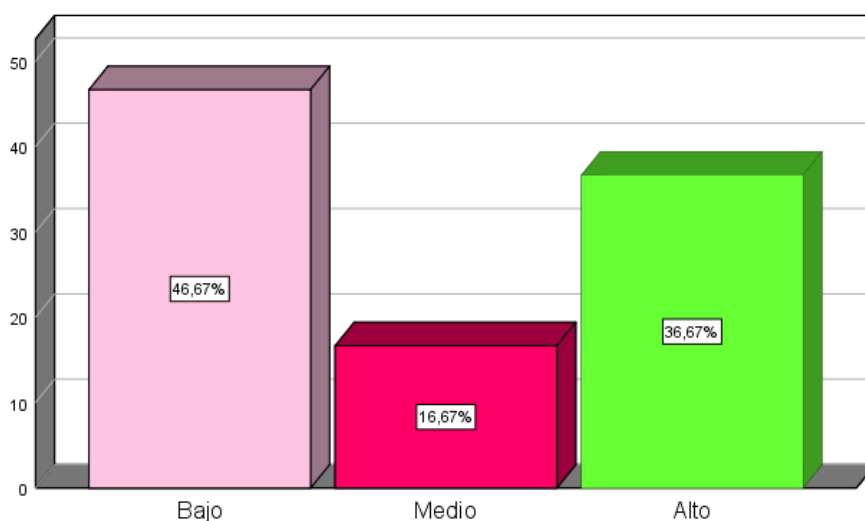
**Figura 9.** Gráfico de actividades de operación.

Se muestran datos de la evidencia estadística de actividades de operación del restaurante La Dalmacia Miraflores.

Según la tabla 11 y figura 9, se evidencia en el resultado de los datos que el 46.67% de los trabajadores encuestados del *restaurante la Dalmacia Miraflores* opinó que consideran como bajo las actividades de operaciones, el 36.67% de los encuestados precisó como bajo, y el 16.67% de los encuestados consideró como medio las actividades de operaciones del *restaurante La Dalmacia Miraflores*.

**Tabla 12.**  
*Alcance de flujo.*

Alcance de flujo de efectivo del restaurante La Dalmacia Miraflores.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	14	46,7	46,7	46,7
	Medio	5	16,7	16,7	63,3
	Alto	11	36,7	36,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	



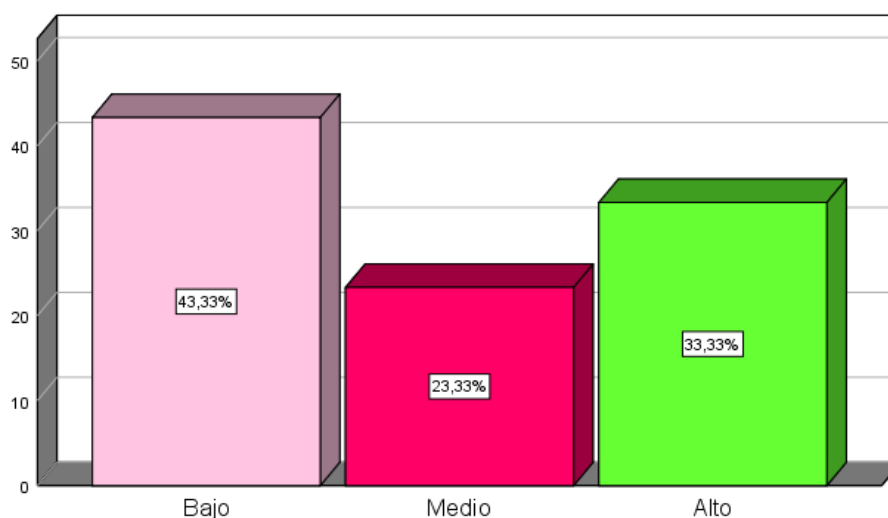
**Figura 10.** Gráfico de alcance de flujo.

Se muestran datos de la evidencia estadística de alcance de flujo de efectivo del restaurante La Dalmacia Miraflores.

Según la tabla 12 y figura 10, se evidencia en el resultado de los datos que el 46.67% de los trabajadores encuestados del *restaurante la Dalmacia Miraflores* opinó que consideran como bajo el alcance de flujo de efectivo, el 36.67% de los encuestados precisó como bajo, y el 16.67% de los encuestados consideró como medio el alcance de flujo de efectivo del *restaurante La Dalmacia Miraflores*.

**Tabla 13.**  
*Objetivo de flujo.*

Objetivo de flujo de efectivo del restaurante La Dalmacia Miraflores.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	13	43,3	43,3	43,3
	Medio	7	23,3	23,3	66,7
	Alto	10	33,3	33,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	



**Figura 11.** Gráfico de objetivo de flujo.

Se muestran datos de la evidencia estadística del objetivo de flujo de efectivo del restaurante La Dalmacia Miraflores.

Según la tabla 13 y figura 11, se evidencia en el resultado de los datos que el 43.33% de los trabajadores encuestados del restaurante la Dalmacia Miraflores opinó que consideran como bajo el objetivo de flujo de efectivo, el 33.33% de los encuestados precisó como bajo, y el 23.33% de los encuestados consideró como medio sobre el objetivo de flujo de efectivo del restaurante La Dalmacia Miraflores.

## **Prueba de la normalidad de la distribución de los datos**

La estadística no paramétrica, es una rama de la estadística que estudia las pruebas y modelos estadísticos cuya distribución subyacente no se ajusta a los llamados criterios paramétricos. Algunos experimentos producen respuestas que no son cuantificables, es decir, generan mediciones que pueden ordenarse, pero la posición de la respuesta en una escala de medición es arbitraria. Para estimar la prueba de la normalidad de distribución de los datos, y esta misma inferencia de normalidad también nos ha permitido elegir el coeficiente de contraste de la hipótesis general y las hipótesis específicas. Por lo tanto, a continuación, se plantearon la hipótesis nula y alternativa de la prueba de normalidad.

### **Objetivo:**

Demostrar si la distribución de los datos es normal e idéntica para las dos variables de estudio y sus dimensiones del restaurante La Dalmacia Miraflores

### **Nivel de decisión:**

Si  $\alpha > 0.05$  se rechaza hipótesis nula.

### **Intervalo de confianza:**

En la estimación del parámetro el nivel de confianza es de 95%.

### **Hipótesis de prueba de la normalidad.**

Ho = No existe una relación directa y significativa en la distribución de los datos de la normalidad entre las variables y dimensiones de estudio de la auditoría financiera y flujo de efectivo del restaurante La Dalmacia, Miraflores.

Hi = Existe una relación directa y significativa en la distribución de los datos de la normalidad entre las variables y dimensiones de estudio de la auditoría financiera y flujo de efectivo del restaurante La Dalmacia Miraflores.

**Tabla 14.**  
*Prueba de normalidad.*

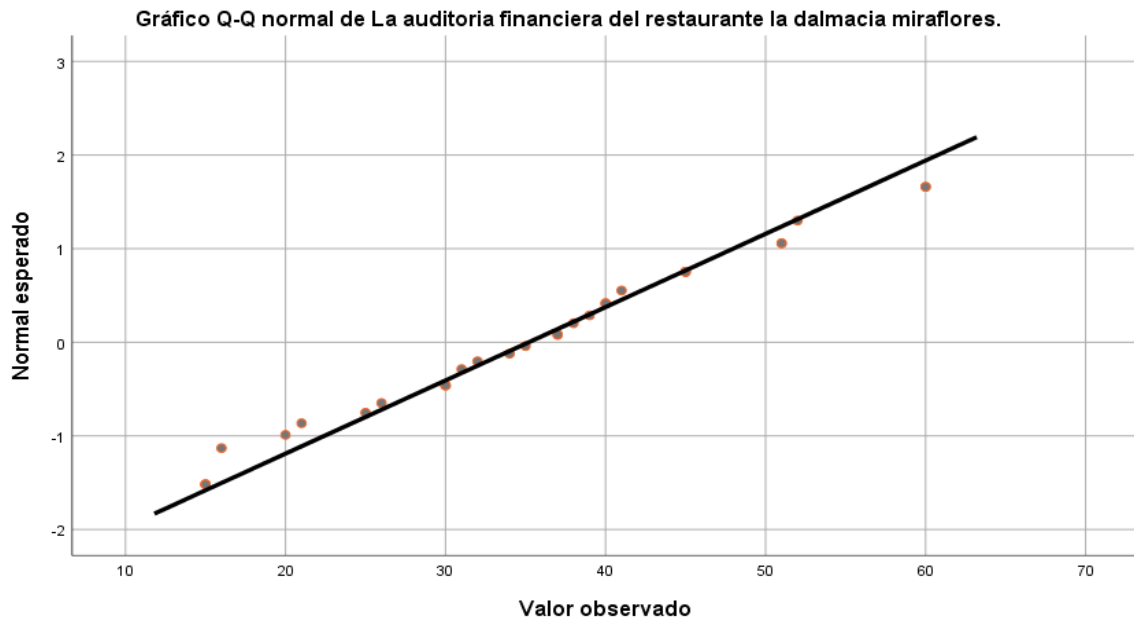
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
La auditoría financiera del restaurante la Dalmacia Miraflores.	,241	30	,000	,775	30	,000
Planificación de la auditoría financiera del restaurante la Dalmacia Miraflores.	,237	30	,000	,794	30	,000
Riesgos de la auditoría financiera del restaurante la Dalmacia Miraflores.	,322	30	,000	,710	30	,000
Toma de decisiones del restaurante la Dalmacia Miraflores.	,302	30	,000	,730	30	,000
Control interno del restaurante la Dalmacia Miraflores.	,217	30	,001	,803	30	,000
Flujo de efectivo del restaurante la Dalmacia Miraflores	,217	30	,001	,803	30	,000
Actividades financieras del restaurante la Dalmacia Miraflores.	,273	30	,000	,783	30	,000
Actividades de operación del restaurante la Dalmacia Miraflores.	,302	30	,000	,730	30	,000
Alcance de flujo de efectivo del restaurante la Dalmacia Miraflores.	,302	30	,000	,730	30	,000
Objetivo de flujo de efectivo del restaurante la Dalmacia Miraflores.	,279	30	,000	,759	30	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

### **Interpretación:**

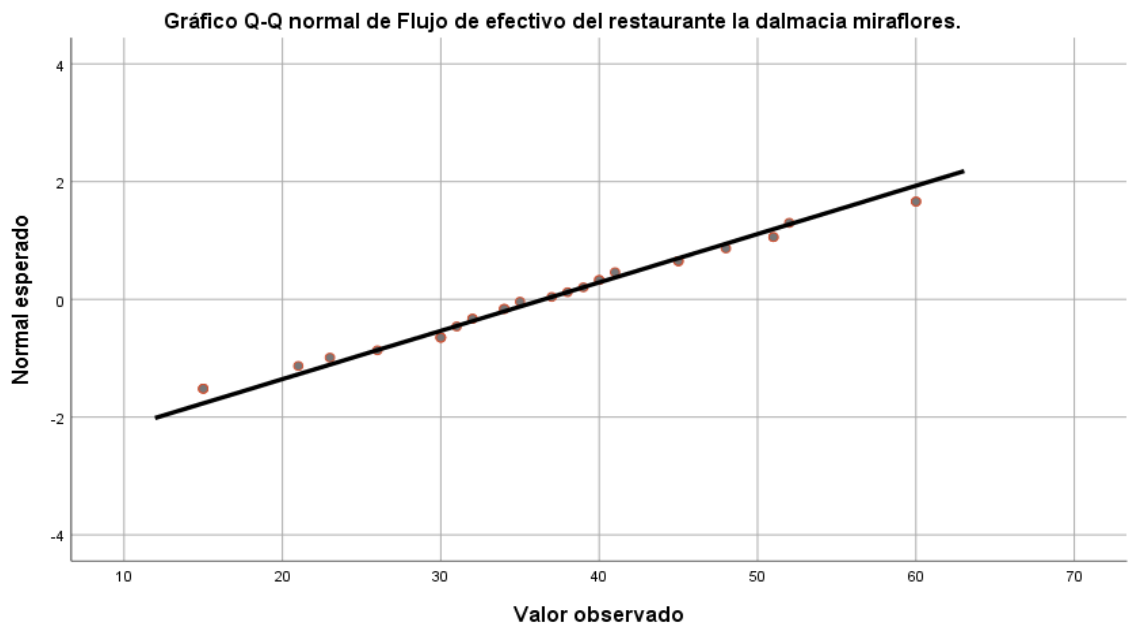
Hay suficientes evidencias sobre la distribución de la normalidad en los datos según las pruebas de contraste no paramétrico con ambos estadísticos de Kolmogorov – Smirnov y Shapiro Wilk a un p valor de 5%, pero como  $n > 50$  el estadístico Shapiro Wilk es más potente por el tamaño de la muestra, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula, se concluye que hay suficientes evidencias a una significancia de p valor 0,000 en las variables y sus dimensiones de estudio, se determinó que la prueba de inferencia de los hipótesis generales y específicos se realizó mediante el coeficiente de correlación de Pearson.





**Figura 12.** Gráfico Q - Q de la auditoría financiera.

Se muestran las evidencias de la prueba de normalidad la distribución de los datos en el gráfico Q-Q de variable de la auditoría financiera del restaurante La Dalmacia Miraflores.



**Figura 13.** Gráfico de Q-Q del Flujo de efectivo

Se muestran las evidencias de la prueba de normalidad la distribución de los datos en el gráfico Q-Q de variable de la auditoría financiera del restaurante La Dalmacia Miraflores.

## 4.2. Presentación de las pruebas de inferencia de la hipótesis general y específicos

### 4.2.1. Prueba de inferencia de la hipótesis general:

#### a) Prueba de hipótesis general.

Hi. La auditoría financiera influye significativamente en el flujo de efectivo del restaurante Lal Dalmacia, Miraflores, 2019.

Ho. La auditoría financiera no influye significativamente en el flujo de efectivo del restaurante La Dalmacia, Miraflores, 2019.

#### b) Nivel de decisión.

Significancia  $\geq 0.05$ ; se rechaza hipótesis nula

Significancia  $\leq 0.05$ ; se acepta hipótesis nula

#### c) Estadístico.

La estimación de los parámetros de la prueba de hipótesis se realizó mediante el proceso estadístico no paramétrico el coeficiente de correlación de Pearson.

#### d) Cálculos.

**Tabla 15.**

*Significancia y correlación de las variables auditoría financiera y el flujo de efectivo.*

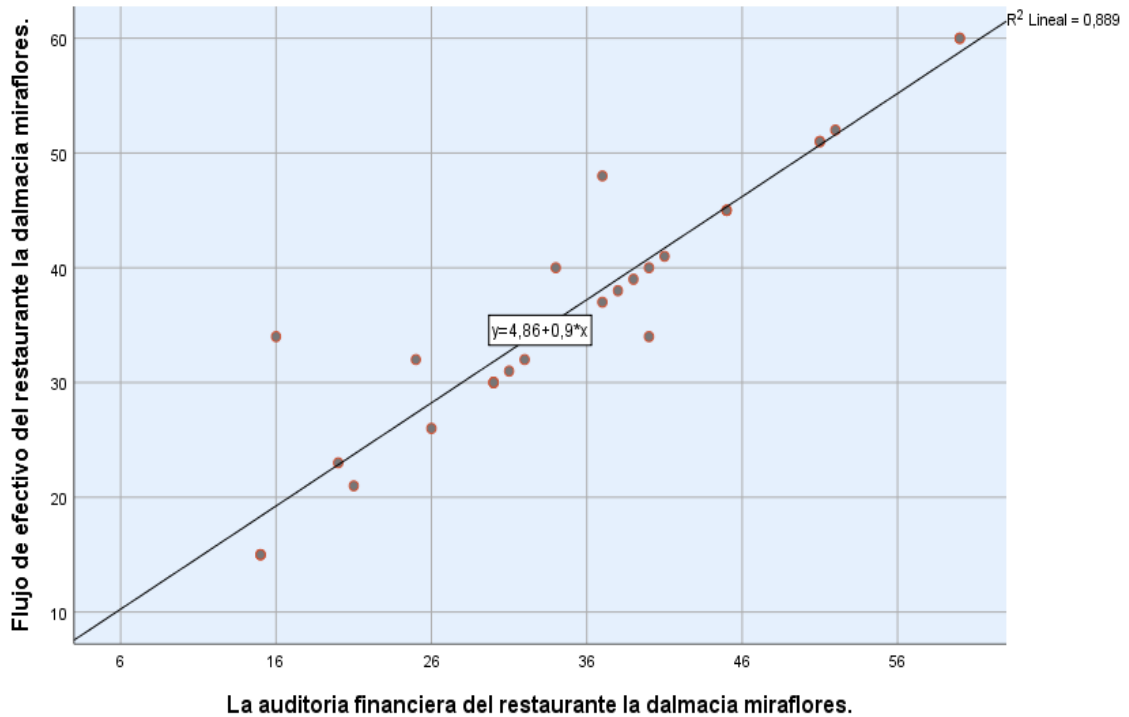
		La auditoría financiera del restaurante la Dalmacia Miraflores.	Flujo de efectivo del restaurante la Dalmacia Miraflores.
La auditoría financiera del restaurante la Dalmacia Miraflores.	Correlación de Pearson	1	,943**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	30	30
Flujo de efectivo del restaurante la Dalmacia Miraflores.	Correlación de Pearson	,943**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	30	30

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

#### Interpretación:

Se determinó mediante la prueba de inferencia de la hipótesis general, la correlación y significancia de Pearson, una correlación positiva y alta de 0,943

y una significancia de p valor = 0,000 < 0.05 p valor esperado, por lo tanto, se rechazó la hipótesis nula, concluyendo que hay suficiente evidencias en los resultados de los datos de inferencia estadístico y que ambas variables de estudio están correlacionadas de manera significativa, y existe una relación directa y alta, en el restaurante La Dalmacia Miraflores.



**Figura 14.** La auditoría financiera y el flujo de efectivo.

Gráfico de regresión de dispersión simple de la tendencia de correlación entre las variables de estudio de acuerdo con su comportamiento de los individuos muestreados en las variables.

#### 4.2.2. Prueba de las hipótesis específicas:

##### a. Prueba de hipótesis específica 1.

Hi. La planificación de la auditoría financiera influye significativamente en las actividades financieras en el restaurante La Dalmacia, Miraflores, 2019.

Ho. La planificación de la auditoría financiera no influye significativamente en las actividades financieras en el restaurante La Dalmacia Miraflores, 2019.

**b. Nivel de decisión.**

Significancia  $\geq 0.05$ ; se rechaza hipótesis nula.

Significancia  $\leq 0.05$ ; se acepta hipótesis nula.

**c. Estadístico.**

La estimación de los parámetros de la prueba de hipótesis se realizó mediante el proceso estadístico no paramétrico coeficiente de correlación de Pearson.

**d. Cálculos.**

**Tabla 16.**

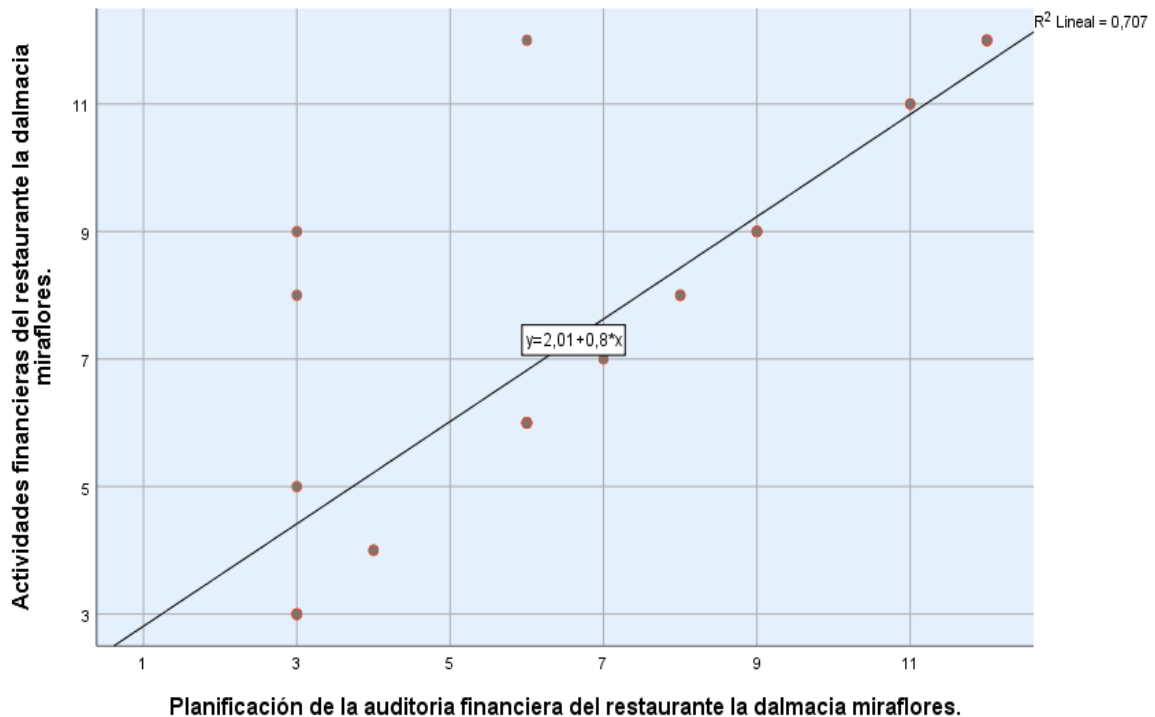
*Significancia y correlación de las dimensiones entre planificación de la auditoría financiera y actividades financieras*

		Planificación de la auditoría financiera del restaurante la Dalmacia Miraflores.	Actividades financieras del restaurante la Dalmacia Miraflores.
Planificación de la auditoría financiera del restaurante la Dalmacia Miraflores.	Correlación de Pearson	1	,841**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	30	30
Actividades financieras del restaurante la Dalmacia Miraflores.	Correlación de Pearson	,841**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	30	30

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

**Interpretación:**

Se determinó mediante la prueba de inferencia de hipótesis general la correlación y significancia de Pearson, una correlación positiva y alta de 0,841 y una significancia de p valor = 0,000 < 0.05 p valor esperado, por lo tanto se rechazó la hipótesis nula, concluyendo que hay suficiente evidencia en los resultados de los datos de inferencia estadístico que ambas dimensiones de estudio están correlacionadas de manera significativa, y existe una relación directa y alta, en el restaurante La Dalmacia Miraflores.



**Figura 15.** La planificación y las actividades financieras.

Gráfico de regresión de dispersión simple de la tendencia de correlación entre las dimensiones de estudio de acuerdo con el comportamiento de los individuos muestreados en las dimensiones.

**a. Prueba de hipótesis específica 2.**

- Hi. Los riesgos de la auditoría financiera, influye significativamente en las actividades de operación en el restaurante La Dalmacia, Miraflores, 2019.
- Ho. Los riesgos de la auditoría financiera no influye significativamente en las actividades de operación en el restaurante La Dalmacia, Miraflores, 2019.

**b. Nivel de decisión.**

Significancia  $\geq 0.05$ ; se rechaza hipótesis nula.  
 Significancia  $\leq 0.05$ ; se acepta hipótesis nula.

**c. Estadístico.**

La estimación de los parámetros de la prueba de hipótesis se realizó mediante el proceso estadístico no paramétrico coeficiente de correlación de Pearson.

**d. Cálculos.**

**Tabla 17.**

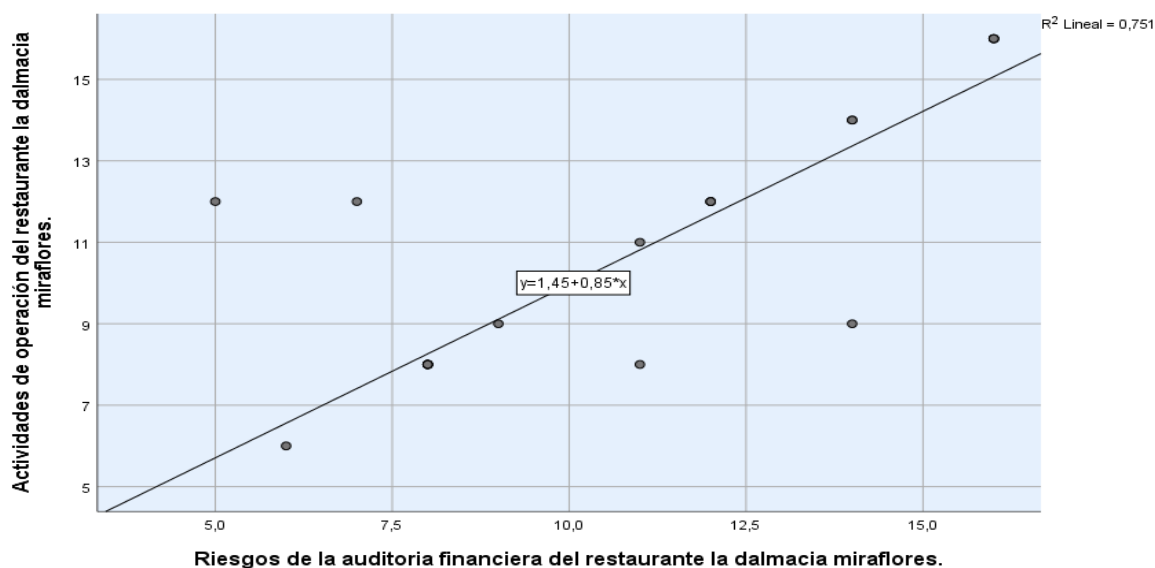
*Significancia y correlación de las dimensiones riesgos de la auditoría financiera y actividades de operación*

		Riesgos de la auditoría financiera del restaurante la Dalmacia Miraflores.	Actividades de operación del restaurante la Dalmacia Miraflores.
Riesgos de la auditoría financiera del restaurante la Dalmacia Miraflores.	Correlación de Pearson	1	,867**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	30	30
Actividades de operación del restaurante la Dalmacia Miraflores.	Correlación de Pearson	,867**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	30	30

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

**Interpretación:**

Se determinó mediante la prueba de inferencia de hipótesis general la correlación y significancia de Pearson, una correlación positiva y alta de 0,867 y una significancia de p valor = 0,000 < 0.05 p valor esperado, por lo tanto, se rechazó la hipótesis nula, concluyendo que, hay suficiente evidencia en los resultados de los datos de inferencia estadístico que ambas dimensiones de estudio están correlacionadas de manera significativa, y existe una relación directa y alta, en el restaurante La Dalmacia, Miraflores.



**Figura 16.** Riesgos y las actividades de operación.

Gráfico de regresión de dispersión simple de la tendencia de correlación entre las dimensiones de estudio de acuerdo con el comportamiento de los individuos muestreados en las dimensiones.

**a. Prueba de hipótesis específica 3.**

Hi. La toma de decisiones de la auditoría financiera influye significativamente en el alcance del flujo de efectivo en el restaurante La Dalmacia, Miraflores, 2019.

Ho. La toma de decisiones de la auditoría financiera no influye significativamente en el alcance del flujo de efectivo en el restaurante La Dalmacia, Miraflores, 2019.

**b. Nivel de decisión.**

Significancia  $\geq 0.05$ ; se rechaza hipótesis nula.

Significancia  $\leq 0.05$ ; se acepta hipótesis nula.

**c. Estadístico.**

La estimación de los parámetros de la prueba de hipótesis se realizó mediante el proceso estadístico no paramétrico coeficiente de correlación de Pearson.

**d. Cálculos.**

**Tabla 18.**

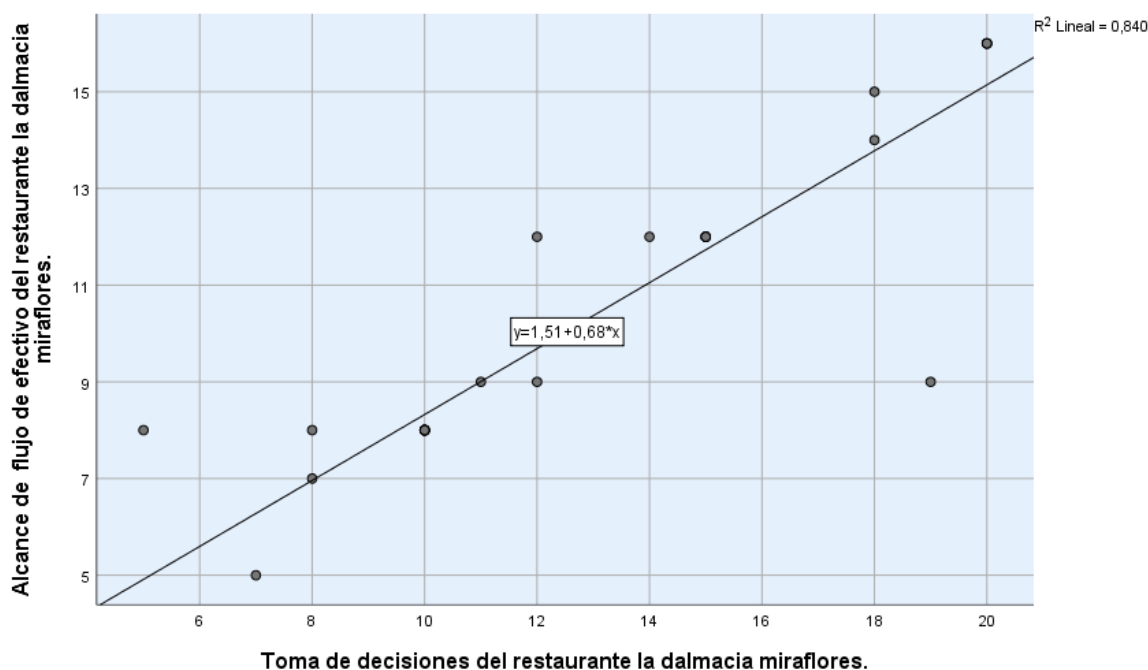
*Significancia y correlación de las dimensiones entre la toma de decisiones y el alcance de flujo de efectivo*

		Toma de decisiones del restaurante la Dalmacia Miraflores.	Alcance de flujo de efectivo del restaurante la Dalmacia Miraflores.
Toma de decisiones del restaurante la Dalmacia Miraflores.	Correlación de Pearson	1	,917**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	30	30
Alcance de flujo de efectivo del restaurante la Dalmacia Miraflores.	Correlación de Pearson	,917**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	30	30

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

## Interpretación:

Se determinó mediante la prueba de inferencia de hipótesis general la correlación y significancia de Pearson, una correlación positiva alta de 0,917 y una significancia de p valor = 0,000 < 0.05 p valor esperado, por lo tanto se rechazó la hipótesis nula, concluyendo que hay suficiente evidencia en los resultados de los datos de inferencia estadística que ambas dimensiones de estudio, están correlacionadas de manera significativa, y existe una relación directa alta, en el restaurante La Dalmacia, Miraflores.



**Figura 17.** Toma de decisiones y el alcance del flujo de efectivo.

Gráfico de regresión de dispersión simple de la tendencia de correlación entre las dimensiones de estudio de acuerdo con el comportamiento de los individuos muestreados en las dimensiones.

### a. Prueba de hipótesis específica 4.

- Hi. El control interno de la auditoría financiera influye significativamente en el objetivo del flujo de efectivo en el restaurante La Dalmacia, Miraflores, 2019.
- Ho. El control interno de la auditoría financiera no influye significativamente en el objetivo del flujo de efectivo en el restaurante La Dalmacia, Miraflores, 2019.



b. **Nivel de decisión.**

Significancia  $\geq 0.05$ ; se rechaza hipótesis nula

Significancia  $\leq 0.05$ ; se acepta hipótesis nula

c. **Estadístico.**

La estimación de los parámetros de la prueba de hipótesis se realizó mediante el proceso estadístico no paramétrico coeficiente de correlación de Pearson.

d. **Cálculos.**

**Tabla 19.**

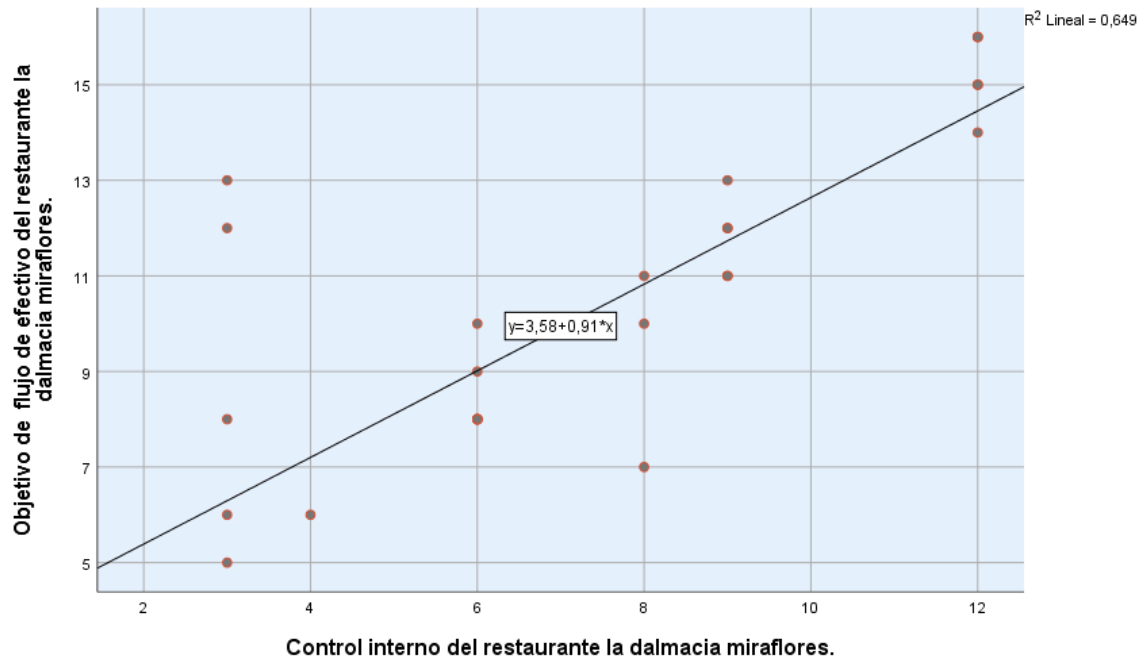
*Significancia y correlación de las dimensiones control interno y objetivo de flujo de efectivo*

		Control interno del restaurante la Dalmacia Miraflores.	Objetivo de flujo de efectivo del restaurante la Dalmacia Miraflores.
Control interno del restaurante la Dalmacia Miraflores.	Correlación de Pearson	1	,806**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	30	30
Objetivo de flujo de efectivo del restaurante la Dalmacia Miraflores.	Correlación de Pearson	,806**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	30	30

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

**Interpretación:**

Se determinó mediante la prueba de inferencia de hipótesis general la correlación y significancia de Pearson, una correlación positiva alta de 0,806 y una significancia de p valor = 0,000 < 0.05 p valor esperado, por lo tanto, se rechazó la hipótesis nula, concluyendo que, hay suficiente evidencia en los resultados de los datos de inferencia estadístico que ambas dimensiones de estudio están correlacionadas de manera significativa, y existe una relación directa y alta, en el restaurante La Dalmacia Miraflores.



**Figura 18.** Control interno y el objetivo.

Gráfico de regresión de dispersión simple de la tendencia de correlación entre las dimensiones de estudio de acuerdo con el comportamiento de los individuos muestreados en las dimensiones.

## V. DISCUSIÓN.

La significancia del objetivo de la investigación fue a partir, de las evidencias de los hallazgos encontrados en la inferencia estadística, por lo tanto, nos centramos en la significancia de P con el valor de  $0,000 > 0,05$ , de la influencia que existe entre la auditoría financiera y el flujo de efectivo de la empresa La Dalmacia de Miraflores período 2019.

Estando de acuerdo con las conclusiones de los siguientes autores nacionales, Arana (2015), con el estudio La auditoría financiera influye positivamente en la gestión de las pequeñas empresas manufactureras del régimen general del impuesto a la renta; Javier Lévano y Pérez (2018), con el tema sobre la significancia del análisis de flujo de efectivo considerando la actividad de operación y la liquidez; Rojas (2020), quien señala que hay una significancia en la auditoría operativa e influye significativamente en la rentabilidad de Mi Banco. Los autores internacionales Mina y Cevallos (2015), autores que señalan que mediante la aplicación de la auditoría financiera determinan que hay punto clave para determinar la razonabilidad de los estados financieros.

Estando en desacuerdo con los siguientes autores nacionales, Ibáñez (2016), el autor en sus conclusiones no menciona sobre sus hallazgos encontrados en las inferencias, Marmanillo (2018), a partir de su primera conclusión indica que su prueba de hipótesis no fue significativa, por lo tanto, difiere su hallazgo con nuestra evidencia. Autores internacionales como Caiza y Valeriano (2020), que según su conclusión, no precisan sus hallazgos encontrados en la prueba de la inferencia y se centra en un único porcentaje descriptivo, Vila (2015), quien en su conclusión no precisa sobre los hallazgos de inferencia estadística, Panchez (2017), concluye sin las inferencias de las hipótesis de su investigación.

Los autores nacionales que nos anteceden en nuestra investigación en su conjunto concluyen, a partir de los resultados científicos o hallazgos encontrados desde su prueba de inferencia, sin embargo, los antecedentes internacionales no toman en cuenta las inferencias estadísticas como indispensable, por lo tanto, las evidencias encontradas en nuestra investigación nos dan un peso científico frente a los autores internacionales.

## VI. CONCLUSIONES

Desde los hallazgos encontrados en las evidencias de las pruebas de inferencia de las hipótesis, mencionaremos las conclusiones de la presente investigación.

- Primero.** Según la prueba de hipótesis general, la auditoría financiera influye significativamente en el flujo de efectivo con P valor 0,00 y una relación de Rho 0,943 en el restaurante La Dalmacia, Miraflores, 2019.
- Segundo.** Hay suficiente evidencia sobre la influencia significativa de p valor 0,000 entre los conceptos de planificación de la auditoría financiera y las actividades financieras y una asociación de dependencia de Rho 0,841 en el restaurante La Dalmacia, Miraflores, 2019.
- Tercero.** La significancia de las evidencias demuestra la dirección de nuestro segundo objetivo específico a un p valor de 0,00 y una asociación de dependencia de Rho 0,867 entre las dimensiones de conceptos del riesgo y las actividades de operación del restaurante La Dalmacia, Miraflores, 2019.
- Cuarto.** En sintonía con el tercer objetivo específico, se concluye que la toma de decisiones influye significativamente a un p valor de 0,000 y está asociada positivamente la dependencia del alcance de flujo de efectivo de Rho 0,917, en el restaurante La Dalmacia, Miraflores, 2019.
- Quinto.** Según las evidencias estadísticas del cuarto objetivo específico, se concluye que el control interno influye significativamente en el objetivo de flujo de efectivo a un p valor de 0,000 y una relación de asociación de Rho 0,806, del restaurante La Dalmacia, Miraflores, 2019.

## VII. RECOMENDACIONES:

Finalizando las conclusiones y al término de la investigación, se dan recomendaciones para futuros investigadores, quienes podrán tomar este trabajo como modelo y elaborar su investigación, en una empresa similar a la que se llevó a cabo. Y se sugieren estas recomendaciones a profesionales en su trabajo para dar solución los problemas existentes dentro de las empresas en giros similares.

**Primera.** Recomendamos programar cada seis meses hacer una auditoría financiera por que influye científicamente en el flujo de efectivo del restaurante, por lo tanto, a mayor frecuencia de auditoría financiera mayor liquidez en el restaurante La Dalmacia.

**Segundo.** Proponemos programar y ejecutar las capacitaciones, perfeccionamientos de los recursos humanos periódicamente durante el año fiscal, en temas de planificación y actividades de operación en los restaurantes y negocios afines.

**Tercero.** Sugerimos a la parte estratégica del restaurante La Dalmacia, Miraflores, brindar la información adecuada, y así evitar los riesgos que se pueden generar durante la realización de las actividades de operación de los restaurantes.

**Cuarto.** Recomendamos tomar decisiones sobre el control de los objetivos y alcances, para optimizar los costos de adquisición de los insumos del restaurante, y de esta manera, alcanzar alta rentabilidad en la productividad.

**Quinto.** Proponemos crear un departamento de control interno para conseguir los objetivos en productividad, en tal sentido que el control debe enfocarse principalmente en la cocina y el bar, para evitar la merma y la pérdida de dinero, ya que hay evidencias que influyen significativamente en el objetivo del flujo de efectivo de los restaurantes y negocios afines.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arana, R. (2015). *La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las pequeñas empresas manufacturadas del régimen general el impuesto a la renta en la ciudad de Tarapoto*. año 2014. Tesis para optar el grado de contador . Tarapoto \_Perú: universidad nacional de San Martín.
- Alatrística, G. (20 junio 2016). "importancia de la planificación de una auditoría". *Blog, Cusco.*, <https://contauditorizate.wordpress.com/2016/06/20-importancia-de-la-planificacion-de-una-auditoria>.
- Baena D. (2012). *Análisis financiero. Enfoque proyecciones financieras* (1ra. Edición) Bogotá: ECOE ediciones
- Becher, M. (13 de febrero de 2017). "Las 4 etapas esenciales en auditorias de calidad". *Blog EXCELLENCE.*, <https://blog.softexpert.com/es/las-4-etapas-esenciales-en-auditorias-de-calidad>.
- Bernal, C. (2010), *Metodología de la investigación*. Colombia. Pearson educación.
- Billamat. (19/12/2019). Que es el estado de flujo de efectivo y como se realiza. *Revista red en línea.*, <https://www.billomat.com/es/revista/que-es-estado-de-flujo-de-efectivo-y-como-se-realiza/>.
- Blanco (2013), *Auditoria Integral*. Segunda edición. Bogotá.
- Calle, J. (14 de febrero, 2018). Tipos de control interno de una empresa. *Blog CERO.*, <https://www.riesgoscero.com/blog/tipos-de-control-interno-de-una-empresa>.
- Carmona, G. Barrios.H. (enero junio 2007). "Nuevo paradigma de control interno y su impacto en la gestion publica". *Revista científica de america latina*.
- Chavez. (2012). "vital el flujo de efectivo". *Revista fortuna.*, <https://revistafortuna.com.mx/contenido/2012/12/06-Vital-el-flujo-de-efecto/>.
- Diaz (2006). "El estado de flujo de efectivo y una administración eficiente del efectivo". *Revista actualidad contable.*, <https://www.redalyc.org/pdf/2816/281621761003>

- Dominguez. (2018). Auditoria integral y toma de decisiones optimas en las empresas peruanas de servicios. *Revista en linea*, <https://www.monografias.com/trabajos104/auditoria-integral-y-toma-decisiones-optimas-empresas-peruanas-servicios/auditoria>.
- Gamboa y Ortega (2017). Confiabilidad del informe de auditoria y la toma de decisiones en empresas públicas. *Revista en Linea.*, <file:///c:/users/sistema/downloads/699-texo%20art%c3%adculo-2783-1-10-20170918%20>.
- Garcia, G. (08 de agosto 2012). Auditoria basada en riesgos. *Revista contaduría publica*, <http://contaduriapublica.org.mx/2012/08/08/auditoria-basada-en-riesgos/>.
- Gómez, S. (2012), *Metodología de la investigación*. México. Red tercer milenio S.c.
- Gomez. (julio 2018). "el flujo de caja y no solamente al incrementode las ventas y/o a la utilidad pueden terminar siendo historia. *Revistared en linea.*, <https://www.researchgate.net/publication/326557710-aportes-teoricos-sobre-el-flujo-de-caja-contenido>. pag 5.
- Figuroa, V. (2009). El riesgo de auditoria y sus efectos sobre el trabajo del auditor independiente". *Revista. Financiera.*, <file:///c:/users/sistema/downloads/dialnet-elriesgodeauditoriaysusefectossobreeltrabajodeaud-3201923.pdf> .
- Flores (2012), *Auditoria tributaria*. Tercera Edición. Lima.
- Forero, M. (30 junio 2017). la auditoria financiera en el sector empresarial. *Revista. FACCEA*, [www.udla.edu.co/revistas/index.php/faccea/article /view/653/724](http://www.udla.edu.co/revistas/index.php/faccea/article/view/653/724)
- Herz (2016). *Apuntes de contabilidad financiera*. Segunda edición. Lima.
- International Financial Repoting Standards. (2015). Estado de Flujos de Efectivo. Obtenido de IFRS.org: International Financial Repoting Standards
- Ibañez, L. (2016). *Estado de flujo de efectivo y su contribucion en la gestion financiera en la empresa via rapida s.a.c de la ciudad de trujillo\_año 2014*.

*Tesis para optar el grado de contador.* tujillo-peru: universidad nacional de trujillo.

IFAC-NIA315. (24 julio 2017). Control interno y auditoria de estados financieros. *Blog AUDITOOOL.*, <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/5445.control-interno-y-auditoria-de-estados-financiera>. pag. 1.

Javier. Levano, P. (2018.). "*El flujo de efectivo y el rendimiento financiero de la empresa Bata del distrito de miraflores periodo 2016\_2017*" tesis para optar el grado de contador. callao,peru: universidad nacional del callao.

Louffat (2013), *Administración: Fundamentos del proceso administrativo*. Tercera edición. Lima.

Lopez, J. correa, mantilla. (junio, 2016). "auditoria de informacion financierahistorica valoracion del riesgo y respuesta ante los riesgos valorados". *Revista DELOITTE.*, [https://www2.deloitte.com/content/dam/deloitte/co/documents/audit/revistadigital/RDANO\\_8a.pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/deloitte/co/documents/audit/revistadigital/RDANO_8a.pdf) pag.8.

Lozano, v. Tenorio,A. (16 de noviembre del 2015). "gestion empresarial en el sector construccion". *Revista ACOOUNTING.*, [file:///c:/users/sistema/downloads/896texto%20del%20art%C3%ADCULO-1195-1-10-20180524%20\(2\).pdf](file:///c:/users/sistema/downloads/896texto%20del%20art%C3%ADCULO-1195-1-10-20180524%20(2).pdf) pag.53-54.

Luna, A.Arizaga, V. (2018). La auditoría financiera una herramienta imprescindible para las empresas". *Revista publicada.5no 14.2.2018,386-399.155n1390-9304.*, [file:///c:/users/sistema/downloads/1162-texo%20del%20art%c3%ADculo-4501-1-10-2018040411%20\(9\).pdf](file:///c:/users/sistema/downloads/1162-texo%20del%20art%c3%ADculo-4501-1-10-2018040411%20(9).pdf).

Mantilla, G. (03 julio 2016). Auditoria financiera en el contexto investivo. *Revista INDEXADAS.*, [file:///C:/users/sistema/downloads/dialnetAuditoriafinanciera en el contextoinvestigativo-05833473%20\(2\).pdf](file:///C:/users/sistema/downloads/dialnetAuditoriafinanciera%20en%20el%20contextoinvestigativo-05833473%20(2).pdf). pag. 554-552.

Marin. (2018). Auditoria financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales". *Revista contaduria.*, <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/10/auditoria-financiera-decisiones.html>. pag.1.



- Marmanillo, C. (2018). *Auditoria financiera y su incidencia en la rentabilidad de las empresas comercializadoras de productos quimicos en lima norte peru 2018*". LIMA \_PERU: universidad cesar vallejo.
- Mejia. (22 octubre, 2019). El auditor interno ante los riesgos empresariales". *Revista ECONOMIA*, <https://www.revistaeconomia.com/el-auditor-interno-ante-los-riesgos-empresariales/>.
- Meléndez (2016). *Control interno*. Primera edición. Perú.
- Mesalli, J. Garcia. (1967). Riesgos en auditoria". *Revista red*, <https://bdigital.uncu.edu.ar/objetosdigitales/9270/riesgoenauditoria.pdf> pag. 45
- Rodriguez. (2005). Flujo de caja herramienta clave para la toma de decisiones en microempresa". *Red en linea.*, file:///c:/users/sistema/downloads/doalnet flujodecajaherramientaclaveparalatomadedecisionesE-4780127.pdf. pag. 1.
- Preve (2012), *Gestión de riesgos*. Segunda edición. Buenos Aires.
- Roman, F. (2019). El estado de flujo de efectivo. *Revista en linea*, pag.1.
- ROJAS, J. (2020). *La auditoria financiera en mi banco s.a agencia cajabamba\_ 2018*". universidad señor de sipan \_chiclayo.: .tesis grado de bachiller.
- RSM Peru. (09 julio 2019). Existencia de muchos tipos de auditoria. *pag.web.empresa RSM Peru*, <https://www.rsm.global/peru/es/aportes/blog-rsm-peru/que-se-hace-en-la-auditoria-financiera>. pag.1.
- Santillan, G. (2012). Revisión de la contabilidad de una empresa de una sociedad, etc., por un auditor. *ARJUSS*. <http://arjuss.blogspot.com/2012/07/definicion-de-auditoria.html> blogger, pag. 1.
- Serrano, c. Señalin, Vegas, (2018). Financiera y contable eficiente en las empresas bananera del canton machela". *Revista ESPACIOS.*, <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf> pag.30.
- Sotomayor, G. (01, septiembre, 2015). Evaluación del control interno y sus componentes en la auditoria de estados financieros". *Revista contaduría*

*publica.*, <http://contaduriapublica.org.mx/2015/09/01/evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros/> pag.1.

Ugaz, A. (2009). Concepto acerca de la influencia de la auditoria financiera en la gestion de las medianas empresas industriales del ecuador. *revista, ESPACIOS.*, <https://www.revistaespacios.com/a19v40n13/a19v40n13po4.pdf04.pdf>.

Waller y Esper (2016). *Administración de inventarios*. Primera edición. México.

Wehrich, H. Koontz. (1999). Logra definir a la toma a la toma de decisiones como. *Revista en linea.*, file:///c:/users/sistema/downloads/contabilidad %20-%20rosa%20anita%altamirano%20 pag,19 .

Wehrich, H. K. (1999). Logra definir a la toma a la toma de decisiones como. *Revista en linea.*, file:///c:/users/sistema/downloads/contabilidad %20-%20rosa%20anita%altamirano%20 pag,19 .

## **ANEXOS**

### Anexo 1: Matriz de consistencia.

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	MODELOS	METODOLOGÍA
¿Cómo la auditoría financiera influye en el flujo de efectivo del restaurante la DALMACIA, Miraflores, 2019?	Determinar como la auditoría financiera influye en el flujo de efectivo restaurante la DALMACIA Miraflores ,2019.	La auditoría financiera y su influencia en el flujo de efectivo del restaurante la DALMACIA Miraflores, 2019.	X _ Y	<b>TIPO:</b> APLICADA
¿Cómo la planificación de la auditoría financiera influye en el flujo de efectivo del restaurante la DALMACIA Miraflores, 2019?	Determinar como la planificación de la auditoría financiera influye en el flujo de efectivo en el restaurante DALMACIA Miraflores,2019	La planificación de la auditoría financiera influye significativamente en el flujo de efectivo en el restaurante la DALMACIA Miraflores, 2019.	X <sub>1</sub> _ Y <sub>2</sub>	<b>DISEÑO:</b> NO EXPERIMENTAL
¿Cómo los riesgos de la auditoría financieras influyen en el flujo de efectivo en el restaurante la DALMACIA Miraflores, 2019?	Determinar como el riesgo de la auditoría financiera, influye en el flujo de efectivo en el restaurante la DALMACIA Miraflores, 2019.	Los riesgos de la auditoría Financiera, influye significativamente en el flujo de efectivo en el restaurante la DALMACIA Miraflores, 2019.	X <sub>2</sub> _ Y <sub>2</sub>	<b>NIVEL:</b> DESCRIPTIVO CORRELACIONAL CAUSAL.
¿Cómo la toma de decisiones de la auditoría financiera influye en el flujo de efectivo en el restaurante la DALMACIA Miraflores, 2019?	Determinar como la toma de decisiones de la auditoría financiera influye en el flujo de efectivo en el restaurante la DALMACIA Miraflores, 2019.	La toma de decisiones de la auditoría financiera influye significativamente en el flujo de efectivo en el restaurante la DALMACIA Miraflores, 2019.	X <sub>3</sub> _ Y <sub>3</sub>	<b>POBLACIÓN:</b> TOTAL DE EMPLEADOS DEL RESTAURANTE 30
¿Cómo el control interno de la auditoría financiera influye en el flujo de efectivo en el restaurante la DALMACIA Miraflores ,2019?	Determinar como el control interno en la auditoría financiera influye en el flujo de efectivo en el restaurante la DALMACIA Miraflores ,2019	El control interno de la auditoría financiera influye significativamente en el flujo de efectivo en el restaurante la DALMACIA Miraflores, 2019.	X <sub>3</sub> _ Y <sub>3</sub>	<b>MUESTRA:</b> CENSAL ESTA INTEGRADO POR 30 PERSONAS

**Anexo 2: Matriz de operacionalización.**

<b>DEPENDIENTE FLUJO DE EFECTIVO</b>	<i>actividades financieras</i>	entrada y salida de dinero	¿Considera usted que el control de entrada y salida de dinero se debería realizar por turno de trabajo?				
			¿EL control de dinero del punto de venta debe ser supervisado a diario por la administración?				
			¿El dinero de caja no debe de salir sin autorización de la administración?				
	<i>actividades de operación</i>	Normas Internacionales, NIIF	¿los trabajadores tienen que regirse a las normas de la empresa?				
			¿ la empresa capacita a su personal en el cambio de la implementación de las normas internacionales?				
			¿la implementación de la NIC16 permite a la empresa beneficiarse de la comparabilidad de un año a otro?				
	<i>alcance</i>	OPERACIÓN, INVERSIÓN, FINANCIAMIENTO	¿La empresa debe de invertir en publicidad y promociones para un incremento de ventas?				
			¿ El auditor debe de capacitar a los responsables de la empresa?				
	<i>objetivo</i>	OPERACIÓN, INVERSIÓN, FINANCIAMIENTO	¿la empresa debería comprar un inmueble propio y no pagar un alquiler mensual?				
			¿la empresa se puede ver afectada ante un mal manejo de flujo de efectivo?				
			¿considera usted que el restaurante capacita a su personal para el servicio?				
			¿considera usted que su personal conoce los proctos que debe manejar?				
				¿considera usted que logística maneja buenos proveedores?			
			¿considera usted que logística debe manejar un buen control en el inventario?				

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN							
VARIABLES	DIMENSIONE	INDICADORES	ITEMS	SI	NO	AVECES	SIEMPRE
<b>INDEPENDIENTE AUDITORIA FINANCIERA</b>	PLANIFICACION	USO DE CRITERIOS, PROCEDIMIENTOS	¿Considera usted que el auditor hace uso de criterio en la planificación?				
			¿El auditor cumple con los procedimientos establecidos?				
			¿El auditor debe presentar informes reales?				
	FIESES	MALA INFORMACION PARTE ADMINISTRATIVA	¿Considera usted que si el auditor no tiene la información real afectaría el resultado?				
			¿Si la empresa no brinda la información adecuada, el auditor entregaría un informe errado?				
			¿Si la administración se niega a brindar información, el auditor estarían en falta?				
	OMIA DE DECISIONE	SUPERVISION DE INVENTARIOS	¿Considera usted que los inventarios deben ser supervisados constantemente?				
			¿Considera usted que los inventarios también deben de ser revisados por gerencia?				
			¿Considera usted que los inventarios deben ser trabajados en Excel para un mejor control?				
			¿ los EE,FF deben ser supervisados por el dueño de la empresa?				
			¿ Los análisis financieros se deben presentar cada fin de mes?				
	CONTROL INTERNO	ANALISIS DE EE,FF, INFORME	¿Considera usted que el análisis financieros son importantes para la empresa?				
			¿El informe de los EE, FF deben ser revisados por el gerente y el administrador?				
			¿El supervisor debe ser eficiente en el arqueo de caja?				

### Anexo 3: Instrumentos

#### FORMULANDO ITEMS PARA MEDIR LAS VARIABLES AUDITORIA FINANCIERA Y FLUJO DE CAJA.

A continuación, encontrarás una lista de preguntas para las personas del restaurante que usan en su vida diaria, señala tu respuesta marcando con una X uno de los casilleros que se ubica en la columna derecha, utilizando los siguientes criterios.

S = si

N = no

A = a veces

S = siempre

TEM	PREGUNTAS	SI	NO	A VECES	SIEMPRE
1	El auditor debe usar criterio.				
2	El auditor debe cumplir procedimientos.				
3	¿El auditor debe presentar informes reales?				
4	¿Considera usted que si el auditor no tiene la información real afectaría el resultado?				
5	¿Si la empresa no brinda la información adecuada, el auditor entregaría un informe errado?				
6	¿Si la administración se niega a brindar información, el auditor estaría en falta?				
7	¿Considera usted que los inventarios son necesarios para la empresa?				
8	¿Considera usted que los inventarios deben ser supervisados constantemente?				
9	¿Considera usted que los inventarios también deben ser supervisados por gerencia?				
10	¿Considera usted que los inventarios deben ser trabajados en Excel para un mejor control?				

11	¿Los EE, FF deben ser supervisados por el dueño de la empresa?				
12	¿Los análisis financieros se deben presentar cada fin de mes?				
13	¿Considera usted que el análisis financieros son importantes para la empresa?				
14	¿El informes de los EE. FF deben ser revisados por el gerente y el administrados?				
15	¿El supervisor debe ser eficiente en el arqueo de caja?				
16	¿Considera usted que el control de entrada y salida de dinero se debería realizar por turno de trabajo?				
17	¿El control de dinero de dinero del punto de venta debe ser supervisado a diario por la administración?				
18	¿El dinero de caja no debe de salir sin autorización de la administración?				
19	¿Los trabajadores tienen que regirse a las normas de la empresa?				
20	¿La empresa capacita a su personal en el cambio de la implementación de las normas internacionales?				
21	¿La implementación de la NIC16 permite a la empresa beneficiarse de la comparabilidad de un año a otro?				
22	¿la empresa debe regirse al cumplimiento de las NIIF?				
23	¿La empresa debe de invertir en publicidad y promociones para un incremento de ventas?				
24	¿El auditor debe de capacitar a los responsables de la empresa?				



25	¿La empresa debería comprar un inmueble propio, y no pagar un alquiler mensual?				
26	¿La empresa se puede ver afectada ante un mal manejo de flujo de efectivo?				
27	¿Considera usted que el restaurante capacita a su personal para la buena atención al cliente?				
28	¿Considera usted que su personal conoce los productos que deben ingresar al restaurante?				
39	¿Considera usted que logística maneja buenos proveedores?				
30	¿Considera usted que logística debe manejar un buen control en el área?				

## Anexo 4: Validación de instrumentos

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

N°	DIMENSIONES / ITEMS	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
<b>Variable: auditoria financiera</b>								
<b>Dimensión planificación</b>								
1	El auditor debe usar criterio.	✓		✓		✓		
2	El auditor debe cumplir procedimientos.	✓		✓		✓		
3	El auditor no debe olvidarse de presentar la información real.	✓		✓		✓		
<b>Dimensión Riesgos</b>								
4	El auditor debe presentar una información real que no afecte el resultado.	✓		✓		✓		
5	La empresa debe brindar la información adecuada para que el auditor no entregue una información errada	✓		✓		✓		
6	La administración no debe negarse a brindar la información.	✓		✓		✓		
7	Los inventarios son de suma importancia para la empresa.	✓		✓		✓		
<b>Dimensión Toma de decisiones</b>								
8	Se debe hacer una supervisión adecuada a los inventarios.	✓		✓		✓		
9	Gerencia debe revisar los inventarios.	✓		✓		✓		
10	Si considero que los inventarios sean trabajados en Excel.	✓		✓		✓		
11	El dueño debe supervisar los EE. FF de la empresa.	✓		✓		✓		
12	Los análisis financieros si deben presentarse cada fin de mes.	✓		✓		✓		
<b>Dimensión Control Interno</b>								
13	si considero de suma importancia los análisis financieros para la empresa	✓		✓		✓		
14	El gerente y el administrador si deben revisar el informe de los EE,FF	✓		✓		✓		
15	El supervisor tiene que ser eficiente en el área del arqueo de caja	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay

suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir ( ) No aplicable ( )

Apellidos y nombres del Juez evaluador. Dr. /Mg:

Chirinos Gastelú, Teresa Silvana

DNI: 07971242

Especialidad del evaluador: Metodología



Firma del Experto Informante.

Especialidad

Variable: flujo de efectivo						
Dimensión de actividades financieras						
16	Si considero que el control de entrada y salida de dinero se debe de analizar por turno de trabajo.	✓	✓	✓		
17	La administración debe supervisar el control de dinero del punto de ventas.	✓	✓	✓		
18	El dinero no debe salir sin autorización de la administración.	✓	✓	✓		
Dimensión de Actividades de operación						
19	La empresa tiene que hacer cumplir las normas en sus trabajadores.	✓	✓	✓		
20	La empresa tiene que capacitar a su personal en el cambio de implementación de las normas.	✓	✓	✓		
21	La empresa se beneficiará con la implementación de la NIC 16.	✓	✓	✓		
22	Las NIIF están para que las empresas cumplan.	✓	✓	✓		
Dimensión de Alcance						
23	La publicidad y promociones incrementaran las ventas de la empresa.	✓	✓	✓		
24	Los responsables de la empresa tienen que ser capacitados por un auditor.	✓	✓	✓		
25	La empresa tiene que tener su local propio para un ingreso.	✓	✓	✓		
26	Un mal manejo de flujo de efectivo afectaría a la empresa.	✓	✓			
Dimensión de Objetivo						
27	El personal tiene que ser capacitado para una buena atención al cliente.	✓	✓	✓		
28	El personal tiene que conocer los productos que ingresan al restaurante.	✓	✓	✓		
29	Logística tiene que manejar buenos proveedores para obtener mejores ingresos.	✓	✓	✓		
30	Logística tiene que manejar un buen control en el área.	✓	✓	✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir ( ) No aplicable ( )

Apellidos y nombres del Juez evaluador. Dr. /Mg:

Chirinos Gastelo, Teresa Guaymas

DNI: 07921242

Especialidad del evaluador: Metodólogo



Firma del Experto Informante.

Especialidad

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO**

N°	DIMENSIONES / ITEMS	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
<b>Variable: auditoria financiera</b>								
<b>Dimensión planificación</b>								
1	El auditor debe usar criterio.	✓		✓		✓		
2	El auditor debe cumplir procedimientos.	✓		✓		✓		
3	El auditor no debe olvidarse de presentar la información real.	✓		✓		✓		
<b>Dimensión Riesgos</b>								
4	El auditor debe presentar una información real que no afecte el resultado.	✓		✓		✓		
5	La empresa debe brindar la información adecuada para que el auditor no entregue una información errada	✓		✓		✓		
6	La administración no debe negarse a brindar la información.	✓		✓		✓		
7	Los inventarios son de suma importancia para la empresa.	✓		✓		✓		
<b>Dimensión Toma de decisiones</b>								
8	Se debe hacer una supervisión adecuada a los inventarios.	✓		✓		✓		
9	Gerencia debe revisar los inventarios.	✓		✓		✓		
10	Si considero que los inventarios sean trabajados en Excel.	✓		✓		✓		
11	El dueño debe supervisar los EE. FF de la empresa.	✓		✓		✓		
12	Los análisis financieros si deben presentarse cada fin de mes.	✓		✓		✓		
<b>Dimensión Control Interno</b>								
13	si considero de suma importancia los análisis financieros para la empresa	✓		✓		✓		
14	El gerente y el administrador si deben revisar el informe de los EE,FF	✓		✓		✓		
15	El supervisor tiene que ser eficiente en el área del arqueo de caja	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir ( ) No aplicable ( )

Apellidos y nombres del Juez evaluador. Dr. /Mg:

CRUZ VENCES MIRIAM LILIANA

DNI: 09747376

Especialidad del evaluador: M.G. GESTION EMPRESARIAL

  
 .....  
**Firma del Experto Informante.**  
**Especialidad**

Variable: flujo de efectivo						
<b>Dimensión de actividades financieras</b>						
16	Si considero que el control de entrada y salida de dinero se debe de analizar por turno de trabajo.	✓	✓	✓		
17	La administración debe supervisar el control de dinero del punto de ventas.	✓	✓	✓		
18	El dinero no debe salir sin autorización de la administración.	✓	✓	✓		
<b>Dimensión de Actividades de operación</b>						
19	La empresa tiene que hacer cumplir las normas en sus trabajadores.	✓	✓	✓		
20	La empresa tiene que capacitar a su personal en el cambio de implementación de las normas.	✓	✓	✓		
21	La empresa se beneficiará con la implementación de la NIC 16.	✓	✓	✓		
22	Las NIIF están para que las empresas cumplan.	✓	✓	✓		
<b>Dimensión de Alcance</b>						
23	La publicidad y promociones incrementaran las ventas de la empresa.	✓	✓	✓		
24	Los responsables de la empresa tienen que ser capacitados por un auditor.	✓	✓	✓		
25	La empresa tiene que tener su local propio para un ingreso.	✓	✓	✓		
26	Un mal manejo de flujo de efectivo afectaría a la empresa.	✓	✓	✓		
<b>Dimensión de Objetivo</b>						
27	El personal tiene que ser capacitado para una buena atención al cliente.	✓	✓	✓		
28	El personal tiene que conocer los productos que ingresan al restaurante.	✓	✓	✓		
29	Logística tiene que manejar buenos proveedores para obtener mejores ingresos.	✓	✓	✓		
30	Logística tiene que manejar un buen control en el área.	✓	✓	✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir ( ) No aplicable ( )

Apellidos y nombres del Juez evaluador. Dr. /Mg:

CRUZ VILLAS Miriam Liliana

DNI: 09747376

Especialidad del evaluador: Mg. Gestión Empresarial

  
 .....  
 Firma del Experto Informante.  
 Especialidad

**Anexo 5: Base de datos.**

AUDITORIA FINANCIERA																				
PLANIFICACIÓN				RIESGOS				TOMA DE DECISIONES					CONTROL INTERNO							
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15					
1	1	2	1	4	2	2	2	2	8	2	2	3	3	3	13	3	3	1	7	32
2	4	2	2	8	2	3	3	3	11	3	2	2	2	2	11	2	2	4	8	38
3	1	1	1	3	1	1	1	1	4	1	1	1	1	1	5	1	1	1	3	15
4	4	4	4	12	4	4	4	4	16	4	4	4	4	4	20	4	4	4	12	60
5	3	2	2	7	2	2	2	2	8	2	2	2	2	2	10	2	2	2	6	31
6	3	3	3	9	3	3	3	3	12	3	3	3	3	3	15	3	3	3	9	45
7	1	1	1	3	1	5	2	1	9	1	5	5	4	4	19	1	1	1	3	34
8	1	1	1	3	1	1	3	1	6	1	1	1	4	1	8	1	1	1	3	20
9	1	1	1	3	4	1	2	4	11	4	1	1	1	1	8	1	1	1	3	25
10	1	1	4	6	4	2	4	4	14	4	2	2	2	2	12	2	2	4	8	40
11	2	2	2	6	2	2	1	2	7	2	3	2	3	2	12	4	4	4	12	37
12	1	1	1	3	1	1	1	2	5	1	1	1	1	1	5	1	1	1	3	16
13	2	2	2	6	2	2	2	2	8	2	2	2	2	2	10	2	2	2	6	30
14	4	4	3	11	3	3	4	4	14	2	2	2	3	3	12	4	2	2	8	45
15	1	1	1	3	1	1	1	1	4	1	1	1	1	1	5	1	1	1	3	15
16	4	4	4	12	4	4	4	4	16	4	4	4	4	4	20	4	4	4	12	60
17	3	3	3	9	3	3	3	3	12	3	3	3	3	3	15	3	3	3	9	45
18	1	1	2	4	1	1	2	2	6	1	1	1	2	2	7	1	1	2	4	21
19	2	2	2	6	2	2	3	3	10	3	3	3	3	3	15	2	2	2	6	37
20	2	3	4	9	1	1	1	1	4	2	2	2	2	2	10	1	1	1	3	26
21	4	4	4	12	3	3	3	3	12	3	3	3	3	3	15	4	4	4	12	51
22	2	2	2	6	2	2	2	2	8	2	2	2	2	2	10	2	2	2	6	30
23	3	1	4	8	4	1	2	3	10	4	4	1	3	2	14	3	3	3	9	41
24	3	3	3	9	3	3	2	2	10	2	2	2	2	2	10	2	2	2	6	35
25	4	4	3	11	4	4	3	3	14	4	4	4	4	4	20	1	1	4	6	51
26	2	2	2	6	2	2	2	2	8	2	2	2	2	2	10	2	2	2	6	30
27	3	3	3	9	1	1	1	1	4	3	3	4	4	4	18	4	4	1	9	40
28	4	4	4	12	2	2	2	2	8	2	2	2	2	2	10	3	3	3	9	39
29	2	2	2	6	4	4	4	4	16	4	4	4	3	3	18	4	4	4	12	52
30	1	1	1	3	1	1	1	1	4	1	1	1	1	1	5	1	1	1	3	15
	70	67	72	209	70	67	70	72	279	73	72	70	76	71	362	69	67	70	206	1056

FLUJO DE EFECTIVO																					
ACTIVIDADES FINANCIERAS			ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				ALCANCE				OBJETIVO										
	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26		27	28	29	30					
1	1	2	1	4	2	2	2	2	8	2	2	3	3	10	3	3	3	1	10	32	
2	4	2	2	8	2	3	3	3	11	3	2	2	2	9	2	2	2	4	10	38	
3	1	1	1	3	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	15	
4	4	4	4	12	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	60	
5	3	2	2	7	2	2	2	2	8	2	2	2	2	8	2	2	2	2	8	31	
6	3	3	3	9	3	3	3	3	12	3	3	3	3	12	3	3	3	3	12	45	
7	4	1	4	9	1	4	1	3	9	4	1	3	1	9	4	4	4	1	13	40	
8	1	1	1	3	1	1	1	1	4	3	1	3	1	8	3	3	1	1	8	23	
9	1	1	3	5	4	2	1	1	8	1	1	1	4	7	4	3	1	4	12	32	
10	2	2	2	6	2	2	2	3	9	2	4	3	3	12	2	3	1	1	7	34	
11	4	4	4	12	3	4	2	3	12	3	1	4	2	10	4	4	2	4	14	48	
12	4	3	1	8	4	4	1	3	12	1	3	1	3	8	1	3	1	1	6	34	
13	2	2	2	6	2	2	2	2	8	2	2	2	2	8	2	2	2	2	8	30	
14	4	4	3	11	3	3	4	4	14	2	2	2	3	9	3	4	2	2	11	45	
15	1	1	1	3	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	15	
16	4	4	4	12	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	60	
17	3	3	3	9	3	3	3	3	12	3	3	3	3	12	3	3	3	3	12	45	
18	1	1	2	4	1	1	2	2	6	1	1	1	2	5	2	1	1	2	6	21	
19	2	2	2	6	2	2	3	3	10	3	3	3	3	12	3	2	2	2	9	37	
20	2	3	4	9	1	1	1	1	4	2	2	2	2	8	2	1	1	1	5	26	
21	4	4	4	12	3	3	3	3	12	3	3	3	3	12	3	4	4	4	15	51	
22	2	2	2	6	2	2	2	2	8	2	2	2	2	8	2	2	2	2	8	30	
23	3	1	4	8	4	1	2	3	10	4	4	1	3	12	2	3	3	3	11	41	
24	3	3	3	9	3	3	2	2	10	2	2	2	2	8	2	2	2	2	8	35	
25	4	4	3	11	4	4	3	3	14	4	4	4	4	16	4	1	1	4	10	51	
26	2	2	2	6	2	2	2	2	8	2	2	2	2	8	2	2	2	2	8	30	
27	3	3	3	9	1	1	1	1	4	3	3	4	4	14	4	4	4	1	13	40	
28	4	4	4	12	2	2	2	2	8	2	2	2	2	8	2	3	3	3	11	39	
29	2	2	2	6	4	4	4	4	16	4	4	4	3	15	3	4	4	4	15	52	
30	1	1	1	3	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	15	
	79	72	77	228	72	72	65	72	281	74	70	73	75	232	78	79	67	70	294	1095	

## **Anexo 6: Propuesta de valor**

Restaurante la Dalmacia Miraflores para conseguir la alta rentabilidad, presenta entre sus debilidades la gestión de administración y el control interno, al implementar las dos áreas se va lograr optimizar la efectividad en sus costos de producción de materia prima y se va conseguir la calidad total en los procesos de producción.

Para dar solución a las amenazas en la área de administración sugerimos a la parte estratégica implementar políticas relacionados con el termino de referencia por especialidades durante el proceso de contratación del personal, en el término de referencia como mínimo se debe estandarizar, el conocimiento, experiencia y los talentos o habilidades, para conseguir la excelencia en la selección del personal se debe hacer convocatoria siguiendo los siguientes parámetros, contar con una cronograma de proceso de contratación, en ella debe tener los siguientes componentes, convocatoria, recepción de currículum vitae, selección de talentos humanos, evaluación de conocimiento y experiencia.

La creación de una área de control interno es indispensable e importante porque va permitir controlar horas hombre, baja en las mermas, calidad de producción, esta área interviene en la gestión de la Dalmacia Miraflores, luego de la planificación, organización y dirección para medir si se está cumpliendo los objetivos trazadas en corto plazo, sin embargo también cumple el papel de asesor en las áreas comprometidas con el no logro de los objetivos, por lo tanto es la que decide las estrategias para conseguir a optimizar la productividad y con esta conseguir una alta rentabilidad en el periodo establecido.