

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

ESCUELA DE POSGRADO



**UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS
ECONÓMICAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS**

PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS

TESIS:

**LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN
ADMINISTRATIVA EN LA COOPAC TODOS LOS SANTOS DE
CHOTA, PERIODO 2021**

Para optar el Grado Académico de

MAESTRO EN CIENCIAS

MENCIÓN: AUDITORÍA

Presentada por:

Bachiller: LETY ALEYSI TANTALEÁN ORTIZ

Asesor:

Dr. JULIO NORBERTO SÁNCHEZ DE LA PUENTE

Cajamarca, Perú

2023

COPYRIGHT © 2023 by
LETY ALEYSI TANTALEÁN ORTIZ
Todos los derechos reservados

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

ESCUELA DE POSGRADO



**UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS
ECONÓMICAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS**

PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS

TESIS APROBADA:

**LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN
ADMINISTRATIVA EN LA COOPAC TODOS LOS SANTOS DE
CHOTA, PERIODO 2021**

Para optar el Grado Académico de
MAESTRO EN CIENCIAS
MENCIÓN: AUDITORÍA

Presentada por:

Bachiller: LETY ALEYSI TANTALEÁN ORTIZ

JURADO EVALUADOR

Dr. Julio Norberto Sánchez De La Puente
Asesor

Dr. Juan Estenio Morillo Araujo
Jurado Evaluador

Dr. Arnaldo Roque Kianman Chapilliquén
Jurado Evaluador

Dr. Edward Fredy Torres Izquierdo
Jurado Evaluador

Cajamarca, Perú

2023



Universidad Nacional de Cajamarca
LICENCIADA CON RESOLUCIÓN DE CONSEJO DIRECTIVO N° 090-2018-SUNEDU/CD
Escuela de Posgrado
CAJAMARCA - PERU




PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

Siendo las 10:00 horas del día 19 de setiembre de dos mil veintitrés, reunidos en el Auditorio de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, el Jurado Evaluador presidido por el **Dr. JUAN ESTENIO MORILLO ARAUJO**, **Dr. ARNALDO ROQUE KIANMAN CHAPILLIQUÉN**, **Dr. EDWARD FREDY TORRES IZQUIERDO**, y en calidad de Asesor el **Dr. JULIO NORBERTO SÁNCHEZ DE LA PUENTE**. Actuando de conformidad con el Reglamento Interno de la Escuela de Posgrado y la Directiva para la Sustentación de Proyectos de Tesis, Seminarios de Tesis, Sustentación de Tesis y Actualización de Marco Teórico de los Programas de Maestría y Doctorado, se dio inicio a la Sustentación de la Tesis titulada: **LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA COOPAC TODOS LOS SANTOS DE CHOTA, PERIODO 2021**; presentada por la **Bach. en Contabilidad LETY ALEYSI TANTALEÁN ORTIZ**.

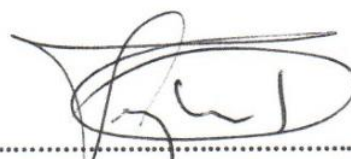
Realizada la exposición de la Tesis y absueltas las preguntas formuladas por el Jurado Evaluador, y luego de la deliberación, se acordó **APROBAR** con la calificación de **DIÉCISETE (17) EXCELENTE** la mencionada Tesis; en tal virtud, la **Bach. en Contabilidad LETY ALEYSI TANTALEÁN ORTIZ**, está apta para recibir en ceremonia especial el Diploma que lo acredita como **MAESTRO EN CIENCIAS**, de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas, con Mención en **AUDITORÍA**.

Siendo las 11:20 horas del mismo día, se dio por concluido el acto.


.....
Dr. Julio Norberto Sánchez De La Puente
Asesor


.....
Dr. Juan Estenio Morillo Araujo
Jurado Evaluador


.....
Dr. Arnaldo Roque Kianman Chapilliquén
Jurado Evaluador


.....
Dr. Edward Fredy Torres Izquierdo
Jurado Evaluador

A:

Mis padres quiénes siempre me inculcaron el valor de la perseverancia y trabajo.

A mi familia, por convertirse en mi motivación principal para mi superación personal y profesional.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Nacional de Cajamarca, por darme la oportunidad de estudiar una maestría y desarrollarme profesionalmente, en especial a los docentes por brindarme sus conocimientos y contribuir para lograr una de mis metas anheladas.

Con el mayor respeto agradezco al Dr. Julio Norberto Sánchez de la Puente, mi asesor, por compartir sus conocimientos, experiencias y consejos en el desarrollo de esta tesis.

A la Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos los Santos de Chota Ltda # 560, a sus representantes y colaboradores, quienes me brindaron su apoyo constante para llevar a cabo esta investigación.

Asimismo, agradezco a mis compañeros de equipo de estudio, quiénes demostraron su capacidad y optimismo para hacer realidad uno de mis sueños más preciados.

El Autor

La planificación a largo plazo no es pensar en decisiones futuras, sino en el futuro de las decisiones presentes

- Peter Drucker

ÍNDICE GENERAL

AGRADECIMIENTO	vi
ÍNDICE GENERAL	viii
ÍNDICE DE TABLAS	xi
LISTA DE SIGLAS USADAS	xiii
GLOSARIO DEFINICIÓN DE TÉRMINOS	xiv
RESUMEN	xvi
ABSTRACT	xvii
CAPÍTULO I.....	1
INTRODUCCIÓN.....	1
1.1. Planteamiento del problema	1
Contextualización	1
Descripción del problema.....	2
Formulación del problema.....	3
1.2. Justificación e importancia.....	3
Justificación científica	3
Justificación técnica-práctica.....	4
Justificación institucional y personal.....	4
1.3. Delimitación de la investigación	4
1.4. Objetivos	5
Objetivo general	5
Objetivos específicos	5
CAPÍTULO II.....	6
MARCO TEÓRICO	6
2.1. Marco legal.....	6
2.1.1. Auditoría financiera	6
2.1.2. Gestión administrativa	7
2.2. Antecedentes de la investigación	8

2.2.1. Internacional	8
2.2.2. Nacional	9
2.2.3. Local	11
2.3. Marco doctrinal	13
2.3.1. Teoría de la auditoría.	13
2.3.2. Teoría de la administración.....	13
2.4. Marco conceptual	14
2.4.1. Auditoría financiera.	14
2.4. Definición de términos básicos	19
CAPÍTULO III	21
PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y VARIABLES	21
3.1. Hipótesis.....	21
Hipótesis general	21
Hipótesis específicas.....	21
3.2. Variables.....	21
CAPÍTULO IV	23
MARCO METODOLÓGICO	23
4.1. Ubicación Geográfica.....	23
4.2. Diseño de la investigación.....	23
4.3. Métodos de investigación.....	23
Analítico – Sintético	24
4.4. Población, muestra, unidad de análisis y unidades de observación	25
Población	25
Muestra	25
Unidad de Observación	25
4.5. Técnicas e instrumentos de recopilación de información	26

4.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información	26
4.7. Equipos, materiales, insumos, etc.	26
CAPÍTULO V	28
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	28
5.1. Presentación e interpretación de resultados.....	28
5.1.1. Auditoría financiera	28
5.1.2. Gestión administrativa	40
5.2. Análisis y discusión de resultados.....	53
5.3. Contratación de Hipótesis.....	56
CONCLUSIONES.....	60
RECOMENDACIONES	62
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	64
APÉNDICES	70

ÍNDICE DE TABLAS

Tablas 1	Operacionalización de los componentes de las hipótesis	22
Tablas 2	Muestra	25
Tablas 3	Equipos, materiales e insumos.....	26
Tablas 4	Matriz de consistencia metodológica	27
Tablas 5	Evaluación profesional de auditoría	28
Tablas 6	Sistema contable que provee información financiera fidedigna y relevante	29
Tablas 7	Preparación de información financiera, en base al plan contable para Coopacs.....	30
Tablas 8	Fiabilidad de los informes de auditoría, en cuanto a la posición financiera de la cooperativa.....	31
Tablas 9	Utilización de las normas de información financiera para la evaluación de los estados financieros	32
Tablas 10	Utilización de criterios de reconocimiento para la inclusión de una partida en los estados financieros	33
Tablas 11	Disponibilidad de políticas contables que establezcan criterios de reconocimiento y registro de sus operaciones	34
Tablas 12	Revelación razonable de activos y pasivos de la cooperativa	35
Tablas 13	Revelación razonable de ingreso y gastos de la cooperativa.....	36
Tablas 14	Los estados financieros auditados suministran información fidedigna de la cooperativa.....	37
Tablas 15	El juicio profesional de los auditores que elaboran el dictamen de auditoría se basó en sano criterio	38
Tablas 16	Los auditores dictaminan la materialidad de la información financiera examinada	39
Tablas 17	Disponibilidad de mestas por áreas de la cooperativa, aprobadas por gerencia.....	40
Tablas 18	Disponibilidad de programa de actividades que den lugar al cumplimiento de objetivos.....	41
Tablas 19	Disponibilidad de recursos para la consecución de los objetivos.....	42
Tablas 20	Disponibilidad de políticas para la distribución racional de recursos materiales.....	43
Tablas 21	Disponibilidad de políticas de distribución y control de recursos financieros	44

Tablas 22	Disponibilidad de políticas de control previo y simultaneo para el manejo de recursos financieros	45
Tablas 23	Disponibilidad de políticas de recursos humanos que permitan delimitar jerarquías y funciones del personal.....	46
Tablas 24	El liderazgo en la cooperativa se imparte mediante influencia del líder sobre su grupo de referencia.....	47
Tablas 25	Disponibilidad de políticas de motivación e incentivo al personal según funciones y responsabilidades	48
Tablas 26	Disponibilidad de estrategia de comunicación para trabajadores y funcionarios	49
Tablas 27	Ejecución de evaluación de riesgos para la toma de decisiones.....	50
Tablas 28	Evaluación de periódica de actividades ordinarias	51
Tablas 29	Desarrollo de actividades para evaluar el cumplimiento de planes en las diferentes áreas de la Coopac	52
Tablas 30	Disponibilidad de principios que guían el comportamiento de los trabajadores.....	53
Tablas 31	Relación entre Auditoría financiera / gestión administrativa, 2021	56
Tablas 32	Relación examen a los estados financieros / gestión administrativa	57
Tablas 33	Relación entre razonabilidad de la situación financiera / gestión administrativa	58
Tablas 34	Relación entre dictamen de auditoria / gestión administrativa.....	59
Tablas 35	Validación de instrumentos	72
Tablas 36	Valores de los niveles de validez.....	72
Tablas 37	Fiabilidad del instrumento	73
Tablas 38	Intervalos de confiabilidad	73

LISTA DE SIGLAS USADAS

Coopac	Cooperativa de Ahorro y Crédito
MEF	Ministerio de Economía y Finanzas
SBS	Superintendencia de Banca, Seguros y AFP
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
AFP	Administradoras de Fondos de Pensiones
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
SPSS	Software para el Análisis Estadístico Avanzado

GLOSARIO DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

Cooperativa de ahorro y crédito

Organización sin fines de lucro no autorizada operar con recursos del público y creada para prestar servicios de intermediación financiera en beneficio de sus socios.

Información fidedigna

Información de alta calidad que se puede confiar o que merece credibilidad, recabada mediante fuentes oficiales o certificadas.

Información certificada

Información presentada por un profesional con criterio y ética para desarrollar una evaluación de conformidad y establecer si se cumple con normas o estándares específicos.

Información relevante

Información que cumple con determinadas características y ayuda al auditor a llegar a conclusiones y cumplir con los objetivos de auditoría.

Sociedad de auditoría

Entidad inscrita en un colegio de contadores y autorizadas por la superintendencia para realizar auditorías a las empresas del sistema financiero.

Partidas de estados financieros

Son los elementos de los estados financieros, que cumplen con los criterios de reconocimiento establecidos en el marco conceptual para tales elementos.

Consejo de Vigilancia

Órgano encargado de fiscalizar el desarrollo administrativo, operacional y el cumplimiento normativo en la cooperativa.

Consejo de Administración

Órgano responsable de fijar políticas y dirigir la cooperativa, en cumplimiento de sus estatutos, normativa externa y acuerdos de asamblea general de delgados.

Evidencia de auditoría

Información recopilada por los auditores para llegar a las conclusiones, en la cual se fundamenta su opinión y sustenta su dictamen de auditoría.

Eficiencia

El cumplimiento de objetivos con la menor cantidad posible de recursos.

Eficacia

Es el cumplimiento de objetivos sin considerar los medios o recursos que se necesiten para tal fin.

Efectividad

Es el cumplimiento de objetivos mediante la utilización racional de los recursos.

Sistema financiero

Es el conjunto de entidades financieras dedicadas al servicio de intermediación financiera, en el cual se encuentran los bancos, financieras, cajas municipales y rurales, cooperativas de ahorro y crédito, y otras del giro.

Políticas contables

Son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos implementados por la entidad para el registro, preparación y presentación de información financiera.

RESUMEN

La investigación se titula *la auditoría financiera y su relación con la gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota, periodo 2021*; y el objetivo fue determinar la relación entre la auditoría financiera y la gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota, periodo 2021; el diseño de la investigación es no experimental, de tipo aplicada, de corte transversal y de alcance correlacional; los métodos utilizados fueron inductivo-deductivo, analítico-sintético y estadístico; la población lo conformaron 46 trabajadores en planilla y la muestra fue no probabilística por conveniencia conformada por 22 trabajadores involucrados en la gestión administrativa de la cooperativa, la técnica utilizada para la recolección de datos fue la encuesta y a través del procesamiento de las repuestas a las preguntas contenidas en el cuestionario se elaboraron tablas de frecuencia a fin de ubicar de manera porcentual sus resultados con respecto a los indicadores, para luego a través del coeficiente de correlación de Pearson medir la relación estadística de las variables ; determinándose que existe relación positiva muy fuerte y significativa entre la auditoría financiera y la gestión administrativa, igual a 0.914 y significancia igual a 0.000, por lo que se rechazó la hipótesis nula; asimismo, el examen a los estados financieros y la gestión administrativa tienen relación positiva muy fuerte y significativa, según el coeficiente de correlación de Pearson cuyo valor es a 0.906 con una significancia igual a 0.000; la razonabilidad de la situación financiera y la gestión administrativa tienen relación positiva, media, considerable y significativa, según el coeficiente de correlación de Pearson cuyo valor es a 0.733 con una significancia igual a 0.000, por último el dictamen de auditoría y la gestión administrativa tienen relación positiva, considerable, fuerte y significativa, según el coeficiente de Pearson es a 0.842 con una significancia igual a 0.000.

Palabras claves: auditoría financiera, relación, gestión administrativa, Cooperativa.

ABSTRACT

The investigation is titled financial audit and its relationship with administrative management at Coopac Todos los Santos de Chota, period 2021; and the objective was to determine the relationship between the financial audit and administrative management at Coopac Todos los Santos de Chota, period 2021; The research design is non-experimental, applied, cross-sectional and correlational in scope; The methods used were inductive-deductive, analytical-synthetic and statistical; The population was made up of 46 workers on the payroll and the sample was non-probabilistic for convenience, made up of 22 workers involved in the administrative management of the cooperative. The technique used to collect data was the survey and through the processing of the answers to the questions. contained in the questionnaire, frequency tables were prepared in order to locate their results in percentage terms with respect to the indicators, and then through the Pearson correlation coefficient to measure the statistical relationship of the variables; determining that there is a very strong and significant positive relationship between the financial audit and administrative management, equal to 0.914 and significance equal to 0.000, therefore the null hypothesis was rejected; Likewise, the examination of the financial statements and administrative management have a very strong and significant positive relationship, according to the Pearson correlation coefficient whose value is 0.906 with a significance equal to 0.000; The reasonableness of the financial situation and administrative management have a positive, medium, considerable and significant relationship, according to the Pearson correlation coefficient whose value is 0.733 with a significance equal to 0.000, finally, the audit report and administrative management have positive, considerable, strong and significant relationship, according to the Pearson coefficient is 0.842 with a significance equal to 0.000.

Keywords: financial audit, relationship, administrative management, Cooperative.

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1. Planteamiento del problema

Contextualización

Actualmente las empresas se desarrollan en un mercado exigente y competitivo el cual requiere que los gerentes, directores o responsables de cada una de ellas tomen decisiones que repercutan ya sea de forma positiva o negativa; para lo cual es necesario disponer de información fidedigna y oportuna, y, para el suministro de dicha información se requiere de factores, instrumentos y medidas que ofrezcan tal información y que certifiquen la confianza para la toma de decisiones administrativas; una de esas medidas significativas para cualquier responsable de la toma de decisiones es realizar periódicamente auditorías financieras, que según Villardefrancos & Rivera (2006) es el examen a los estados financieros de la entidad en su conjunto, para expresar opinión acerca de si éstos presentan o no razonablemente, la situación económica financiera y de resultados de la entidad, de conformidad con las normas internacionales de información financiera; su importancia radica en el respaldo que brinda a los directivos y gerentes al certificar la información base para la toma de decisiones en toda organización, resaltando dicha importancia en las entidades del sistema financiero reguladas y supervisadas por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP, entre ellas las cooperativas de ahorro y crédito no autorizadas a operar con recursos del público.

La gestión administrativa es otro de los factores indispensables para la supervivencia y crecimiento de las organizaciones, este factor ha sido el soporte del desarrollo económico, tecnológico y organizacional, mediante el cual, se realiza acciones con la intención de cumplir la misión y los objetivos institucionales, que según González et al., (2020) es el conjunto de actividades que se realiza para dirigir una

organización, a través del cumplimiento de procesos relacionados a planificación, organización, dirección y control; en la Cooperativa Todos los Santos la gestión administrativa está constituida por el diseño organizacional en su nivel direccional, gerencial y operacional, así como por los procesos y políticas que conllevan al cumplimiento de objetivos.

Descripción del problema

En un mercado financiero cada vez más competitivo, es indispensable que las cooperativas de ahorro y crédito fortalezcan su gestión administrativa, apoyándose de información financiera acertada y confiable, dicha información valiosa la encontramos en los dictámenes auditoría financiera que se realizan periódicamente a las entidades.

La Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos los Santos de Chota es auditada anualmente y esta evaluación empieza valorando primero a la empresa, luego observando que la gestión administrativa sea la más adecuada y produzca beneficios financieros y económicos para sus socios.

La información que se obtenga del Examen de los Estados Financieros debe cumplir con principios y normas ya establecidos, además que el profesional que elabora los Estados Financieros debe contar con conocimiento y experiencia suficiente, cuya opinión sea independiente, es decir un profesional idóneo, evitando así que la información presentada no sea la correcta.

La Razonabilidad de la situación financiera debe cumplir con el principio de la revelación de la información financiera confiable, para esto se debe contar un sistema financiero adecuado, que nos permita aplicar correctamente los criterios de reconocimiento de las partidas de los activos, pasivos, ingresos y gastos de los estados financieros, con la finalidad de lograr los objetivos planificados por la gestión administrativa de turno, evitando tomar acciones que produzcan pérdidas financieras.

El dictamen de Auditoría emitido son informes sustanciales que deben ser valorados, tomando en cuenta sus conclusiones y recomendaciones que ayudarán a la gestión administrativa a mejores resultados, evitando sanciones y pérdidas económicas que pudieron ser controladas adecuadamente.

Formulación del problema

a) Problema general

- a. ¿Cuál es la relación entre la auditoría financiera y la gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota, periodo 2021?

b) Problemas auxiliares:

- a. ¿Cuál es la relación entre el examen a los estados financieros y la Gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota?
- b. ¿Cuál es la relación entre la razonabilidad de la situación financiera y la Gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota?
- c. ¿Cuál es la relación entre el dictamen de auditoria y la Gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota?

1.2. Justificación e importancia

Justificación científica

El desarrollo de la investigación se apoyó en la Teoría de la auditoria De La Peña (2016) donde recalca a la contabilidad y la auditoría financieras de forma sistemática y práctica; la Teoría de la administración científica de las empresas de Taylor (1911) donde se consideró que las empresas son más eficientes, con la racionalización del trabajo y especialización del trabajador, además de indicar la importancia de contar personal idóneo en cada puesto e identificado con los objetivos organizacionales. También se ha tenido en cuenta la teoría clásica de la administración de Fayol (1916) donde divide a la administración en planear, organizar, dirigir,

coordinar y controlar. Los resultados que se obtengan de la presente investigación servirán para ampliar el conocimiento con respecto a la relación de la auditoría financiera y la gestión administrativa de la Coopac Todos los Santos Chota.

Justificación técnica-práctica

La presente investigación permitió determinar la relación de la Auditoría financiera y la gestión administrativa en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos los Santos Chota en el periodo 2021. Para lograr los objetivos de la investigación se estableció procedimientos, métodos, estrategias considerando las dimensiones e indicadores de las variables y los resultados contribuirán a cambiar la realidad problemática que afronta la Coopac Todos los Santos en el futuro.

Justificación institucional y personal

Los resultados de la investigación, ayudará a los responsables de la dirección la Cooperativa Todos los Santos Chota en mejorar la toma de decisiones. En lo personal afianzó mis conocimientos adquiridos en auditoría financiera como maestrante y a la vez poder obtener el grado de maestro en ciencias, mención auditoría; lo cual contribuirá a mi desarrollo profesional y laboral, actuando permanentemente con ética profesional.

1.3. Delimitación de la investigación

La investigación, mediante la aplicación de cuestionarios y revisión de informes de auditoría externa, tiene como único propósito determinar la relación entre la auditoría financiera y la gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota en el periodo 2021; abarcando el estudio del examen a los estados financieros, la razonabilidad de la situación financiera, el dictamen de auditoría y su relación con la

gestión administrativa, siendo parámetros trascendentales en la determinación de la relación indicada y para la toma de decisiones en las cooperativas.

1.4.Objetivos

Objetivo general

Determinar la relación entre la auditoría financiera y la gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota, periodo 2021.

Objetivos específicos

- a.** Determinar la relación entre el examen a los estados financieros y la Gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota
- b.** Determinar la relación entre la razonabilidad de la situación financiera y la Gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota.
- c.** Determinar la relación entre el dictamen de auditoría y la Gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Marco legal

A continuación, se listan las principales normas legales que son útiles para la fundamentación de la auditoría financiera y la gestión administrativa:

2.1.1. Auditoría financiera

Normas Internacionales de Auditoría 200, la cual trata de la responsabilidad que tiene el auditor al momento de realizar una auditoría de estados financieros, de conformidad con las NIAs (International Auditing and Assurance Standards Board, 2018).

Normas Internacionales de Auditoría 210, la cual trata de la responsabilidad que tiene el auditor al acordar los términos del encargo de auditoría con la administración y/o con los responsables del gobierno de la entidad (International Auditing and Assurance Standards Board, 2018).

Normas Internacionales de Auditoría 230, la cual trata de la responsabilidad que tiene el auditor de preparar la documentación de auditoría, correspondiente a una auditoría de estados financieros (International Auditing and Assurance Standards Board, 2018).

Normas Internacionales de Auditoría 250, la cual trata de la responsabilidad que tiene el auditor de considerar las disposiciones legales y reglamentarias vigentes en la auditoría de estados financieros (International Auditing and Assurance Standards Board, 2018).

Normas Internacionales de Auditoría 300, la cual trata de la responsabilidad que tiene el auditor de planificar la auditoría de estados financieros (International Auditing and Assurance Standards Board, 2018).

Normas Internacionales de Auditoría 500, la cual trata de la responsabilidad que tiene el auditor de diseñar y aplicar procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada (International Auditing and Assurance Standards Board, 2018).

Normas Internacionales de Auditoría 700, la cual trata de la responsabilidad que tiene el auditor de formarse una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, y de la estructura y contenido de dicho informe (International Auditing and Assurance Standards Board, 2018).

2.1.2. Gestión administrativa

Ley N° 28112, Ley marco de la Administración Financiera del Sector Público, la cual regula la Administración Financiera del Sector Público (Ministerio de Economía y Finanzas, 2003)

Ley N° 26887, Ley General de Sociedades, publicada el 19 de noviembre de 1997, cuerpo normativo consolida las normas relacionadas al tratamiento de los diferentes tipos de sociedades, empresas y asociaciones (Congreso de la República, 1997).

Ley N° 15260, Ley General de Cooperativas dictada el 14 de diciembre de 1964, luego de ver ciertos lineamientos importantes del ante proyecto que después fue aprobado y decretado en el Decreto Legislativo N° 085, en el año 1981; donde se trata de corregir la ley anteriormente emitida y presentemente comprendida en el Texto Único Ordenado admitido por Decreto Supremo N° 074-90-TR en 1991, cuya finalidad es promover la protección del Cooperativismo y su naturaleza (Congreso de la República, 1981)

Ley N° 30822 Ley que modifica la Ley 26702, Ley General del Sistema Financiero y del Sistema de Seguros y Orgánica de la Superintendencia de Banca y

Seguros, y otras Normas Concordantes, respecto de la Regulación y Supervisión de las Cooperativas de Ahorro y Crédito, la cual regula el funcionamiento y supervisión de las Cooperativas de Ahorro y Crédito (Congreso de la República, 2018).

2.2. Antecedentes de la investigación

2.2.1. Internacional

Morales (2018), evaluó el control interno y la gestión administrativa en el municipio de Campamento-Colombia, periodo 2018, para obtener el grado de Maestro en Auditoría en la Universidad Peruana Unión. El autor tuvo como objetivo determinar en qué medida el diseño de un sistema de control interno se relaciona con la gestión administrativa en el municipio de Campamento, para lo cual evaluó a una muestra de 70 trabajadores y aplicó la técnica de la encuesta y como instrumento utilizó el cuestionario. Los resultados obtenidos a partir de la prueba de rho de Spearman demostraron que, a mayor control interno, mejor será la gestión administrativa en el municipio. Como conclusión principal, el autor señaló que existe una influencia directa y significativa entre el control interno y la gestión administrativa, con un valor de 85,3% según la rho de Spearman; lo que muestra que, a mayor control interno, mayor será la gestión administrativa, o de lo contrario a menor gestión administrativa menor será el control interno.

Flores (2018), estudio el control interno y su incidencia en la administración-financiera-contable de la cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe, año 2017, para obtener el Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo. El autor tuvo como objetivo evaluar el sistema de control interno y su incidencia en la administración financiera-contable de la Cooperativa de Transporte de pasajeros Buena Fe, para lo cual evaluó a una muestra de 43 persona (9 trabajadores y 34 socios) y aplicó la técnica de la encuesta y como

instrumento utilizó el cuestionario; concluyendo que, la cooperativa no cuenta con un plan de contingencia en caso de problemas financieros, y no existe conocimiento suficiente para solucionar necesidades económicas en la institución, no contando con la confianza del personal administrativo; asimismo, concluye que falta comunicación y divulgación de los estados financieros hacia los socios, para una mejor toma de decisiones.

Balla & López (2018), evaluaron el control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas del Ecuador, periodo 2018, para obtener el título de ingeniero en contaduría pública y auditoría. El autor tuvo como objetivo determinar y describir la influencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa de las empresas en el Ecuador. Como conclusión principal, los autores señalaron que el control interno es una herramienta que debe ser utilizada por las empresas independientemente del entorno económico y productivo en el que se desenvuelvan; el resultado se puede ver en la eficacia y eficiencia de las operaciones, la información financiera, y el cumplimiento de regulaciones.

2.2.2. Nacional

Baldeón (2019), avaluó la incidencia de la auditoría financiera en la gestión administrativa de las Cooperativas de Ahorro y crédito de Huancayo, 2017-2018, para optar el grado académico de maestro en ciencias contables y financieras con mención en gestión de riesgos y auditoría integral. El autor tuvo como objetivo determinar si la auditoría financiera incide en la gestión administrativa de las Cooperativas de Ahorro y Crédito de Huancayo, 2017-2018, para lo cual evaluó a una muestra de 40 personas entre directivos y funcionarios de las cooperativas, aplicó la técnica de la encuesta y como instrumento utilizó el cuestionario. Los resultados obtenidos a partir la prueba estadística chi cuadrado demostraron que la auditoría financiera incide de manera

positiva en la gestión administrativa de las Cooperativas de Ahorro y Crédito de Huancayo, período 2017- 2018. Como conclusión principal, el autor señaló que, la auditoría financiera incide de manera positiva en la gestión administrativa de las Cooperativas de Ahorro y Crédito de Huancayo, período 2017- 2018.

Sarmiento (2021), evaluó la incidencia de la auditoría financiera en la gestión administrativa de la Cooperativa de Ahorro y crédito Santa María Magdalena, Ayacucho 2019, para obtener el título profesional de contador público en la Universidad Cesar Vallejo-Lima. El autor tuvo como objetivo determinar de qué manera la auditoría financiera incide en la gestión administrativa de la Cooperativa de Ahorro y crédito Santa María Magdalena, Ayacucho 2019, para lo cual evaluó una muestra de 43 trabajadores de la cooperativa, aplicó la técnica de la encuesta y como instrumento utilizó el cuestionario. Los resultados obtenidos a partir la prueba no paramétrica de Rho de Spearman demostraron que la auditoría financiera tiene una incidencia positiva baja en la gestión administrativa. Como conclusión principal, el autor señaló que, con un nivel de confianza de 99.9%, la auditoría financiera incide en la gestión administrativa de la Cooperativa Santa María Magdalena, Ayacucho, 2019; y, que existe una relación lineal de incidencia baja directa y significativa entre ambas variables estudiadas; asimismo, concluye que, con un nivel de confianza de 99.99%, existe una incidencia moderada entre el informe de auditoría y el nivel de competencia en la Cooperativa.

Soles (2019), estudio la incidencia de la auditoría financiera en la gestión contable y administrativa de la empresa corporación Horus Mar SAC. Chimbote, 2017, para optar el grado de maestra en ciencias económicas, mención auditoría. El autor tuvo como objetivo determinar la incidencia de la auditoría financiera en la gestión contable y administrativa de la empresa corporación Horus Mar SAC. - Chimbote, para lo cual

evaluó a la empresa corporación Horus Mar SAC., aplicando las técnicas de análisis documental y entrevista, y como instrumento utilizó los estados financieros, documentos de gestión y cuestionario de control interno. Los resultados obtenidos a partir del análisis documental y las entrevistas señalaron que la auditoría financiera incidencia en la optimización de liquidez y rentabilidad de la empresa, permitiendo que se tome decisiones en base a información financiera consistente y con la firma de una sociedad de auditoria. Como conclusión principal, el autor señaló que se ha determinado que la auditoría financiera influye favorablemente en la situación financiera de la empresa corporación Horus Mar SAC., fortaleciendo los controles internos y mejorar la calidad y consistencia de la información financiera; de esta manera permite que los gerentes puedan tomar decisiones en base a información financiera de calidad.

2.2.3. Local

Rodríguez (2021), evaluó la influencia de la auditoría financiera en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2018, para optar el grado académico de doctor en ciencias, mención ciencias económicas en la Universidad Nacional de Cajamarca. El autor tuvo como objetivo determinar la influencia de la auditoría financiera en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2018; para lo cual evaluó una muestra de 40 empresas dedicadas a este rubro construcción, aplicó la técnica de la encuesta y como instrumento utilizó el cuestionario. Los resultados obtenidos a partir del coeficiente de correlación Rho de Spearman demostraron que existe correlación positiva entre la auditoría financiera y la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, en el año 2018.

Como conclusión principal, el autor señaló que, existe correlación positiva entre la auditoría financiera y la gestión empresarial en las empresas constructoras del distrito de

Cajamarca, y que la auditoría financiera influye positivamente en la gestión de las empresas mencionadas.

Llamo (2022), estudio la influencia del control interno en la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz, año 2020, para optar el grado académico de maestro en ciencias, mención auditoría en la Universidad Nacional de Cajamarca. El autor tuvo como objetivo analizar la influencia del control interno en la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz, año 2020; para lo cual evaluó una muestra de 47 trabajadores administrativos de la unidad ejecutora de Salud Santa Cruz, aplicó la técnica de la encuesta y como instrumento utilizó el cuestionario. Los resultados obtenidos a partir de la prueba estadística de Chi Cuadrado demostraron que las variables control interno y la gestión administrativa están asociadas. Como conclusión principal, el autor señaló que, si existe una correlación positiva entre control interno y la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Santa Cruz 2020, con un coeficiente de correlación de 0.712.

Portal (2018), evaluó al informe de auditoría bajo la Norma Internacional de Auditoría 701 y su contribución a una mejor gestión de las entidades auditadas privadas de la ciudad de Cajamarca, para optar el grado académico de maestro en ciencias en la Universidad Nacional de Cajamarca. El autor tuvo como objetivo describir si el informe de auditoría desarrollado bajo la NIA 701 contribuirá a una mejor gestión de las entidades auditadas de la ciudad de Cajamarca; para lo cual evaluó una muestra de 27 entidades privadas de la ciudad de Cajamarca, aplicó la técnica de la encuesta y como instrumento utilizó el cuestionario. Los resultados obtenidos a partir de la aplicación del cuestionario y tabulación resultados, dieron conocer que el informe de auditoría desarrollado bajo la NIA 701, contribuye a una mejor gestión de las entidades auditadas privadas de la ciudad de Cajamarca. Como conclusión principal, el autor señaló que, el

informe de auditoría ayuda a la administración a cumplir su responsabilidad social y adoptar acciones gerenciales tendientes a mejorar su gestión y asegurar su sostenibilidad en un mercado.

2.3. Marco doctrinal

Se utilizó la teoría de la auditoría de La Peña (2016), la cual explica por un lado el proceso de la auditoría basándose en la evidencia, y, por otro, los problemas para su obtención y evaluación; asimismo, se utilizó definiciones de auditoría establecidas en investigaciones relacionadas a nuestro problema, las cuales determinan en qué consiste la auditoría y cuáles son los beneficiaria para la toma de decisiones.

Por otro lado, se consideró la teoría de la administración científica de las empresas de Taylor (1911), la cual describe las condiciones para administrar eficientemente y lograr la eficacia en las empresas; asimismo, se consideró la teoría clásica de la administración de Fayol (1916), donde explica claramente la forma y condiciones organizacionales para lograr la efectividad de una empresa.

2.3.1. Teoría de la auditoría.

En esta teoría de La Peña (2016), sostiene que la auditoría es el examen de la información desarrollado por una tercera persona distintos a quien lo preparó y al usuario para determinar la exactitud de dicha información y publicar los resultados de este examen.

2.3.2. Teoría de la administración.

En esta teoría Taylor (1911), define a la administración como el arte de los métodos y leyes científicos que permiten que los procesos y actividades empresariales ahorren tiempo y dinero, considerando los materiales, el equipo y las capacidades individuales.

Asimismo, Fayol (1916), define la estructura organizacional y las funciones básicas que los empleados deben desempeñar para garantizar la efectividad en todas las partes involucradas en el desarrollo empresarial.

2.4. Marco conceptual

2.4.1. Auditoría financiera.

La auditoría financiera es el examen a los estados financieros de la entidad en su conjunto, para expresar opinión acerca de si éstos presentan o no razonablemente, la situación económica financiera y de resultados de la entidad, de conformidad con las normas internacionales de información financiera (Villardefrancos & Rivera, 2006)

2.4.1.1. Examen a los estados financieros. Es una evaluación profesional de la información financiera para expresar una opinión independiente sobre si dicha información representa la posición financiera de una empresa, los resultados operativos, los cambios en los derechos de los accionistas y los cambios en las condiciones financieras de la empresa, de acuerdo a las Normas de Información Financiera (Nava, 2009)

2.4.1.1.1. Evaluación profesional. Aplicación de formación práctica, el conocimiento y la experiencia en auditoría, normas contables y éticas para tomar decisiones informadas, sobre las acciones apropiadas a las circunstancias del trabajo de auditoría (Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, 2013).

2.4.1.1.2. Información financiera. Información sobre hechos económicos que ocurrieron en períodos anteriores, expresada en términos financieros y obtenida principalmente del sistema contable de una empresa (Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, 2013).

2.4.1.1.3. Posición financiera. Es la posición deudora o acreedora de una entidad en relación con el resto de la economía, que se obtiene restando los activos financieros de los pasivos (Montes et al., 2006).

2.4.1.1.4. Condiciones financieras. Es la capacidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones a su vencimiento, ya sea a corto o largo plazo (Nava, 2009).

2.4.1.1.5. Normas de información financiera. Son un conjunto de reglas que rigen qué información debe aparecer en los estados financieros de una empresa y cómo debe registrarse esta información para su análisis (Católico, 2021).

2.3.1.2. Razonabilidad de la situación financiera. Revelación de información financiera confiable sobre los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco Conceptual de Información Financiera (Gobierno del Perú - Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

2.3.1.2.1. Criterios de reconocimiento. Son los aspectos que deben ser considerados para la inclusión de una partida en los estados financieros, complementados con la elección del método de valoración (Gobierno del Perú - Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

2.3.1.2.2. Activos y pasivos. Los activos son los bienes y derechos administrados por una entidad económica; los pasivos muestran las obligaciones y deudas de una entidad surgidas a raíz de sucesos pasados (IASB - Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2020).

2.3.1.2.3. Ingreso y gastos. Los ingresos representan la cantidad de dinero que entra a formar parte de la economía de una empresa, los gastos son las cantidades que salen de ella (Fonseca et al., 2017).

2.3.1.3. Dictamen de auditoría. Es una expresión escrita en la que el auditor presenta sus conclusiones de todos los aspectos materiales de los estados financieros examinados de acuerdo al marco de información financiera aplicable (Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, 2016).

2.3.1.3.1. Estados financieros. Son informes que suministran información acerca de la posición financiera, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de una empresa, información útil para una amplia variedad de usuarios para tomar decisiones financieras (Gobierno del Perú - Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

2.3.1.3.2. Juicio profesional. Es la aplicación de la formación práctica, el conocimiento y la experiencia relevante en relación con las normas de auditoría, contabilidad y ética, para la toma de decisiones informadas sobre la acción adecuada en las circunstancias del encargo de auditoría (Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, 2013).

2.3.1.3.3. Materialidad de la información financiera. Son los efectos de la omisión o presentación errónea de la información financiera, sobre las decisiones financieras tomadas por los usuarios de los estados financieros (IASB - Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2020).

2.4.2. Gestión administrativa.

Conjunto de actividades que se realiza para dirigir una organización, a través del cumplimiento de procesos relacionados a planificación, organización, dirección y control (S. González et al., 2020).

2.3.2.1. Planificación. Es un proceso que implica establecer metas, diseñar los objetivos, establecer los recursos y actividades que se desarrollarán durante un período de tiempo determinado (Leal et al., 2011).

2.3.2.1.1. Metas. Son los desafíos trazados, los cuales se pretenden desarrollar dentro de una organización, asumiendo que su cumplimiento de alguna manera mejorará el desempeño (Molina, 2000).

2.3.2.1.2. Objetivos. Son fines medibles que una organización busca lograr a través de sus actividades, los cuales guían a todos los miembros de dicha organización (González & Ramos, 2018).

2.3.2.1.3. Recursos. Los recursos de la empresa son todos los elementos necesarios para su funcionamiento diario y la consecución de los objetivos fijados (Peinado, 2021).

2.3.2.2. Organización. Es la creación de una estructura para la distribución de recursos materiales, financieros y humanos para el desarrollo de su trabajo y el logro de las metas planificadas (González et al., 2020).

2.3.2.2.1. Recursos materiales. Incluye todos los activos físicos que una organización dispone para su funcionamiento, como locales, oficinas, muebles, equipos de producción, vehículos, herramientas e inventarios (Prieto, 2020).

2.3.2.2.2. Recursos financieros. Es la capacidad económica y financiera de una empresa, incluyendo el dinero recibido por inversores, ventas, contratos con entidades financieras, etc. (Prieto, 2020)

2.3.2.2.3. Recursos humanos. Son los empleados de la empresa y representan el elemento más importante de la empresa, ya que dichos profesionales son los responsables gestionar los recursos restantes de manera que se alcancen las metas establecidas (Prieto, 2020).

2.3.2.3. Dirección. Es la ejecución de estrategias establecidas y la orientación de esfuerzos hacia objetivos definidos a través del liderazgo, la motivación y la comunicación (González et al., 2020).

2.3.2.3.1. Liderazgo. El liderazgo es la influencia de una persona sobre su grupo de referencia, mediante la cual el líder consigue que otros realicen tareas formuladas para cumplir los objetivos (Pedraja et al., 2006).

2.3.2.3.2. Motivación. Es un proceso interno y psicológico que expresa y crea los rasgos característicos de la personalidad humana e interactúa estrechamente con las actividades externas y el mundo material y social que lo rodea (González, 2019).

2.3.2.3.3. Comunicación. Es un proceso inherente a las relaciones humanas y consta de diversos elementos que permiten al ser humano realizar o expresar sus pensamientos, ideas y sentimientos (Fedor, 2016).

2.3.2.4. Control. Consiste en evaluar si todo marcha según los planes aprobados, las órdenes dadas y los principios establecidos, para identificar errores, corregirlos y evitar que se repitan (González et al., 2020).

2.3.2.4.1. Evaluación. Este es un proceso de tiempo limitado destinado a valorar de manera sistemática y objetiva la relevancia, el desempeño y el éxito de los planes y actividades concluidas y en curso (Espinosa, 2013).

2.3.2.4.2. Planes. Es un proceso técnico, financiero y organizativo que ayuda a una empresa a administrar sus operaciones para lograr objetivos a corto y mediano plazo (Pozo et al., 2014).

2.3.2.4.3. Principios. Son reglas o normas de carácter general y universal que guía el comportamiento de las personas que trabajan en una organización modificando su capacidad mental racional (Mena, 2019).

2.4. Definición de términos básicos

Cooperativa de ahorro y crédito

Organización sin fines de lucro no autorizada operar con recursos del público y creada para prestar servicios de intermediación financiera en beneficio de sus socios.

Información fidedigna

Información de alta calidad que se puede confiar o que merece credibilidad, recabada mediante fuentes oficiales o certificadas.

Información certificada

Información presentada por un profesional con criterio y ética para desarrollar una evaluación de conformidad y establecer si se cumple con normas o estándares específicos.

Información relevante

Información que cumple con determinadas características y ayuda al auditor a llegar a conclusiones y cumplir con los objetivos de auditoría.

Sociedad de auditoría

Entidad inscrita en un colegio de contadores y autorizadas por la superintendencia para realizar auditorías a las empresas del sistema financiero.

Partidas de estados financieros

Son los elementos de los estados financieros, que cumplen con los criterios de reconocimiento establecidos en el marco conceptual para tales elementos.

Consejo de Vigilancia

Órgano encargado de fiscalizar el desarrollo administrativo, operacional y el cumplimiento normativo en la cooperativa.

Consejo de Administración

Órgano responsable de fijar políticas y dirigir la cooperativa, en cumplimiento de sus estatutos, normativa externa y acuerdos de asamblea general de delgados.

Evidencia de auditoría

Información recopilada por los auditores para llegar a las conclusiones, en la cual se fundamenta su opinión y sustenta su dictamen de auditoría.

Eficiencia

El cumplimiento de objetivos con la menor cantidad posible de recursos.

Eficacia

Es el cumplimiento de objetivos sin considerar los medios o recursos que se necesiten para tal fin.

Efectividad

Es el cumplimiento de objetivos mediante la utilización racional de los recursos.

Sistema financiero

Es el conjunto de entidades financieras dedicadas al servicio de intermediación financiera, en el cual se encuentran los bancos, financieras, cajas municipales y rurales, cooperativas de ahorro y crédito, y otras del giro.

Políticas contables

Son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos implementados por la entidad para el registro, preparación y presentación de información financiera.

CAPÍTULO III

PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1.Hipótesis

Hipótesis general

Existe relación significativa entre la auditoría financiera y la gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota, periodo 2021.

Hipótesis específicas

- H.1** La relación entre el examen a los estados financieros y la gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota, es significativa.
- H2.** La relación entre la razonabilidad de la situación financiera y la gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota, es significativa.
- H3.** La relación entre el dictamen de auditoría y la gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota, es significativa.

3.2.Variables

3.2.1. Variable 1: Auditoría financiera.

3.2.2. Variable 2: Gestión administrativa.

Tablas 1

Operacionalización de los componentes de las hipótesis

La auditoría financiera y su relación con la gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota, periodo 2021					
Hipótesis	Definición conceptual de las variables	Definición operacional de las variables			
		Variables	Dimensiones	Indicadores	Instrumento de recolección de datos
Hipótesis General					
Existe relación significativa entre la auditoría financiera y la gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota, periodo 2021.	Examen a los estados financieros de la entidad en su conjunto, para expresar opinión acerca de si éstos presentan o no razonablemente, la situación económica financiera y de resultados de la entidad, de conformidad con las normas internacionales de información financiera (Villardefrancos & Rivera, 2006).	Variable 1: Auditoría financiera.	Examen a los estados financieros. Razonabilidad de la situación financiera. Dictamen de auditoría.	Evaluación profesional.	Cuestionario.
				Información financiera. Posición financiera. Normas de información financiera. Criterios de reconocimiento. Activos y pasivos. Ingreso y gastos. Estados financieros.	
Hipótesis específicas					
H.1 La relación entre el examen a los estados financieros y la gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota, es significativa.	Conjunto de actividades que se realiza para dirigir una organización, a través del cumplimiento de procesos relacionados a planificación, organización, dirección y control (S. González et al., 2020).	Variable 2: Gestión administrativa.	Planificación. Organización. Dirección. Control.	Metas.	Cuestionario.
H.2 La relación entre la razonabilidad de la situación financiera y la gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota, es significativa.				Objetivos. Recursos. Recursos materiales. Recursos financieros. Recursos humanos.	
H.3 La relación entre el dictamen de auditoría y la gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota, es significativa.				Liderazgo. Motivación. Comunicación. Evaluación. Planes. Principios.	

CAPÍTULO IV

MARCO METODOLÓGICO

4.1. Ubicación Geográfica

La investigación se desarrolló en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos los Santos de Chota; institución ubicada en el Jr. 30 de agosto N° 606, distrito de Chota, provincia de Chota, departamento de Cajamarca; de clima semifrío, lluvioso, con escasas precipitaciones en otoño e invierno, con humedad relativa calificada como húmeda, cuyas coordenadas UTM son: 759822 E, 9274169 N.

4.2. Diseño de la investigación

La investigación realizada corresponde a un diseño no experimental, puesto que, no se sometieron a estímulos las variables de estudio, es decir, los sujetos del estudio fueron tomados en su contexto natural sin alterar ninguna situación, es de corte transversal, puesto que fue realizada en un determinado periodo, año 2021; según su finalidad es de tipo aplicada; y, de alcance correlacional, puesto que nos permite medir la relación entre la auditoría financiera y la gestión administrativa.

4.3. Métodos de investigación

Los métodos generales para desarrollar la investigación fueron: método Deductivo-Inductivo, Analítico-Sintético y método Estadístico.

Inductivo –Deductivo

El método es inductivo porque extrae conclusiones generales basadas en la lógica de considerar hechos específicos; y es deductivo porque pasa de conclusiones generales a explicaciones específicas (Bernal, 2016).

Este método nos permitió iniciar con el análisis de conceptos teóricos generales relacionados con la auditoría financiera y la gestión administrativa en la Cooperativa

Todos los Santos de Chota, para formular las hipótesis apropiadas, consensuando con el problema y los objetivos de investigación; y, de la misma manera crear una matriz de operacionalización y luego formular un cuestionario para los empleados involucrados en la colocación de créditos en la entidad.

Analítico – Sintético

Este método consiste en dividir el objeto de investigación en diferentes partes que se estudian por separado, y luego integrar estas partes en un estudio común y total (Bernal, 2016).

Este método nos permitió descomponer para analizar e interpretar cada una de las variables auditoría financiera y gestión administrativa, en sus respectivas dimensiones e indicadores, lo cual sirvió como base para llegar a conclusiones y formular recomendaciones que contribuirán a solucionar el problema, las cuales servirán como herramienta para la toma de decisiones en la Coopac Todos los Santos.

Método estadístico

Este método consiste en una serie de procedimientos de recopilación, organización y análisis sistemáticos de la información y la disposición o presentación posterior de los datos en tablas y gráficos para facilitar su interpretación; asimismo, permitir las comparaciones entre los datos y llegar a las conclusiones del estudio (Bernal, 2016).

Este método permitió recopilar, organizar, analizar y presentar en tablas datos cuantitativos y cualitativos, obtenidos de la recolección de datos como resultado de la aplicación de las encuestas mediante su instrumento el cuestionario; asimismo, permitió determinar el nivel de fiabilidad de las encuestas y la relación de la auditoría financiera con la gestión administrativa.

4.4. Población, muestra, unidad de análisis y unidades de observación

Población

La población estuvo constituida por trabajadores en planilla de la COOPAC Todos los Santos de Chota, la cual cuenta con un total de 46 trabajadores en planilla.

Muestra

La muestra fue no probabilística por conveniencia, conformada por 22 trabajadores involucrados en la gestión de la cooperativa y partícipes de la administración de las finanzas de la misma.

Tablas 2

Muestra

Unidad o Área	Muestra
Gerencia general	1
Recursos humanos	1
Contabilidad	2
Auditoria interna	1
Riesgos	2
Recuperaciones	1
Créditos	1
Tecnología de la información	2
Asesoría legal	2
Marketing	1
Oficinas de información y enlace	8
Total	22

Unidad de Observación

Estuvo conformada por los 22 trabajadores de la Cooperativa, involucrados en la gestión administrativa, en el periodo 2021.

4.5. Técnicas e instrumentos de recopilación de información

Técnica

Encuesta: con el fin de recabar información sobre auditoría financiera y gestión administrativa en la Cooperativa Todos los Santos, se aplicó una encuesta a los trabajadores observados, en el periodo 2021.

Instrumento

Cuestionario: se elaboró un cuestionario teniendo en cuenta cada uno de los indicadores que contiene la matriz de operacionalización.

4.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información

Se analizó e interpreto la información en forma computarizada, mediante los programas Microsoft Excel y Word, a partir de los datos obtenidos de los cuestionarios aplicados, de forma que podamos elaborar los cuadros estadísticos adecuados con el objetivo de presentar la información de forma completa y comprensible.

Para la contrastación de hipótesis se utilizó el coeficiente de correlación Rho de Spearman, analizado en el programa estadístico SPSS.

4.7. Equipos, materiales, insumos, etc.

Tablas 3

Equipos, materiales e insumos

N°	Detalle
1	Recursos Tecnológicos
2	Recursos Materiales
3	Recursos Humanos

Tablas 4

Matriz de consistencia metodológica

La auditoría financiera y su relación con la gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota, periodo 2021								
Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Fuentes de recolección de datos	Metodología	Población y muestra
Problema General: ¿Cuál es la relación entre la auditoría financiera y la gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota, periodo 2021?	Objetivo General: Determinar la relación entre la auditoría financiera y la gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota, periodo 2021.	Hipótesis General: Existe relación significativa entre la auditoría financiera y la gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota, periodo 2021.	Variable 1: Auditoría financiera	Examen a los estados financieros. Razonabilidad de la situación financiera. Dictamen de auditoría.	<u>Evaluación profesional.</u> <u>Información financiera.</u> <u>Posición financiera.</u> <u>Normas de información financiera.</u> <u>Criterios de reconocimiento.</u> <u>Activos y pasivos.</u> <u>Ingreso y gastos.</u> <u>Estados financieros.</u> <u>Juicio profesional.</u> <u>Materialidad de la información financiera.</u>	Questionario	Método: Inductivo-Deductivo	Población: 46 Trabajadores: 46
Problemas auxiliares a. ¿Cuál es la relación entre el examen a los estados financieros y la Gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota?	Objetivos específicos a. Determinar la relación entre el examen a los estados financieros y la Gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota.	Hipótesis específicas H.1 La relación entre el examen a los estados financieros y la gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota, es significativa.	Variable 2: Gestión administrativa. a.	Planificación. Organización. Dirección.	<u>Metas.</u> <u>Objetivos.</u> <u>Recursos.</u> <u>Recursos materiales.</u> <u>Recursos financieros.</u> <u>Recursos humanos.</u> <u>Liderazgo.</u> <u>Motivación.</u> <u>Comunicación.</u> <u>Evaluación.</u>	Questionario	Analítico - Sintético Estadístico	Muestra: 22 trabajadores involucrados en la gestión.
b. ¿Cuál es la relación entre la razonabilidad de la situación financiera y la Gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota?	b. Determinar la relación entre la razonabilidad de la situación financiera y la Gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota.	H.2 La relación entre la razonabilidad de la situación financiera y la gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota, es significativa.		Control.	<u>Planes.</u> <u>Principios.</u>			
c. ¿Cuál es la relación entre el dictamen de auditoría y la Gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota?	c. Determinar la relación entre el dictamen de auditoría y la Gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota.	H.3 La relación entre el dictamen de auditoría y la gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota, es significativa.						

CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. Presentación e interpretación de resultados

5.1.1. Auditoría financiera

5.1.1.1. Examen a los estados financieros.

Tablas 5

Evaluación profesional de auditoría

Respuesta	Frecuencia	
	Fi	hi %
No	6	27
A veces	13	59
Si	3	14
TOTAL	22	100.00

Nota. Cuestionario aplicado a los trabajadores involucrados en la gestión administrativa de la Coopac Todos los Santos, 2021.

Interpretación: Según las encuestas aplicadas a los 22 trabajadores involucrados en la gestión administrativa, sobre la efectividad de la evaluación profesional que realiza auditoría a la Coopac; 6 indicaron que no se realiza evaluación profesional y representa el 27%, 13 consideraron que a veces si se realiza dicha evaluación y representa el 59%, mientras que 3 manifestaron que si se desarrolla una evaluación profesional y representa el 14%.

La pregunta nos permitió determinar la efectividad de la evaluación a los estados financieros desarrollada por auditoría, con los datos obtenidos en cuanto a este indicador concluimos que la auditoría no realiza una evaluación profesional basada en conocimientos, habilidades, técnicas, normas y prácticas profesionales de un Contador

Público Colegiado; asimismo, concluimos que la evaluación a los estados financieros desarrollada por auditoría tiene relación significativa con la gestión administrativa.

Tablas 6

Sistema contable que provee información financiera fidedigna y relevante

Respuesta	Frecuencia	
	Fi	hi %
No	13	59
A veces	5	23
Si	4	18
TOTAL	22	100.00

Nota. Cuestionario aplicado a los trabajadores involucrados en la gestión administrativa de la Coopac Todos los Santos, 2021.

Interpretación: De la encuesta aplicada a la población establecida, sobre la disposición de un sistema contable que proporcione información financiera fidedigna y relevante; 13 manifestaron que no se cuenta con dicho sistema y representa el 59%, 5 manifiestan que a veces si se dispone de dicha información y representa el 23%, mientras que 4 indicaron que si se tiene un sistema que provee información fidedigna y relevante para la toma de decisiones.

La pregunta nos permitió determinar si la cooperativa dispone de un sistema contable que proporcione información financiera fidedigna y relevante para que las sociedades de auditoría emitan su dictamen con apropiada certeza; con los datos obtenidos en cuanto a este indicador se concluye que la cooperativa no cuenta con un sistema contable que proporcione información con las características requeridas, y que existe una relación significativa entre el sistema contable y la gestión de la cooperativo.

Tablas 7

Preparación de información financiera, en base al plan contable para Cooperativas

Respuesta	Frecuencia	
	Fi	hi %
No	9	41
A veces	12	54
Si	1	5
TOTAL	22	100.00

Nota. Cuestionario aplicado a los trabajadores involucrados en la gestión administrativa de la Coopac Todos los Santos, 2021.

Interpretación: De la encuesta aplicada a la población establecida, sobre la preparación de información financiera y registro de transacciones con base en el plan contable para Cooperativas; 9 manifestaron que la transacción no se registra teniendo en cuenta dicho plan contable y representa el 41%, 12 indicaron que a veces si se cumple con dicho registro y representa el 54%, y un trabajador manifestó que si se registran las transacciones acordes al plan de cuantas para cooperativas.

La pregunta nos permitió conocer el proceso para el registro de transacciones contables y la preparación de información financiera en la cooperativa; con los datos obtenidos concluimos que en la cooperativa no siempre se registran las transacciones según las cuantas establecida en el plan contable para cooperativas.

Tablas 8

Fiabilidad de los informes de auditoría, en cuanto a la posición financiera de la

Respuesta	Frecuencia	
	Fi	hi %
No	8	36
A veces	11	50
Si	3	14
TOTAL	22	100.00

cooperativa

Nota. Cuestionario aplicado a los trabajadores involucrados en la gestión administrativa de la Coopac Todos los Santos, 2021.

Interpretación: Según las encuestas aplicadas a los 22 trabajadores involucrados en la gestión administrativa, sobre la fiabilidad de los informes de auditoría, en cuanto a la posición financiera de la Coopac; se puede observar que 8 consideran que no son fiables los informes de auditoría y representa el 36%, 11 manifestaron que a veces sí son fiables dichos informes y representa el 50%, mientras que 3 consideran que los informes de auditoría sí son fiables y representa el 14%.

La pregunta nos permitió conocer si los informes de auditoría reflejan la posición financiera real de la cooperativa; con los datos obtenidos en cuanto a este indicador se concluye que dichos informes no presentan información fiable para la toma de decisiones; y, que existe una relación significativa entre los informes de auditoría financiera y la gestión administrativa.

Tablas 9

Utilización de las normas de información financiera para la evaluación de los estados financieros

Respuesta	Frecuencia	
	Fi	hi %
No	9	41
A veces	9	41
Si	4	18
TOTAL	22	100.00

Nota. Cuestionario aplicado a los trabajadores involucrados en la gestión administrativa de la Coopac Todos los Santos, 2021.

Interpretación: Según las encuestas aplicadas a los 22 trabajadores involucrados en la gestión administrativa, sobre la utilización de las normas de información financiera para la evaluación de los estados financieros de la cooperativa; de la tabla anterior se puede observar que 9 consideran que no se utilizan dichas normas para la evaluación de los estados financieros y representa el 41%, 9 indicaron que a veces si se evalúan los estados financieros en base a dichas normas y representa el 41%, mientras que 4 consideran que para la evaluación de los estados financieros si se utilizan las normas de información financiera y representa el 18%.

La pregunta nos permitió conocer si los auditores aplican las normas de información financiera para la evaluación de los estados financieros de la cooperativa; con los datos obtenidos en cuanto a este indicador concluimos que no se aplican dichas normas para la evaluación de los estados financieros; y que existe una relación significativa entre la preparación de la información financiera y la gestión administrativa.

5.1.1.2. Razonabilidad de la situación financiera.

Tablas 10

Utilización de criterios de reconocimiento para la inclusión de una partida en los estados financieros

Respuesta	Frecuencia	
	Fi	hi %
No	4	18
A veces	15	68
Si	3	14
TOTAL	22	100

Nota. Cuestionario aplicado a los trabajadores involucrados en la gestión administrativa de la Coopac Todos los Santos, 2021.

Interpretación: De la encuesta aplicada a la población establecida, sobre la utilización de criterios de reconocimiento para la inclusión de una partida en los estados financieros de la Coopac, se puede observar que 4 indicaron que no se aplican dichos criterios y representa el 18%, 15 indicaron que a veces se utiliza dichos criterios y presenta el 68%, el resto de encuestados indicaron que si se aplican criterios de reconocimiento y representa el 14%.

La pregunta nos permitió conocer si en la cooperativa se consideran criterios de reconocimiento según el marco conceptual de información financiera, para la inclusión de una partida en los estados financieros; con los datos obtenidos en cuanto a este indicador se concluye que no se consideran al 100% criterios de reconocimiento según el marco conceptual de información financiera para la inclusión de una partida a los estados financieros; y que existe una relación significativa entre los criterios de reconocimiento para la inclusión de una partida en los estados financieros y la gestión administrativa

Tablas 11

Disponibilidad de políticas contables que establezcan criterios de reconocimiento y registro de sus operaciones

Respuesta	Frecuencia	
	Fi	hi %
No	7	32
A veces	11	50
Si	4	18
TOTAL	22	100

Nota. Cuestionario aplicado a los trabajadores involucrados en la gestión administrativa de la Coopac Todos los Santos, 2021.

Interpretación: De la encuesta aplicada a la población establecida, sobre la disponibilidad de políticas contables que establezcan criterios de reconocimiento y registro de sus operaciones en la Coopac; se observa que 7 indicaron que no se dispone de dichas políticas y representa el 32%, 11 indicaron que a veces si existe dichas políticas y representa el 50%, el resto de encuestados indicaron que si cuenta con políticas para el reconocimiento y registro de operaciones.

La pregunta nos permitió conocer si en la cooperativa cuenta con políticas contables que establezcan criterios de reconocimiento y registro de sus operaciones; con los datos obtenidos concluimos que la cooperativa no cuenta con dichas políticas; y que las políticas de reconocimiento y registro de operaciones tienen relación significativa con la gestión administrativa.

Tablas 12

Revelación razonable de activos y pasivos de la cooperativa

Respuesta	Frecuencia	
	Fi	hi %
No	8	36
A veces	12	55
Si	2	9
TOTAL	22	100

Nota. Cuestionario aplicado a los trabajadores involucrados en la gestión administrativa de la Coopac Todos los Santos, 2021.

Interpretación: Según las encuestas aplicadas a los 22 trabajadores involucrados en la gestión administrativa de la cooperativa, sobre la revelación razonable de activos y pasivos; se observa que 8 consideran que los estados financieros no presentan razonablemente los activos y pasivos de la Coopac y representa el 36%, 12 consideran que a veces si se revelan razonablemente dichas partidas y representa el 55%, el resto de personal considera que los estados financieros si presentan razonablemente los activos y pasivos de la cooperativa y representa el 9%.

La pregunta nos permitió conocer si los estados financieros presentan razonablemente los activos y pasivos de la cooperativa; con los datos obtenidos concluimos que los estados financieros no presentan razonablemente los activos y pasivos de la cooperativa, y que existe relación significativa entre los activos, pasivos y la gestión administrativa de la entidad.

Tablas 13

Revelación razonable de ingreso y gastos de la cooperativa

Respuesta	Frecuencia	
	Fi	hi %
No	5	23
A veces	15	68
Si	2	9
TOTAL	22	100

Nota. Cuestionario aplicado a los trabajadores involucrados en la gestión administrativa de la Coopac Todos los Santos, 2021.

Interpretación: Según las encuestas aplicadas a los 22 trabajadores involucrados en la gestión administrativa de la cooperativa, sobre la revelación razonable de ingreso y gastos; se observa que 5 consideran que los estados financieros no presentan razonablemente los ingreso y gastos de la Coopac y representa el 23%, 15 consideran que a veces si se revelan razonablemente dichas partidas y representa el 68%, el resto de personal considera que los estados financieros si presentan razonablemente los ingreso y gastos de la cooperativa y representa el 9%.

La pregunta nos permitió conocer si los estados financieros presentan razonablemente los ingreso y gastos de la cooperativa; con los datos obtenidos concluimos que los estados financieros no presentan razonablemente los ingreso y gastos de la cooperativa; y que la relación entre ingresos, gastos y gestión administrativa es significativa.

5.1.1.3. Dictamen de auditoría.

Tablas 14

Los estados financieros auditados suministran información fidedigna de la cooperativa

Respuesta	Frecuencia	
	Fi	hi %
No	6	27
A veces	13	59
Si	3	14
TOTAL	22	100

Nota. Cuestionario aplicado a los trabajadores involucrados en la gestión administrativa de la Coopac Todos los Santos, 2021.

Interpretación: Según las encuestas aplicadas a los 22 trabajadores involucrados en la gestión administrativa de la cooperativa, sobre la fiabilidad de la información suministrada por los estados financiero auditados; se observa que 6 consideran que los estados financieros no suministran información fidedigna a la Coopac y representa el 27%, 13 consideran que a veces si revelan información con esa característica y representa el 59%, mientras que 3 consideran que los estados financieros auditados suministran información fidedigna para la toma de decisiones y representa el 14%.

La pregunta nos permitió conocer si los estados financieros auditados suministran información fidedigna acerca de la posición financiera, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la cooperativa, para la adecuada toma de decisiones; con los datos obtenidos concluimos que los estados financieros auditados no suministran información fidedigna para la toma de decisiones en la cooperativa; y que existe relación significativa entre los estados financieros y la gestión administrativa.

Tablas 15

El juicio profesional de los auditores que elaboran el dictamen de auditoría se basó en sano criterio

Respuesta	Frecuencia	
	Fi	hi %
No	12	54
A veces	7	32
Si	3	14
TOTAL	22	100

Nota. Cuestionario aplicado a los trabajadores involucrados en la gestión administrativa de la Coopac Todos los Santos, 2021.

Interpretación: Según las encuestas aplicadas a los 22 trabajadores involucrados en la gestión administrativa de la cooperativa, sobre si el juicio profesional de los auditores que elaboran el dictamen de auditoría se afianza de criterio sano; se observa que 12 consideran que dicho juicio profesional no se respaldó de criterio sano y representa el 54%, 13 consideran que a veces si consideró un buen criterio y representa el 32%, mientras que 3 consideran que los auditores no aplicaron criterio sano al momento de elaborar el dictamen de auditoría de los estados financieros y representa el 14%.

La pregunta nos permitió conocer si el juicio profesional de los auditores que elaboran el dictamen de auditoría tiene como base la experticia y el conocimiento en las normas de auditoría, contabilidad y ética profesional; con los datos obtenidos concluimos que dicho juicio profesional no tiene como base un criterio sano; y que el dictamen de auditoría y la gestión administrativa tiene un criterio profesional saludable.

Tablas 16

Los auditores dictaminan la materialidad de la información financiera examinada

Respuesta	Frecuencia	
	Fi	hi %
No	6	27
A veces	10	46
Si	6	27
TOTAL	22	100

Nota. Cuestionario aplicado a los trabajadores involucrados en la gestión administrativa de la Coopac Todos los Santos, 2021.

Interpretación: Según las encuestas aplicadas a los 22 trabajadores involucrados en la gestión administrativa de la cooperativa, sobre si los auditores dictaminan la materialidad de la información financiera examinada; se observa que 6 consideran que los auditores no concluyen sobre la materialidad de la información financiera y representa el 27%, 10 consideran que a veces los auditores concluyen sobre la materialidad de la información financiera y representa el 46%, y el resto de personal consideran que los auditores desarrollan conclusiones sobre la materialidad de la información financiera y representa el 27%.

La pregunta nos permitió conocer si los auditores presentan sus conclusiones sobre la materialidad de la información financiera examinada, de acuerdo al marco de información financiera aplicable a la cooperativa; con los datos obtenidos concluimos que a no siempre los auditores concluyen sobre la materialidad de la información financiera examinada y que la relación entre la materialidad de la información financiera y la gestión administrativa es significativa.

5.1.2. Gestión administrativa

5.1.2.1. Planificación.

Tablas 17

Disponibilidad de metas por áreas de la cooperativa, aprobadas por gerencia

Respuesta	Frecuencia	
	Fi	hi %
No	6	27
A veces	12	55
Si	4	18
TOTAL	22	100

Nota. Cuestionario aplicado a los trabajadores involucrados en la gestión administrativa de la Coopac Todos los Santos, 2021.

Interpretación: Según las encuestas aplicadas a los 22 trabajadores involucrados la gestión administrativa de la Coopac, sobre la existencia de metas por cada área de la cooperativa, debidamente aprobadas; 6 manifestaron que no se ha implementado metas y representa el 27%, 12 indicaron que a veces se ha implementado tales metas y representa el 55%, y 4 indicaron que si se implementan metas en las áreas de la cooperativa y representan el 18%; según los datos obtenidos concluimos que en la cooperativa no se aprueban metas que asistan a la gestión administrativa y al cumplimiento de objetivos; y que existe una relación significativa entre el control y la gestión administrativa.

Tablas 18

Disponibilidad de programa de actividades que den lugar al cumplimiento de objetivos

Respuesta	Frecuencia	
	fi	hi %
No	8	36
A veces	10	46
Si	4	18
TOTAL	22	100

Nota. Cuestionario aplicado a los trabajadores involucrados en la gestión administrativa de la Coopac Todos los Santos, 2021.

Interpretación: De la encuesta aplicada a la población establecida, sobre la disponibilidad de un programa de actividades que den lugar al cumplimiento de objetivos institucionales de la Coopac; 8 indicaron que no se dispone de un programa de actividades que ayuden a cumplir los objetivos y representa el 36%, 10 indicaron que a veces si existe dicho programa de actividades y representa el 46%, el resto de encuestados indicaron que si se dispone de un programa de actividades que den lugar al cumplimiento de objetivos y representa el 18%.

La pregunta nos permitió conocer si la gestión administrativa de la cooperativa tiene establecido un programa de actividades que den lugar al cumplimiento de objetivos; con los datos obtenidos concluimos que en la cooperativa no se estableció dicho programa de actividades, y que existe una relación significativa entre el control y el cumplimiento de objetivos de la cooperativa.

Tablas 19

Disponibilidad de recursos para la consecución de los objetivos

Respuesta	Frecuencia	
	Fi	hi %
No	2	9
A veces	9	41
Si	11	50
TOTAL	22	100

Nota. Cuestionario aplicado a los trabajadores involucrados en la gestión administrativa de la Coopac Todos los Santos, 2021.

Interpretación: Según las encuestas aplicadas a los 22 trabajadores involucrados en la gestión administrativa de la Coopac, sobre si dicha institución cuenta con recursos necesarios para la consecución de objetivos trazados; 2 manifestaron que no se dispone de recursos para cumplir los objetivos y representa el 9%, 9 indicaron que a veces si se cuenta con recursos para dar cumplimiento a los objetivos y representa el 41%, mientras que 11 trabajadores manifestaron que si se cuenta con recursos necesarios para dar cumplimiento a los objetivos institucionales trazados y representa el 50%.

La pregunta nos permite conocer si la cooperativa dispone de recursos necesarios para su funcionamiento diario y la consecución de los objetivos fijados; con los datos obtenidos en cuanto a este indicador se concluye que la cooperativa si cuenta con recursos necesarios para dar cumplimiento a sus objetivos, y que existe una relación significativa entre el control y los recursos de la cooperativa.

5.1.2.2. Organización.

Tablas 20

Disponibilidad de políticas para la distribución racional de recursos materiales

Respuesta	Frecuencia	
	Fi	hi %
No	7	32
A veces	11	50
Si	4	18
TOTAL	22	100

Nota. Cuestionario aplicado a los trabajadores involucrados en la gestión administrativa de la Coopac Todos los Santos, 2021.

Interpretación: Según las encuestas aplicadas a los 22 trabajadores involucrados en la gestión administrativa de la Coopac, sobre existencia de políticas para la distribución racional de recursos materiales; 7 manifestaron que no se dispone de este tipo de políticas y representa el 32%, 4 indicaron que, si se dispone de dichas políticas y representa el 18%, y el resto de encuestados manifestaron que a veces si se dio a conocer políticas de esa naturaleza y representa el 50%.

La pregunta nos permitió conocer la existencia de políticas para la distribución racional de recursos materiales; con los datos obtenidos en cuanto a este indicador concluimos que la cooperativa no cuenta con este tipo de políticas; y que existe una relación significativa entre el control y la distribución de recursos materiales de la cooperativa

Tablas 21

Disponibilidad de políticas de distribución y control de recursos financieros

Respuesta	Frecuencia	
	Fi	hi %
No	8	36
A veces	10	46
Si	4	18
TOTAL	22	100

Nota. Cuestionario aplicado a los trabajadores involucrados en la gestión administrativa de la Coopac Todos los Santos, 2021.

Interpretación: Según las encuestas aplicadas a los 22 trabajadores involucrados en la gestión administrativa de la Coopac, sobre la existencia de políticas de distribución y control de recursos financieros en la Coopac; 8 manifiestan que no se cuenta con este tipo de políticas y representa el 36%, 10 manifiestan que a veces si se ha dado a conocer tales políticas y representa el 46% y finalmente 4 manifiestan que si se tiene este tipo de políticas y representa el 18%.

La pregunta nos permite conocer la existencia de políticas de distribución y control de recursos financieros de la cooperativa; con los datos obtenidos en cuanto a este indicador podemos concluir que la cooperativa no cuenta con políticas de distribución y control de recursos financieros; lo cual nos muestra que existe relación significativa entre la auditoría financiera y la gestión administrativa en la Coopac.

Tablas 22

Disponibilidad de políticas de control previo y simultáneo para el manejo de recursos financieros

Respuesta	Frecuencia	
	fi	hi %
No	7	32
A veces	10	45
Si	5	23
TOTAL	22	100

Nota. Cuestionario aplicado a los trabajadores involucrados en la gestión administrativa de la Coopac Todos los Santos, 2021.

Interpretación: Según las encuestas aplicadas a los 22 trabajadores involucrados en la gestión administrativa de la Coopac, sobre la existencia de políticas de control previo y simultáneo para el manejo de recursos financieros; 7 manifestaron que no existe este tipo de políticas y representa el 32%, 10 indicaron que a veces se da a conocer tales políticas y representa el 45%, finalmente 5 indicaron que si existe este tipo de políticas y representa el 23%.

La pregunta nos permite conocer si la gestión administrativa ha establecido políticas de control previo y simultáneo para el manejo de recursos financieros de la cooperativa; con los datos obtenidos en cuanto a este indicador se concluye que no se dispone de este tipo de políticas; lo cual nos muestra que existe relación significativa entre la auditoría financiera y la gestión administrativa en la cooperativa.

Tablas 23

Disponibilidad de políticas de recursos humanos que permitan delimitar jerarquías y funciones del personal

Respuesta	Frecuencia	
	fi	hi %
No	5	23
A veces	12	54
Si	5	23
TOTAL	22	100

Nota. Cuestionario aplicado a los trabajadores involucrados en la gestión administrativa de la Coopac Todos los Santos, 2021.

Interpretación: Según las encuestas aplicadas a los 22 trabajadores involucrados en la gestión administrativa de la Coopac, sobre la existencia de políticas que permitan delimitar jerarquías y funciones del personal; 5 manifestaron que no existe este tipo de políticas y representa el 23%, 12 indicaron que a veces se da a conocer tales políticas y representa el 54%, finalmente 5 indicaron que si existe este tipo de políticas y representa el 23%.

La pregunta nos permite conocer si en la cooperativa se dispone de políticas específicas de recursos humanos que permitan delimitar jerarquías y funciones del personal; con los datos obtenidos en cuanto a este indicador se concluye no se dispone de este tipo de políticas; lo cual nos muestra que existe relación significativa entre la auditoría y la gestión de recursos humanos en la cooperativa.

5.1.2.3. Dirección.

Tablas 24

El liderazgo en la cooperativa se imparte mediante influencia del líder sobre su grupo de referencia

Respuesta	Frecuencia	
	Fi	hi %
No	8	36
A veces	7	32
Si	7	32
TOTAL	22	100

Nota. Cuestionario aplicado a los trabajadores involucrados en la gestión administrativa de la Coopac Todos los Santos, 2021.

Interpretación: De la encuesta aplicada a la población establecida, sobre la impartición del liderazgo en la Cooperativa; 8 indicaron que no se imparte el liderazgo mediante la influencia del líder sobre su grupo de referencia y representa el 36%, 7 manifestaron que a veces se imparte el liderazgo de tal manera y representa el 32%, y el resto de encuestados indicaron que si se imparte el liderazgo mediante la influencia del líder sobre su grupo de referencia y representa el 32%.

La pregunta nos permitió conocer si el liderazgo en la cooperativa se imparte mediante influencia del líder sobre su grupo de referencia, en el cumplimiento de actividades y objetivos; con los datos obtenidos concluimos que en la cooperativa no se imparte tal liderazgo; y que el control tiene relación significativa con el liderazgo en la cooperativa.

Tablas 25

Disponibilidad de políticas de motivación e incentivo al personal según funciones y responsabilidades

Respuesta	Frecuencia	
	Fi	hi %
No	11	50
A veces	10	45
Si	1	5
TOTAL	22	100

Nota. Cuestionario aplicado a los trabajadores involucrados en la gestión administrativa de la Coopac Todos los Santos, 2021.

Interpretación: De la encuesta aplicada a la población establecida, sobre la existencia de políticas de motivación e incentivo al personal según funciones y responsabilidades; 11 indicaron que no se cuenta con tales políticas y representa el 50%, 10 manifestaron que a veces se han dado a conocer tales políticas y representa el 45%, y el resto de encuestados indicaron que si se dispone de tales políticas y representa el 5%.

La pregunta nos permitió conocer si la gestión de la cooperativa ha establecido políticas de motivación e incentivo al personal según funciones y responsabilidades, enfocadas a cumplir los objetivos; con los datos obtenidos concluimos que en la cooperativa no se ha implementado dichas políticas; lo cual nos da a conocer que el control y la gestión de recursos humanos se relacionan significativamente.

Tablas 26

Disponibilidad de estrategia de comunicación para los trabajadores y funcionarios

Respuesta	Frecuencia	
	Fi	hi %
No	12	55
A veces	8	36
Si	2	9
TOTAL	22	100

Nota. Cuestionario aplicado a los trabajadores involucrados en la gestión administrativa de la Coopac Todos los Santos, 2021.

Interpretación: De la encuesta aplicada a la población establecida, sobre la existencia de estrategia de comunicación para los trabajadores y funcionarios; 12 indicaron que no se cuenta con estrategias y representa el 55%, 8 manifestaron que a veces se han dado a conocer tales estrategias y representa el 36%, y el resto de encuestados indicaron que si se dispone de tales estrategias y representa el 9%.

La pregunta nos permitió conocer si la gestión administrativa cuenta con estrategias de comunicación para los trabajadores y funcionarios de la cooperativa; con los datos obtenidos concluimos que en la cooperativa no se ha implementado dichas estrategias; y que la falta de estrategias de comunicación debilita el control y por consiguiente se relaciona significativamente con la gestión administrativa.

5.1.2.4. Control.

Tablas 27

Ejecución de evaluación de riesgos para la toma de decisiones

Respuesta	Frecuencia	
	fi	hi %
No	9	41
A veces	9	41
Si	4	18
TOTAL	22	100

Nota. Cuestionario aplicado a los trabajadores involucrados en la gestión administrativa de la Coopac Todos los Santos, 2021.

Interpretación: Según las encuestas aplicadas a los 22 trabajadores involucrados en la gestión administrativa de la Coopac, sobre la práctica de evaluación de riesgos para la toma de decisiones; 9 consideraron que en la institución no se practica dicha evaluación de riesgos y representa el 41%, 9 manifestaron que a veces se realiza evaluación de riesgos y representan el 41%, el resto de encuestados consideran que si se realiza evaluación de riesgos para la toma de decisiones y representa el 18%.

La pregunta nos permitió conocer si la gestión administrativa ejecuta evaluación de riesgos para la toma de decisiones; con los datos obtenidos concluimos que en la cooperativa no se ejecuta dicha evaluación antes de tomar las decisiones; y que existe una relación significativa entre la auditoría financiera y el control interno administrativo.

Tablas 28

Evaluación de periódica de actividades ordinarias

Respuesta	Frecuencia	
	fi	hi %
No	9	41
A veces	7	32
Si	6	27
TOTAL	22	100

Nota. Cuestionario aplicado a los trabajadores involucrados en la gestión administrativa de la Coopac Todos los Santos, 2021.

Interpretación: Según las encuestas aplicadas a los 22 trabajadores involucrados en la gestión administrativa de la Coopac, sobre la evaluación constante de actividades ordinarias; 9 consideraron que en la institución no se práctica dicha evaluación y representa el 41%, 7 manifestaron que a veces se realiza evaluación de actividades ordinarias y representan el 32%, el resto de encuestados consideran que si dicha evaluación y representa el 27%.

La pregunta nos permitió conocer si la gestión administrativa ejecuta evaluación periódica de todas sus actividades que desarrolla; con los datos obtenidos concluimos que en la cooperativa no se ejecuta dicha evaluación; y que existe una relación significativa entre la auditoría y el control interno administrativo.

Tablas 29

Desarrollo de actividades para evaluar el cumplimiento de planes en las diferentes áreas de la Coopac

Respuesta	Frecuencia	
	fi	hi %
No	4	18
A veces	13	59
Si	5	23
TOTAL	22	100

Nota. Cuestionario aplicado a los trabajadores involucrados en la gestión administrativa de la Coopac Todos los Santos, 2021.

Interpretación: Según las encuestas aplicadas a los 22 trabajadores involucrados en la gestión administrativa de la Coopac, sobre la ejecución de actividades para evaluar el cumplimiento de planes en las diferentes áreas de la Coopac; 4 manifestaron que nunca ejecuta tales actividades y representa el 18%, 13 indicaron que a veces se realiza actividades de evaluación de planes de trabajo y representa el 59%, y finalmente 5 manifestaron que si se realiza tales actividades y representa el 23%.

Con los resultados obtenidos en cuanto a este indicador, concluimos que en la cooperativa si se ejecutan actividades de evaluación de cumplimiento de planes de trabajo; lo cual nos da a conocer que existe una relación significativa entre el control y la gestión administrativa.

Tablas 30

Disponibilidad de principios que guían el comportamiento de los trabajadores

Respuesta	Frecuencia	
	Fi	hi %
No	9	41
A veces	10	45
Si	3	14
TOTAL	22	100

Nota. Cuestionario aplicado a los trabajadores involucrados en la gestión administrativa de la Coopac Todos los Santos, 2021.

Interpretación: Según las encuestas aplicadas a los 22 trabajadores involucrados en la gestión administrativa de la Coopac, sobre la disponibilidad de principios que guían el comportamiento de los trabajadores; 9 manifestaron que no se tiene dichos principios y representa el 41%, 10 indicaron que a veces si se ha dado a conocer tales principios y representa el 45%, mientras que 3 manifestaron que en la cooperativa si se dispone de dichos principios y representa el 14%.

La pregunta nos permitió conocer si la cooperativa cuenta con principios que guían el comportamiento de los trabajadores; con los datos obtenidos concluimos que la cooperativa no dispone de dichos principios; y que existe una relación significativa entre el control y la gestión de recursos humanos.

5.2. Análisis y discusión de resultados

Se tomó en cuenta los estudios realizadas por otros investigadores y que tengan relación con las variables del presente estudio, para ello, se consideró los estudios de los antecedentes de la presente investigación.

Con relación al objetivo general, se logró determinar la relación entre la auditoría financiera y la gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota,

encontrado una relación significativa, con coeficiente de correlación de Pearson de 0.914 y una significación bilateral de 0.000; a partir de estos datos, se prueba la hipótesis principal, determinando que existe relación significativa entre la auditoría financiera y la gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota, periodo 2021; estos datos coincide con lo manifestado por Baldeón (2019), en su tesis titulada “auditoría financiera y su incidencia en la gestión administrativa de las cooperativas de ahorro y crédito de Huancayo, 2017- 2018”, donde el autor concluyo que, la auditoría financiera incide de manera positiva en la gestión administrativa de las Cooperativas antes indicada. Asimismo, estos resultados guardan analogía con lo manifestado por Sarmiento (2021), el cual evaluó la incidencia de la auditoría financiera en la gestión administrativa de la Cooperativa de Ahorro y crédito Santa María Magdalena, Ayacucho 2019, el cual concluye que, con un nivel de confianza de 99.9%, la auditoría financiera incide en la gestión administrativa de la Cooperativa Santa María Magdalena, Ayacucho, 2019; y, que existe una relación lineal de incidencia baja directa y significativa entre ambas variables estudiadas. Del mismo modo, Soles (2019), estudio la incidencia de la auditoría financiera en la gestión contable y administrativa de la empresa corporación Horus Mar SAC. Chimbote, 2017, donde determina que la auditoría financiera influye favorablemente en la situación financiera de la empresa corporación Horus Mar SAC., fortaleciendo los controles internos y mejorar la calidad y consistencia de la información financiera; de esta manera permite que los gerentes puedan tomar decisiones en base a información financiera de calidad.

De igual manera estos resultados coinciden con lo manifestado por Rodríguez (2021), quien evaluó la influencia de la auditoría financiera en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2018, concluyendo que existe correlación positiva entre la auditoría financiera y la gestión empresarial en las

empresas constructoras del distrito de Cajamarca, y que la auditoría financiera influye positivamente en la gestión de las empresas mencionadas, coincidiendo con Llamo (2022), quien estudio la influencia del control interno en la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora de Salud Santa Cruz, año 2020, concluyendo que existe una correlación positiva entre control interno y la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora Salud Santa Cruz 2020, con un coeficiente de correlación de 0.712.

Además, Morales (2018), evaluó el control interno y la gestión administrativa en el municipio de Campamento-Colombia, periodo 2018, dicho autor señalo que existe una influencia directa y significativa entre el control interno y la gestión administrativa, con un valor de 85,3% según la rho de Spearman; lo que muestra que, a mayor control interno, mayor será la gestión administrativa, o de lo contrario a menor gestión administrativa menor será el control interno; por su parte, Flores (2018), estudio el control interno y su incidencia en la administración-financiera-contable de la cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe, año 2017, concluyendo que, la cooperativa no cuenta con un plan de contingencia en caso de problemas financieros, y no existe conocimiento suficiente para solucionar necesidades económicas en la institución, no contando con la confianza del personal administrativo. De igual manera este resultado guarda analogía con la investigación de Balla & López (2018), quienes evaluaron el control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas del Ecuador, periodo 2018, concluyendo que el control interno es una herramienta que debe ser utilizada por las empresas independientemente del entorno económico y productivo en el que se desenvuelvan; el resultado se puede ver en la eficacia y eficiencia de las operaciones, la información financiera, y el cumplimiento de regulaciones.

5.3. Contrastación de Hipótesis

Se elaboraron tablas de contingencia para comprobar la validez de las hipótesis, y se determinó la correlación de variables mediante la prueba estadística paramétrica “Correlación de Pearson” al comparar cada hipótesis presentada.

5.3.1. Hipótesis general.

Hipótesis Alternativa H1. Existe relación significativa entre la auditoría financiera y la gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota, periodo 2021.

Hipótesis Nula H2. No existe relación significativa entre la auditoría financiera y la gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota, periodo 2021.

Tablas 31

Relación entre Auditoría financiera / gestión administrativa, 2021

		V1. Auditoría Financiera	V2. Gestión Administrativa
V1. Auditoría financiera	Correlación de Pearson	1	,914**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	22	22
V2. Gestión administrativa	Correlación de Pearson	,914**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	22	22

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

Se observa que el coeficiente de correlativa de Pearson es igual a 0.914, con una significancia igual a 0.000 ($0.000 < 0.01$), lo que significa que existe correlación positiva muy fuerte y significativa entre la auditoría financiera y la gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota, periodo 2021. Esto permite aceptar la hipótesis alternativa y rechazar la hipótesis nula.

5.3.2. Hipótesis específica (H.1)

Hipótesis Alternativa H₁. La relación entre el examen a los estados financieros y la gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota, es significativa.

Hipótesis Nula H₂. La relación entre el examen a los estados financieros y la gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota, no es significativa.

Tablas 32

Relación examen a los estados financieros / gestión administrativa

		V1. Estados financieros	V2. Gestión Administrativa
V1. Estados financieros	Correlación de Pearson	1	,906**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	22	22
V2. Gestión administrativa	Correlación de Pearson	,906**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	22	22

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

La correlación es positiva muy fuerte y significativa (correlación de Pearson 0.906), entre el examen a los estados financieros y la gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota. Asimismo, el valor de significancia es igual a 0,000 ($0.000 < 0,01$); por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa.

5.3.3. Hipótesis específica (H.2)

Hipótesis Alternativa H₁. La relación entre la razonabilidad de la situación financiera y la gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota, es significativa.

Hipótesis Nula H₂. La relación entre la razonabilidad de la situación financiera y la gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota, no es significativa.

Tablas 33

Relación entre razonabilidad de la situación financiera / gestión administrativa

		V1. Razonabilidad de la S.F.	V2. Gestión Administrativa
V1. Razonabilidad de la situación financiera	Correlación de Pearson	1	,733**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	22	22
V2. Gestión administrativa	Correlación de Pearson	,906**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	22	22

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

Existe una correlación positiva, media, considerable y significativa (correlación de Pearson 0.733), entre la razonabilidad de la situación financiera y la gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota. Asimismo, el valor de significancia es igual a 0,000 ($0.000 < 0.01$); por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa.

5.3.4. *Hipótesis específica (H.3)*

Hipótesis Alternativa H₁. La relación entre el dictamen de auditoría y la gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota, es significativa.

Hipótesis Nula H₂. La relación entre el dictamen de auditoría y la gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota, no es significativa.

Tablas 34

Relación entre dictamen de auditoría / gestión administrativa

		V1. Dictamen de auditoria	V2. Gestión Administrativa
V1. Dictamen de auditoria	Correlación de Pearson	1	,842**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	22	22
V2. Gestión administrativa	Correlación de Pearson	,842**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	22	22

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

Existe una correlación positiva considerable, muy fuerte y significativa (correlación de Pearson 0.842), entre el dictamen de auditoría y la gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota. Asimismo, el valor de significancia es igual a 0,000 ($0.000 < 0.01$); por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa.

CONCLUSIONES

1. Existe correlación positiva muy fuerte y significativa entre la auditoría financiera y la gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota, periodo 2021; según el coeficiente de correlación de Pearson cuyo valor es igual a 0.914 con una significancia igual a 0.000, lo que significa que, la auditoria de estados financieros brinda información fidedigna , clasificada y certificada para la toma de decisiones administrativas; consecuentemente, mejor será la gestión administrativa; si dicha información fuera valorada suficientemente; debido a que el personal encargado de la gestión administrativa no ha sido idóneo, motivo por el cual no se dio la suficiente importancia a la información dictaminada y a las recomendaciones realizadas por las sociedades de auditoría que examinaron la cooperativa.
2. La relación entre el examen de los estados financieros y la gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota es positiva muy fuerte y significativa, según el coeficiente de correlación de Pearson cuyo valor es igual a 0.906 con una significancia igual a 0.000; lo cual significa que, a mayor utilización de la información de la evaluación de los estados financieros, mejor será el dictamen de las Sociedades Auditoras ya que nos brindara mayor información de confianza para la toma de decisiones administrativas; esta relación no ha sido identificada y valorada hasta la fecha, debido a que, no se ha contado con un profesional que tenga conocimientos, habilidades, técnicas, normas y prácticas profesionales como las de un Contador Público Colegiado para que pueda utilizar, analizar y tomar decisiones idóneas en la gestión administrativa de la Coopac Todos los Santos.
3. La relación entre la razonabilidad de la situación financiera y la gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota es positiva, media, considerable y significativa, según el coeficiente de correlación de Pearson cuyo

valor es igual a 0.733 con una significancia igual a 0.000; de lo cual se deduce que, mientras los Estados Financieros sean preparados teniendo presente y aplicando mejor los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos, aplicando las NIIFs; entonces la información financiera que se obtenga será Razonable lo que permitirá a la gerencia tomar decisiones administrativas oportunas que puedan evitar sanciones tributarias, administrativas, legales, etc que impacten directamente en los resultados de la Coopac Todos los Santos Chota.

4. La relación entre el dictamen de auditoría y la gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota es positiva considerable, muy fuerte y significativa, según el coeficiente de correlación de Pearson cuyo valor es igual a 0.842 con una significancia igual a 0.000; lo que permite deducir que, cuando mejor sea el juicio profesional del Auditor nos brindará información con materialidad relativa y contribuirá a una adecuada toma de decisiones administrativas; dicha relación no ha sido identificada y valorada hasta la fecha, debido a que no se ha utilizado la información de los Dictámenes elaborados por las Sociedades de Auditoría de forma correcta y con juicio profesional para la gestión de la Coopac Todos los Santos, por la razón principal que el personal administrativo no cuenta con un perfil idóneo para utilizar dicha información.

RECOMENDACIONES

1. Al Consejo de Vigilancia de la Coopac Todos los Santos de Chota,
 - a) Elegir a la Sociedad de Auditoría Externa óptima que cuente con los conocimientos técnicos, operativos y de gestión del sector cooperativo; asimismo que tenga la experiencia mínima, con el objetivo dictaminar la materialidad y razonabilidad de la información financiera examinada de acuerdo al marco de información financiera aplicable a las cooperativas.
 - b) El perfil del profesional encargado de la gestión administrativa cuente con los requisitos mínimos necesarios y pase por un proceso de selección óptimo.
2. A las Sociedades de Auditoría, incluir en su equipo de auditores profesionales con experiencia en la gestión administrativa y operativa de cooperativas; y, que cuenten con experiencia y conocimiento en las normas de auditoría, contabilidad y ética profesional; para elaborar un dictamen de auditoría que certifique la confianza en la información para la toma de decisiones administrativas.
3. Al personal responsable de elaborar la Información Financiera de la Coopac Todos los Santos de Chota, al momento de incluir una partida en los estados financieros, apliquen los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera, con el objetivo de preparar información financiera fidedigna y cumplir con los estándares internacionales para la preparación y presentación de dicha información, que sea útil para el stock de usuarios en la cooperativa.
4. Al Consejo de Administración y a la Gerencia general de la Coopac Todos los Santos de Chota, valorar la información dictaminada y las recomendaciones realizadas por las sociedades de auditoría, y, considerar dicha información al momento de tomar decisiones relevantes; asimismo, implementar un sistema contable que proporcione

información financiera fidedigna y relevante que sirva de base para la certificación fehaciente de la posición financiera de la cooperativa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Baldeón, M. J. (2019). *Auditoría financiera y su incidencia en la gestión administrativa de las Cooperativas de Ahorro y Credito de Huancayo, 2017-2018* [Tesis de Postgrado, Universidad de San Martín de Porres].
<https://hdl.handle.net/20.500.12727/5335>
- Balla, I. M., & López, K. J. (2018). El control interno en la gestión administrativa de las empresas del Ecuador. In *Repositorio.unemi.edu.ec*.
<http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/4022>
- Bernal, C. A. (2016). *Metodología de la Investigación* (4ta ed.).
https://www.academia.edu/44228601/Metodologia_De_La_Investigacion_Bernal_4ta_edicion
- Católico, D. F. (2021). Las Normas Internacionales de Información Financiera y su relevancia informativa: Evidencia empírica en empresas cotizadas de Colombia. *Contaduría y Administración*, 66(2), 1–33.
<https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2021.2395>
- De La Peña, A. (2016). *El marco conceptual de la auditoría*. 35, 101–142.
<https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/25558>
- Espinosa, S. (2013). La evaluación integral de empresas. *Ingeniería Industrial*, 34(3), 1–13. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-59362013000300010
- Fayol, J. H. (1916). *Teoría Clásica de la Administración*.
https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwiMot6wt9L7AhUAqpUCHXsRCY8QFnoECA0QAQ&url=https%3A%2F%2Fisabelportoperez.files.wordpress.com%2F2011%2F11%2Fadmc3b3n_ind_y_general001.pdf&usg=AOvVaw0ES5tjA4KtU5yyMW7If

- Fedor, J. G. (2016). La Comunicación. *Salus*, 20(3), 5–6.
http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1316-71382016000300002
- Flores, L. I. (2018). *Control interno y su incidencia en la administración– financiera - contable de la cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe, año 2017* [Tesis de Pstgrado, Universidad Técnica Estatal de Quevedo].
<http://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/3667>
- Fonseca, G., Valenzuela, C. R., Perrand, M. V., & Cosme, J. (2017). Términos económicos más utilizados en la salud (II parte). *Medisan*, 21(7), 27.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1029-30192017000700019
- Gobierno del Perú - Ministerio de Economía y Finanzas. (2021a). *NIC 1 Presentación de Estados Financieros*. <https://www.gob.pe/institucion/mef/informes-publicaciones/2758567-nic-1-del-2021-presentacion-de-estados-financieros>
- Gobierno del Perú - Ministerio de Economía y Finanzas. (2021b). *Norma Internacional de Contabilidad 39 Instrumentos Financieros : Reconocimiento y Medición*. <https://www.gob.pe/institucion/mef/informes-publicaciones/2994002-nic-39-del-2021-instrumentos-financieros-reconocimiento-y-medicion>
- González, D. J. (2019). Una Concepción Integradora De La Motivación Humana. *Psicologia Em Estudo*, 24(0), 1–10.
<https://doi.org/10.4025/psicoestud.v24i0.44183>
- González, O., & Ramos, A. (2018). Determinación de los objetivos estratégicos a partir de los factores del desarrollo a escala municipal: un estudio de caso. *Dirección*, 12(1), 1–19. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-91552018000100008
- González, S., Viteri, D., Izquierdo, A., & Verdezoto, G. (2020). Modelo de gestión administrativa para el desarrollo empresarial del Hotel Barros en la ciudad de

Quevedo. *Universidad y Sociedad*, 12(4), 32–37.

<http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218->

[36202020000400032&script=sci_arttext&tlng=en](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202020000400032&script=sci_arttext&tlng=en)

IASB - Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2020). *Norma*

Internacional de Información financiera para pequeñas y medianas Entidades

(NIIF para PYMES). [https://www.gob.pe/institucion/mef/informes-](https://www.gob.pe/institucion/mef/informes-publicaciones/2730472-niif-para-pequenas-y-medianas-entidades-2020)

[publicaciones/2730472-niif-para-pequenas-y-medianas-entidades-2020](https://www.gob.pe/institucion/mef/informes-publicaciones/2730472-niif-para-pequenas-y-medianas-entidades-2020)

Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, E. (2013). *Norma Internacional de*

Auditoría (NIA 200) - Objetivos globales del auditor independiente y realización

de la auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría.

<https://www.perucontadores.com/index.php/nia/>

Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, E. (2016). Norma Internacional de

Auditoría (NIA 700) - Formación de la opinión del informe de auditoría sobre los

estados financieros. In Suparyanto dan Rosad (2015 (Issue 3).

<https://www.icac.gob.es/node/86>

Leal, D. Y., Bolívar, M. E., & Castillo, C. O. (2011). La Planificación Estratégica como

proceso de integración de un equipo de salud. *Enfermería Global*, 10(24), 1–32.

<https://doi.org/10.4321/s1695-61412011000400015>

Llamo, B. N. (2022). Control interno y la gestión administrativa en la unidad ejecutora

de salud Santa Cruz 2020 [Tesis de Posgrado, Universidad Nacional de

Cajamarca]. In *Universidad Nacional de Cajamarca*.

<https://repositorio.unc.edu.pe/handle/20.500.14074/4668>

Mena, D. (2019). La cultura organizacional, elementos generales, mediaciones e

impacto en el desarrollo integral de las instituciones. *Revista Científica*

Pensamiento y Gestión, 46, 5–37.

- <https://rcientificas.uninorte.edu.co/index.php/pensamiento/article/view/11162>
- Molina, H. (2000). Establecimiento de metas, comportamiento y desempeño. *Estudios Gerenciales*, 75(75), 1–129.
- http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232000000200002
- Montes, C. A., Montilla, O. D. J., & Mejía, E. (2006). Análisis del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros Conforme al Modelo Internacional IASB. *Estudios Gerenciales*, 22(101), 24.
- [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232006000400003#:~:text=La situación financiera de una, posibilidad de generar efectivo%3B la](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232006000400003#:~:text=La%20situaci%C3%B3n%20financiera%20de%20una%20posibilidad%20de%20generar%20efectivo%3B%20la)
- Morales, Y. (2018). Control interno y gestión administrativa en el municipio Campamento, Colombia, 2018. In *Universidad Peruana Unión*.
- <http://hdl.handle.net/20.500.12840/2845>
- Nava, M. A. (2009). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Revista Venezolana de Gerencia*, 14, 15.
- http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-99842009000400009
- Pedraja, L., Rodríguez, E., & Rodríguez, J. (2006). *Interciencia*. 31(8), 1–10.
- [http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0378-18442006000800007#:~:text=El liderazgo se refiere a, et al.%2C 1991\).](http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0378-18442006000800007#:~:text=El%20liderazgo%20se%20refiere%20a%2C%20et%20al.%20(1991).)
- Peinado, J. de J. (2021). Los recursos económicos para la investigación y su impacto en estudiantes de posgrado. *RIDE Revista Iberoamericana Para La Investigación y El Desarrollo Educativo*, 11(22), 1–26. <https://doi.org/10.23913/ride.v11i22.823>
- Portal, J. E. (2018). *El informe de auditoría bajo la Norma Internacional 701 y su contribución a una mejor gestión de las entidades auditadas privadas de la ciudad*

- de cajamarca* [Tesis de posgrado, Universidad Nacional de Cajamarca].
<https://repositorio.unc.edu.pe/handle/20.500.14074/2353>
- Pozo, J. m., Xavierda, M. M. K., & Rodríguez, Z. (2014). La lógica de la planificación empresarial y de la productividad del trabajo. *Universidad de La Habana*, 70(8), 1–16. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0252-85842014000200008
- Prieto, S. (2020). *Definición y tipos de recursos en una empresa*. Grupo-P&A.
<https://grupo-pya.com/recursos-definicion-tipologia-la-empresa/>
- Rodríguez, C. H. (2021). *La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2018* [Tesis Doctoral, Universidad Nacional de Cajamarca].
<https://repositorio.unc.edu.pe/handle/20.500.14074/4579>
- Sarmiento, J. J. (2021). *Auditoría financiera y su incidencia en la gestión administrativa de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Santa María Magdalena, Ayacucho 2019* [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo].
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/64344>
- Soles, N. C. (2019). *Auditoría Financiera y su incidencia en la gestión contable y administrativa de la empresa Corporación Horus Mar SAC. Chimbote, 2017* [Tesis de Posgrado, Universidad Nacional de Trujillo].
<http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/15833>
- Taylor, F. (1911). Principios De la Administración Científica. In *La Organización y Administración de Empresas*.
https://webooks.co/images/team/academicos/administraciondeempresas/3.Principios_de_la_Administracion_Cientifica_Frederick_Winslow_Taylor.pdf
- Villardefrancos, M. del C., & Rivera, Z. (2006). La Auditoria como poceso de control:

concepto y tipología. *Ciencias de La Informacion*, 37(2-3), 53-59.

<https://www.redalyc.org/pdf/1814/181418190004.pdf>

APÉNDICES

A1. Instrumento de recolección de información

Cuestionario dirigido a los colaboradores involucrados en la gestión administrativa de la Coopac Todos los Santos de Chota, periodo 2021.

El presente instrumento forma parte de una investigación que se está llevando a cabo en la escuela de posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca y tiene como finalidad recopilar información referente a la auditoría financiera y su relación con la gestión administrativa en la Coopac Todos los Santos de Chota, periodo 2021. Por lo que se le agradece a usted, responder este breve cuestionario.

GENERALIDADES. - Esta información será utilizada en forma confidencial, anónima y acumulativa. Es importante que proporcione información veraz, sólo así, será útil.

N°	Ítem	NO	A Veces	SI
1	¿La evaluación profesional que realiza la auditoría, se apoya de conocimientos, habilidades, técnicas, normas y prácticas profesionales de un Contador Público Colegiado?			
2	¿La cooperativa tiene un sistema contable que proporcione información financiera fidedigna y relevante, de hechos económicos históricos?			
3	¿Para la preparación de información financiera, se registran las transacciones teniendo en cuenta el Plan Contable para Cooperativas?			
4	¿Los informes de auditoría reflejan la posición financiera real de la cooperativa, que ayude a la toma de decisiones?			
5	¿Los auditores aplican las normas de información financiera para la evaluación de los estados financieros de la cooperativa?			
6	¿Se consideran criterios de reconocimiento según el marco conceptual de información financiera, para la inclusión de una partida en los estados financieros?			
7	¿La cooperativa cuenta con políticas contables que establezcan criterios de reconocimiento y registro de sus operaciones?			
8	¿Los estados financieros presentan razonablemente los activos y pasivos de la cooperativa surgidos a raíz de sucesos históricos?			
9	¿Los estados financieros presentan razonablemente los ingresos y gastos de la cooperativa surgidos a raíz de sucesos históricos?			

10	¿Los estados financieros auditados suministran información fidedigna acerca de la posición financiera, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la cooperativa, para la adecuada toma de decisiones?			
11	¿El juicio profesional de los auditores que elaboran el dictamen de auditoría tiene como base la experticia y el conocimiento en las normas de auditoría, contabilidad y ética profesional?			
12	¿En el dictamen de auditoría, los auditores presentan sus conclusiones sobre la materialidad de la información financiera examinada, de acuerdo al marco de información financiera aplicable a la cooperativa?			
13	¿Las áreas de la cooperativa cuenta con metas aprobadas previamente por la gerencia que refuercen a la gestión administrativa?			
14	¿La gestión administrativa tiene establecido un programa de actividades que den lugar al cumplimiento de objetivos?			
15	¿La cooperativa dispone de recursos necesarios para su funcionamiento diario y la consecución de los objetivos fijados?			
16	¿La gestión administrativa ha establecido políticas para la distribución racional de recursos materiales?			
17	¿La gestión administrativa ha desarrollado políticas de distribución y control de recursos financieros de la cooperativa?			
18	¿La gestión administrativa ha establecido políticas de control previo y simultaneo para el manejo de recursos financieros de la cooperativa?			
19	¿Se cuenta con políticas específicas de recursos humanos que permitan delimitar jerarquías y funciones del personal la cooperativa?			
20	¿El liderazgo en la cooperativa se imparte mediante influencia del líder sobre su grupo de referencia, en el cumplimiento de actividades y objetivos?			
21	¿La gestión de la cooperativa ha establecido políticas de motivación e incentivo al personal según funciones y responsabilidades, enfocadas a cumplir los objetivos?			
22	¿La gestión administrativa cuenta con estrategias de comunicación para los trabajadores y funcionarios de la cooperativa?			
23	¿La gestión administrativa ejecuta evaluación de riesgos para la toma de decisiones?			
24	¿La cooperativa realiza evaluación periódica de todas sus actividades que desarrolla?			
25	¿La gestión administrativa tiene establecido actividades para evaluar el cumplimiento de planes en las diferentes áreas de la cooperativa?			
26	¿La cooperativa cuenta con principios que guían el comportamiento de los trabajadores, orientando su capacidad mental racional?			

A2. Validez y confiabilidad del instrumento

Validez del instrumento

La validez del instrumento aplicado en el presente estudio se efectuó mediante juicio de expertos, las cuales fueron verificados por docentes con doctorado en ciencias económicas de la Universidad Nacional de Cajamarca. Los resultados de la validez del instrumento fueron:

Tablas 35

Validación de instrumentos

Expertos	Coefficiente de valoración porcentual
Lennin Rodriguez Castillo	0.90
Juan José Julio Vera Abanto	0.90
Arnaldo Roque Kianman Chapilliquén	0.90

Dado la validez de los instrumentos aplicada, podemos deducir analíticamente que tal instrumento tiene un nivel de validez muy bueno. El rango de valoración osciló de 51% a 100%, según la siguiente tabla:

Tablas 36

Valores de los niveles de validez

Valores	Niveles de Validez
91-100	Excelente
81-90	Muy bueno
71-80	Bueno
61-70	Regular
51-60	Deficiente

Confiabilidad del instrumento

En la presente investigación se aplicó el coeficiente alfa de Cronbach para medir la consistencia interna del instrumento, como se muestra en a la siguiente tabla:

Tablas 37

Fiabilidad del instrumento

Alfa de Cronbach	N° de elementos
,956	26

El resultado del análisis de fiabilidad de instrumentos nos clasificó en un nivel excelente, según la tabla siguiente:

Tablas 38

Intervalos de confiabilidad

Intervalo	Confiabilidad
0.90 - 1.00	Excelente
0.80 - 0.90	Muy Bueno
0.70 - 0.80	Aceptable
0.60 - 0.70	Cuestionable
0.50 - 0.60	Pobre
0.00 – 0.50	Inaceptable