



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS  
UNIDAD DE POSGRADO**

**EL EMPLEO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA  
GESTIÓN DE LAS EMPRESAS AGROEXPORTADORAS DE  
LA REGIÓN ICA 2019-2020**

**PRESENTADA POR  
JULIA MARLENE COLAN SANCHEZ**

**ASESOR  
DEMÉTRIO PEDRO DURAND SAAVEDRA**

**TESIS  
PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRA EN CIENCIAS  
CONTABLES Y FINANCIERAS CON MENCIÓN EN GESTIÓN DE RIESGO Y  
AUDITORÍA INTEGRAL**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN  
GESTIÓN DE RIESGOS EN ENTIDADES FINANCIERAS**

**LIMA – PERÚ**

**2022**



**CC BY-NC-SA**

**Reconocimiento – No comercial – Compartir igual**

El autor permite transformar (traducir, adaptar o compilar) a partir de esta obra con fines no comerciales, siempre y cuando se reconozca la autoría y las nuevas creaciones estén bajo una licencia con los mismos términos.

<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS  
UNIDAD DE POSGRADO**

**EL EMPLEO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA GESTIÓN DE LAS  
EMPRESAS AGROEXPORTADORAS DE LA REGIÓN ICA 2019-2020**

**PRESENTADO POR**

**JULIA MARLENE COLAN SANCHEZ**

**ASESOR:**

**Dr. Demétrio Pedro Durand Saavedra**

**TESIS**

**PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRA EN CIENCIAS  
CONTABLES Y FINANCIERAS CON MENCIÓN EN GESTIÓN DE RIESGO Y  
AUDITORÍA INTEGRAL**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

**Gestión de Riesgos en Entidades Financieras**

**LIMA – PERÚ**

**2022**

**EL EMPLEO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA  
GESTIÓN DE LAS EMPRESAS AGROEXPORTADORAS DE LA  
REGIÓN ICA, 2019-2020**

## **ASESORES Y MIEMBROS DEL JURADO**

### **ASESOR:**

Dr. Demetrio Pedro Durand Saavedra

### **PRESIDENTE DEL JURADO**

Dr. Juan Amadeo Alva Gómez

### **SECRETARIO DEL JURADO**

Dr. Cristian Alberto Yong Castañeda

### **MIEMBROS DEL JURADO**

Dr. Maria Eugenia Vásquez Gil

Dr. Juan Augusto Ferreyros Morón

Dr. Ciro Riquelme Medina Velarde

### **Dedicatoria**

Al Dios todo poderoso, por darme tan bendición en todo lo que emprendo en la vida, en todos los aspectos, familiar, profesional, laboral, ... gracias, padre Dios.

A mi familia, mi esposo y mis hijos por su comprensión y apoyo permanente.

## **AGRADECIMIENTO**

A los conductores de la Universidad de San Martín de Porres - Unidad de Posgrado de la FCCF, por haberme permitido integrar sus aulas y lograr mi meta.

A mi Asesor, ... por todo su apoyo profesional y especializado, para el logro de este importante trabajo de investigación... muchas gracias, Dr. Durand Saavedra, ¡¡¡Demetrio Pedro...!!!

# ÍNDICE

Portada	i
Título	ii
Asesor y Miembros de Jurado	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
ÍNDICE	vi
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE FIGURAS	xi
RESUMEN	xiii
ABSTRACT	xv
INTRODUCCIÓN	xvii
<b>CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b>	<b>19</b>
1.1. Descripción de la realidad problemática	19
Delimitaciones de la investigación	24
Delimitación espacial	24
Delimitación temporal	24
Delimitación social	24
Delimitación conceptual	24
1.2. Formulación del problema	25
1.2.1. Problema General	25
1.2.2. Problemas Específicos	25
1.3. Objetivos	26



1.3.1. Objetivo General	26
1.3.2. Objetivos Específicos	26
1.4. Justificación de la Investigación	27
1.4.1 Importancia	27
1.4.2 Viabilidad de la investigación	28
1.5. Limitaciones	28
<b>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO</b>	29
2.1. Antecedentes de la Investigación	29
2.1.1 Universidades nacionales:	29
2.1.2 Universidades extranjeras	30
2.2. BASES TEÓRICAS	32
2.2.1. AUDITORÍA FINANCIERA	32
2.2.2. GESTIÓN	36
2.3. Definiciones de términos básicos (Glosario)	40
<b>CAPÍTULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES</b>	46
3.1. Hipótesis General	46
3.2 Hipótesis Específicas	46
3.3. Operacionalización de variables	47
<b>CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA</b>	49
4.1. DISEÑO METODOLÓGICO	49
4.1.1. Tipo de investigación	49
4.1.2. Nivel de Investigación	49

4.1.3. Metodología	49
4.1.4. Diseño	49
4.2. POBLACIÓN Y MUESTRA	50
4.2.1. Población	50
4.2.2. Muestra	50
4.3. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	51
4.4. TÉCNICAS PARA PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN	51
4.5. ASPECTOS ÉTICOS	51
<b>CAPÍTULO V: RESULTADOS</b>	53
5.1. Presentación de resultados	53
5.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS	79
<b>CAPÍTULO VI: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	87
6.1. Discusión	87
6.2. CONCLUSIONES	89
6.3. RECOMENDACIONES	90
<b>FUENTES DE INFORMACIÓN</b>	92
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	92
TESIS	93
<b>ANEXOS</b>	95
ANEXO N° 1: MATRIZ DE VALIDACIÓN Y OBTENCIÓN DE DATOS	96
ANEXO N° 2: ENCUESTA (Cuestionario)	98

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Cuadro: 50 empresas Agroexportadoras - Región Ica.....	19
Tabla 2	Cuadro: 50 empresas principales que exportan - región Ica.....	21
Tabla 3	Operacionalización de variables.....	47
Tabla 4	El nivel planeamiento de la auditoría financiera, debe ser formulado de acuerdo al diagnóstico relevado en la entidad auditada.....	53
Tabla 5	La aplicación de pruebas de controles en la auditoría financiera determina la naturaleza y extensión que se le deben dar a los procedimientos de auditoría .....	54
Tabla 6	La aplicación de pruebas sustantivas a los saldos finales o aseveraciones mostrados en estados financieros, en la auditoría financiera, deben ser exhaustivas .....	56
Tabla 7	La evaluación de las representaciones por parte de la auditoría financiera, debe ser oportuna para su consideración en el informe final .....	57
Tabla 8	La carta de control interno en la auditoría financiera, debe mostrar no solo las deficiencias identificadas, sino también las recomendaciones para su superación ...	59
Tabla 9	La opinión del auditor, es la parte más importante de la ejecución de la auditoría financiera a una organización .....	61
Tabla 10	La auditoría financiera, es un servicio de control posterior de suma importancia para mejorar la continuidad de negocio de las empresas agroexportadoras de la región Ica .....	63
Tabla 11	Las actividades planificadas por la gestión de las empresas agroexportadoras de la región Ica, deben proyectarse en base a los resultados históricos del ejercicio anterior .....	65
Tabla 12	El nivel de los controles implementados por las empresas agroexportadoras redundarán en la seguridad razonable de la gestión .....	67
Tabla 13	La cantidad de ingresos y gastos en las empresas agroexportadoras de la región Ica, determinarán los resultados del ejercicio .....	69

Tabla 14	El nivel de logros alcanzados por las empresas agroexportadoras, es producto del nivel de gestión y las políticas aprobadas por la alta dirección.....	71
Tabla 15	Debe disponerse en sustentar adecuadamente las operaciones mercantiles de las empresas agroexportadoras de la región Ica .....	73
Tabla 16	La rentabilidad financiera lograda por las empresas agroexportadoras de la región Ica, es sostenible .....	75
Tabla 17	La gestión de las empresas agroexportadoras de la región Ica, garantizan la continuidad y sostenibilidad de negocio de este importante sector económico .....	77

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1.	El nivel planeamiento de la auditoría financiera, debe ser formulado de acuerdo al diagnóstico relevado en la entidad auditada. ....	53
Figura 2.	La aplicación de pruebas de controles en la auditoría financiera determina la naturaleza y extensión que se le deben dar a los procedimientos de auditoría. ....	55
Figura 3.	La aplicación de pruebas sustantivas a los saldos finales o aseveraciones mostrados en estados financieros, en la auditoría financiera, deben ser exhaustivas. ....	57
Figura 4.	La evaluación de las representaciones por parte de la auditoría financiera, debe ser oportuna para su consideración en el informe final. ....	58
Figura 5.	La carta de control interno en la auditoría financiera, debe mostrar no solo las deficiencias identificadas, sino también las recomendaciones para su superación. ....	60
Figura 6.	La opinión del auditor, es la parte más importante de la ejecución de la auditoría financiera a una organización. ....	62
Figura 7.	La auditoría financiera, es un servicio de control posterior de suma importancia para mejorar la continuidad de negocio de las empresas agroexportadoras de la región Ica.....	64
Figura 8.	Las actividades planificadas por la gestión de las empresas agroexportadoras de la región Ica, deben proyectarse en base a los resultados históricos del ejercicio anterior. ....	66
Figura 9.	El nivel de los controles implementados, redundarán en la seguridad razonable de la gestión.....	68
Figura 10.	La cantidad de ingresos y gastos determinarán los resultados del ejercicio.....	70
Figura 11.	El nivel de logros alcanzados es producto del nivel de gestión y las políticas aprobadas por la alta dirección. ....	72
Figura 12.	Debe disponerse en sustentar adecuadamente las operaciones mercantiles de las empresas agroexportadoras de la región Ica. ....	74

Figura 13. La rentabilidad financiera lograda por las empresas agroexportadoras de la región Ica, es sostenible. ....	76
Figura 14. La gestión de las empresas agroexportadoras de la región Ica, garantizan la continuidad y sostenibilidad de negocio de este importante sector económico. ....	78

## RESUMEN

La investigación pretendió resaltar la importancia de la auditoría financiera en la gestión de las empresas agroexportadoras de la región Ica, 2019-2020, cuya actuación de este sector económico, es de alta relevancia en la economía de nuestro país, generando fuente de trabajo, que redundan en los ingresos fiscales del estado y ayudan a mantener la cadena de gastos o capacidad de consumo.

Se ha revelado, que las empresas de este sector económico generalmente no contratan servicios de control posterior de ninguna clase, en especial de “auditoría financiera”, situación que hace de su “ausencia” una necesidad para mejorar su imagen empresarial y generar confianza en usuarios internos y externos, considerando que su principal negocio es exportar productos de primera necesidad para el mundo.

La auditoría financiera, es un proceso sistemático de obtención y evaluación objetiva de evidencia, vinculada con una actividad económica, en este caso, de las empresas agroexportadoras, la misma que deberá ser aplicada en sujeción a las normas de auditoría aprobados por la Junta de Decanos de Colegio de Contadores Públicos de nuestro país, referente a las Normas Internacionales de Auditoría - NIA, que aparte de evaluar la razonabilidad de las aseveraciones mostradas en los estados financieros, deberán pronunciarse respecto al control interno implementado por las empresas agroexportadoras.

La gestión de las empresas agroexportadoras, deben efectuar una buena administración, iniciando por elaborar y aprobar un buen plan de actividades, fijando objetivos y metas alcanzables, en concordancia con su capacidad operativa y nivel de organización, reforzando su fuerza de producción, marketing y ventas, lo cual se verá optimizada con la contabilización oportuna de sus actividades mercantiles, lo cual ayudará en la toma de decisiones oportunas y

efectuar las correcciones en cuanto se conozcan de actividades no realizables por asuntos contingenciales.

De la conducción acertada de la gestión, dependerá el éxito y crecimiento de este sector empresarial, el cual ha cobrado mucha importancia, debido a su vinculación con la agricultura de la región Ica, que es una de las principales fuentes de abastecimiento para estas empresas, por eso el objetivo del estudio fue determinar si la auditoría financiera influye en la gestión de las empresas agroexportadoras de la región Ica, 2019-2020.

Como toda investigación vinculada a la profesión contable, fue de tipo aplicada y comprendió el estudio de una realidad puntual y cuantitativa. La población estuvo conformada por auditores, contadores y gerentes. El método de investigación fue el analítico, debido a que se sometió a estudio las variables, independiente, dependiente y los indicadores correspondientes.

El recojo de datos del trabajo de campo, fueron interpretados, analizados y contrastados, lo cual demostró que la ejecución de la auditoría financiera influye positivamente en la gestión de las empresas agroexportadoras de la región Ica, 2019-2020.

**Palabras clave:** Auditoría Financiera – Gestión de las empresas agroexportadoras de la región Ica.



## **ABSTRACT**

The research aimed to highlight the importance of financial auditing in the management of agro-export companies in the Ica region, 2019-2020, whose performance of this economic sector is highly relevant in the economy of our country, generating a source of work, which it redounds to the state's tax revenue and helps maintain the chain of spending or consumption capacity.

It has been revealed that companies in this economic sector generally do not hire subsequent control services of any kind, especially "financial auditing", a situation that makes their "absence" a necessity to improve their business image and build trust in internal and external users, considering that its main business is to export basic necessities to the world.

The financial audit is a systematic process of obtaining and objective evaluation of evidence, linked to an economic activity, in this case, of agro-export companies, which must be applied subject to the auditing standards approved by the Board of Deans. Of the Association of Public Accountants of our country, referring to the International Auditing Standards - ISA, which apart from evaluating the reasonableness of the assertions shown in the financial statements, must pronounce on the internal control implemented by agro-export companies.

The management of agro-export companies must carry out a good administration, starting by developing and approving a good plan of activities, setting objectives and achievable goals, in accordance with their operational capacity and level of organization, strengthening their production, marketing and sales force. , which will be optimized with

the timely accounting of your business activities, which will help in making timely decisions and making corrections as soon as they become aware of non-feasible activities due to contingency matters.

The success and growth of this business sector will depend on the successful conduct of the management, which has become very important, due to its link with the agriculture of the Ica region, which is one of the main sources of supply for these companies, Therefore, the objective of the study was to determine whether the financial audit influences the management of agro-export companies in the Ica region, 2019-2020.

Like all research related to the accounting profession, it was applied and included the study of a specific and quantitative reality. The population was made up of auditors, accountants and managers. The research method was analytical, because the variables, independent, dependent and the corresponding indicators were subjected to study.

The collection of data from the field work was interpreted, analyzed and contrasted, which showed that the execution of the financial audit positively influences the management of agro-export companies in the Ica region, 2019-2020.

**Keywords:** Financial Audit - Management of agro-export companies in the Ica region.

## INTRODUCCIÓN

El presente estudio intitulado *“EL EMPLEO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS AGROEXPORTADORAS DE LA REGIÓN ICA, 2019-2020”*, es una de las auditorías externas más aplicadas en el mercado empresarial peruano; sin embargo, no se vienen realizando en este sector de empresas.

No obstante que la Ley General de Sociedades, dispone que las empresas con fines de lucro, deben realizar auditorías contables a los estados financieros anuales. Entendiéndose que las empresas agroexportadoras son afectas a este criterio normativo, lo cual redundará en la mejora de su gestión y administración de sus actividades, en aras de coadyuvar en la mejora de su imagen y reputación institucional.

La investigación se ha desarrollado en VI capítulos estructurados, que se describen a continuación:

I: Planteamiento del Problema, expone la realidad problemática que sustenta la investigación y como consecuencia de ello, se formularon las hipótesis, que han devenido en variables e indicadores.

II: Marco Teórico, expone un análisis descriptivo de los planteamientos teóricos y antecedentes de la investigación.

III: Hipótesis y Variables, hipótesis general, hipótesis específicas, operacionalización de variables.

IV: Metodología, revela la metodología aplicada, el diseño, las técnicas de recolección de datos, procesamiento y análisis de la información; y los aspectos éticos.

V: Resultados, presenta los resultados obtenidos según la aplicación de la encuesta, donde se evidencia que la ejecución de la auditoría financiera influye positivamente en la gestión de las empresas agroexportadoras de la región Ica, 2019-2020.

VI: Discusión, Conclusiones y Recomendaciones, expone la discusión de variables, las conclusiones de la investigación y las recomendaciones pertinentes.

#### Fuentes de Información

#### Anexos:

- Matriz de Validación y Obtención de Datos
  
- Encuesta

# CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

## 1.1. Descripción de la realidad problemática

La región Ica, tiene una ubicación estratégica especial para las empresas agroexportadoras del Perú, considerando que representan el 17% del total de las exportaciones de frutas y verduras en el territorio nacional. En este año 2020, pese a la pandemia por la presencia del COVID 19, que agobia al Perú y al mundo, la región movió en agroexportaciones más de US\$ 1,300 millones, que representa el 10% más que en el ejercicio 2019; mientras que la exportación total de frutas y verduras a nivel nacional ascendió a US\$ 8,000 millones.

Revelando que, existen aproximadamente 300 empresas agroexportadoras que vienen exportando desde la región Ica al mundo, de las cuales se sabe que las 10 primeras son las que movilizan el 40% del monto total de frutas y verduras que exporta esta rica región del sur del país. Por lo que se puede afirmar que Ica, concentra el 30% de las empresas agroexportadoras del país.

Al respecto, se ha tomado conocimiento de las 50 empresas agroexportadoras más representativas de la región Ica:

**Tabla 1**

*Cuadro: 50 empresas Agroexportadoras - Región Ica*

N°	EMPRESA AGROEXPORTADORA	VALOR FOB
1	COMPLEJO AGROINDUSTRIAL BETA S.A.	74,991,234
2	PROCESADORA LARAN S.A.C.	73,028,240
3	MACHU PICCHU FOODS S.A.C.	55,230,481
4	EL PEDREGAL S.A.	46,227,517
5	SOCIEDAD AGRICOLA DROKASA S.A.	43,247,065
6	CORPORACIÓN FRUTICOLA DE CHINCHA S.A.C.	41,550,404
7	AGRÍCOLA DON RICARDO S.A.C.	35,882,558

<b>N°</b>	<b>EMPRESA AGROEXPORTADORA</b>	<b>VALOR FOB</b>
8	VIRU S.A.	34,468,660
9	AGRÍCOLA ANDREA S.A.C.	28,916,658
10	EXPORTADORA SAFCO PERÚ S.A.	27,551,666
11	AGRÍCOLA HOJA REDONDA S.A.	26,281,084
12	CORPORACIÓN AGOLATINA S.A.C.	25,526,974
13	AGRO VICTORIA S.A.C.	23,717,369
14	MONSANTO PERU S.A.	23,609,423
15	AGRÍCOLA CHAPI S.A.	22,824,538
16	AGRÍCOLA A LA VENTA S.A.	20,219,482
17	EMPRESA AGRO EXPORT ICA S.A.C.	19,945,631
18	I Q F DEL PERÚ S.A.	18,089,602
19	EXPORTADORA FRUTICOLA DEL SUR S.A.	17,931,684
20	PROCESOS AGROINDUSTRIALES SOCIEDAD ANÓNIMA	17,349,675
21	MANUELITA FYH S.A.C.	16,293,379
22	CONSORCIO DE PRODUCTORES DE FRUTA S.A.	16,123,969
23	AGRO PARACAS S.A.	15,868,165
24	EXPORTADORA ROMEX S.A.	15,217,241
25	FLORIDA BLANCA S.A.C.	13,653,329
26	CIA. DE EXP. Y NEGOCIOS GNRLES. S.A. (COEXA)	13,225,784
27	PACIFIC PACKING GROUP S.A.C.	12,769,802
28	RVR AGRO E.I.R.L.	12,528,768
29	AGROINDUSTRIAS AIB S.A.	11,777,049
30	MENTOR SERVICE TRADE S.A.C.	11,177,712
31	ICATOM S.A.	10,740,097
32	AGROEXPORTADORA VILLACURI SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	10,326,219
33	CAMET TRADING S.A.C.	10,007,023
34	SANTA SOFÍA DEL SUR S.A.C.	9,668,246
35	SOCIEDAD AGRICOLA DON LUIS S.A.	8,711,633
36	FUNDO SAN FERNANDO S.A.	8,676,140
37	INCAVO S.A.C.	8,527,144
38	SUN FRUITS EXPORTS S.A.	8,501,114
39	PEAK QUALITY DEL PERÚ S.A.	8,495,407
40	AGRICOLA RIACHUELO S.A.C.	8,426,874
41	GLOBAL AGRO PERÚ S.A.C.	8,340,172
42	CAMPOS DEL SUR S.A.	8,040,141
43	AGRÍCOLA SOL DE VILLACURI S.A.C.	7,927,875
44	AGRÍCOLA LOS MEDANOS S.A.	7,291,790
45	AGRICOLA MIRANDA S.A.C.	7,170,480
46	PROYECTOS TORINO S.A.C.	6,790,875
47	GLOBE SEAWEEED INTERNATIONAL S.A.C.	6,624,474
48	CASA CHICA S.A.C.	6,607,559
49	EXPORTADORA Y COMERCIALIZADORA GREEVIC S.A.C.	6,490,963
50	AGRILOR S.A.C.	6,489,311

Fuente: Inform@cción

El cuadro expuesto, muestra la relación de 50 empresas agroexportadoras de la región ICA, y que se ordenan por importe a valor FOB, resaltando que el valor FOB, es la mercancía puesta a bordo de un transporte marítimo, el cual comprende tres conceptos: 1) costo de la mercancía en el país de origen, 2) transporte de los bienes y, 3) derechos de exportación.

El Incoterm FOB, Free On Board (FOB), se traduce como ‘franco a bordo’ se utiliza exclusivamente para transporte marítimo o fluvial. Con este término comercial internacional:

- El vendedor entrega la mercancía en el puerto de embarque y asume los costos de trámites aduaneros de exportación y licencias de exportación.
- El comprador realiza los trámites de importación, consigue el transporte desde el puerto de embarque y asume los costos durante la entrega de la mercancía (descarga, flete, despacho, etc.).

Asimismo, se ha tomado conocimiento que los cultivos que más se exportan en esta fértil región, son frutas y verduras, teniendo como principal producto agroexportador a las uvas, siguiéndole en importancia las paltas y los espárragos, es así como se muestran los productos de mayor cultivo en la región y que alimentan a la agroexportación:

## Tabla 2

*Cuadro: 50 empresas principales que exportan - región Ica*

N°	PRODUCTO	VALOR FOB
1	UVAS FRESCAS	395,664,418
2	ESPÁRRAGOS, FRESCOS O REFRIGERADOS	173,377,966
3	AGUACATES (PALTAS), FRESCAS O SECAS	144,441.679
4	CEBOLLAS Y CHALOTES, FRESCOS O REFRIGERADOS	64,944,424
5	WILKINGS E HÍBRIDOS SIMILARES DE AGRIOS (CÍTRICOS) EXCEPTO TANGELO	63,908,330
6	FRUTAS U OTROS FRUTOS FRESCOS	51,136,665
7	ESPARRAGOS	39,100,115
8	MANTECA DE CACAO CON UN INDICE DE ACIDEZ EXPRESADO EN ACIDO OLEICO	17,877,082

N°	PRODUCTO	VALOR FOB
	SUPERIOR A 1% PERO INFERIOR O IGUAL A 1.65%	
9	ALCACHOFAS (ALCAUCILES) PREPARADAS O CONSERVAS SIN CONGELAR EXCEPTO PRODUCTOS PA.20.06	17,504,971
10	ARANDANOS ROJOS, MIRTILOS Y DEMAS FRUTOS DEL GÉNERO VACCINIUM, FRESCOS	16,288,835
11	CHOCOLATE Y PREPARACIONES ALIMENTICIAS QUE CONTENGAN CACAO	14,363,076
12	ALGAS FRESCAS, REFRIGERADAS, CONGELADAS O SECAS	13,253,674
13	AGRIOS (CITRICOS) PREPARADOS O CONSERVADOS DE OTRO MODO	12,604,478
14	MANDARINAS (INCLUIDAS LAS TANGERINAS Y SATSUMAS)	12,231,355
15	SEMILLAS DE PLANTAS HERBACEAS UTILIZADAS PRINCIPALMENTE POR SUS FLORES	11,658,676
16	HORTALIZAS, FRUTAS Y DEMAS PART. COMEST. DE PLANTAS, PREP. O CONSERV. EN VINAGRE	11,652,644
17	TANGELO (CITRUS RETICULATA X CITRUS PARADISIS)	10,337,261
18	TOMATES PREPARADOS O CONSERVADOS (EXCEPTO EN VINAGRE)	10,136,865
19	MANTECA DE CACAO CON UN INDICE DE ACIDEZ EXPRESADO EN ACIDO OLEICO INFERIOR O IGUAL A 1%	9,728,240
20	CACAO EN POLVO SIN ADICION DE AZUCAR NI OTRO EDULCORANTE	9,350,292
21	MANTECA DE CACAO CON UN INDICE DE ACIDEZ EXPRESADO EN ACIDO OLEICO SUPERIOR A 1.65%	8,509,626
22	DEMÁS FRUTAS Y OTROS FRUTOS, SIN COCER O COCIDO EN AGUA O VAPOR, S/AZUC. O EDULC. CONGEL	7,785,029
23	SEMILLAS Y FRUTOS OLEAGINOSOS, INCLUSO QUEBRANTADO, EXCEPTO PARA SIEMBRA	7,633,898
24	CLEMENTINAS	7,491,488
25	SEMILLAS DE TOMATES (LICOPERSICUM SPP)	7,107,197
26	SEMILLAS DE MELON PARA SIEMBRA	5,956,242
27	FRUTOS DE CASCARA, FRESCOS O SECOS, INC. SIN CASCARA O MONDADOS	5,580,406
28	PAPRIKA (CAPSICUM ANNUM, L) SECA, SIN TRITURAR NI PULVERIZAR	5,332,619
29	PASTA DE CACAO SIN DESGRASAR	3,868,326
30	DURAZNOS EN AGUA CON ADICION DE AZUCAR U OTRO EDULCORANTE, INCLUIDO EL JARABE	3,377,860
31	PISCO	3,147,894
32	ESPARRAGOS PREPARADOS O CONSERVADOS, SIN CONGELAR	2,807,095
33	MANGO (MANGIFERA INDICA L.) SIN COCER O COCIDO EN AGUA O VAPOR, S/AZUC. O EDULC. CONGEL	2,413,368
34	ACEITE DE OLIVA VIRGEN	2,338,990
35	CACAO EN GRANO, ENTERO O PARTIDO, CRUDO, EXCEPTO PARA SIEMBRA	2,085,691
36	CEREALES EXCEPTO CEBADA	2,030,447
37	SEMILLAS DE HORTALIZAS	2,004,227
38	NARANJAS, FRESCAS O SECAS	1,764,571
39	TORONJAS O POMELOS, FRESCOS O SECOS	1,756,145
40	HORTALIZAS EXCEPTO ESPARRAGOS	1,687,020
41	CACAO EN GRANO, ENTERO O PARTIDO, TOSTADO	1,401,027



N°	PRODUCTO	VALOR FOB
42	DATILES, FRESCOS O SECOS	1,354,794
43	AGURDIENTES DE VINO	1,328,999
44	PASTA DE CACAO DESGRASADA TOTAL O PARCIALMENTE	1,323,822
45	LIMA TAHITI (LOMON TAHITI) (CITRUS LATIFOLIA)	1,180,892
46	BARQUILLOS Y OBLEAS	1,096,473
47	ALGODON SIN CARDAR NI PEINAR DE LONGITUD DE FIBRA	1,020,585
48	PREPARACIONES PARA SALSAS, Y DEMAS SALSAS PREPARADAS	999,372
49	FLORES Y CAPULLOS FRESCOS, CORTADAS PARA RAMOS O ADORNOS	940,790
50	CALABAZAS (ZAPALLOS) Y CALABACINES (CUCURBITA SPP) FRESCAS O REFRIGERADAS	904,186

Fuente: Inform@cción

Sin embargo, estas empresas revelan desórdenes en su gestión, careciendo de controles internos, que dificultan su operatividad en condiciones de seguridad y continuidad de operaciones, sus contabilidades presentan inconsistencias, con sanciones tributarias que afectan su economía, y no se encuentran debidamente sustentadas sus transacciones, ni soportadas en comprobantes de pago, libros auxiliares, principales y obligatorios.

El personal administrativo, que labora en estas empresas carece de preparación académica y capacitación para el cumplimiento de sus funciones, siendo los responsables de la administración, reacios a invertir en la preparación académica de sus colaboradores.

Asimismo, se ha tomado conocimiento que generalmente este importante sector empresarial, no revelan haber sido auditadas financieramente, no obstante que la Ley N° 26887 - Ley General de Sociedades, en su artículo 226. Auditoría externa, señala:

... El pacto social, el estatuto o el acuerdo de junta general, adoptado por el diez por ciento de las acciones suscritas con derecho de voto, pueden disponer que la sociedad anónima tenga auditoría externa anual. Las sociedades que conforme a ley o a lo indicado en el párrafo anterior están sometidas a auditoría externa anual, nombrarán a

sus auditores externos anualmente. El informe de los auditores se presentará a la junta general juntamente con los estados financieros.

Por tanto, a criterio de la suscrita, se propuso e investigó acerca de la importancia que tiene el empleo de la auditoría financiera en las empresas del sector agroexportador de la región Ica, por los períodos 2019 - 2020.

### **Delimitaciones de la investigación**

Luego de haber descrito la problemática relacionada con el estudio de investigación, se delimitan como sigue:

#### **Delimitación espacial**

La investigación se desarrolló en la región Ica.

#### **Delimitación temporal**

2019 - 2020.

#### **Delimitación social**

Encuesta - Cuestionario, que fueron trabajados con la muestra.

#### **Delimitación conceptual**

#### **Auditoría financiera:**

ARENS, Alvin, et al (2007), sostienen que una auditoría de estados financieros históricos es una forma de servicio de atestiguamiento en el cual el auditor emite un informe escrito en el que dictamina si los estados financieros se elaboraron de manera correcta de acuerdo con las GAAP. Las auditorías representan la forma predominante de aseguramiento que realizan las firmas de CPC.

... Cuando se presenta información en forma de estados financieros, la compañía lleva a cabo varias evaluaciones sobre la condición financiera y los resultados de las operaciones. Los usuarios externos, tales como los accionistas y prestamistas que confían en esos estados financieros para tomar decisiones empresariales, consideran el informe del auditor como una indicación de la confiabilidad del estado. Valoran la seguridad que les otorga el auditor debido a la independencia del mismo con respecto al cliente y su conocimiento de los informes de los estados financieros. (p. 9)

## **Gestión**

IVANCEVICH, John M., et al (2000), consignan que: "...La gestión es el proceso emprendido por una o más personas para coordinar las actividades laborales de otras personas con la finalidad de lograr resultados de alta calidad que cualquier otra persona, trabajando sola, no podría alcanzar" (p.11)

Obtener una buena rentabilidad financiera, es el resultado de una buena gestión, planificada, ordenada, dirigida y supervisada de manera continua, de haber programado actividades realizables y con buen margen de ganancia, previendo de que estos superen largamente a los gastos que se acompañan duran el ejercicio. Representando, un buen manejo de los riesgos existentes, llámese de riesgos de mercado, laboral, crediticio, financiero, etc.

### **1.2. Formulación del problema**

#### **1.2.1. Problema General**

¿En qué medida la ejecución de la auditoría financiera influye en la gestión de las empresas agroexportadoras de la región Ica, 2019-2020?

#### **1.2.2. Problemas Específicos**

a. ¿De qué manera el nivel de planeamiento de la auditoría financiera influye en la revisión de las actividades planificadas de las empresas agroexportadoras de la región Ica?

b. ¿En qué forma la aplicación de pruebas de controles de la auditoría financiera influye en la evaluación de los controles implementados en las empresas agroexportadoras de la región Ica?

c. ¿En qué medida la aplicación de pruebas sustantivas de la auditoría financiera influye en la evaluación de ingresos y gastos de las empresas agroexportadoras de la región Ica?

d. ¿Cómo la evaluación de representaciones en la auditoría financiera influye la verificación del nivel de logros de las empresas agroexportadoras de la región Ica?

e. ¿De qué manera la carta de control interno de la auditoría financiera influye en la mejora del sustento documentario de las empresas agroexportadoras de la región Ica?

f. ¿En qué forma la opinión del auditor emergente de la ejecución de la auditoría financiera influye en la sustentabilidad de la rentabilidad financiera de las empresas agroexportadoras de la región Ica?

### **1.3. Objetivos**

#### **1.3.1. Objetivo General**

Determinar si la ejecución de la auditoría financiera influye en la gestión de las empresas agroexportadoras de la región Ica, 2019-2020.

#### **1.3.2. Objetivos Específicos**

a. Establecer si el nivel de planeamiento de la auditoría financiera influye en la revisión de las actividades planificadas de las empresas agroexportadoras de la región Ica.

b. Demostrar si la aplicación de pruebas de controles de la auditoría financiera influye en la evaluación de los controles implementados en las empresas agroexportadoras de la región Ica.

c. Precisar si la aplicación de pruebas sustantivas de la auditoría financiera influye en la evaluación de ingresos y gastos de las empresas agroexportadoras de la región Ica.

d. Determinar si la evaluación de representaciones en la auditoría financiera influye la verificación del nivel de logros de las empresas agroexportadoras de la región Ica.

e. Evaluar si la carta de control interno de la auditoría financiera influye en la mejora del sustento documentario de las empresas agroexportadoras de la región Ica.

f. Verificar si la opinión del auditor emergente de la ejecución de la auditoría financiera influye en la sustentabilidad de la rentabilidad financiera de las empresas agroexportadoras de la región Ica.

#### **1.4. Justificación de la Investigación**

##### **1.4.1 Importancia**

El estudio aportará a una de las especialidades más importantes de la profesión contable, la misma que garantiza la veracidad de las cifras contenidas en los estados financieros de todas las empresas que conforman los sectores económicos del país.

La investigación, revelará las fortalezas de este importante servicio de control posterior, más practicado en el mundo, la cual redundará en el beneficio y ordenamiento de la gestión de las empresas agroexportadoras de la región Ica y en nuestra patria.

#### **1.4.2 Viabilidad de la investigación**

La investigación fue viable, debido a que la suscrita contó con los recursos logísticos y financieros.

#### **1.5. Limitaciones**

No existieron.

## CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

### 2.1. Antecedentes de la Investigación

Se ha efectuado la búsqueda de información sobre los componentes teóricos, técnicos y metodológicos de la auditoría financiera en la gestión de las empresas agroexportadoras de la región Ica, considerando el empleo de este servicio de control posterior.

#### 2.1.1 Universidades nacionales:

a. CIPRIANO, K. E. (2016), en su estudio *“LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU IMPACTO EN LA RECUPERACIÓN DE CRÉDITO EN CLIENTES DE LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES) DEL BANCO DE CRÉDITO – REGIÓN LAMBAYEQUE”*, para optar el grado académico de Magister en Contabilidad, mención Auditoría Superior, en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima - Perú, sostiene que se desarrolló con la recopilación de información de diferentes especialistas, quienes con sus aportes ayudaron a consolidar el desarrollo de las variables: Auditoría Financiera y Recuperación de Créditos en Clientes Pymes, sustentadas en sus diferentes indicadores, clarificando el aporte de la auditoría con un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y dirección.

b. CASTAÑEDA, J. L. y BARDALES, O. (2017), en su tesis *“PLANEAMIENTO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA Y LOS INFORMES EN LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE ENERGÍA ELÉCTRICA DEL ESTADO - 2015”*, para optar el grado académico de Maestro en Auditoría Gubernamental y Empresarial, en la Universidad Norbert Wiener – Lima - Perú, concluyen que, como resultado de la investigación efectuada, debemos concluir que el aporte

de la tesis servirá de base para promover la planificación orientada a mejorar los resultados de la auditoría financiera que se verán reflejados en el informe correspondiente.

c. BONILLA, A. (2018), en su estudio *“LA AUDITORÍA INTEGRAL Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DEL SECTOR AUTOMOTRIZ EN LA REGIÓN PASCO PERIODO 2017”*, para optar el grado académico de Maestro en Ciencias Contables, mención Auditoría Integral, en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión – Cerro de Pasco - Perú, sostiene que la investigación refleja los cambios a nivel social y tecnológico que ha afectado al proceso evolutivo de la sociedad. Agregando que la metodología de gestión propuesta en la presente investigación comprende un análisis de enfoques de la auditoría integral. Adicionando información sobre indicadores de gestión a nivel de alta dirección, áreas funcionales y operativas, también comprende la aplicación práctica sobre los siete pasos de control de calidad para la solución de problemas.

### **2.1.2 Universidades extranjeras**

a) LÓPEZ, M. de los Á. (2017), en su trabajo de “Particularidades de la auditoría financiera cuando la entidad utiliza computación en la nube. Análisis basado en la experiencia de auditores de la República Argentina” para optar el grado de Doctor en Ciencias de la Administración, en la Universidad Nacional del Sur - Argentina, resume que se analizan las particularidades de diversas etapas de la auditoría financiera en el ambiente de tecnología de la información bajo estudio. En la planificación, el proceso de conocimiento del cliente y su entorno es considerado especialmente importante. Se describen un conjunto de aspectos que el auditor necesitaría conocer a fin de lograr una adecuada comprensión de los sistemas de información del ente y una discusión sobre los procedimientos que se podrían aplicar a dicho efecto, considerando ciertas limitaciones impuestas por la tecnología analizada.



b) CONTRERAS, C. (2013), en su tesis *“Programa de Auditoría para evaluar la gestión del Área Comercial en el Banco Popular de Ahorro.”*, tesis para optar el grado Científico de Máster en Contabilidad Gerencial en la Universidad Central “Marta Abreu” de Las Villas – Cuba, sostiene que en la literatura se hace referencia a las normas, principios y etapas o fases en que debe realizarse. Existiendo una total coincidencia en el criterio de los autores con respecto a estos aspectos; sin embargo no se encontraron en Cuba referencias a la elaboración de Metodologías y Programas específicos a actividades, sectores o ramas de la producción o los servicios por lo que se decidió realizar una investigación con el objetivo de crear y aplicar un programa de auditoría que permitiera evaluar la gestión del área comercial de una institución financiera del Banco Popular de Ahorro y aplicarla en la Sucursal 4312, basándose en este aspecto, la novedad consisten en la elaboración y aplicación de dicho programa.

c) LUCIN, C. A. (2012), en su estudio *“SISTEMATIZACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS EN LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR Y ESPECÍFICA PARA LOS EXÁMENES DE AUDITORÍAS INTERNAS EN UNA ENTIDAD PÚBLICA Y BASE PARA LA TOMA DE DECISIONES”* para optar el grado académico de Magister en Administración de Empresas, con mención en Sistemas de Información Comercial, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil - Ecuador, señala que se cumplió el objetivo en determinar la metodología adecuada para realizar planificación preliminar y específica en exámenes especiales en la unidad de auditoría interna a través de un programa sistematizado de auditoría que le permita ejecutar la actividad en el tiempo estimado. La propuesta presentada permitirá no solamente agilizar los procesos de auditoría interna en el IEES, sino también detectar y minimizar posibles errores de manera oportuna.

## **2.2. BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1. AUDITORÍA FINANCIERA**

La auditoría financiera, deviene de la auditoría contable, que se dio allá por el siglo XVII, cuando en Europa, nace como una necesidad del rey, para revisar o comprobar sus riquezas, donde una persona distinta a aquel que hizo la contabilidad, era el responsable de emitir un informe de conformidad, veracidad o realidad de los hechos.

Este servicio de control posterior, denominado auditoría financiera, es una de las clases de auditoría más utilizada en el mundo, normado internacionalmente, y sujeto a cumplimiento estricto por parte de las empresas que quieren seguir mostrando su situación financiera económica validada por auditores independientes a través de la bolsa de valores, cuya finalidad es evaluar la razonabilidad de las aseveraciones contenidas en los estados contables y que éstos se hayan preparado de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados.

VIZCARRA (2010), indica que el añadido "Financiera" tiene por objetivo distinguirla de otros tipos de auditoría. Se lleva a cabo para determinar si el conjunto de estados financieros se presenta de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA). Consiste en una revisión exploratoria y crítica de los controles subyacentes y los registros de contabilidad de una empresa realizada por un contador público, cuya conclusión es un dictamen sobre la corrección de los estados financieros de la empresa. (p.14)

Conforme a lo expuesto por el especialista, se entiende que la auditoría financiera, es la inspección y validación de las afirmaciones que determina la contabilidad de una entidad, para analizarla y reconocer si esta información está debidamente presentada según las normas contables. Además, brinda la inmediata corrección de errores si los hubiera por el cual debe

informar en su dictamen como resultado final de la auditoría y con esto se estaría certificando la fehaciencia de los saldos contenidos en los estados financieros.

BLANCO (2012), argumenta que la auditoría financiera tiene como objetivo el examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información financiera y de los usuarios, con la finalidad de establecer su racionalidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad de la información que posee. El informe u opinión que presenta el auditor otorga aseguramiento a la confiabilidad de los estados financieros, y, por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparó. (p. 322)

Entendiéndose que la auditoría financiera, debe ser practicada por un profesional distinto a aquel que elaboró los estados contables, el cual a través de técnicas y procedimientos se encargará de la validación o comprobación de las aseveraciones mostradas en los estados financieros. Para que se pueda certificar la confiabilidad de la información se tiene que contratar los servicios de un auditor o firma de auditores independientes, que no tengan ninguna relación laboral en la gestión de la empresa, a fin de evitar cuestionamientos que afecten su imagen y reputación profesional.

GRININAKER (1989), precisa que "... La auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información contable y del usuario" (p. 84)

Concepto que es real, debido a que la auditoría financiera siempre tuvo, tiene y tendrá como objetivo revisar y examinar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros de la empresa, cuya información diseñada y estructurada muestra la situación financiera y económica de la empresa a una fecha determinada; es decir, nos muestra el activo,

pasivo, patrimonio, ingresos y gastos, a través del cual se tiene una proyección de las decisiones a adoptar por parte de la empresa.

ESCAMILLA (2001), afirma que "... La auditoría es verificar y evaluar el cumplimiento, adecuación y aplicación de las normas y procedimientos de control interno establecidos por la dirección." (p.15)

La auditoría financiera, concluye con el dictamen financiero que contiene la opinión del auditor, en cualquiera de sus tipos o clases, ya sea en limpio o estándar o sin salvedades, con salvedades o calificada, adversa o negativa y la más grave, abstención de opinión, resaltando que este tipo de auditoría externa nos obliga a llevar un mejor control de los procesos y procedimientos a seguir en las actividades operativas, respetando las reglas, normas y directivas aprobadas. Los procedimientos deben ser evaluados y aplicados de acuerdo a lo previsto, con la finalidad de alcanzar una finalización apropiada.

CAMPOS (2004), precisa que "... La auditoría financiera está estrechamente vinculada a la contabilidad, utiliza la contabilidad como el vehículo más idóneo para realizar la revisión de la empresa." (p.16)

Precisión que es muy cierta, porque quiérase o no la auditoría financiera siempre estará vinculada con la contabilidad, siendo esta sus inicios para la revisión y control de las empresas desde su historia, tiene una relación directa e indirecta en muchos puntos y es que la auditoría financiera, es el proceso de revisión de los saldos contenidos en los estados financieros, que representan la realidad de la empresa, con respecto a sus activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos del ejercicio. Esto nos lleva a entender que la contabilidad requiere de verificación externa, y es allí donde interviene la auditoría financiera, lo cual le dará confiabilidad a las cifras contenidas en ellas.

ESTUPIÑAN (2006), considera que la auditoría financiera es un método por el que se examina y analiza la información que una empresa tiene reflejada en los estados de sus cuentas, dicha auditoría podría ser realizada por un auditor interno o externo a la empresa. (p.9)

Lo sostenido por el autor, es concordante con lo expuesto por otros estudiosos, cuando señalan que la auditoría financiera tiene como función examinar y analizar información financiera, las cuales provienen de los reportes, registros y estados financieros de la contabilidad que es muy importante para la toma de decisiones. Dicho servicio de control realizado de manera interna o externa ayuda en la determinación de los tiempos por cada procedimiento de operaciones de la empresa y sus áreas componentes, que deben ser examinadas en todo su proceso y sustento documentario.

ESPINO (2014), afirma que parte importante de la planeación y realización de una auditoría de estados financieros, consiste en realizar los procedimientos para conocer la empresa y su entorno, el principal objetivo de la planeación de la auditoría de estados financieros será el de guiar al auditor lo más pegado posible al desarrollo de su trabajo. (p.25)

Efectivamente, es función de la auditoría financiera a través de técnicas y procedimientos evaluar la veracidad de la información financiera, su proceso, sus libros, principales y auxiliares, el sustento documentario de las operaciones mercantiles o las evidencias que sustentan los ingresos y gastos, activos, pasivos y patrimonio. Es por eso que el Auditor, debe planificar y elaborar un programa de auditoría a medida, por cada rubro o cuenta componente de los estados financieros del cliente.

ARENS (2007), refieren que para realizar una auditoría debe existir información verificable y algunas normas (criterios) mediante los cuales el auditor pueda evaluarla. A su vez, la información puede asumir diferentes formas. Los auditores realizan de manera rutinaria

auditorías de información cuantificable, entre la cual se incluyen los estados financieros de la compañía y las declaraciones individuales de ingresos para impuestos. Los auditores también realizan auditorías de información más subjetiva, como la que se refiere a la eficacia de los sistemas de cómputo y la eficiencia de las operaciones de manufactura. (p. 4)

Lo indicado por los autores, es aceptable en la realidad, en el sentido que es posible auditar estados contables, si existe la formalidad de parte la empresa que los produce, porque no solo es presentar estados financieros, sino es evaluar el proceso de la contabilidad, que es constructiva, permitiendo retrotraer las operaciones históricas de la contabilidad en el período sujeto a examen y que faciliten pronunciarse al profesional auditor. Es decir, debe retrotraerse el proceso contable, desde los estados financieros y notas, asientos finales, balance de comprobación, libros principales, libros auxiliares, hasta las evidencias que les dieron origen, llámese sustento documentario, legalidad de los comprobantes de pago (comprobantes de pago autorizados por la administración tributaria, etc.), que respalden sus transacciones mercantiles de compraventa, activo, pasivo, patrimonio, ingreso y gasto.

### **2.2.2. GESTIÓN**

Desde la aparición del hombre, siempre tuvo el temor a lo desconocido, sea animales feroces, la noche, la lluvia, los climas, los ruidos estrepitosos, los truenos, los rayos, etc., lo cual conllevó a que se juntaran con otros seres humanos semejantes, para defenderse de todo ello, agrupándose en tribus o hatos, para enfrentar las adversidades de ese entonces.

Es allí, donde se genera la necesidad de agruparse para conseguir los alimentos, de juntar o guardar provisiones, de distribuir adecuadamente sus alimentos y responsabilidades, con la finalidad de sobrevivir y darle continuidad a la vida, dando lugar a la historia de la “gestión”, que siempre estuvo vinculada a la “administración”, y esta tiene la responsabilidad de conducir a las empresas al logro de objetivos y metas trazadas.

CERTO (2015), sostiene que una política es un instrumento administrativo que proveen amplios parámetros para llevar el pensamiento de la gerencia en direcciones específicas. Los gerentes deben formular políticas empresariales en el área de responsabilidad social del mismo modo en que lo hace en áreas aceptadas como la contratación, la promoción y el absentismo. Para que las políticas empresariales en el área de responsabilidad social sean eficaces, deben ser convertidas en acciones apropiadas. (p. 59)

Siempre los órganos de gobierno o la alta dirección (directorío y presidente de directorío), son los responsables de aprobar las políticas de la empresa, las que se ejecutarán a través de la gerencia general, considerando el giro del negocio, su estructura organizativa y su capacidad operativa. No obstante que el autor señala, que los gerentes deben formular las políticas empresariales, debe tomarse en cuenta lo que prescriben los expertos en el campo administrativo, y respetar los niveles jerárquicos dentro de la organización.

HERNÁNDEZ y PULIDO (2011), precisan que el término gestión según la Real Academia Española, proviene del verbo gestionar: hacer diligencias conducentes al logro de un negocio o de un deseo cualquiera. Por su parte, la administración como ciencia o técnica se centra en el diseño de las estructuras, procedimientos y sistemas de información para planear, organizar, dirigir y controlar. En pocas palabras, la gestión es el software y la administración es el hardware de un organismo social productivo. (p.2).

Precisión que es muy atinada, porque no hay nada más importante que el saber gestionar, usando el conocimiento científico para conducir a la empresa hacia el logro de los objetivos fijados para el ejercicio; pero, eso es su objetivo, antes de esto, es necesario hablar de la planificación de actividades, conjuntamente con el presupuesto del ejercicio, considerando las actividades realizables y alcanzables, y es esta la responsabilidad del gerente de conducir el proceso administrativo para asegurar un buen resultado de la gestión. No es solo

presentar un plan atractivo, sino ejecutable, buscando siempre maximizar ingresos y minimizar gastos.

CHAMBERGO (2014), preceptúa que la gestión está caracterizada por una visión más amplia de las posibilidades reales de una organización para resolver determinada situación o arribar a un fin determinado. Puede asumirse, como la “disposición y organización de los recursos de un individuo o grupo para obtener los resultados esperados”. Pudiera generalizarse como una forma de alinear los esfuerzos y recursos para alcanzar un fin determinado.

Los sistemas de gestión han tenido que modificarse para dar respuesta a la extraordinaria complejidad de los sistemas organizativos que se han ido adoptando, así como a la forma en que el comportamiento del entorno ha ido modificando la manera en que incide sobre las organizaciones. (p.47).

Es el criterio del especialista, que no necesariamente es determinante, pero, es recomendable que el responsable de la gestión tenga criterio amplio y capacidad de decisión, y conocimiento en temas de administración, contabilidad, economía, derecho, etc., porque solo así, podría ser capaz de gestionar las actividades planificadas con la antelación debida; asimismo, debe conocer el entorno, la competencia, el marketing, el posicionamiento de la empresa dentro del mercado. Lo importante es gerenciar o conducir satisfactoriamente a la empresa, hacia el logro de los objetivos y metas establecidas, de ser así, el resultado de la gestión será de ganancia o superávit.

CAMISON (2006), consideran que la identificación de los elementos que definen el contenido de la gestión de la calidad ha dado lugar a la construcción de instrumentos que permitan medir de forma global sus dimensiones, principalmente en forma de escalas multi ítem basadas en la percepción directiva. Los trabajos académicos con este fin han buscado construir un patrón de los principios y las mejores prácticas y técnicas para la implantación de la Gestión



de la Calidad, testando su universalidad y la consistencia de sus interrelaciones (por ejemplo, mediante un path analysis) así como sus relaciones con el desempeño. (p.212).

Consideración que es muy importante dentro del proceso productivo, referida a la gestión de la calidad, lo que nos hará diferentes frente a la competencia, recordando que no estamos solos en el mercado, que día a día competimos con otras empresas, y no podemos vivir en un círculo cerrado, debemos ver qué sucede en el interior de la empresa y en el entorno de esta, evaluando los riesgos internos y externos, a fin de tomar decisiones oportunas y adecuadas.

HERNÁNDEZ y PULIDO (2011), agregan que la productividad, es el resultado de la utilización correcta de los recursos en relación proporcional con los productos y servicios generados. Las empresas utilizan recursos económicos, materiales o técnicos, conforme a diversos sistemas de producción, para generarlos. En la búsqueda de la competitividad, cada vez es más necesario utilizar mejor los recursos (insumos), por lo que el administrador debe conocer y saber medir la productividad, lo cual le permita, junto con la medición de la rentabilidad financiera del negocio, lograr dicha competitividad, que no es otra cosa que la capacidad de la empresa para competir en un mercado muy concurrido, que exige calidad y servicio. (p.11).

Resaltan que la productividad es el reflejo del uso correcto de los recursos, lo cual también se le conoce como eficiencia, que no es nada más que los objetivos y metas trazadas por la empresa, antes del tiempo previsto y con los mismos recursos. Por eso se dice que la gestión es eficiente, o deficiente, lo importante es tener buenos resultados, y a eso contablemente se le llama ganancia, y que es uno de los ideales fijados por el gerente o líder de la organización, con la única finalidad de efectuar una buena administración de los recursos

de la empresa, para hacer prevalecer el principio de empresa en marcha o continuidad de negocio.

ÁLVAREZ y SANTO (2005), consignan que gestión es la aptitud para organizar y dirigir los recursos de una empresa, con el propósito de obtener el grado óptimo de posibilidades (servicios, valor económico añadido y acto continuado) mediante decisiones que: efectúe el gestor dirigidas a conseguir los objetivos previamente fijados. Acción y efecto de gestionar ósea, efectuar trámites o diligencias para realizar o concluir un asunto público o privado. (p.585)

Lo expuesto por los autores, revelan amplio conocimiento de la variable dependiente, porque la gestión de la empresa mucho dependerá de la capacidad gerencial del responsable, para planear, dirigir y organizar los recursos de la empresa, de tal manera que armonizándolos logren desarrollar las actividades proyectadas y alcanzar los objetivos planificados. Gestionar, es sinónimo de conocimiento, experiencia, calidad de trabajo, liderazgo y capacidad gerencial.

### **2.3. Definiciones de términos básicos (Glosario)**

#### **a) Planeamiento de auditoría financiera**

La primera fase de la auditoría financiera, es el planeamiento, la cual se sustenta en la NAGA 4. Planeamiento y supervisión; así como, en la NIA 300. Planeamiento, la cual requiere de un diagnóstico previo o conocimiento de la entidad, relevando información necesaria, que va desde la identificación del giro del negocio, quiénes son sus accionistas y socios, cómo es su estructura orgánica, cuáles son sus principales órganos de línea y sus niveles gerenciales; quién es el contador general, con la finalidad de preparar el equipo adecuado para auditar.

## **b) Aplicación de pruebas de controles**

El auditor tiene que evaluar el control interno y determinar las debilidades materiales, para que posterior a ello pueda informar por escrito a la administración de la empresa y también al comité de auditoría que se ha contratado, en aquel escrito tiene que estar indicado todas las debilidades materiales y las deficiencias que contenga el control interno.

La norma internacional de auditoría (NIA) 315 indica que el auditor tiene a responsabilidad de identificar y valorar los riesgos que contengan los estados financieros mediante el conocimiento de la empresa y el control interno que tenga la entidad.

También nos comenta que el auditor valorará cuál de todos los controles están relacionados con la información financiera que se examinará, sabiendo que queda a criterio en el juicio profesional indicar que guarda relación con información financiera.

## **c) Aplicación de pruebas sustantivas**

ESTUPIÑÁN (2014), consigna que las pruebas sustantivas consisten en comprobaciones diseñadas para obtener evidencia de la validez y propiedad de las transacciones y saldos que van formando los estados financieros de una organización; incluyen comprobaciones de detalles, como las aplicaciones de muestreo o pruebas selectivas, y procedimientos analíticos, diseñados para detectar errores e irregularidades en la información financiera y sus acumulaciones, dichas pruebas son básicas para determinar la opinión final a los estados financieros.

Es decir, que se tiene como pruebas sustantivas, los procedimientos de auditoría dirigidos o examinados a obtener evidencia de validez y corrección del manejo contable de las transacciones y los estados financieros y detección de errores o irregularidades en ellos. (p.115).

#### **d) Evaluación de representaciones**

Entiéndase a las representaciones como las manifestaciones comunicadas por la empresa auditada, respecto a cualquier inconsistencia evidenciada durante el proceso de la auditoría financiera, la cual debe ser evaluada por el auditor, por la incidencia que tiene en los saldos presentados en los estados financieros.

Una representación errónea, puede ser una diferencia entre el monto, clasificación, presentación o revelación de un rubro/partida revelada en los estados financieros y el monto, clasificación, presentación o revelación que se requiere para que el rubro/partida esté de acuerdo con el marco regulatorio de la información financiera aplicable.

#### **e) Carta de control interno**

La Carta de Control Interno constituye un informe complementario al informe corto o dictamen de auditoría, que se emite generalmente en las auditorías realizadas a entidades privadas y/o públicas. Generalmente estas contienen las deficiencias evidenciadas y las recomendaciones para superarlas.

Sabido es que las manifestaciones vertidas por la administración o gerencia constituyen una de las fuentes de evidencia de auditoría más significativas.

#### **f) Opinión del auditor**

Es el producto final de la auditoría, constituye la tercera fase, según lo prescrito en la NAGA 10. Informe de auditoría o la NIA 700. Dictamen del Auditor, que viene a ser el pronunciamiento profesional sobre la representatividad de las cuentas o los estados financieros y documentos auditados, que se emite generalmente con un grado de certeza medible estadísticamente y se recoge en el informe correspondiente.

La opinión del auditor es la parte final del proceso de la auditoría financiera, que responderá a la situación evidenciada en la empresa auditada.

#### **g) Actividades planificadas**

Las actividades planificadas, corresponden a la proyección de lo que la empresa piensa que debe ejecutar en el período siguiente, porque este debe ser elaborado y aprobado para entrar en vigencia el primer día del ejercicio siguiente. Entonces la planificación de actividades significa saber gestionar los recursos disponibles y definir las prioridades de la manera más ordenada posible.

Es decir, la planificación es la base del proceso administrativo, seguido de la organización, la dirección y el control.

#### **h) Nivel de controles implementados**

Viene a ser el modelo de control implementado por la empresa para asegurar el proceso administrativo en todas sus áreas, proteger sus recursos, lograr la efectividad y eficiencia de operaciones, cumpliendo con las normas que afectan a la empresa. Generalmente usan el modelo de control interno COSO, con sus componentes: Ambiente o entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión, precisando que esto garantizará el logro de lo previsto.

#### **i) Cantidad de ingresos y gastos**

El ciclo ventas – ingresos – cuentas por cobrar, es uno de los ciclos más importantes del negocio, porque empresa que vende sobrevive en el mercado y la que no desaparece. Debe siempre procurarse cumplir con las ventas previstas, eso determinará que el nivel de ingresos netos, aumente. La otra parte, es el ciclo compras, egresos, cuentas por pagar, que

representan las erogaciones necesarias para mantener la operatividad del negocio. Siempre debe manejarse los egresos con responsabilidad, a fin de que estos no superen a los ingresos.

O sea, manejar el control del elemento 7 y el elemento 6. Cuando 7, es mayor que 6, entonces el resultado será “ganancia”, cuando sucede lo contrario, el resultado es “pérdida”.

#### **j) Nivel de logros alcanzados**

Representa el logro de los objetivos y metas alcanzadas durante el ejercicio fiscal, lo cual es sinónimo de una buena gestión. Lo que significa que las actividades planificadas se han desarrollado de manera eficaz y eficiente, significando que la empresa ha logrado el cumplimiento de las actividades que se proyectó concretar en el período. También puede entenderse, como una planificación real, tomando en cuenta su capacidad operativa, estrategias empleadas y sobre todo, su fuerza de ventas.

#### **k) Sustento de operaciones mercantiles**

El término “sustento”, considera las diversas clases de documentos que sirven para respaldar las transacciones mercantiles en las empresas y por ende deben ser tomadas en cuenta al momento de analizar y registrar operaciones en la contabilidad, respetando lo que dispone el reglamento de comprobantes de pago, tales como: facturas, boletas de venta, tickets, recibo por honorarios profesionales, liquidaciones de compra, etc., que son algunos de los tipos de comprobante más usados, pero esta acepción también incluye a los que acreditan la salida de mercaderías.

#### **l) Rentabilidad financiera**

El concepto de rentabilidad financiera está vinculado con los beneficios que se obtienen mediante ciertos recursos en un periodo o ejercicio fiscal. El concepto, también conocido como

ROE por la expresión inglesa return on equity, suele referirse a las utilidades que reciben los inversionistas o socios de la empresa. Entonces, rentabilidad financiera, significa que la gestión de la empresa y sus resultados han sido favorables o positivos. Se entiende también como una medida para conocer la ganancia obtenida sobre los recursos empleados, y se suele presentar porcentualmente.

## **CAPÍTULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES**

### **3.1. Hipótesis General**

La ejecución de la auditoría financiera influye positivamente en la gestión de las empresas agroexportadoras de la región Ica, 2019-2020.

### **3.2 Hipótesis Específicas**

a. El nivel de planeamiento de la auditoría financiera influye en la revisión de las actividades planificadas de las empresas agroexportadoras de la región Ica.

b. La aplicación de pruebas de controles de la auditoría financiera influye en la evaluación de los controles implementados en las empresas agroexportadoras de la región Ica.

c. La aplicación de pruebas sustantivas de la auditoría financiera influye en la evaluación de ingresos y gastos de las empresas agroexportadoras de la región Ica.

d. La evaluación de representaciones en la auditoría financiera influye en la verificación del nivel de logros de las empresas agroexportadoras de la región Ica.

e. La carta de control interno de la auditoría financiera influye en la mejora del sustento documentario de las empresas agroexportadoras de la región Ica.



f. La opinión del auditor emergente de la ejecución de la auditoría financiera influye en la sustentabilidad de la rentabilidad financiera de las empresas agroexportadoras de la región Ica.

### 3.3. Operacionalización de variables

**Tabla 3**

*Operacionalización de variables*

<b>Variab</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Sub categoría</b>
X: Auditoría Financiera	Planeación	X <sub>1</sub> : Nivel de planeamiento de auditoría financiera	Diagnóstico Estructura Objetivos
	Pruebas de control	X <sub>2</sub> : Aplicación de pruebas de controles	Nivel de control Riesgos
	Pruebas sustantivas	X <sub>3</sub> : Aplicación de pruebas sustantivas	Detalle Analíticas Conclusiones
	Representaciones	X <sub>4</sub> : Evaluación de representaciones	Información Estados Financieros Aprobación
	Control	X <sub>5</sub> : Carta de control interno	Deficiencias Recomendaciones Áreas
	Opinión	X <sub>6</sub> : Opinión del auditor	Dictamen Informe corto
Y: Gestión	Actividades	Y <sub>1</sub> : Actividades planificadas	Mensual Trimestral Semestral
	Controles	Y <sub>2</sub> : Nivel de controles implementados	Directivas Revisión
	Ingresos y gastos	Y <sub>3</sub> : Cantidad de ingresos y gastos	Ventas netas Egresos Costos
	Logros	Y <sub>4</sub> : Nivel de logros alcanzados	Objetivos

<b>Variables</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Sub categoría</b>
	Sustento	Y <sub>5</sub> : Sustento de operaciones mercantiles	Metas Respaldo Legalidad Autorización
	Rendimiento	Y <sub>6</sub> : Rentabilidad financiera	Ingresos del ejercicio Costo de ventas Utilidad

## CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA

### 4.1. DISEÑO METODOLÓGICO

#### 4.1.1. Tipo de investigación

Aplicada.

#### 4.1.2. Nivel de Investigación

Descriptivo - explicativo - correlacional.

#### 4.1.3. Metodología

Descriptivo, entre otros.

#### 4.1.4. Diseño

Se tomó una muestra en la cual:

**M = O<sub>x</sub> r O<sub>y</sub>**

Dónde:

M = Muestra.

O = Observación.

X = Auditoría financiera

Y = Gestión

R = Relación de variables

## 4.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

### 4.2.1. Población

145 personas.

### 4.2.2. Muestra

Utilizó la fórmula para población conocida:

$$N = \frac{Z^2 PQN}{e^2 (N-1) + Z^2 PQ}$$

Dónde:

Z: Valor de la abscisa de la curva normal para una confianza del 95% de probabilidad.

p: Proporción de Auditores, contadores, gerentes, que manifestaron que el empleo de la auditoría financiera incide en la gestión de las empresas agroexportadoras de la región Ica. (P = 0.5)

q: Proporción Auditores, contadores, gerentes, que manifestaron que el empleo de la auditoría financiera no incide en la gestión de las empresas agroexportadoras de la región Ica. (Q = 0.5)

e: Margen de error 5%.

N: Población

n: Tamaño óptimo de muestra.

A un nivel de confianza de 95% y 5% como margen de error tenemos la muestra siguiente:

$$(1.96)^2 (0.5) (0.5) (145)$$

$$n = \frac{\quad}{\quad}$$

$$(0.05)^2 (145-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)$$

n = 105 personas

### **4.3. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

**3.1.1** Encuesta.

**3.1.2** Cuestionario

### **4.4. TÉCNICAS PARA PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN**

Se utilizó la recolección de datos, procediéndose luego a tabular la data recurriendo al SPSS versión 25.

### **4.5. ASPECTOS ÉTICOS**

El estudio de investigación considera lo dispuesto en los lineamientos del Código de Ética de la Universidad San Martín de Porres y del Código de Ética del Colegio de Contadores Públicos del Perú.

La investigación, mantiene en reserva de los nombres de las personas y profesionales de la muestra; así como, se respeta la privacidad de la información de las empresas objeto del estudio.

Precisando que, las personas encuestadas tienen conocimiento sobre el uso de la información que proporcionan para la investigación, que aparece consignada en las instrucciones del cuestionario.

Referente al recojo y procesamiento de datos, se efectuó de acuerdo a Ley y en forma correcta. Asimismo, se reconoció la autoría de los investigadores que han antecedido, otorgándole el mérito que le corresponde.

## CAPÍTULO V: RESULTADOS

### 5.1. Presentación de resultados

**Tabla 4**

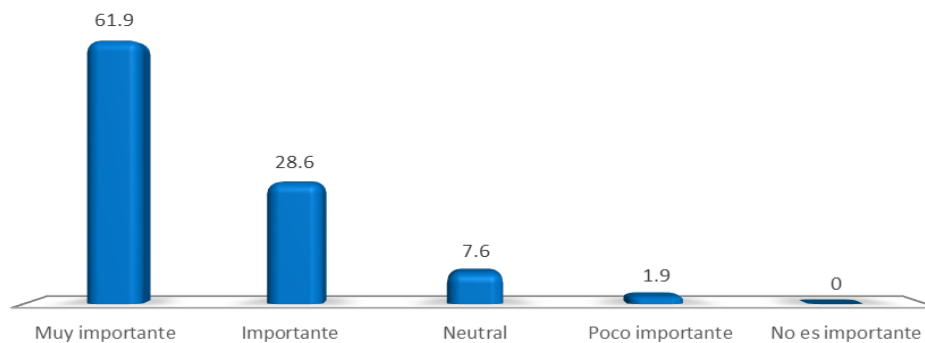
*El nivel planeamiento de la auditoría financiera, debe ser formulado de acuerdo al diagnóstico relevado en la entidad auditada.*

	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	65	61.9
Importante	30	28.6
Neutral	8	7.6
Poco importante	2	1.9
No es importante	0	0.0
Total	105	100.0

Fuente: Elaboración propia

El 61,9% de auditores, contadores, gerentes afirmaron que el nivel planeamiento de la auditoría financiera, es importante y debe ser formulado de acuerdo al diagnóstico relevado en la entidad auditada; 28,6% de los encuestados señaló que es importante; 7.6% manifestó que era neutral. Por otro lado, 1,9% sostuvieron que el nivel planeamiento de la auditoría financiera es poco importante.

*Figura 1.* El nivel planeamiento de la auditoría financiera, debe ser formulado de acuerdo al diagnóstico relevado en la entidad auditada.



Fuente: Elaboración propia

### Tabla 5

*La aplicación de pruebas de controles en la auditoría financiera determina la naturaleza y extensión que se le deben dar a los procedimientos de auditoría.*

	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	33	31.4
Importante	24	22.9
Neutral	44	41.9
Poco importante	4	3.8
No es importante	0	0.0
Total	105	100.0

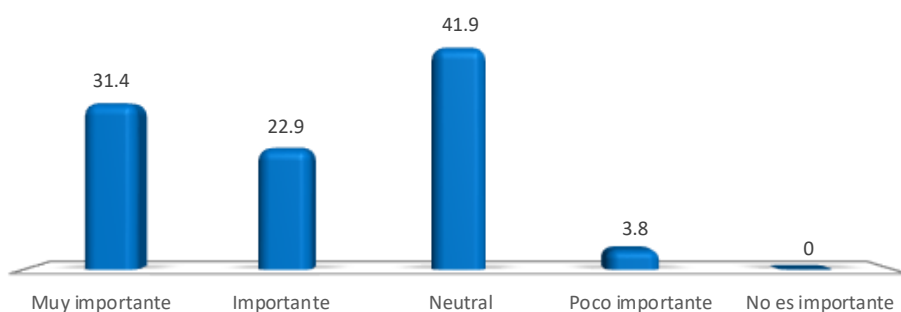
Fuente: Elaboración propia

El 31,4% de auditores, contadores, gerentes afirmaron que la aplicación de pruebas de controles en la auditoría financiera es muy importante y determina la naturaleza y extensión



que se le deben dar a los procedimientos de auditoría; 22,9% de los encuestados manifestaron que es importante; mientras que 41,9% respondieron de manera neutral. Por otro lado, 3,8% sostuvieron que la aplicación de pruebas de controles en la auditoría financiera es poco importante.

*Figura 2.* La aplicación de pruebas de controles en la auditoría financiera determina la naturaleza y extensión que se le deben dar a los procedimientos de auditoría.



Fuente: Elaboración propia

**Tabla 6**

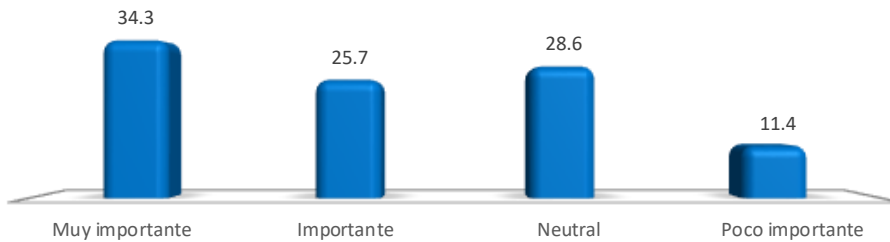
*La aplicación de pruebas sustantivas a los saldos finales o aseveraciones mostrados en estados financieros, en la auditoría financiera, deben ser exhaustivas.*

	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	36	34.3
Importante	27	25.7
Neutral	30	28.6
Poco importante	12	11.4
No es importante	0	0.0
Total	105	100.0

Fuente: Elaboración propia

El 34,3% de auditores, contadores, gerentes afirmaron que la aplicación de pruebas sustantivas a los saldos finales o aseveraciones mostradas en estados financieros, en la auditoría financiera, deben ser exhaustivas. 25,7% de la muestra respondió que es importante; 28,6% señaló se mantuvo neutral. Por otro lado, 11,4% sostuvieron que la aplicación de pruebas sustantivas a los saldos finales o aseveraciones mostradas en estados financieros, en la auditoría financiera es poco importante para ser exhaustivas.

*Figura 3. La aplicación de pruebas sustantivas a los saldos finales o aseveraciones mostrados en estados financieros, en la auditoría financiera, deben ser exhaustivas.*



Fuente: Elaboración propia

### **Tabla 7**

*La evaluación de las representaciones por parte de la auditoría financiera, debe ser oportuna para su consideración en el informe final.*

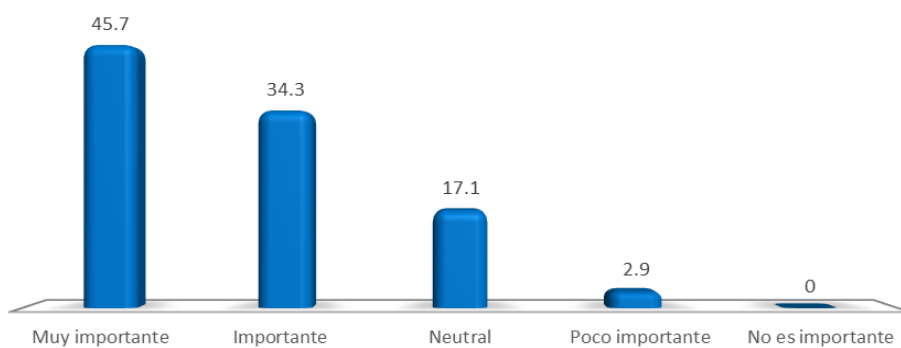
	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	48	45.7
Importante	36	34.3
Neutral	18	17.1
Poco importante	3	2.9
No es importante	0	0.0
<b>Total</b>	<b>105</b>	<b>100.0</b>

Fuente: Elaboración propia

El 45,7% de auditores, contadores, gerentes afirmaron que la evaluación de las representaciones por parte de la auditoría financiera debe ser oportuna para su consideración

en el informe final. 34,3% respondió que es importante; 17,1% se mantuvo neutral. Por otro lado, 2,9% sostuvieron que la evaluación de las representaciones por parte de la auditoría financiera es poco importante para ser oportuna para su consideración en el informe final.

*Figura 4.* La evaluación de las representaciones por parte de la auditoría financiera, debe ser oportuna para su consideración en el informe final.



Fuente: Elaboración propia

**Tabla 8**

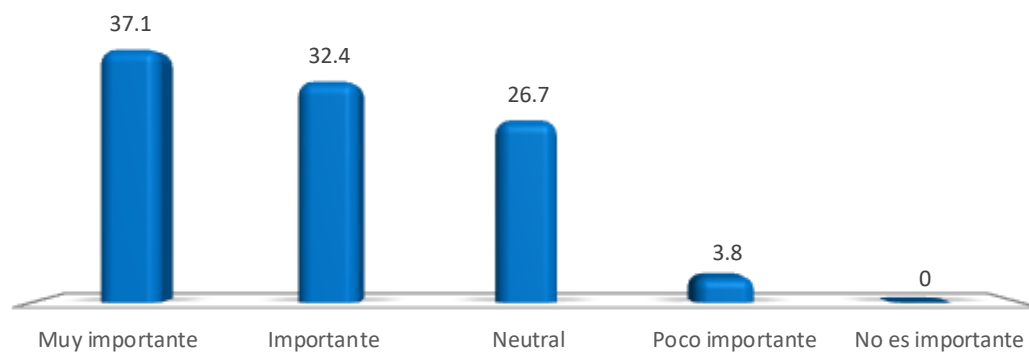
*La carta de control interno en la auditoría financiera debe mostrar no solo las deficiencias identificadas, sino también las recomendaciones para su superación.*

	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	39	37.1
Importante	34	32.4
Neutral	28	26.7
Poco importante	4	3.8
No es importante	0	0.0
Total	105	100.0

Fuente: Elaboración propia

El 37,1% de auditores, contadores, gerentes afirmaron que la carta de control interno en la auditoría financiera es muy importante y debe mostrar no solo las deficiencias identificadas, sino también las recomendaciones para su superación. 32,4% respondió que es importante; 26,7%, manifestó ser neutral. Por otro lado, 3,8% sostuvieron que la carta de control interno en la auditoría financiera es poco importante para mostrar no solo las deficiencias identificadas, sino también las recomendaciones para su superación.

Figura 5. La carta de control interno en la auditoría financiera debe mostrar no solo las deficiencias identificadas, sino también las recomendaciones para su superación.



Fuente: Elaboración propia

**Tabla 9**

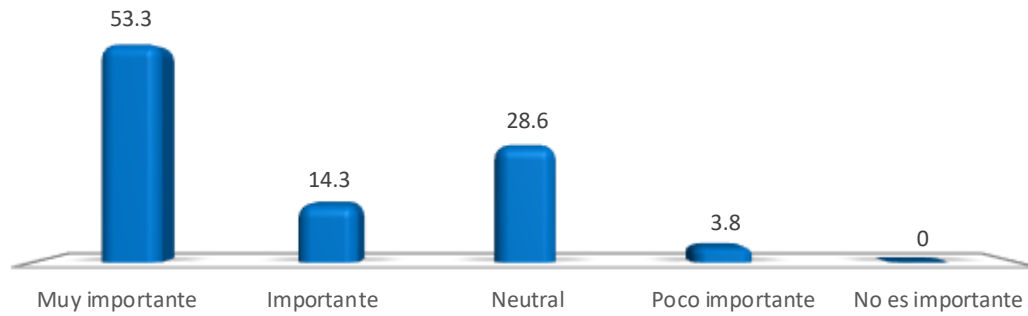
*La opinión del auditor es la parte más importante de la ejecución de la auditoría financiera a una organización.*

	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	56	53.3
Importante	15	14.3
Neutral	30	28.6
Poco importante	4	3.8
No es importante	0	0.0
Total	105	100.0

Fuente: Elaboración propia

El 53,3% de auditores, contadores, gerentes afirmaron que la opinión del auditor, es la parte más importante de la ejecución de la auditoría financiera a una organización; 14,3%, manifestó que es importante; 28,6% indicó ser neutral. Por otro lado, 3,8% sostuvieron que la opinión del auditor es poco importante para la ejecución de la auditoría financiera a una organización.

Figura 6. La opinión del auditor es la parte más importante de la ejecución de la auditoría financiera a una organización.



Fuente: Elaboración propia



**Tabla 10**

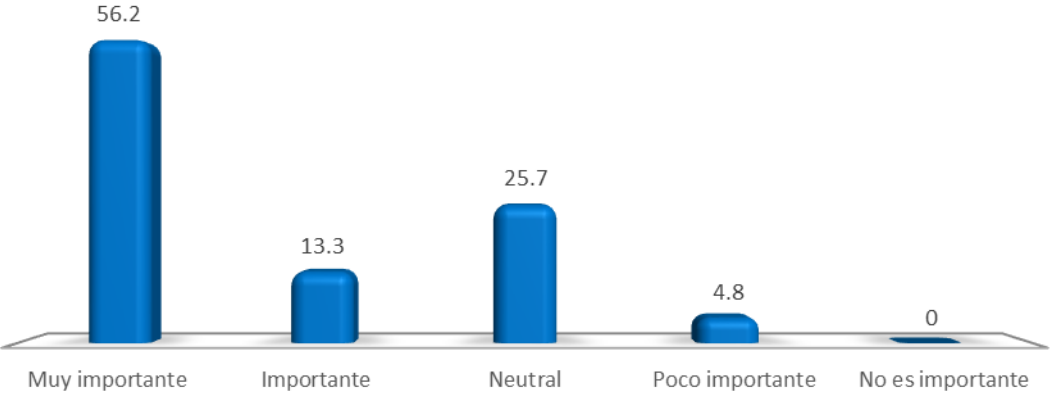
*La auditoría financiera, es un servicio de control posterior de suma importancia para mejorar la continuidad de negocio de las empresas agroexportadoras de la región Ica.*

	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	59	56.2
Importante	14	13.3
Neutral	27	25.7
Poco importante	5	4.8
No es importante	0	0.0
Total	105	100.0

Fuente: Elaboración propia

El 56,2% de auditores, contadores, gerentes afirmaron que la auditoría financiera, es un servicio de control posterior de suma importancia para mejorar la continuidad de negocio de las empresas agroexportadoras de la región Ica; 13,3% respondió que es importante; mientras que 25,7% se mantuvo neutral. Por otro lado, 4,8% sostuvieron que la auditoría financiera, es un servicio de control posterior de poca importancia como para mejorar la continuidad de negocio de las empresas agroexportadoras de la región Ica.

Figura 7. La auditoría financiera, es un servicio de control posterior de suma importancia para mejorar la continuidad de negocio de las empresas agroexportadoras de la región Ica.



Fuente: Elaboración propia

**Tabla 11**

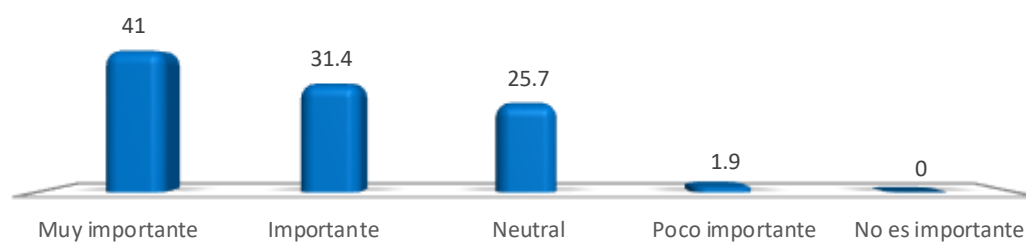
*Las actividades planificadas por la gestión de las empresas agroexportadoras de la región Ica, deben proyectarse en base a los resultados históricos del ejercicio anterior.*

	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	43	41.0
Importante	33	31.4
Neutral	27	25.7
Poco importante	2	1.9
No es importante	0	0.0
Total	105	100.0

Fuente: Elaboración propia

El 41,0% de auditores, contadores, gerentes afirmaron que las actividades planificadas por la gestión de las empresas agroexportadoras de la región Ica, es muy importante y deben proyectarse en base a los resultados históricos del ejercicio anterior. 31,4% de los encuestados, manifestaron, que es importante; 25,7% indicaron ser neutrales. Por otro lado, 1,9% sostuvieron que las actividades planificadas por la gestión de las empresas agroexportadoras de la región Ica, son poco importantes para proyectarse en base a los resultados históricos del ejercicio anterior.

*Figura 8.* Las actividades planificadas por la gestión de las empresas agroexportadoras de la región Ica, deben proyectarse en base a los resultados históricos del ejercicio anterior.



Fuente: Elaboración propia

**Tabla 12**

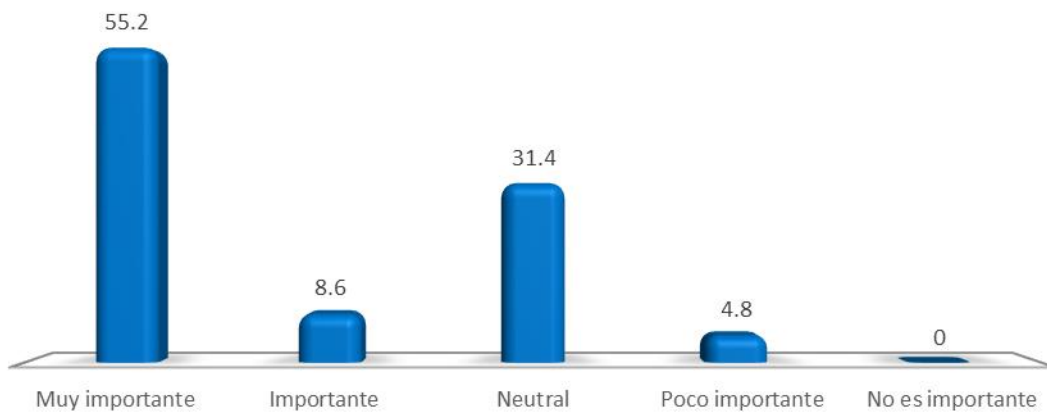
*El nivel de los controles implementados por las empresas agroexportadoras redundarán en la seguridad razonable de la gestión.*

	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	58	55.2
Importante	9	8.6
Neutral	33	31.4
Poco importante	5	4.8
No es importante	0	0.0
Total	105	100.0

Fuente: Elaboración propia

El 55,2% de auditores, contadores, gerentes afirmaron que el nivel de los controles implementados por las empresas agroexportadoras es muy importante para redundar en la seguridad razonable de la gestión. 8,6% de los encuestados respondió que es importante; 31,4%, manifestó que es neutral. Por otro lado, 4,8% sostuvieron que el nivel de los controles implementados por las empresas agroexportadoras es poco importante en redundar en la seguridad razonable de la gestión.

Figura 9. El nivel de los controles implementados, redundarán en la seguridad razonable de la gestión.



Fuente: Elaboración propia

**Tabla 13**

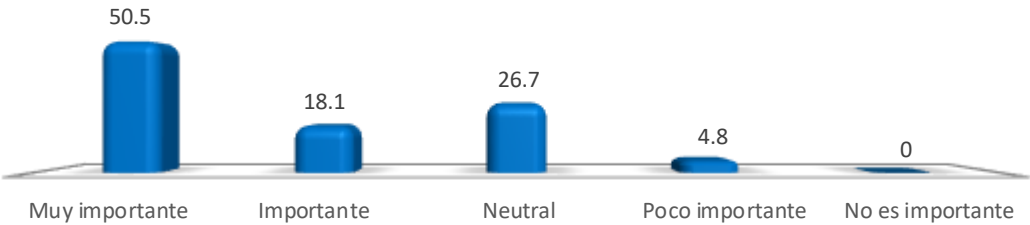
*La cantidad de ingresos y gastos en las empresas agroexportadoras de la región Ica, determinarán los resultados del ejercicio.*

	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	53	50.5
Importante	19	18.1
Neutral	28	26.7
Poco importante	5	4.8
No es importante	0	0.0
Total	105	100.0

Fuente: Elaboración propia

El 50,5% de auditores, contadores, gerentes afirmaron que la cantidad de ingresos y gastos en las empresas agroexportadoras de la región Ica, es muy importante para determinar los resultados del ejercicio. 18,1% de los encuestados, respondió que es importante; 26,7%, manifestó que es neutral. Por otro lado, 4,8% sostuvieron que la cantidad de ingresos y gastos en las empresas agroexportadoras de la región Ica, es poco importante para determinar los resultados del ejercicio.

Figura 10. La cantidad de ingresos y gastos determinarán los resultados del ejercicio



Fuente: Elaboración propia



**Tabla 14**

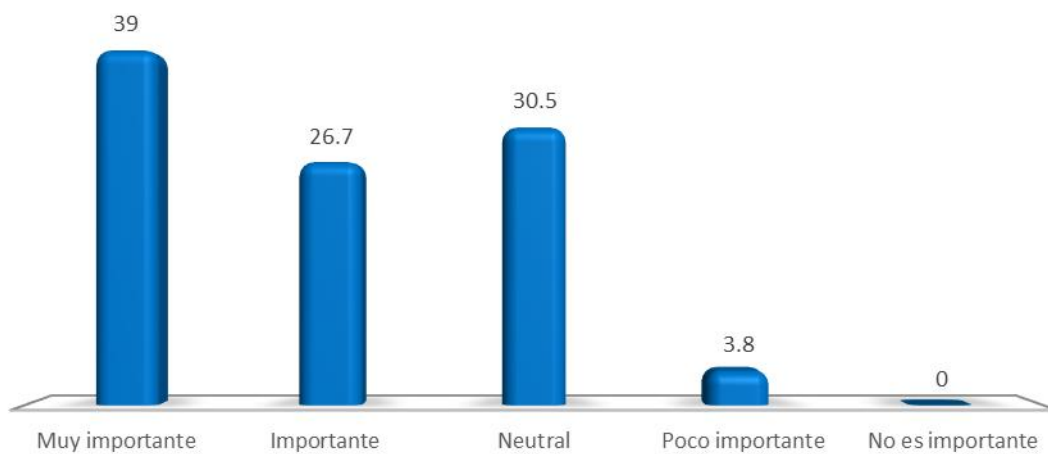
El nivel de logros alcanzados por las empresas agroexportadoras, es producto del nivel de gestión y las políticas aprobadas por la alta dirección.

	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	41	39.0
Importante	28	26.7
Neutral	32	30.5
Poco importante	4	3.8
No es importante	0	0.0
Total	105	100.0

Fuente: Elaboración propia

El 39,0% de auditores, contadores, gerentes afirmaron que los logros alcanzados por las empresas agroexportadoras, es muy importante y es producto del nivel de gestión y las políticas aprobadas por la alta dirección. 26,7%, indicó que es muy importante; mientras que 30,5%, respondió que es neutral. Por otro lado, 3,8% sostuvieron que logros alcanzados por las empresas agroexportadoras, es poco importante como para ser producto del nivel de gestión y las políticas aprobadas por la alta dirección.

Figura 11. El nivel de logros alcanzados es producto del nivel de gestión y las políticas aprobadas por la alta dirección.



Fuente: Elaboración propia

**Tabla 15**

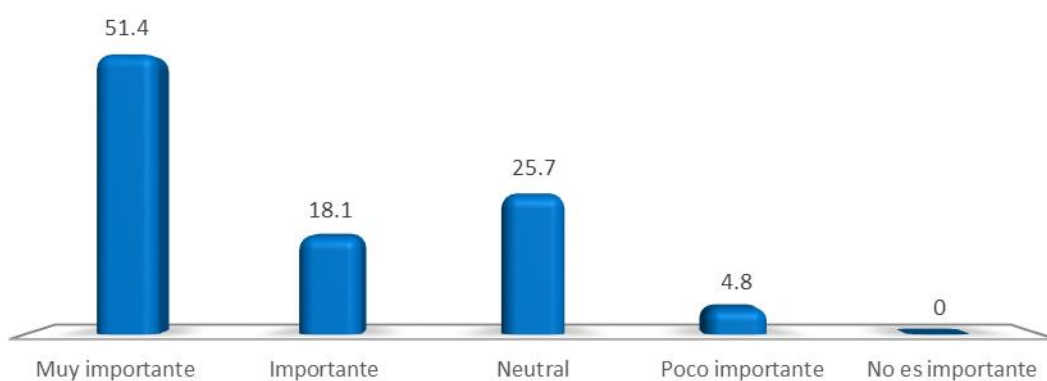
*Debe disponerse en sustentar adecuadamente las operaciones mercantiles de las empresas agroexportadoras de la región Ica.*

	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	54	51.4
Importante	19	18.1
Neutral	27	25.7
Poco importante	5	4.8
No es importante	0	0.0
Total	105	100.0

Fuente: Elaboración propia

El 51,4% de auditores, contadores, gerentes afirmaron que es muy importante disponer en sustentar adecuadamente las operaciones mercantiles de las empresas agroexportadoras de la región Ica. 18,1%, respondió que es importante; mientras que el 25,7%, indicó que es neutral. Por otro lado, 3,8% sostuvieron que es poco importante para disponerse en sustentar adecuadamente las operaciones mercantiles de las empresas agroexportadoras de la región Ica.

Figura 12. Debe disponerse en sustentar adecuadamente las operaciones mercantiles de las empresas agroexportadoras de la región Ica.



Fuente: Elaboración propia

**Tabla 16**

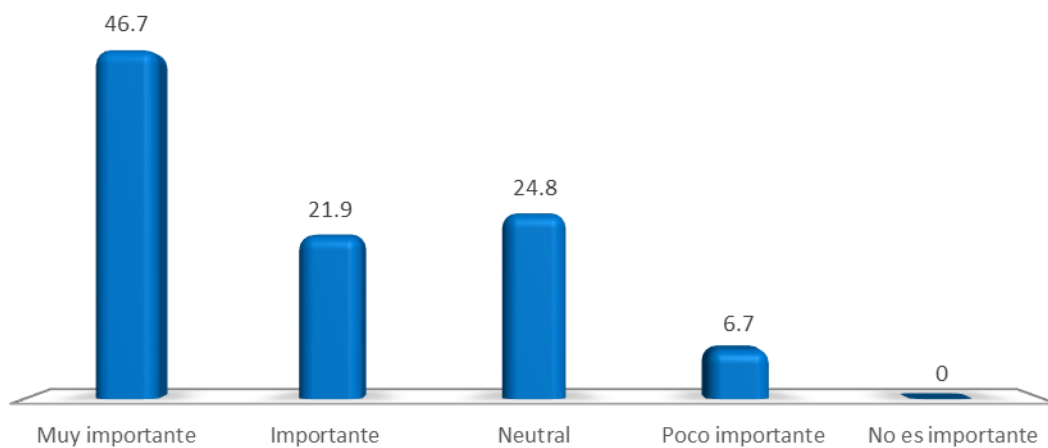
*La rentabilidad financiera lograda por las empresas agroexportadoras de la región Ica, es sostenible.*

	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	49	46.7
Importante	23	21.9
Neutral	26	24.8
Poco importante	7	6.7
No es importante	0	0.0
Total	105	100.0

Fuente: Elaboración propia

El 46,7% de auditores, contadores, gerentes afirmaron que la rentabilidad financiera lograda es muy importante para las empresas agroexportadoras de la región Ica, es sostenible. 21,9% de los encuestados, señaló que es importante; sin embargo, 24,8%, respondió que es neutral. Por otro lado, 6,7% sostuvieron que la rentabilidad financiera lograda es poco importante para las empresas agroexportadoras de la región Ica, es sostenible.

Figura 13. La rentabilidad financiera lograda por las empresas agroexportadoras de la región Ica, es sostenible.



Fuente: Elaboración propia

**Tabla 17**

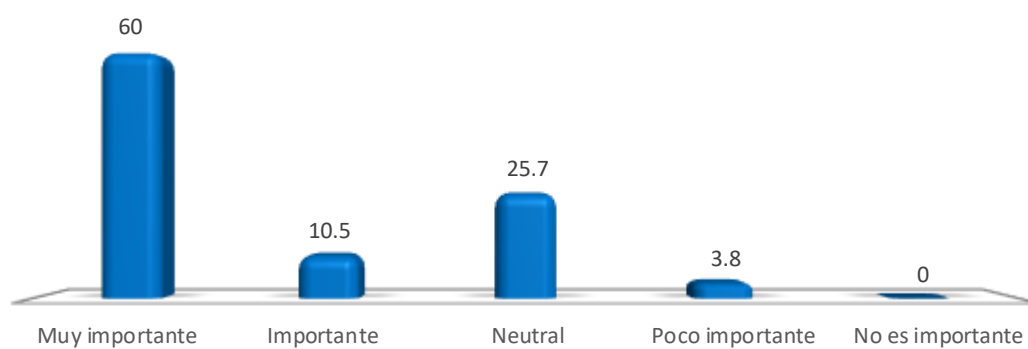
*La gestión de las empresas agroexportadoras de la región Ica, garantizan la continuidad y sostenibilidad de negocio de este importante sector económico.*

	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	63	60.0
Importante	11	10.5
Neutral	27	25.7
Poco importante	4	3.8
No es importante	0	0.0
Total	105	100.0

Fuente: Elaboración propia

El 60,0% de auditores, contadores, gerentes afirmaron que la gestión de las empresas agroexportadoras de la región Ica, es muy importante porque garantizan la continuidad y sostenibilidad de negocio de este importante sector económico. 10,5% de los encuestados, respondió que es importante; mientras que 25,7%, manifestó que es neutral. Por otro lado, 3,8% sostuvieron que la gestión de las empresas agroexportadoras de la región Ica, es poco importante para garantizar la continuidad y sostenibilidad de negocio de este importante sector económico.

Figura 14. La gestión de las empresas agroexportadoras de la región Ica, garantizan la continuidad y sostenibilidad de negocio de este importante sector económico.



Fuente: Elaboración propia



## 5.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

La estadística de prueba a utilizar para probar las hipótesis propuestas fue la prueba ji cuadrado-correcta por Yates, ya que más del 20% de las celdas que contienen las frecuencias esperadas de la tabla son menores a cinco (5), lo que obliga a la combinación de celdas adyacentes para finalmente obtener una tabla 2x2.

Donde:

a= Celda primera columna, primera fila

$$\chi^2 = \frac{(|ad-bc| - n/2)^2 n}{(a+b)(c+d)(a+c)(b+d)}$$

b= Celda segunda columna, primera fila

c= Celda primera columna, segunda fila

d= Celda segunda columna, segunda fila

Cuando la **H<sub>0</sub>** es verdadera, **X<sup>2</sup>** sigue una distribución aproximada de ji-cuadrada con (2-1) (2-1) = 1 grados de libertad y un nivel de significancia de 0.05. Se debe rechazar la hipótesis nula (H<sub>0</sub>) si el valor calculado de  $\chi^2$  es mayor o igual a 3.8416

Para rechazar la hipótesis nula (H<sub>0</sub>), si la probabilidad p (sig.) <  $\alpha$

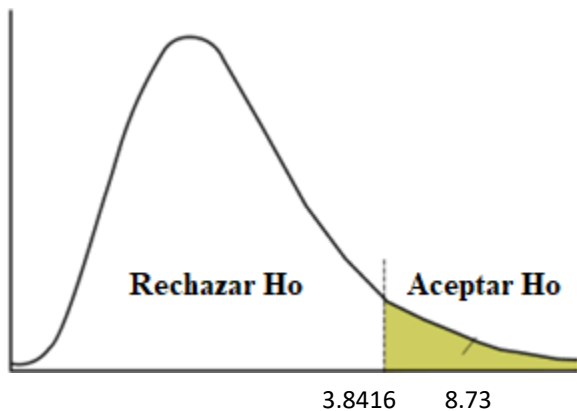
**Hipótesis a:**

**H<sub>0</sub>** : El nivel de planeamiento de la auditoría financiera no influye en la revisión de las actividades planificadas de las empresas agroexportadoras de la región Ica.

**H<sub>1</sub>**: El nivel de planeamiento de la auditoría financiera influye en la revisión de las actividades planificadas de las empresas agroexportadoras de la región Ica.

Planeamiento de la auditoría financiera	Revisión de las actividades planificadas					Total
	Muy importante	Importante	Neutral	Poco importante	No es importante	
Muy importante	28	4	4	0	0	36
Importante	10	8	9	0	0	27
Neutral	14	3	13	0	0	30
Poco importante	1	4	2	0	0	12
No es importante	0	0	0	5	0	0
Total	53	19	28	5	0	105

El valor de  $\chi^2 = 21.465$  es mayor que 3.8416 y p-value = 3.604E-06 <  $\alpha=0.05$ , se rechaza la H<sub>0</sub>, por lo que se concluye que el nivel de planeamiento de la auditoría financiera influye en la revisión de las actividades planificadas de las empresas agroexportadoras de la región Ica.



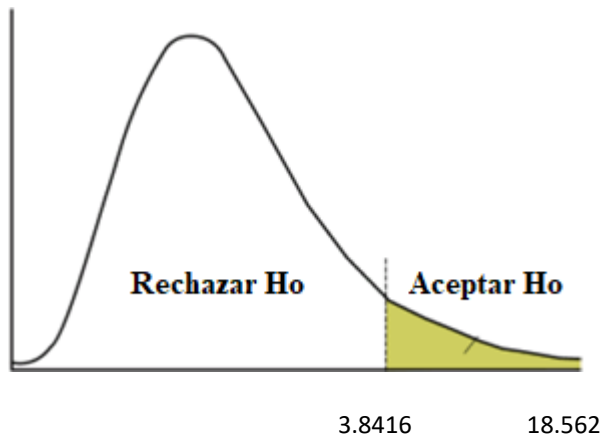
**Hipótesis b:**

**H<sub>0</sub>** : La aplicación de pruebas de controles de la auditoría financiera no influye en la evaluación de los controles implementados en las empresas agroexportadoras de la región Ica.

**H<sub>1</sub>**: La aplicación de pruebas de controles de la auditoría financiera influye en la evaluación de los controles implementados en las empresas agroexportadoras de la región Ica.

Aplica pruebas de controles de la auditoría financiera	Existe evaluación de los controles implementados					Total
	Muy importante	Importante	Neutral	Poco importante	No es importante	
Muy importante	25	2	6	0	0	33
Importante	16	1	7	0	0	24
Neutral	17	6	19	2	0	44
Poco importante	0	0	1	3	0	4
No es importante	0	0	0	0	0	0
Total	58	9	33	5	0	105

El valor de  $\chi^2 = 18.562$  es mayor que 3.8416 y tiene un p-value =  $1.645E-05 < \alpha = 0.05$ , lo que obliga a rechazar la H<sub>0</sub>, por lo que se concluye que la aplicación de pruebas de controles de la auditoría financiera influye en la evaluación de los controles implementados en las empresas agroexportadoras de la región Ica.



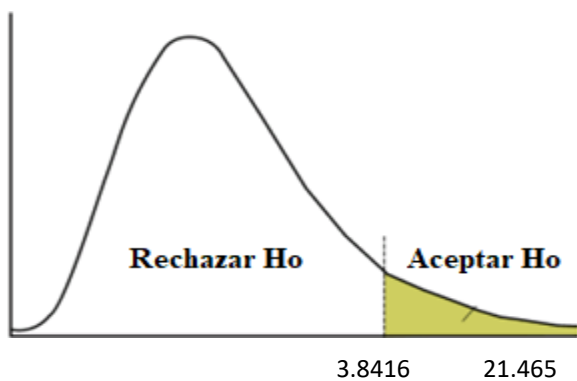
**Hipótesis c:**

**H<sub>0</sub>** : La aplicación de pruebas sustantivas de la auditoría financiera no influye en la evaluación de ingresos y gastos de las empresas agroexportadoras de la región Ica.

**H<sub>1</sub>**: La aplicación de pruebas sustantivas de la auditoría financiera influye en la evaluación de ingresos y gastos de las empresas agroexportadoras de la región Ica.

Aplican pruebas sustantivas de la auditoría financiera	Existe evaluación de ingresos y gastos					Total
	Muy importante	Importante	Neutral	Poco importante	No es importante	
Muy importante	28	4	4	0	0	36
Importante	10	8	9	0	0	27
Neutral	14	3	13	0	0	30
Poco importante	1	4	2	5	0	12
No es importante	0	0	0	0	0	0
Total	53	19	28	5	0	105

El valor de  $\chi^2 = 21.465$  es mayor que 3.8416 y tiene un p-value = 3.604E-06 <  $\alpha=0.05$ , lo que obliga a rechazar la H<sub>0</sub>, por lo que se concluye que la aplicación de pruebas sustantivas de la auditoría financiera influye en la evaluación de ingresos y gastos de las empresas agroexportadoras de la región Ica.



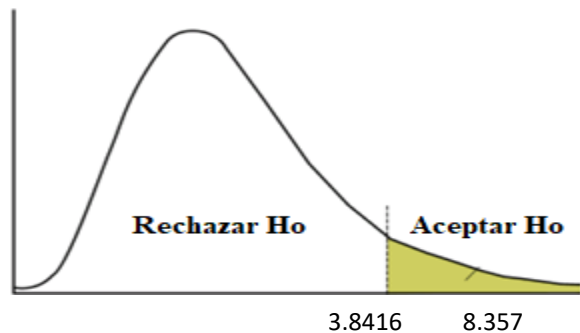
### Hipótesis d:

$H_0$ : La evaluación de representaciones en la auditoría financiera no influye en la verificación del nivel de logros de las empresas agroexportadoras de la región Ica.

$H_1$ : La evaluación de representaciones en la auditoría financiera influye en la verificación del nivel de logros de las empresas agroexportadoras de la región Ica.

Existe evaluación de representaciones en la auditoría financiera	Existe verificación del nivel de logros					Total
	Muy importante	Importante	Neutral	Poco importante	No es importante	
Muy importante	18	16	14	0	0	48
Importante	18	10	8	0	0	36
Neutral	5	2	10	1	0	18
Poco importante	0	0	0	3	0	3
No es importante	0	0	0	0	0	0
Total	41	28	32	4	0	105

El valor de  $\chi^2 = 8.357$  es mayor que 3.8416 y tiene un p-value = 0.004 <  $\alpha=0.05$ , lo que obliga a rechazar la  $H_0$ , por lo que se concluye que la evaluación de representaciones en la auditoría financiera influye en la verificación del nivel de logros de las empresas agroexportadoras de la región Ica.



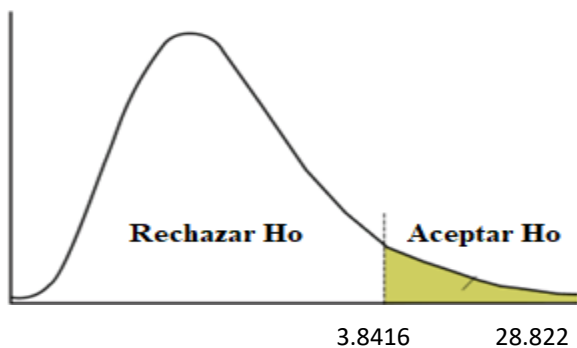
**Hipótesis e:**

**H<sub>0</sub>** : La carta de control interno de la auditoría financiera no influye en la mejora del sustento documentario de las empresas agroexportadoras de la región Ica.

**H<sub>1</sub>**: La carta de control interno de la auditoría financiera influye en la mejora del sustento documentario de las empresas agroexportadoras de la región Ica.

Aplican carta de control interno	Existe mejoras del sustento documentario de las empresas					Total
	Muy importante	Importante	Neutral	Poco importante	No es importante	
Muy importante	27	5	7	0	0	39
Importante	23	5	6	0	0	34
Neutral	4	9	14	1	0	28
Poco importante	0	0	0	4	0	4
No es importante	0	0	0	0	0	0
Total	54	19	27	5	0	105

El valor de  $\chi^2 = 28.822$  es mayor que 3.8416 y tiene un p-value =  $7.933E-08 < \alpha=0.05$ , lo que obliga a rechazar la H<sub>0</sub>, por lo que se concluye que la carta de control interno de la auditoría financiera influye en la mejora del sustento documentario de las empresas agroexportadoras de la región Ica.



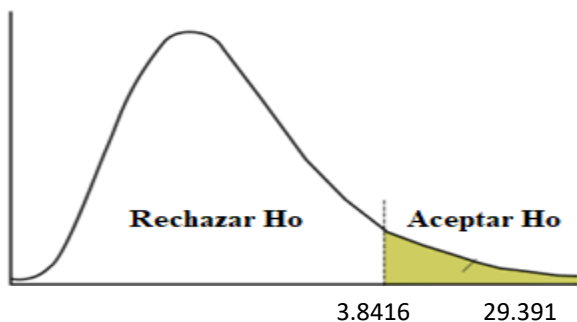
### Hipótesis f:

**H<sub>0</sub>** : La opinión del auditor emergente de la ejecución de la auditoría financiera no influye en la sustentabilidad de la rentabilidad financiera de las empresas agroexportadoras de la región Ica.

**H<sub>1</sub>**: La opinión del auditor emergente de la ejecución de la auditoría financiera influye en la sustentabilidad de la rentabilidad financiera de las empresas agroexportadoras de la región Ica.

Existe opinión del auditor emergente de la ejecución de la auditoría financiera	Existe sustentabilidad de la rentabilidad financiera					Total
	Muy importante	Importante	Neutral	Poco importante	No es importante	
Muy importante	39	6	11	0	0	56
Importante	6	3	6	0	0	15
Neutral	4	14	9	3	0	30
Poco importante	0	0	0	4	0	4
No es importante	0	0	0	0	0	0
Total	49	23	26	7	0	105

El valor de  $\chi^2 = 29.391$  es mayor que 3.8416 y tiene un p-value =  $5.915E-08 < \alpha = 0.05$ , lo que obliga a rechazar la  $H_0$ , por lo que se concluye que la opinión del auditor emergente de la ejecución de la auditoría financiera influye en la sustentabilidad de la rentabilidad financiera de las empresas agroexportadoras de la región Ica.



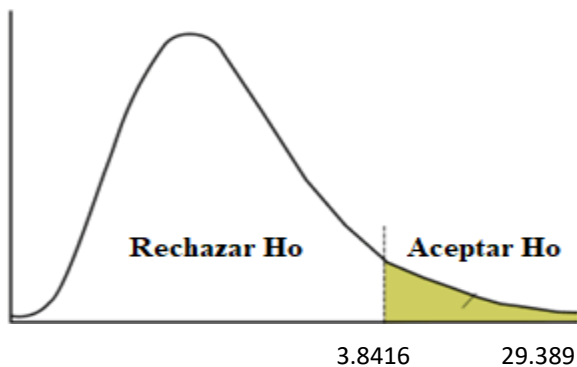
## Hipótesis General

$H_0$  : La ejecución de la auditoría financiera no influye positivamente en la gestión de las empresas agroexportadoras de la región Ica, 2019-2020.

$H_1$ : La ejecución de la auditoría financiera influye positivamente en la gestión de las empresas agroexportadoras de la región Ica, 2019-2020.

Existe ejecución de la auditoría financiera	Existe gestión de las empresas agroexportadoras					Total
	Muy importante	Importante	Neutral	Poco importante	No es importante	
Muy importante	49	3	7	0	0	59
Importante	3	2	9	0	0	14
Neutral	11	6	10	0	0	27
Poco importante	0	0	1	4	0	5
No es importante	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>63</b>	<b>11</b>	<b>27</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>105</b>

El 5 valor de  $\chi^2 = 29.389$  es mayor que 3.8416 y tiene un p-value = 5.921E-08 <  $\alpha=0.05$ , lo que obliga a rechazar la  $H_0$ , por lo que se concluye que la ejecución de la auditoría financiera influye positivamente en la gestión de las empresas agroexportadoras de la región Ica, 2019-2020.





## **CAPÍTULO VI: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **6.1. Discusión**

El recojo de datos, interpretados, analizados y comprobados, establecieron que la auditoría financiera influye positivamente en la gestión de las empresas agroexportadoras de la región Ica, 2019-2020; la misma que le dará mayor confianza a los usuarios internos y externos de la empresa auditada.

Conforme lo señala BLANCO LUNA, Yanel (2012), cuando consigna que la auditoría financiera tiene como objetivo el examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información financiera y de los usuarios, con la finalidad de establecer su racionalidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad de la información que posee. (p.32), lo cual resalta la importancia de este servicio de control posterior, más aún cuando las empresas auditadas tienen reputación en el mercado nacional en internacional, por la confianza que generan en los inversionistas o acreedores.

Considerando que la auditoría financiera, se ciñe estrictamente a normas internacionales de auditoría – NIA, que previa aprobación por la Junta de Decanos de los Colegios de Contadores Públicos, deben estandarizar su aplicabilidad para beneficio de las empresas sometidas a este tipo de servicio de auditoría externa.

La gestión, cobra importancia en el sector empresarial peruano, sobre todo en las empresas agroexportadoras de la región Ica, quienes pese al acontecimiento de la pandemia en el ejercicio fiscal 2020, procuran continuar con el flujo de sus operaciones y compromisos asumidos, considerando que tienen bajo su responsabilidad continuar operando en el mercado y sosteniendo la carga laboral que influye en mantener el nivel de producción y atención normal.

A través de la investigación, se ha demostrado que estas empresas, contribuyen en el desarrollo económico del país, están conectadas con el sector primario, fomentando el crecimiento del sector agricultura, viabilizando su producción.

Los autores, HERNÁNDEZ y PULIDO (2011), resaltan que el término gestión según la Real Academia Española, proviene del verbo gestionar: hacer diligencias conducentes al logro de un negocio o de un deseo cualquiera. (p.2), conceptualización que es apropiada, para entender y comprender lo importante que es para toda administración empresarial, gestionar apropiadamente sus recursos financieros, logísticos, etc., para alcanzar los objetivos y metas trazadas.

Determinándose, que el estudio denominado “la auditoría financiera influye positivamente en la gestión de las empresas agroexportadoras de la región Ica, 2019-2020.”

## 6.2. CONCLUSIONES

a. La contrastación de hipótesis estableció que el nivel de planeamiento de la auditoría financiera influye en la revisión de las actividades planificadas de las empresas agroexportadoras de la región Ica.

b. Se ha demostrado que la aplicación de pruebas de controles de la auditoría financiera influye en la evaluación de los controles implementados en las empresas agroexportadoras de la región Ica.

c. El análisis de los datos ha permitido precisar que la aplicación de pruebas sustantivas de la auditoría financiera influye en la evaluación de ingresos y gastos de las empresas agroexportadoras de la región Ica.

d. Se ha determinado que la evaluación de representaciones en la auditoría financiera influye en la verificación del nivel de logros de las empresas agroexportadoras de la región Ica.

e. Se ha evaluado que la carta de control interno de la auditoría financiera influye en la mejora del sustento documentario de las empresas agroexportadoras de la región Ica.

f. El análisis de los datos permitió verificar que la opinión del auditor emergente de la ejecución de la auditoría financiera influye en la sustentabilidad de la rentabilidad financiera de las empresas agroexportadoras de la región Ica.

g. En conclusión, se ha determinado que la ejecución de la auditoría financiera influye positivamente en la gestión de las empresas agroexportadoras de la región Ica, 2019-2020.

### **6.3. RECOMENDACIONES**

a) Que los auditores cumplan con planificar su auditoría, de manera apropiada y conforme a las exigencias de las normas de auditoría NAGA 4. Planificación y Supervisión y la NIA. 300 planificación; es decir, conociendo el negocio en toda su extensión, realizando un relevamiento de información apropiado, y dando énfasis en la idoneidad de los conformantes del equipo auditor, con la finalidad de efectuar un buen servicio de auditoría externa.

b) Que los responsables de la comisión de auditoría externa, efectúen pruebas de controles para pronunciarse respecto al sistema de control interno implementado por la empresa, que, además permitirá a los auditores, determinar el alcance y extensión de los procedimientos a utilizar.

c) Que las pruebas sustantivas a través de los procedimientos analíticos aplicados por los auditores externos, a las cuentas o rubros de los estados financieros, se hagan conforme al programa de auditoría aprobado por los niveles responsables de su ejecución, con la finalidad de validar las aseveraciones o afirmaciones de los estados contables las empresas agroexportadoras.

d) Que la evaluación de las representaciones proporcionadas por la administración, se hagan en sujeción de lo que prescribe la NIA 580, de tal manera de evitar contingencias o riesgos, que afecten la opinión del auditor.

e) Que la carta de control interno emergente de la auditoría financiera, contenga claramente las deficiencias o inconsistencias de las cuentas componentes de los estados financieros, con la finalidad de mejorar el sistema de control interno de las empresas del sector agroexportador.

f) Que el producto final de la auditoría, que contiene la opinión del auditor emergente de la ejecución de la auditoría financiera, sean concordante con lo que dispone la NIA 700. Opinión del Auditor, de tal manera que se encuentre debidamente sustentada y reúna las condiciones de aceptable y calidad de trabajo del auditor.

g) Que las empresas agroexportadoras de la región Ica, dispongan la contratación de servicios de auditoría financiera externa, con la finalidad de garantizar la razonabilidad de las aseveraciones o afirmaciones mostradas en los estados contables, la misma que redundará en beneficios, confianza de los usuarios internos y externos; así como, en la mejora de la imagen institucional, de este importante sector empresarial peruano.

## FUENTES DE INFORMACIÓN

### REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ÁLVAREZ, M. y SANTO, M. (2000). *Glosario Empresarial: Tributario, Contable, Jurídico, Económico Financiera, Laboral, Bursátil, Aduanero*. 1ª ed., Lima-Perú: Editorial Vera Asociados.

ARENS, A. et al (2007) *Auditoría: Un Enfoque Integral*. 11ª ed. México: Pearson Educación.

BLANCO, Y. (2012). *Auditoría integral*, 2ª ed., Bogotá-Colombia: Editorial Ecoe Ediciones.

CERTO, S. (2001). *Administración Moderna: Diversidad, Calidad, Ética y el Entorno Global*. 8ª ed., Colombia: Pearson Educación Ltda.

CAMPOS, A. (2004). *Auditoría de Estados Financieros y su Documentación, con énfasis en riesgos*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

CAMISON, C., CRUZ, S. y GONZALEZ, T. (2006). *Gestión de Calidad: Conceptos, Enfoques, Modelos, y Sistemas*. Madrid-España: Pearson Educación S.A.

CHAMBERGO, I. (2014). *Análisis de Costos y Presupuestos en el Planeamiento Estratégico Gerencial Teoría y aplicación práctica*. 1ª ed. Lima: Instituto Pacífico.

ESTUPIÑAN, R. (2007). *Pruebas selectivas en la Auditoría Financiera*. 2ª ed., Bogotá-Colombia: Editorial Ecoe Ediciones.

ESCAMILLA, J. (2005). *La Auditoría de Estados Financieros*. España: Editora Cultural.

ESPINO, M. G. (2014). *Fundamentos de auditoría*. México: Grupo Editorial Patria, S.A. de C.V.

GRININAKER, R. (1989). *Examen de los Estados Financieros*. México: Editorial CECSA.

HERNÁNDEZ, S. y PULIDO, A. (2011). *Fundamentos de gestión empresarial*. 1ª ed., México: McGraw-Hill Interamericana Editores.

IVANCEVICH, J. M. et al (2005). *Gestión Calidad y Competitividad*, España: Editorial McGraw-Hill Interamericana.

VIZCARRA, J. (2010). *Auditoría Financiera*. 1ª ed., Lima-Perú: La Editorial S.A.C.

## **TESIS**

### **Universidades nacionales**

CIPRIANO, K. E. (2016) *LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU IMPACTO EN LA RECUPERACIÓN DE CRÉDITO EN CLIENTES DE LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES) DEL BANCO DE CRÉDITO – REGIÓN LAMBAYEQUE*, para optar el grado académico de Magister en Contabilidad, mención Auditoría Superior, en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima – Perú.

CASTAÑEDA, J. L. y BARDALES, O.(2017) *PLANEAMIENTO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA Y LOS INFORMES EN LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE ENERGÍA ELÉCTRICA DEL ESTADO - 2015*, para optar el grado académico de Maestro en Auditoria Gubernamental y Empresarial, en la Universidad Norbert Wiener – Lima - Perú.

BONILLA, A. (2018) *LA AUDITORÍA INTEGRAL Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DEL SECTOR AUTOMOTRIZ EN LA REGIÓN PASCO PERIODO 2017*, para optar el grado académico de Maestro en Ciencias

Contables, mención Auditoría Integral, en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión – Cerro de Pasco - Perú.

### **Universidades extranjeras**

LÓPEZ, M. de los Á. (2017) *PARTICULARIDADES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA CUANDO LA ENTIDAD UTILIZA COMPUTACIÓN EN LA NUBE. ANÁLISIS BASADO EN LA EXPERIENCIA DE AUDITORES DE LA REPÚBLICA ARGENTINA*, para optar el grado de Doctor en Ciencias de la Administración, en la Universidad Nacional del Sur - Argentina.

CONTRERAS, C. (2013) *PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA EVALUAR LA GESTIÓN DEL ÁREA COMERCIAL EN EL BANCO POPULAR DE AHORRO*, tesis para optar el grado Científico de Máster en Contabilidad Gerencial en la Universidad Central “Marta Abreu” de Las Villas – Cuba.

LUCIN, C. A. (2012) *SISTEMATIZACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS EN LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR Y ESPECÍFICA PARA LOS EXÁMENES DE AUDITORÍAS INTERNAS EN UNA ENTIDAD PÚBLICA Y BASE PARA LA TOMA DE DECISIONES*, para optar el grado académico de Magister en Administración de Empresas, con mención en Sistemas de Información Comercial, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil – Ecuador.



# ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Validación y Obtención de Datos

Anexo 2: Encuesta - Cuestionario

**ANEXO N° 1:**

**MATRIZ DE VALIDACIÓN Y OBTENCIÓN DE DATOS**

**“EL EMPLEO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS AGROEXPORTADORAS DE LA REGIÓN ICA, 2019-2020”**

**Autora: JULIA MARLENE COLÁN SÁNCHEZ**

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	METODOLOGIA
			VARIABLES E INDICADORES	
<p><b>Problema principal</b></p> <p>¿En qué medida la ejecución de la auditoría financiera influye en la gestión de las empresas agroexportadoras de la región Ica, 2019-2020?</p> <p><b>Problemas secundarios</b></p> <p>a) ¿De qué manera el nivel de planeamiento de la auditoría financiera influye en la revisión de las actividades planificadas de las empresas agroexportadoras de la región Ica?</p> <p>b) ¿En qué forma la aplicación de pruebas de controles de la auditoría financiera influye en la evaluación de los controles implementados en las empresas agroexportadoras de la región Ica?</p> <p>c) ¿En qué medida la aplicación de pruebas sustantivas de la auditoría financiera influye en la evaluación de ingresos y gastos de las empresas agroexportadoras de la</p>	<p><b>Objetivo General</b></p> <p>Determinar si la ejecución de la auditoría financiera influye en la gestión de las empresas agroexportadoras de la región Ica, 2019-2020.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <p>a) Establecer si el nivel de planeamiento de la auditoría financiera influye en la revisión de las actividades planificadas de las empresas agroexportadoras de la región Ica.</p> <p>b) Demostrar si la aplicación de pruebas de controles de la auditoría financiera influye en la evaluación de los controles implementados en las empresas</p>	<p><b>Hipótesis General</b></p> <p>La ejecución de la auditoría financiera influye en la gestión de las empresas agroexportadoras de la región Ica, 2019-2020.</p> <p><b>Hipótesis Específicas</b></p> <p>a) El nivel de planeamiento de la auditoría financiera influye en la revisión de las actividades planificadas de las empresas agroexportadoras de la región ICA.</p> <p>b) La aplicación de pruebas de controles de la auditoría financiera influye en la evaluación de los controles implementados en las empresas agroexportadoras de la región Ica.</p> <p>c) La aplicación de pruebas sustantivas de la auditoría financiera influye en la evaluación de ingresos y gastos de las</p>	<p><b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b></p> <p><b>X. AUDITORÍA FINANCIERA</b></p> <p>Indicadores:</p> <p><b>X<sub>1</sub></b>. Nivel de planeamiento de auditoría financiera</p> <p><b>X<sub>2</sub></b>. Aplicación de prueba de controles</p> <p><b>X<sub>3</sub></b>. Aplicación de pruebas sustantivas</p> <p><b>X<sub>4</sub></b>. Evaluación de representaciones</p> <p><b>X<sub>5</sub></b>. Carta de control interno</p> <p><b>X<sub>6</sub></b>. Opinión del auditor</p> <p><b>VARIABLE DEPENDIENTE</b></p>	<p><b>TIPO DE INVESTIGACIÓN:</b> Aplicada</p> <p><b>NIVEL DE INVESTIGACIÓN:</b> Explicativo</p> <p><b>MÉTODOS APLICADOS:</b> Analítico</p> <p><b>DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN:</b> Descriptiva</p> <p><b>POBLACIÓN:</b> La población está conformada por 145 personas, vinculados con las empresas agroexportadoras de la región Ica.</p> <p><b>MUESTRA:</b> 130 auditores, contadores y profesionales vinculados con las empresas agroexportadoras de la</p>

<p>región Ica?</p> <p>d) ¿Cómo la evaluación de representaciones en la auditoría financiera influye la verificación del nivel de logros de las empresas agroexportadoras de la región Ica?</p> <p>e) ¿De qué manera la carta de control interno de la auditoría financiera influye en la mejora del sustento documental de las empresas agroexportadoras de la región Ica?</p> <p>f) ¿En qué forma la opinión del auditor emergente de la ejecución de la auditoría financiera influye en la sustentabilidad de la rentabilidad financiera de las empresas agroexportadoras de la región Ica?</p>	<p>agroexportadoras de la región Ica.</p> <p>c) Precisar si la aplicación de pruebas sustantivas de la auditoría financiera influye en la evaluación de ingresos y gastos de las empresas agroexportadoras de la región Ica.</p> <p>d) Determinar si la evaluación de representaciones en la auditoría financiera influye la verificación del nivel de logros de las empresas agroexportadoras de la región Ica.</p> <p>e) Evaluar si la carta de control interno de la auditoría financiera influye en la mejora del sustento documental de las empresas agroexportadoras de la región Ica.</p> <p>f) Verificar si la opinión del auditor emergente de la ejecución de la auditoría financiera influye en la sustentabilidad de la rentabilidad financiera de las empresas agroexportadoras de la región Ica.</p>	<p>empresas agroexportadoras de la región Ica.</p> <p>d) La evaluación de representaciones en la auditoría financiera influye la verificación del nivel de logros de las empresas agroexportadoras de la región Ica.</p> <p>e) La carta de control interno de la auditoría financiera influye en la mejora del sustento documental de las empresas agroexportadoras de la región Ica.</p> <p>f) La opinión del auditor emergente de la ejecución de la auditoría financiera influye en la sustentabilidad de la rentabilidad financiera de las empresas agroexportadoras de la región Ica.</p>	<p><b>Y. GESTIÓN</b></p> <p>Indicadores:</p> <p><b>Y<sub>1</sub>.</b> Actividades planificadas</p> <p><b>Y<sub>2</sub>.</b> Nivel de controles implementados</p> <p><b>Y<sub>3</sub>.</b> Cantidad de ingresos y gastos</p> <p><b>Y<sub>4</sub></b> Nivel de logros alcanzados</p> <p><b>Y<sub>5</sub></b> Sustento de operaciones mercantiles</p> <p><b>Y<sub>6</sub></b> Rentabilidad financiera</p>	<p>región Ica.</p> <p><b>INSTRUMENTO:</b></p> <p>Encuesta - Cuestionario</p>
---	--	--	--	--

**ANEXO N° 2**  
**ENCUESTA (Cuestionario)**

La presente encuesta tiene como fin recoger información especializada de interés para el estudio, el mismo que está referido a **“EL EMPLEO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS AGROEXPORTADORAS DE LA REGIÓN ICA, 2019-2020”**, al respecto se le pide que en las preguntas tenga bien a elegir la alternativa que considere apropiada, marcando con un aspa (X) en el espacio correspondiente. Esta encuesta es de carácter anónimo, con fines académicos. Se le agradece por su colaboración.

1. Considera usted, ¿Que el nivel planeamiento de la auditoría financiera, debe ser formulado de acuerdo al diagnóstico relevado en la entidad auditada?

No es importante	( )
Poco importante	( )
Neutral	( )
Importante	( )
Muy importante	( )
  
2. Cree usted, ¿Que la aplicación de pruebas de controles en la auditoría financiera determina la naturaleza y extensión que se le deben dar a los procedimientos de auditoría?

No es importante	( )
Poco importante	( )
Neutral	( )
Importante	( )
Muy importante	( )
  
3. Considera usted, ¿Qué la aplicación de pruebas sustantivas a los saldos finales o aseveraciones mostrados en estados financieros, en la auditoría financiera, deben ser exhaustivas?

No es importante	( )
Poco importante	( )
Neutral	( )
Importante	( )
Muy importante	( )
  
4. En su opinión, ¿La evaluación de las representaciones por parte de la auditoría financiera, debe ser oportuna para su consideración en el informe final?

No es importante	( )
Poco importante	( )
Neutral	( )
Importante	( )
Muy importante	( )

5. Considera usted, ¿Qué la carta de control interno en la auditoría financiera, debe mostrar no solo las deficiencias identificadas, sino también las recomendaciones para su superación?
- |                  |     |
|------------------|-----|
| No es importante | ( ) |
| Poco importante  | ( ) |
| Neutral          | ( ) |
| Importante       | ( ) |
| Muy importante   | ( ) |
6. Cree usted, ¿Qué la opinión del auditor, es la parte más importante de la ejecución de la auditoría financiera a una organización?
- |                  |     |
|------------------|-----|
| No es importante | ( ) |
| Poco importante  | ( ) |
| Neutral          | ( ) |
| Importante       | ( ) |
| Muy importante   | ( ) |
7. En su opinión, ¿La auditoría financiera, es un servicio de control posterior de suma importancia para mejorar la continuidad de negocio de las empresas agroexportadoras de la región Ica?
- |                  |     |
|------------------|-----|
| No es importante | ( ) |
| Poco importante  | ( ) |
| Neutral          | ( ) |
| Importante       | ( ) |
| Muy importante   | ( ) |
8. Considera usted, que las actividades planificadas por la gestión de las empresas agroexportadoras de la región Ica, deben proyectarse en base a los resultados históricos del ejercicio anterior?
- |                  |     |
|------------------|-----|
| No es importante | ( ) |
| Poco importante  | ( ) |
| Neutral          | ( ) |
| Importante       | ( ) |
| Muy importante   | ( ) |
9. Cree usted, ¿Qué el nivel de los controles implementados por las empresas agroexportadoras redundarán en la seguridad razonable de la gestión?
- |                  |     |
|------------------|-----|
| No es importante | ( ) |
| Poco importante  | ( ) |
| Neutral          | ( ) |
| Importante       | ( ) |
| Muy importante   | ( ) |

10. En su opinión, ¿La cantidad de ingresos y gastos en las empresas agroexportadoras de la región Ica, determinarán los resultados del ejercicio?
- |                  |     |
|------------------|-----|
| No es importante | ( ) |
| Poco importante  | ( ) |
| Neutral          | ( ) |
| Importante       | ( ) |
| Muy importante   | ( ) |
11. Considera usted, ¿Qué el nivel de logros alcanzados por las empresas agroexportadoras, es producto del nivel de gestión y las políticas aprobadas por la alta dirección?
- |                  |     |
|------------------|-----|
| No es importante | ( ) |
| Poco importante  | ( ) |
| Neutral          | ( ) |
| Importante       | ( ) |
| Muy importante   | ( ) |
12. Cree usted, ¿Qué debe disponerse en sustentar adecuadamente las operaciones mercantiles de las empresas agroexportadoras de la región Ica?
- |                  |     |
|------------------|-----|
| No es importante | ( ) |
| Poco importante  | ( ) |
| Neutral          | ( ) |
| Importante       | ( ) |
| Muy importante   | ( ) |
13. En su opinión, ¿La rentabilidad financiera lograda por las empresas agroexportadoras de la región Ica, es sostenible?
- |                  |     |
|------------------|-----|
| No es importante | ( ) |
| Poco importante  | ( ) |
| Neutral          | ( ) |
| Importante       | ( ) |
| Muy importante   | ( ) |
14. Considera usted, ¿Qué la gestión de las empresas agroexportadoras de la región Ica, garantizan la continuidad y sostenibilidad de negocio de este importante sector económico?
- |                  |     |
|------------------|-----|
| No es importante | ( ) |
| Poco importante  | ( ) |
| Neutral          | ( ) |
| Importante       | ( ) |
| Muy importante   | ( ) |