



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**“LA AUDITORÍA INTEGRAL Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA
DE DECISIONES DE LAS EMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE
PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO EN EL DISTRITO DE
SANTA ANITA, 2021-2022”**

**PRESENTADO POR
YERIKA RUBID LEÓN BRAVO
ARIANA MILAGROS REMUZGO CÁCEDA**

**ASESOR
VIRGILIO WILFREDO RODAS SERRANO**

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

**LIMA – PERÚ
2024**



CC BY-NC-ND

Reconocimiento – No comercial – Sin obra derivada

El autor sólo permite que se pueda descargar esta obra y compartirla con otras personas, siempre que se reconozca su autoría, pero no se puede cambiar de ninguna manera ni se puede utilizar comercialmente.

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



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**“LA AUDITORÍA INTEGRAL Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE
DECISIONES DE LAS EMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE
PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO EN EL DISTRITO DE SANTA
ANITA, 2021-2022”**

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

**PRESENTADO POR:
YERIKA RUBID LEÓN BRAVO
ARIANA MILAGROS REMUZGO CÁCEDA**

**ASESOR
DR. VIRGILIO WILFREDO RODAS SERRANO**

LIMA, PERÚ

2024

**“LA AUDITORÍA INTEGRAL Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE
DECISIONES DE LAS EMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE
PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO EN EL DISTRITO DE SANTA
ANITA, 2021-2022”**

ASESOR Y MIEMBROS DEL JURADO

ASESOR:

DR. VIRGILIO WILFREDO RODAS SERRANO

MIEMBROS DEL JURADO:

PRESIDENTE:

DR. JUAN AMADEO ALVA GÓMEZ

SECRETARIO:

DRA. MARIA EUGENIA VASQUEZ GIL

MIEMBRO DE JURADO:

DR. SABINO TALLA RAMOS

Dedicatoria

A nuestros padres y hermanos, porque su apoyo inquebrantable y motivación constante han sido pilares fundamentales en nuestro éxito. Este logro es un reflejo de su influencia positiva en nuestro desarrollo profesional. Les dedicamos este logro con gratitud sincera.

Agradecimiento

Agradecemos a Dios por darnos la sabiduría e iluminar nuestro camino. También expresamos nuestro profundo agradecimiento a los docentes y asesores, por su invaluable respaldo en nuestra carrera profesional, y por demostrarnos su gran interés por compartir su conocimiento.

PAPER NAME

Tesis Le%C3%B3n Bravo y Remuzgo Cacerda 5.docx

AUTHOR

YERIKA RUBID LEON BRAVO

WORD COUNT

23487 Words

CHARACTER COUNT

126432 Characters

PAGE COUNT

148 Pages

FILE SIZE

746.0KB

SUBMISSION DATE

Jan 15, 2024 11:15 PM GMT-5

REPORT DATE

Jan 15, 2024 11:31 PM GMT-5

● **20% Overall Similarity**

The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.

- 19% Internet database
- 2% Publications database
- Crossref database
- Crossref Posted Content database
- 9% Submitted Works database

● **Excluded from Similarity Report**

- Bibliographic material
- Quoted material
- Cited material
- Small Matches (Less than 10 words)
- Manually excluded text blocks

ÍNDICE

Portada

Título

Asesor y Miembros del Jurado

ÍNDICE.....	vii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xiii
RESUMEN.....	xiv
ABSTRACT.....	xv
INTRODUCCIÓN.....	xvi

ÍNDICE

CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.1 Descripción de la Realidad Problemática	1
1.2 Delimitación de la Investigación	5
1.2.1 Delimitación espacial	5
1.2.2 Delimitación temporal	5
1.2.3 Delimitación Social.....	5
1.2.4 Delimitación Conceptual	5
1.3 Formulación del Problema	7
1.3.1 Problema General	7
1.3.2 Problema Específico	7

1.4	Objetivos de la Investigación	7
1.4.1	Objetivo General	7
1.4.2	Objetivo Específico	8
1.5	Justificación de la investigación	8
1.5.1	Justificación	8
1.5.2	Importancia	9
1.6	Limitaciones	10
1.7	Viabilidad del Estudio	10
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO		11
2.1	Antecedentes de la Investigación	11
2.1.1	Antecedentes Nacionales	11
2.1.2	Antecedentes Internacionales	15
2.2	Marco Teórico	20
2.2.1	Auditoría Integral	20
a.	Calidad del Control Interno	33
b.	Cumplimiento de las Normas Legales y Tributarias	37
c.	Razonabilidad de los Estados Financieros	39
2.2.2	Toma de Decisiones	40
a.	Gestión de Riesgos	45
b.	Planificación Financiera	46
c.	Aprobación de Nuevas Inversiones	48

2.3	Definición de Términos	49
CAPÍTULO III HIPÓTESIS Y VARIABLES		52
3.1	Hipótesis General	52
3.2	Hipótesis Específicas	52
3.3	Operacionalización de Variables	53
3.3.1	Variable Independiente	53
3.3.2	Variables Dependientes	53
CAPÍTULO IV METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN		55
4.1	Diseño Metodológico	55
4.1.1	Nivel de Investigación	55
4.1.2	Método de Investigación	56
4.1.3	Diseño de Investigación	56
4.1.4	Enfoque	57
4.2	Población y muestra	57
4.2.1	Población	57
4.2.2	Muestra	58
4.3	Técnicas para la Recolección de Datos	61
4.3.1	Técnica	61
4.3.2	Instrumento	62
4.3.3	Procedimiento de Comprobación de Validez y Confiabilidad	62
4.4	Técnicas para el Procesamiento de la Información	65

4.5	Aspectos Éticos	65
CAPÍTULO V RESULTADOS		66
5.1	Presentación.....	66
5.2	Interpretación de Resultados	67
5.3	Contrastación de Hipótesis	94
5.3.1.	Hipótesis Secundaria (a) Calidad del Control Interno VS Gestión de Riesgos.....	95
5.3.2.	Hipótesis Secundaria (b) Cumplimiento de las Normas Legales y Tributarias de la entidad VS Planificación Financiera.....	99
5.3.3.	Hipótesis Secundaria (c) Razonabilidad de los Estados Financieros VS Aprobación Nuevas inversiones.....	103
5.3.4.	Hipótesis General	107
CAPÍTULO VI: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		112
6.1	Discusión	112
6.2	Conclusiones.....	115
6.3	Recomendaciones.....	116
BIBLIOGRAFÍA		117
ANEXOS		120

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de la Variable Independiente	53
Tabla 2 Operacionalización de la Variable Dependiente	53
Tabla 3 Distribución de la Población	57
Tabla 4 Muestra considerada especializada	60
Tabla 5 Tabla de validez	62
Tabla 6 Cálculo del alfa de Cronbach con el SPSS	63
Tabla 7 Estadísticas de fiabilidad	63
Tabla 8 Revisión de Normas y Procedimientos	67
Tabla 9 Política de segregación de funciones	69
Tabla 10 Ley del Impuesto a la renta	71
Tabla 11 Cumplimiento de normas laborales	73
Tabla 12 Aplicación de las NIIFs	75
Tabla 13 Políticas Contables	77
Tabla 14 Auditoría Integral	79
Tabla 15 Riesgo de Precios	81
Tabla 16 Riesgo de Accidentes	83
Tabla 17 Flujo de Caja Proyectado	85
Tabla 18 Contratación de seguros	87
Tabla 19 Inversión en Capital de Trabajo	89
Tabla 20 Inversiones en Activos Fijos	91

Tabla 21 Toma de Decisiones.....	92
Tabla 22 Calidad del Control Interno y Gestión de Riesgos.....	96
Tabla 23 Pruebas de Chi-Cuadrado.....	97
Tabla 24 Cumplimiento de las Normas Legales y Tributarias y Planificación Financiera.....	100
Tabla 25 Pruebas de Chi-Cuadrado.....	101
Tabla 26 Razonabilidad de los Estados Financieros y Aprobación Nuevas inversiones.....	104
Tabla 27 Pruebas de Chi-Cuadrado.....	105
Tabla 28 Auditoría Integral y Toma de Decisiones.....	108
Tabla 29 Pruebas de Chi-Cuadrado.....	109

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Rangos de nivel de confiabilidad.....	64
Figura 2 Revisión de Normas y Procedimientos.....	68
Figura 3 Política de segregación de funciones.....	70
Figura 4 Ley del Impuesto a la renta	72
Figura 5 Cumplimiento de normas laborales.....	74
Figura 6 Aplicación de las NIIFs.....	76
Figura 7 Políticas Contables.....	78
Figura 8 Auditoría Integral.....	80
Figura 9 Riesgo de Precios	82
Figura 10 Riesgo de Accidentes.....	84
Figura 11 Flujo de Caja Proyectado	86
Figura 12 Contratación de seguros	88
Figura 13 Inversión en Capital de Trabajo	90
Figura 14 Inversiones en Activos Fijos.....	91
Figura 15 Toma de Decisiones.....	93
Figura 16 Distribución Chi-Cuadrado	98
Figura 16 Distribución Chi-Cuadrado	102
Figura 16 Distribución Chi Cuadrado	106
Figura 16 Distribución Chi-Cuadrado	110

RESUMEN

El presente estudio se enfoca en determinar el efecto de la auditoría integral en la toma de decisiones de las empresas distribuidoras de consumo masivo en el área geográfica del distrito Santa Anita, abarcando un lapso comprendido en el año 2021-2022. Utilizando un enfoque metodológico que combina la revisión documental con el análisis cuantitativo, se recopiló información relativa a los aspectos financieros, operativos y estratégicos de organizaciones de esta industria. Los resultados ponen de manifiesto una correlación significativa entre la realización de auditorías integrales y la calidad de las decisiones tomadas por estas empresas. Las auditorías integrales proporcionan una perspectiva detallada de cada una de las áreas, permitiendo a los gerentes generales y contadores identificar los riesgos y oportunidades con mayor precisión. Aquellas empresas que incorporaron los hallazgos de las auditorías en su proceso de toma de decisiones lograron realizar ajustes estratégicos más eficaces y una asignación de recursos óptima. Esto tuvo un impacto positivo en su desempeño financiero y competitividad en el mercado de las empresas de distribución y consumo masivo. Este estudio subraya la importancia de la auditoría integral como una herramienta invaluable para respaldar decisiones fundamentadas y, por ende, mejorar la gestión empresarial en un entorno desafiante.

Palabras clave: Auditoría Integral - Toma de Decisiones.

ABSTRACT

The present study focuses on determining the effect of the comprehensive audit on the decision-making of mass consumption distribution companies in the geographic area of the Santa Anita district, covering a period of time between 2021-2022. Using a methodological approach that combines documentary review with quantitative analysis, information related to the financial, operational and strategic aspects of organizations in this industry was collected and evaluated. The results reveal a significant correlation between carrying out comprehensive audits and the quality of the decisions made by these companies.

Comprehensive audits provide a detailed perspective of each of the areas, allowing general managers and accountants to identify risks and opportunities with greater precision. Those companies that incorporated the findings of the audits into their decision-making process were able to make more effective strategic adjustments and optimal resource allocation. This had a positive impact on its financial performance and competitiveness in the market of distribution and mass consumption companies. This study highlights the importance of the comprehensive audit as an invaluable tool to support informed decisions and, therefore, improve business management in a challenging environment.

Keywords: Comprehensive Audit - Decision Making.

INTRODUCCIÓN

En el contexto empresarial actual, caracterizado por una competencia intensa y una evolución constante, la toma de decisiones debidamente informadas juega un papel esencial para conseguir el alcance del éxito y la durabilidad de todas las empresas, especialmente en el sector del consumo masivo. La auditoría integral surge como una herramienta practica y fundamental para evaluar la salud financiera, operativa y estratégica de las organizaciones, proporcionando una visión integral de los puntos fuertes o fortalezas de la empresa, como también de sus áreas que requieren mejorar o actualizar.

Dentro de este marco, el objetivo de la presente investigación es explorar la interrelación entre la auditoría integral y el proceso de toma de decisiones en las empresas distribuidoras de productos de consumo masivo localizadas en el distrito de Santa Anita durante el período 2021-2022. A través del análisis de esta relación, se busca comprender cómo la información obtenida a través de la auditoría integral influye en las decisiones estratégicas y operativas de estas entidades, contribuyendo a una gestión más eficaz y eficiente.

Para trabajar el desarrollo de la presente investigación se dividirá en 6 capítulos:

CAPÍTULO I, se presenta la situación problemática que motivó esta investigación, se establecen los objetivos y se subraya la relevancia de este estudio.

CAPÍTULO II, se enfoca en el marco teórico, el cual incluye los antecedentes de la investigación, los fundamentos conceptuales, que son la contribución de otros autores referentes a la investigación y los términos técnicos relacionados

CAPÍTULO III, se desarrollan la hipótesis principal y las hipótesis secundarias y también se describe cómo se operacionalizan las variables.

CAPÍTULO IV, proporciona una selección y detallada explicación de los procedimientos que serán llevados a cabo para seleccionar y analizar la muestra de estudio.

CAPÍTULO V, se presentan e interpretan resultados obtenidos en la investigación estadísticamente. Se contrasta la hipótesis.

CAPÍTULO VI, se presenta la discusión, conclusiones y las respectivas recomendaciones halladas en la presente investigación.

Finalmente, se presentan las fuentes de información recopiladas a lo largo del trabajo de investigación y los anexos de la investigación.

Las Autoras

CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

Desde el año 2020 en adelante todos los países y las empresas han enfrentado desafíos extraordinarios que pusieron a prueba sus capacidades y principios de solidaridad.

La pandemia, el conflicto armado entre Rusia y Ucrania, la alta inflación en el mundo, el encarecimiento del comercio internacional, y en el Perú además se vivió un fuerte clima de inestabilidad política que terminó afectando la confianza empresarial y con la destitución del entonces presidente Pedro Castillo.

La Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIIU por sus siglas), divide las actividades económicas de las empresas. En su revisión más reciente (CIIU – Rev. 4), considera en su clasificación el punto 4630-venta al por mayor de alimentos, bebidas y tabaco. Dentro de esta actividad económica se incluyen a las empresas distribuidoras de abarrotes por mayor, distribución de

alimentación, distribuidoras de bebidas, gaseosas y cervezas por mayor, entre otras empresas de similares actividades. Todas estas actividades económicas se resumen a las empresas distribuidoras de productos de consumo masivo.

Las empresas dedicadas a la actividad económica en mención necesitan solucionar una serie de problemas con respecto al cumplimiento de las normativas legales y tributarias. Debido a la cantidad de operaciones y productos, están ligados a leyes y normas en constantes cambios, y cada país tiene diferentes marcos regulatorios y contables.

La auditoría integral es crucial para identificar y evaluar las normas legales y tributarias en un entorno global en constante cambio, pero las empresas que se dedican a la actividad de distribución y comercialización de productos de consumo masivo no utilizan o realizan una auditoría integral nunca o casi nunca.

Según un estudio de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico OCDE, señala que el 30% de las empresas multinacionales experimentan dificultades en el cumplimiento de las normas legales y tributarias de las entidades en diferentes jurisdicciones.

Otro problema al que se enfrentan las empresas de este sector es la gran variación de precios, inflación y el cambio de las preferencias de los consumidores. Según cifras de Kantar División Worldpanel, el incremento de precios de bienes de consumo fue más fuerte en las canastas de lácteos y alimentos, quedando cerca de un 20% más caras. Esto nos indica la necesidad que tienen todas las empresas de consumo masivo de contar con estados financieros razonables para que se aplique una correcta planeación y gestión de riesgos.

A nivel nacional en Perú, la auditoría integral y la toma de decisiones, se ven afectadas por una serie de desafíos particulares, especialmente en las empresas distribuidoras de productos de consumo masivo. La inconsistencia en la calidad del control interno entre diferentes empresas y sectores genera desconfianza de los estados financieros. La falta de uso de la auditoría integral afecta la cultura de cumplimiento de las normas legales y tributarias de las entidades, debilita la efectividad para identificar riesgos y posibles irregularidades. Es por este motivo que muy a menudo las empresas del sector mencionado tienen problemas con las instituciones públicas peruanas que supervisan el cumplimiento de la normativa, como lo son la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT), Superintendencia Nacional de Fiscalización Laboral (SUNAFIL), El Instituto Nacional de Defensa de la Competencia y de la Protección de la Propiedad Intelectual (INDECOPI), entre otros. Estas instituciones aplican sanciones o multas a las empresas distribuidoras de consumo masivo por no cumplir con la normativa laboral o tributaria, esto se da generalmente porque estas empresas no están correctamente informadas sobre la normativa y tienen un control interno deficiente.

Asimismo, un estudio de la SUNAT reportó que el 15% de las empresas limeñas enfrentaron auditorías fiscales y sanciones debido al incumplimiento de normas legales y tributarias. Estos datos evidencian la falta de recursos para hacer posible la aplicación de la auditoría integral y por consecuente la falta de planificación financiera.

Un estudio del ministerio de economía y finanzas indicó que el 25% de las empresas peruanas enfrentan multas y sanciones debido al incumplimiento de

las normas legales y tributarias. Estos números destacan la necesidad que tienen las empresas peruanas de aplicación de una auditoría integral, afectando directamente la calidad de la toma de decisiones.

A nivel local, en el distrito de Santa Anita, la problemática en auditoría integral y la toma de decisiones se ve acentuada por la falta de recursos y capacitación a los encargados en tomar decisiones importantes en la empresa como lo son los gerentes y dueños. Muchas empresas en el distrito carecen de los medios para realizar una auditoría integral y de esta forma establecer un control interno estructurado y sólido, lo que debilita la confiabilidad de la información financiera disponible para la toma de decisiones. Además, la inadecuada capacitación en la gran diversidad de normas legales y tributarias de las entidades distribuidoras de productos de consumo masivo deja a las organizaciones vulnerables a sanciones y multas, lo que afecta su estabilidad y competitividad en el mercado local.

Las empresas distribuidoras de productos de consumo masivo suelen tener cadenas de suministro amplias y complejas, con múltiples proveedores, distribuidores y puntos de venta. Uno de los problemas clave es la complejidad y la diversidad de factores que caracterizan a este sector. Esta complejidad puede dificultar la verificación y supervisión de cada etapa de la cadena, lo que a su vez impacta la capacidad de realizar una auditoría integral completa, debido a que la auditoría integral aborda varios aspectos relacionados con la calidad, la autenticidad de los ingredientes y la seguridad de los productos.

Las empresas de distribución del sector consumo masivo realizan auditorías internas o externas. Pero estas dos auditorías no aportan el análisis y revisión necesarios para poder verificar la productividad, y la eficiencia de la gestión que

estas empresas requieren. Y como consecuencia, se evidencia la carencia de información para que los gerentes o dueños de estas empresas puedan ejercer una toma de decisiones efectiva, lo cual convierte en un trabajo sumamente complicado que empeora mes a mes.

1.2 Delimitación de la Investigación

1.2.1 Delimitación espacial

El ámbito espacial de la presente investigación abarca a las empresas distribuidoras de productos de consumo masivo en el distrito de Santa Anita.

1.2.2 Delimitación temporal

El período en el cual se desarrolló la presente investigación abarca el año 2021-2022.

1.2.3 Delimitación Social

Como parte de la presente investigación se han establecido relaciones asertivas con los gerentes y contadores de las empresas distribuidoras de productos de consumo masivo, ya que ellos son los que se encargan de la gestión financiera, y con los funcionarios que son los encargados de la toma de decisiones y de la ejecución de las actividades referentes a la gestión de las empresas en cuestión.

1.2.4 Delimitación Conceptual

a. Auditoría Integral: Variable Independiente

Ramírez, A. (2017): “Podríamos definir la auditoría integral como la evaluación de todos los procesos y procedimientos de una compañía con el fin de obtener evidencias amplias y suficientes que nos permitan emitir una opinión objetiva de su funcionamiento.” (p.9)

La auditoría integral es una auditoría con mucha amplitud, lo que significa que no se limita a una única área o aspecto de la organización como otras auditorías. Más bien, se ocupa de todos los procesos y procedimientos, lo que incluye aspectos financieros, operativos, de cumplimiento y de gestión.

b. Toma de decisiones: Variable dependiente

Franklin F., Enrique B. Y Krieger, M. (2011) agregan la siguiente definición conceptual:

“...puede afirmarse que la toma de decisiones es el proceso mediante el cual se busca definir con exactitud la naturaleza de una necesidad, un problema o una oportunidad, generar soluciones alternativas, evaluarlas y, por último, seleccionar entre las alternativas disponibles para satisfacer la necesidad, resolver el problema o aprovechar la oportunidad.”

La toma de decisiones es un proceso que tiene varias etapas. Estas tienen la finalidad de tomar decisiones efectivas y con fundamento. La toma de decisiones resulta esencial e importante para la gestión eficaz en cualquier organización.

1.3 Formulación del Problema

1.3.1 Problema General

¿De qué manera la auditoría integral incide en la toma de decisiones de las empresas distribuidoras de productos distribuidoras de productos de consumo masivo en el distrito de Santa Anita 2021-2022?

1.3.2 Problema Específico

1. ¿De qué forma la calidad del control interno incide en la gestión de riesgos de las empresas?
2. ¿En qué medida el cumplimiento de las normas legales y tributarias inciden en la planificación financiera de las empresas?
3. ¿De qué manera la razonabilidad de los estados financieros incide en la aprobación de nuevas inversiones?

1.4 Objetivos de la Investigación

1.4.1 Objetivo General

Determinar si la auditoría integral incide en la toma de decisiones de las empresas distribuidoras de productos de consumo masivo en el distrito de Santa Anita 2021-2022.

1.4.2 Objetivo Específico

1. Evaluar si la calidad del control interno incide en la gestión de riesgos de las empresas.
2. Analizar si el cumplimiento de las normas legales y tributarias inciden en la planificación financiera de las empresas.
3. Precisar si la razonabilidad de los estados financieros incide en la aprobación de nuevas inversiones.

1.5 Justificación de la investigación

1.5.1 Justificación

Las empresas distribuidoras de productos de consumo masivo desempeñan un papel crítico en la economía de cualquier país, y el Perú no es una excepción. Las empresas dedicadas a este sector enfrentan constantemente desafíos, desde la demanda del mercado hasta los cambios de tendencia, así como también las preferencias constantemente cambiantes de los consumidores. La falta de una auditoría integral en las empresas distribuidoras de productos de consumo masivo conlleva a que tengan un control inadecuado de las políticas empresariales y los procedimientos previamente establecidos por la empresa, a la toma de decisiones sin fundamento y por consiguiente a que no exista confiabilidad en los estados financieros. Son pocas las empresas que utilizan este tipo de auditorías y por ello tienen deficiencias en sus operaciones y control interno. Es por esto que la realización de una investigación a profundidad sobre la relación que

existe entre la auditoría integral y la toma de decisiones en este contexto es sumamente necesario e imprescindible.

1.5.2 Importancia

El estudio de la auditoría integral en empresas distribuidoras de productos de consumo masivo es esencial porque asegura la transparencia financiera, el cumplimiento normativo, la gestión de riesgos, la preservación de la reputación, y la toma de decisiones estratégicas, todos los cuales resultan esenciales para el éxito y la integridad de estas empresas, en un mercado altamente competitivo y consciente de la responsabilidad social.

Este estudio beneficiará a futuros estudiantes y, en particular, a los dueños o directores de empresas dedicadas a la venta de productos de consumo masivo. A los cuales les brindará la oportunidad de comprender cómo una auditoría integral bien ejecutada puede impulsar niveles óptimos de rentabilidad y fomentar el crecimiento de la empresa en el ámbito económico, mejorando su presencia en el mercado al asegurar la fiabilidad de los informes financieros. Además, en este trabajo se expondrán herramientas específicas utilizadas en la auditoría integral que pueden aplicarse en el entorno empresarial de empresas distribuidoras de productos de consumo masivo.

1.6 Limitaciones

A lo largo de la investigación se encontraron limitaciones respecto al sustento teórico de la auditoría integral, debido a que hay pocos autores que traten sobre esta auditoría en específico, debido a que es reciente a diferencia de otras auditorías, sin embargo, hay varios enfoques de otras auditorías que engloban a la integral.

1.7 Viabilidad del Estudio

Es viable porque se tendrá acceso a información relevante y sustancial para su desarrollo. Adicionalmente se contará con la guía de profesionales especializados en trabajos de investigación.

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

2.1.1 Antecedentes Nacionales

Redolfo, R. y Orihuela, R. (2022). En su tesis “Auditoría Integral y Gobierno Corporativo en la Municipalidad Distrital de El Tambo, Huancayo”, para optar el título profesional de contador público de la Universidad Peruana Los Andes. En esta tesis mencionada se indica que:

“Las consecuencias de no llevar a cabo una auditoría integral en la municipalidad, genera un control inadecuado de las políticas, procedimientos, normas, entre otros, que perjudica a la entidad, asimismo, conlleva a un control inadecuado de las políticas tanto financieras como económicas, de cumplimiento y operacional. Lo cual perjudica a la entidad, y por qué no decirlo a la población en general.”
(p.17-18)

Los autores resaltan la necesidad de realizar una auditoría integral en una municipalidad. Esto implica un examen completo y exhaustivo de todas las áreas, políticas, procedimientos y normas dentro de la entidad. Esta auditoría

busca asegurar que se estén siguiendo las mejores prácticas y que se mantenga un control efectivo.

En la tesis se explican algunas de las consecuencias que conlleva no aplicar la auditoría integral, como lo son el control inadecuado de políticas y procedimientos, ya que la falta de auditoría puede llevar a un control inadecuado de las políticas y procedimientos en la municipalidad. Esto significa que no se garantiza que se estén siguiendo las normativas y regulaciones establecidas, lo que puede resultar en prácticas ineficientes o incluso corruptas.

Se menciona que estas deficiencias en el control pueden perjudicar a la entidad, lo que implica que la municipalidad podría enfrentar problemas financieros, operativos o de cumplimiento. También se subraya que estas deficiencias no solo afectan a la entidad en sí, sino que las consecuencias de una auditoría insuficiente se extienden más allá de la municipalidad y pueden afectar a los ciudadanos que dependen de los servicios y el buen gobierno de la entidad.

La tesis mencionada contribuye con nuestro trabajo de investigación porque se destaca la gran importancia de la auditoría integral y su implicancia en el control de políticas y procedimientos, lo que también se ve ligado a la toma de decisiones. Si bien la investigación de la tesis mencionada se da en el espacio de la municipalidad distrital de El Tambo, también es importante para las empresas distribuidoras de productos de consumo masivo, las cuales tienen operaciones complejas y necesitan un control exhaustivo de políticas y procedimientos.

Collantes, V. (2023). en su tesis “Auditoría integral en la gestión del Ministerio de Salud del Estado peruano, 2020”, para obtener el grado académico de Doctor en Contabilidad y Finanzas de la Universidad San Martín de Porres, en la presente tesis menciona:

“La auditoría integral, considera a varias acciones de control: auditoría financiera, auditoría de control interno, auditoría de cumplimiento, auditoría de gestión, auditoría de sistemas y auditoría ambiental, y todas requieren de personal especializado, capacitado y con experiencia en el sector público, sobre todo en los sistemas administrativos.”

El autor hace énfasis en destacar la importancia de la auditoría integral en el sector público y explica sobre la necesidad de personal especializado para que se puedan realizar diversas acciones de control. El texto subraya que todas estas acciones de control requieren la contratación de personal especializado, capacitado y que cuente con el mínimo de experiencia en el sector público. Esto es fundamental, ya que las auditorías en el ámbito gubernamental pueden ser complejas y específicas, y es esencial contar con profesionales que comprendan las particularidades y desafíos del sector público.

Se mencionan varias acciones de control que forman parte de la auditoría integral, lo que incluye la auditoría financiera, la auditoría de control interno, y la auditoría de cumplimiento. Estas menciones destacan que la auditoría integral va más allá de únicamente la revisión de aspectos puramente financieros, e incluye la evaluación de cuestiones como el cumplimiento legal, la gestión eficiente y el impacto ambiental.

Esta investigación contribuye con nuestra tesis porque tanto en las empresas distribuidoras de productos de consumo masivo como en la gestión del ministerio de salud, en este caso del estado peruano, se requiere un pleno manejo de la información financiera. Para ello deben aplicar la auditoría integral de forma correcta e implementar las normas y procedimientos.

Canchari, S. (2019), en la tesis: "Aplicación de la auditoría integral en la optimización de la gestión financiera en las empresas constructoras del Distrito de Chaupimarca, Pasco – 2019", para obtener el título profesional de Contador Público, en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, en la tesis mencionada indica que:

Las empresas constructoras del distrito de Chaupimarca, considerando que la auditoría integral es importante para la optimización de la gestión financiera se debe implementar como procedimiento anual en todas las empresas con la finalidad de asegurar el éxito de la gestión del ente. Esto obviamente facilitará encontrar la coherencia en el manejo económico y financiero que coadyuvará en la toma de decisiones gerenciales. (p. 66)

La tesis mencionada nos brinda una información relevante sobre la importancia de la auditoría integral que se dan en las empresas constructoras, se explica que esta auditoría es una herramienta esencial para evaluar y analizar, para de esta forma mejorar la gestión financiera de cualquier organización.

El texto también menciona que la auditoría integral tiene como finalidad asegurar el éxito de la gestión del ente. Esto es un objetivo válido, ya que

una gestión financiera sólida y bien aplicada es la clave para el éxito a largo plazo de las empresas u organizaciones.

Al igual que en otras entidades, la aplicación de la auditoría integral está relacionada con la rentabilidad de estas entidades, debido a que esta auditoría garantiza a que la información financiera sea precisa, garantiza transparencia, lo cual logra la correcta toma de decisiones.

Esta investigación aporta a la presente tesis debido a que las empresas del sector construcción y consumo masivo, tienen diversas y complejas operaciones, por ello necesitan tomar decisiones para mejorar su rentabilidad y optimizar sus procesos. Los resultados de la auditoría integral pueden proporcionar información que resulta valiosa y que influye en las decisiones estratégicas de las empresas.

2.1.2 Antecedentes Internacionales

Nadef, A. (2021), en la tesis “Auditoría integral en pymes en San Miguel de Tucumán”, para a la obtención del título de posgrado de Magíster en Auditoría, en la Universidad Católica de Córdoba en Argentina, en su tesis indica lo siguiente:

“Surge así un concepto ampliado de control, donde la auditoría de información financiera y control interno no cumplen las expectativas de asesoramiento del principal. Es necesaria una visión global, donde todos los componentes de la organización funcionan a través de una sinergia hacia el cumplimiento de objetivos. Cada uno de los componentes de la organización puede ser captado como punto indispensable para asegurar su eficiencia y eficacia a través de los

conocimientos profesionales que logren un mejor rendimiento organizacional. (p.11)

Esta tesis hace énfasis en que otros tipos de auditorías como lo son la financiera y de control interno resultan no ser suficientes para el buen control de las organizaciones. Esto resalta la necesidad de un enfoque de auditoría que sea más amplio y completo. Esta perspectiva reconoce la interconexión de diferentes áreas y procesos dentro de una organización y busca optimizar su funcionamiento en conjunto. Cada componente de la organización debe ser considerado como importante o esencial para asegurar la eficiencia en el desarrollo de las operaciones que tiene la organización. Esto implica que la auditoría integral no se limita únicamente a la revisión de las finanzas o solo en la normatividad, sino que abarca todos los aspectos de la organización que puedan influir en su desempeño. La auditoría integral abarca varios tipos de auditoría, es por ese motivo que tiene una visión más amplia y global.

Esta investigación aporta a la presente tesis porque se agrega que la auditoría integral busca proporcionar información valiosa al principal, no solo en términos financieros, sino también en aspectos no financieros. Esto es relevante porque las organizaciones modernas valoran cada vez más la información cualitativa y cuantitativa las cuales toman como fundamento para la toma de decisiones. La auditoría integral se presenta como una herramienta valiosa para proporcionar información completa y necesaria, brinda las pautas y da orientación a los componentes de la empresa que

están interesados en su crecimiento económico y financiero, ayudando así a mejorar el rendimiento organizacional y la toma de decisiones.

Acosta, C. (2016), en su trabajo: “Auditoría integral a la Estación de servicios ESPOCH, gasolinera politécnica a desarrollarse en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo en el periodo enero 2013 - diciembre 2013” para su titulación de Magíster de Auditoría Integral de la Universidad Técnica Particular de Loja en Ecuador. Agrega lo siguiente:

“Hoy en día, la auditoría integral cubre la evaluación financiera, de gestión, de cumplimiento y de control interno, constituyendo cada día una actividad que contribuye al cumplimiento de objetivos y metas misionales de la organización.

En la misión se indica responder a los clientes con la más insuperable calidad de productos y servicios y contribuyendo al desarrollo económico, social y ambiental. Además, analizará la optimización de los recursos y el cumplimiento de objetivos.” (p.6-7)

Este trabajo resalta la importancia y explica el alcance de la auditoría integral en la gestión de las organizaciones modernas. Esta auditoría abarca la evaluación financiera, de gestión, así como también la evaluación de cumplimiento y de control interno. Esto refleja de qué manera la auditoría integral se ha convertido en una herramienta estratégica, la cual evalúa no solo la eficacia financiera, sino también el logro de los objetivos organizativos más amplios.

La auditoría integral posee una relación directa con la satisfacción de clientes, la calidad de los productos y servicios brindados por la empresa, y la contribución al desarrollo económico, social y ambiental de la misma, esto es debido a que evalúa la eficiencia y eficacia de los procesos y operaciones.

El texto señala que la auditoría integral analiza la optimización de los recursos. Esto significa que no solo se trata de verificar el uso correcto y la aplicación adecuada de los recursos financieros, sino también de identificar y seleccionar oportunidades para utilizarlos de manera más eficiente y efectiva.

Este trabajo aporta a la presente tesis, debido a los conceptos de auditoría integral que presenta, ya que esta auditoría va más allá de solo los aspectos financieros y procura el cumplimiento de objetivos que están a la par con la misión de la organización. Esta perspectiva integral influye positivamente al éxito y la sostenibilidad de las organizaciones en el entorno empresarial actual de las empresas distribuidoras de productos de consumo masivo.

Rosero, L. (2019), en su trabajo de titulación: “Auditoría Integral al área financiera de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Pablo Muñoz Vega Ltda” ubicada en la ciudad de Tulcán, Provincia del Carchi, por el periodo 2017”, para la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, de la Universidad Central del Ecuador, menciona lo siguiente:

“Mediante el desarrollo del presente trabajo de investigación la Cooperativa de Ahorro y Crédito Pablo Muñoz Vega Ltda. que tiene como fin realizar una Auditoría Integral se contará con un adecuado

control, supervisión, sobre todo evaluar el nivel de eficacia, eficiencia, la ética con la que se está manejando y cumpliendo cada uno de los procesos en el área Financiera de la Institución. De esta manera se podrá identificar las operaciones críticas, para mejorarlas a través de recomendaciones precisas.” (p.1)

La tesis mencionada establece claramente el propósito de la auditoría integral, el cual es alcanzar a tener un adecuado control y supervisión de las operaciones en el área financiera de la cooperativa. El alcance de este objetivo es esencial para asegurarse de que la institución funcione de manera eficaz y eficiente, y cumpla con altos estándares éticos en sus procesos.

También se menciona la importancia de evaluar el nivel de eficacia y eficiencia en la cooperativa. Esto implica analizar la forma en la cual se están realizando los procesos financieros y si están produciendo los resultados deseados de forma eficiente, ya que la auditoría integral hace un análisis exhaustivo de cada aspecto de la entidad en cuestión.

Para poder evaluar los procesos financieros se requiere ética por parte de los trabajadores, esto se menciona en esta tesis ya que la ética es un componente crítico en cualquier organización, especialmente en instituciones financieras que manejan el dinero de los miembros o clientes.

El texto menciona que la auditoría integral permitirá identificar operaciones críticas en la cooperativa. Esto significa que se analizarán a detalle las áreas

más sensibles lo que ayudará a centrarse en las áreas que requieren una atención más especializada y mejoras específicas.

Este trabajo aporta a la presente tesis porque se enfocan en la auditoría integral para proporcionar recomendaciones precisas y mejorar las áreas problemáticas. Tanto en cooperativas como en empresas de toda índole se debe aplicar la auditoría integral ya que esta auditoría permite tomar medidas concretas para corregir deficiencias y optimizar las operaciones en las entidades. La auditoría integral es considerada una herramienta valiosa para lograr estos objetivos y mejorar continuamente sus operaciones en el área financiera.

2.2 Marco Teórico

2.2.1 Auditoría Integral

Marco Legal

a. Normas de Auditoría generalmente aceptadas (NAGAS)

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) representan aquellos principios que resultan esenciales y deben guiar cada uno de los procedimientos que aplican los auditores en el transcurso del proceso de auditoría. El seguimiento, análisis y aplicación de estas normas asegura la excelencia en la labor profesional que es propia del auditor.

En el Perú, se establecieron por primera vez en el II Congreso de Contadores Públicos celebrado en Lima en el mes de octubre de 1968. Más tarde, su aplicación fue reafirmada durante el III Congreso

Nacional de Contadores Públicos, que se llevó a cabo en la ciudad de Arequipa en 1971.

Estas normas han sido autorizadas por la Junta de Decanos del Colegio de Contadores Públicos del Perú (JDCCPP, por sus siglas). Esta entidad es una institución de carácter público establecida mediante el Decreto Ley N° 25892, y su funcionamiento está regulado por el Decreto Supremo N° 008-93-JUS. La JDCCPP actualmente actúa como la máxima autoridad representativa de la profesión de Contador Público en el Perú.

1. Normas generales o personales.

1.1 Entrenamiento y capacidad profesional.

1.2 Independencia.

1.3 Cuidado o esmero profesional.

2. Normas de ejecución y supervisión.

2.1 Planeamiento y supervisión.

2.2 Estudio y evaluación del control interno.

2.3 Evidencia suficiente y competente.

3. Normas de preparación del informe.

3.1 Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

3.2 Consistencia.

3.3 Revelación suficiente.

3.4 Opinión del auditor.

b. Normas Internacionales de Auditoría

El Comité Internacional de Prácticas de Auditoría de la Federación Internacional de Contadores (IFAC) es actualmente el encargado de desarrollar y emitir las Normas Internacionales de Auditoría (conocidas como NIAs).

En Perú, la autorización para su aplicación está siendo otorgada por la Junta de Decanos. En este sentido, la Junta de Decanos del Colegio de Contadores Públicos de Lima aprobó el 15 de febrero de 2000 el acuerdo N° 001-99-CTENA de la comisión técnica especializada de normas de auditoría.

Se presenta el siguiente resumen en el cual se hace mención las divisiones de las NIAs.

NIA 200, Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las NIAs.

NIA 210, Acuerdo de los términos del encargo de auditoría.

NIA 220, Control de calidad de la auditoría de estados financieros.

NIA 230, Documentación de auditoría.

NIA 240, Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude.

NIA 250, Consideración de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros.

NIA 260 (revisada), Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad.

NIA 265, Comunicación de las deficiencias del control interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad.

300-499 EVALUACIÓN DEL RIESGO Y RESPUESTA A LOS RIESGOS EVALUADOS

NIA 300, Planificación de la auditoría de estados financieros.

NIA 315 (Revisada), Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno.

NIA 320, Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría.

NIA 330, Respuestas del auditor a los riesgos valorados.

NIA 402, Consideraciones de auditoría relativas a una entidad que utiliza una organización de servicios.

NIA 450, Evaluación de las incorrecciones identificadas durante la realización de la auditoría.

500-599 EVIDENCIA DE AUDITORÍA

NIA 500, Evidencia de auditoría.

NIA 501, Evidencia de auditoría, consideraciones específicas para determinadas áreas.

NIA 505, Confirmaciones externas.

NIA 510, Encargos iniciales de auditoría - Saldos de apertura.

NIA 520, Procedimientos analíticos.

NIA 530, Muestreo de auditoría.

NIA 540, Auditoría de estimaciones contables, incluidas las de valor razonable, y la información relacionada a revelar.

NIA 550, Partes vinculadas.

NIA 560, Hechos posteriores al cierre.

NIA 570 Empresa en funcionamiento.

NIA 580 Manifestaciones escritas.

600-699 UTILIZACIÓN DEL TRABAJO DE OTROS

NIA 600, Consideraciones especiales - Auditorías de estados financieros de grupos (incluido el trabajo de los auditores de los componentes).

NIA 610 (Revisada 2013), Utilización del trabajo de los auditores internos.

NIA 620, Utilización del trabajo de un experto del auditor.

700-799 CONCLUSIONES E INFORME DE AUDITORÍA

NIA 700 (Revisada), Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros.

NIA 701, Comunicación de las cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría emitido por un auditor independiente.

NIA 705 (Revisada), Opinión modificada en el informe emitido por un auditor independiente.

NIA 706 (Revisada), Párrafos de énfasis y párrafos sobre otras cuestiones en el informe emitido por un auditor independiente.

NIA 710, Información comparativa - Cifras correspondientes de periodos anteriores y estados financieros comparativos.

NIA 720, Responsabilidad del auditor con respecto a otra información incluida en los documentos que contienen los estados financieros auditados.

800-899 ÁREAS ESPECIALIZADAS

NIA 800 Consideraciones especiales - Auditorías de estados financieros preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos.

NIA 805 Consideraciones especiales - Auditorías de un solo estado financiero o de un elemento, cuenta o partida específicos de un estado financiero.

NIA 810 Encargos para informar sobre estados financieros resumidos.

Marco histórico

La auditoría integral tiene su origen en Canadá en la década de los años setenta debido a la falta de informes detallados sobre el rendimiento gubernamental en aspectos administrativos, operativos y de gestión. En

respuesta, el parlamento canadiense demandó una mayor transparencia por parte de los gobiernos. En 1978, se implementó en Canadá un novedoso enfoque de auditoría que tomó el nombre de "auditoría comprensiva", la cual involucra la participación de diversas disciplinas para llevar a cabo revisiones exhaustivas y de alcance integral.

En los Estados Unidos, la auditoría integral aplicada al sector público fue promovida por instituciones como la Contraloría General y la Unidad de Auditoría del Congreso del Gobierno. En la década de los 50, la Contraloría General mejoró su capacidad para evaluar las deficiencias administrativas en respuesta a las solicitudes del Congreso sobre las actividades gubernamentales en agencias federales. Casi en los años 70, ampliaron su enfoque para evaluar la efectividad de programas enteros. La Contraloría General desempeñó un papel decisivo en el desarrollo y estructuración de la auditoría integral, especialmente a través de la publicación de un libro conocido como el "Libro Amarillo", que estableció normas para la auditoría de los entes gubernamentales, así como también estableció sus respectivos programas y actividades, abordando los elementos clave de economía, eficiencia y efectividad.

En el Perú, a partir de mediados del Siglo XX, se han estado aplicando en la práctica algunas técnicas de la auditoría integral, aunque en ese momento no se le otorgaba ese nombre específico. En lugar de ello, se ofrecían servicios de auditoría financiera con la finalidad de emitir un dictamen, que se planificaba durante el primer semestre del año calendario. Por otro lado, para el último tramo del año, que comprendía los seis o siete meses restantes, se llevaban a cabo auditorías que no se enfocaban

exclusivamente en aspectos financieros, sino que abarcaban otros tipos similares de auditorías, como las de auditorías de cumplimiento, de gestión, operativa, financiera, entre otras. Estas auditorías se realizaban sin necesariamente denominarse "Auditoría Integral".

Marco Conceptual

Existen amplias definiciones sobre la auditoría integral. En la presente tesis, se presentan algunos elementos teóricos planteados por diversos autores, los mismos que permiten que el desarrollo fundamentado de la investigación, esta se sostiene en conocimientos sólidos y verídicos, tanto para la variable dependiente como independiente.

Definición

La auditoría integral es aquella auditoría que engloba otras auditorías, como la auditoría de gestión, auditoría financiera, auditoría de control interno y auditoría de cumplimiento de leyes y regulaciones. Es por este motivo que es una auditoría amplia, completa. Que proporciona un análisis exhaustivo de diferentes aspectos de la empresa.

Entonces, podemos definir a la auditoría integral como una metodología que es más completa y va más allá de la evaluación financiera. Cuyo propósito principal es identificar problemas en la gestión administrativa, evaluar que el uso de los recursos se esté utilizando eficientemente y asegurar el cumplimiento de las metas y objetivos propuestos. Además de que busca garantizar la seguridad en el control interno y tener la certeza de que se están cumpliendo las

regulaciones aplicables en una entidad. En resumen, la auditoría integral se enfoca en evaluar y mejorar la gestión global de una organización para garantizar su eficacia y cumplimiento normativo.

Ramírez, A. (2017), en su libro Auditoría Integral, agrega lo siguiente:

“Podríamos definir la Auditoría integral como la evaluación de todos los procesos y procedimientos de una compañía con el fin de obtener evidencias amplias y suficientes que nos permitan emitir una opinión objetiva de su funcionamiento.”

(p.9)

La definición anterior resalta la amplitud del enfoque de la auditoría integral, lo que significa que no se limita a una única área o aspecto de la organización. Más bien, se ocupa de todos los procesos y procedimientos, lo que incluye aspectos financieros, operativos, de cumplimiento y de gestión. Esta amplitud es esencial para proporcionar una evaluación completa de la organización.

La autora expresa que la auditoría integral necesita obtener evidencias amplias y suficientes, esto se refiere a la necesidad de recopilar una cantidad suficiente de pruebas que cubran una amplia gama de transacciones, saldos y operaciones de la entidad a la que se aplicará la auditoría. Mientras más áreas se evalúen y más pruebas se obtengan, mayor será la confianza en los resultados de la auditoría. En otras palabras, es importante obtener la máxima cobertura posible de evidencias.

Además de la amplitud, las evidencias también deben ser suficientes en calidad y en cantidad para respaldar las conclusiones que obtendrá el auditor. La calidad de las evidencias se refleja en que las pruebas deben estar relacionadas con los riesgos que se identificaron en la empresa en cuestión, para que la auditoría se centre en las áreas más críticas que necesitan un análisis más exhaustivo de la organización.

En resumen, las evidencias de la auditoría integral deben cumplir con las siguientes características: amplias, suficientes, pertinentes, confiables, corroborables, relevantes, entre otras.

Según Blanco, L. (2012),

“La auditoría integral implica la ejecución de un trabajo con el alcance o enfoque, por analogía, de las auditorías financiera, de cumplimiento de leyes, de control interno financiero y de gestión. La auditoría integral es un modelo de cobertura global y por lo tanto no se trata de una suma de auditorías, pero se puede estructurar con base en las normas de auditoría y aseguramiento de general aceptación.” (XV)

El autor proporciona una definición clara de la auditoría integral, destacando que va más allá de simplemente combinar auditorías individuales, en su lugar, adopta un enfoque integral que abarca diversas áreas de auditoría.

Estas áreas específicas engloban las auditorías financieras (para analizar los estados financieros), auditorías de cumplimiento (para verificar el cumplimiento de las leyes y regulaciones), auditorías de

control interno (para evaluar los procesos internos que garantizan la integridad financiera) y auditorías de gestión (para evaluar el rendimiento y la eficacia de la dirección).

La auditoría integral tiene la posibilidad de adherirse a las normas y estándares ampliamente reconocidos en auditoría. Esto implica que existen directrices y pautas establecidas que pueden servir como referencia en la ejecución de una auditoría integral, gracias a estas directrices la auditoría integral logra un incremento en su fiabilidad y credibilidad. Estas pautas son las las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) y Normas Internacionales de Auditoría (NIAS)

Etapas de Auditoría

Las etapas de una auditoría comprenden tres fases bien establecidas, en las cuales el auditor debe seguir las NIAs. Estas fases se dividen en: la fase de planeación, la fase de ejecución del trabajo y la fase de elaboración del informe.

Vásquez, A., Betancourt, V. y Chang, F. (2018) explican las fases y las NIAs correspondientes que el auditor aplicará de la siguiente manera:

“En la fase de la planeación de la auditoría, el auditor deberá aplicar las NIA 300 – 499; que van desde el entendimiento de la entidad, evaluación del riesgo y del control interno, determinar la muestra de auditoría, la calidad de los procedimientos y preparar los programas de auditoría a la

medida o detallada para cada componente de los estados financieros.” (p.15)

La fase de planificación es esencial para respaldar la realización de la auditoría, ya que se evalúan los riesgos, se asignan los recursos y diseñan las estrategias a llevarse a cabo. Esta fase busca alcanzar un nivel de confianza adecuado para emitir una opinión profesional y discutir los hallazgos, lo que finalmente permite concluir con éxito la tarea asignada.

Continuando con lo escrito por **Vásquez, A., Betancourt, V. y Chang, F. (2018)**, la siguiente fase sería la fase de ejecución.

“En la fase de la ejecución del trabajo, el auditor deberá aplicar las NIA 500 – 599, incluyendo las NIA 600 – 699, inicia desarrollando los programas de auditoría a la medida o detallada por cada componente de los estados financieros a ser examinados, reuniendo las evidencias suficientes, competente y pertinente, documentado en papeles de trabajo debidamente referenciados en índices y marcas de auditoría, el auditor deberá preparar sumarias y analíticas por cada componente examinado, prepara la hoja de trabajo donde se determine el saldo de auditoría y las hojas de hallazgos.”(p.16)

La fase de ejecución es la que sigue posterior a la planeación. En esta fase el auditor tiene que ser meticuloso para reunir las evidencias necesarias, el auditor tiene que contar con la experiencia necesaria para examinar correctamente las evidencias, también para presentar

los papeles de trabajo de acuerdo con los lineamientos y estar debidamente presentados.

Las evidencias cumplen tres características principales:

Suficientes: Debido a que las evidencias tienen que ser tan extensas como para que el auditor pueda brindar conclusiones razonables, y estas a su vez tienen que ser suficientes para respaldar las conclusiones.

Competentes: Tienen que ser de alta calidad, obtenida mediante métodos o técnicas de auditoría.

Pertinentes: Tiene que ser relevante para los aspectos específicos que están puestos a evaluación del auditor.

Estas características de las evidencias de auditoría resultan cruciales para que los resultados del auditor se conviertan en conclusiones correctas y lo más cercano posible a la exactitud.

Como la última fase de la auditoría se presenta la fase del informe, para ello tomamos como referencia a los autores **Vásquez, A., Betancourt, V. y Chang, F. (2018)**, quienes la han explicado de la siguiente forma:

En la fase del informe, el auditor deberá aplicar las NIA 700 – 799, una vez concluido los programas de auditoría a la medida o detallada por componentes, y reunida las evidencias suficientes, competentes y pertinentes, el auditor a base de la hoja de trabajo y la hoja de hallazgo deberá expresar una opinión profesional si los estados financieros son o no son

razonables de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, NIC y sus interpretaciones).

La fase del informe de auditoría se enfoca en la expresión de la legalidad de las operaciones de la entidad, lo que se refleja en la opinión expresada en la carta del dictamen. Además, en esta fase se deben presentar los estados financieros auditados, incluyendo comparativas con el año anterior si están disponibles. En caso de que los estados financieros requieran ajustes o reclasificaciones, se debe proporcionar una hoja que los detalle. También se deben informar los errores e irregularidades detectados, y estos deben reflejarse en los resultados del informe, que incluye comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Con relación a los indicadores, tenemos las siguientes definiciones:

a. Calidad del Control Interno

El control interno es un componente esencial de la auditoría integral, desempeñando un papel crítico en la garantía de la eficiencia, transparencia y seguridad de las operaciones de una organización. La auditoría integral busca mejorar la calidad del control interno. Como antes lo habíamos mencionado dentro de la definición de auditoría integral, esta auditoría engloba otras auditorías como la auditoría de control interno. Definiremos qué es el control interno, y cómo se integra en el contexto de la auditoría integral.

Blanco, Y. (2012) agrega lo siguiente:

“Control interno es un proceso efectuado por la junta directiva de una entidad, gerencia y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.” (p.194)

El autor define el control interno como un proceso, lo que significa que no es una acción puntual, sino una serie de acciones o actividades continuas que se llevan a cabo de forma organizada y sistemática, todo esto en el contexto de administrar y supervisar las operaciones o actividades de una organización.

El control interno tiene la responsabilidad de garantizar que la organización cumpla con todas las leyes y regulaciones aplicables, abarcando aspectos como las normativas fiscales, laborales, medioambientales y cualquier otro marco regulatorio pertinente para la entidad.

Amador, A. (2002) agrega:

“Control Interno representa un Plan integral de organización que involucra a métodos y Procedimientos que debidamente entrelazados son aprobados y adoptados por las organizaciones a efecto de salvaguardar su patrimonio, obtener información oportuna veraz y confiable y alentar la eficiencia, eficacia, calidad y excelencia de las operaciones, así como promover la observancia a los lineamientos administrativos establecidos.” (p.13)

La auditoría de control interno es un proceso crítico dentro de una organización que implica la revisión y evaluación sistemática de sus procedimientos, políticas y controles internos. Su objetivo principal es garantizar que los procesos operativos y financieros sean efectivos, eficientes y cumplan con las normativas y políticas establecidas. Este tipo de auditoría busca identificar deficiencias en el control interno y proporcionar recomendaciones para mejorar la gestión de riesgos, la integridad de los datos y el cumplimiento normativo. En resumen, la auditoría de control interno es una herramienta esencial para ayudar a las organizaciones a fortalecer su gobernanza y mitigar riesgos.

Respecto a la auditoría de control interno, **Ramírez, A. (2017)**, define:

“Es la comprobación o examen de las operaciones financieras, económicas, administrativas y de toda índole de una entidad, para establecer que se han realizado de acuerdo con las normas legales, reglamentarias, estatutarias y procedimientos vigentes que le sean aplicables.”

La auditoría de control interno es un proceso crítico dentro de una organización que implica la revisión y evaluación sistemática de sus procedimientos, políticas y controles internos. Su objetivo principal es garantizar que los procesos operativos y financieros sean efectivos, eficientes y cumplan con las normativas y políticas establecidas. Este tipo de auditoría busca identificar deficiencias en el control interno y proporcionar recomendaciones para mejorar la gestión de riesgos, la integridad de los datos y el cumplimiento normativo. En resumen, la auditoría de control interno es una herramienta esencial para ayudar

a las organizaciones a fortalecer su gobernanza y mitigar riesgos.
(Arens, Beasley, & Elder, 2007)

El control interno en auditoría se concentra en establecer prácticas y procedimientos que promuevan la efectividad, eficiencia y cumplimiento en una organización, al tiempo que garantiza la integridad de su información financiera, en otras palabras, el control interno se enfoca en garantizar que la información financiera generada por la empresa sea precisa y confiable. Esto implica tener sistemas adecuados para registrar transacciones financieras.

Entonces, la auditoría integral desempeña un papel crucial en garantizar la excelencia del control interno, asegurando la calidad del mismo, esto es esencial porque proporciona una evaluación completa y objetiva, identifica deficiencias y riesgos, ofrece recomendaciones para mejorar el control interno y asegura el cumplimiento normativo.

La calidad del control interno es importante para la integridad de las operaciones de una organización. Proporciona una base sólida para la toma de decisiones.

Un control interno de calidad minimiza errores operativos, evita procesos ineficientes, detecta irregularidades y por consiguiente previene el fraude, por ello resulta indispensable para conseguir que la organización esté mejor posicionada para prosperar en un entorno empresarial competitivo y cambiante.

b. Cumplimiento de las Normas Legales y Tributarias

La organización debe cumplir con todas las leyes, regulaciones y políticas impuestas. La auditoría integral se encarga de revisar y monitorear su cumplimiento para asegurar que la organización opere dentro de los límites legales y los límites normativos, debido a que esta es una de sus finalidades.

La auditoría integral engloba a la auditoría de cumplimiento, esta auditoría se encarga de asegurarse de que la organización cumpla con todas las leyes y normas impuestas por el Estado. Este es un componente clave para evitar caer en multas, sanciones y ganar la confianza de clientes e inversores, por eso es importante definir la auditoría de cumplimiento y como esta se integra con el contexto de la auditoría integral.

Una definición de auditoría de cumplimiento por **Arens, A., Beasley, M. & Elder, R. (2007)** es la siguiente:

“Una auditoría de cumplimiento se realiza para determinar si la entidad auditada aplica correctamente los procedimientos, reglas o reglamentos específicos que una autoridad superior ha establecido.

Una auditoría de cumplimiento de un negocio privado puede incluir:

- Determinar si el personal contable aplica los procedimientos que prescribió el contralor de la compañía.
- Revisar promedios de sueldos para que cumplan con la legislación laboral.

- Revisar los acuerdos contractuales con los banqueros y otros prestamistas para asegurarse de que la compañía cumple con los requerimientos legales.” (p.14-15)

La auditoría de cumplimiento se centra específicamente en determinar el cumplimiento correcto de leyes, reglamentos y procedimientos dictaminados por el Estado o una autoridad superior. Esto incluye el cumplimiento de la legislación laboral por parte de la entidad.

La auditoría de cumplimiento realiza actividades como revisar los procedimientos de recursos humanos, salarios y acuerdos laborales para garantizar que estén en conformidad con las normativas vigentes en el sector o país de la empresa.

Según **Ramírez, A. (2017)**, la auditoría de cumplimiento es la “comprobación o examen de las operaciones financieras, económicas, administrativas y de toda índole de una entidad, para establecer que se han realizado de acuerdo con las normas legales, reglamentarias, estatutarias y procedimientos vigentes que le sean aplicables.” (p. 10)

Esto está relacionado con la auditoría integral en el sentido de que una parte integral de la auditoría implica la evaluación del cumplimiento normativo. En la auditoría integral, se analiza si la entidad cumple con las leyes y regulaciones aplicables en todas las áreas.

La auditoría de cumplimiento muestra preocupación por evaluar y garantizar el cumplimiento de regulaciones y procedimientos, lo que es esencial para la gestión efectiva y la calidad de las operaciones de una organización. La auditoría integral se expande más allá de la auditoría de cumplimiento al abordar múltiples

dimensiones y aspectos de la organización en su búsqueda de una evaluación amplia y completa.

c. Razonabilidad de los Estados Financieros

La razonabilidad de los estados financieros es un concepto esencial dentro del ámbito de la auditoría integral, ya que es uno de los objetivos clave que busca la auditoría integral. Este concepto se ve reflejado en la auditoría financiera, por eso se necesita analizar lo que significa esta noción y cómo desempeña un papel crítico en la evaluación y aseguramiento de la integridad de la información financiera de una organización. La razonabilidad de los estados financieros es fundamental para la confianza de los clientes e interesados y la toma de decisiones informada, la auditoría financiera se asegura de la razonabilidad y es una parte fundamental de la auditoría integral

Ramírez, A. (2017), como definición de auditoría financiera, agrega:

“Se puede definir como la revisión de los estados financieros de una organización, por parte de un contador público, distinto del que los preparó y del usuario con la finalidad de establecer, reflejan razonablemente la situación financiera de la compañía.”

La definición destaca que la auditoría financiera implica la revisión de los estados financieros de una organización. Estos estados financieros suelen incluir el balance general, el estado de resultados y el estado de flujo de efectivo, entre otros.

Falconi, M. Altamirano, S. & Avellán, N. (2018), añaden:

“Resulta asimismo interesante destacar que los objetivos de la Auditoría Financiera, contribuyen a evaluar los Estados Financieros de una entidad para determinar la confiabilidad de las cifras expresadas en dichos informes, así como la correcta administración y utilización de los recursos financieros, lo que se determinará en base a una adecuada aplicación de normativas internas y externas, para que la entidad logre un mejor control de las operaciones y pueda alcanzar los objetivos propuestos.” (p.77-78)

Para lograr la confiabilidad de las cifras expresadas en los estados financieros de una organización se necesita que estos tengan razonabilidad. Es por esto que la auditoría financiera se centra en determinar la precisión de las cifras presentadas en los informes financieros. Esto se logra mediante la aplicación de normativas tanto internas como externas.

La auditoría integral se relaciona con este proceso al evaluar de manera integral la gestión de una entidad, incluyendo aspectos financieros, para garantizar que la organización cumpla con sus objetivos y mantenga un control eficiente de sus operaciones, entonces se puede decir que la auditoría financiera forma parte de la auditoría integral. Pero la auditoría integral abarca más aspectos como los definidos anteriormente y otras auditorías como la auditoría de cumplimiento y auditoría de control interno.

2.2.2 Toma de Decisiones

Marco Histórico

A través de la historia, la toma de decisiones por parte de los gerentes ha experimentado cambios notables, influenciados por transformaciones en la sociedad, avances tecnológicos y la evolución de las teorías de la administración.

En épocas antiguas, la responsabilidad de tomar decisiones recaía en líderes y gobernantes, y se basaba mayormente en la intuición y la experiencia personal. Durante ese período, la planificación y la organización eran primitivas.

La revolución industrial del siglo XVIII introdujo una mayor complejidad en la gestión empresarial, lo que llevó a una formalización de la toma de decisiones, incluyendo la aparición de estructuras jerárquicas y una creciente necesidad de planificación y control.

En el inicio del siglo XX, gracias a figuras como Frederick Taylor, se adoptó la noción de que las decisiones deberían estar fundamentadas en datos y orientadas hacia la eficiencia en la gestión. Esto condujo al desarrollo de métodos para analizar y optimizar los procesos de producción.

En la década de 1960, surgió la teoría de la contingencia, que sostuvo que no existe una única forma efectiva de tomar decisiones gerenciales, ya que la elección adecuada depende del contexto y las circunstancias específicas.

El avance de la tecnología de la información y la recopilación extensiva de datos ha promovido la adopción de la toma de decisiones basada en datos y análisis, incluyendo la gestión de grandes volúmenes de datos y el uso de herramientas analíticas para respaldar decisiones más informadas.

La globalización ha añadido complejidad a las decisiones gerenciales, involucrando aspectos internacionales como la gestión de cadenas de suministro globales y la expansión hacia nuevos mercados.

En la actualidad, la toma de decisiones gerenciales se ve influenciada por la creciente preocupación por la sostenibilidad y la responsabilidad social corporativa, con empresas que consideran cada vez más el impacto ambiental y social en sus elecciones.

La rápida evolución de las tecnologías de la comunicación, incluyendo la comunicación en línea y las redes sociales, ha transformado la manera en que se comunican y ejecutan las decisiones gerenciales, y en la actualidad, se enfatiza la importancia de tomar decisiones basadas en información sólida, así como considerar factores globales y de sostenibilidad en la gestión empresarial.

Marco Conceptual

La toma de decisiones es un componente crítico en la búsqueda del éxito empresarial. Para una toma de decisiones con fundamento es necesaria la aplicación de las auditorías. Para profundizar más este concepto tenemos la revisión de varios autores.

Como introducción a su libro, **Amaya, J. (2010)**, escribe lo siguiente:

“Un gerente debe tomar muchas decisiones todos los días. Algunas de ellas son decisiones de rutina mientras que otras tienen una repercusión drástica en las operaciones de la empresa donde trabaja. Algunas de estas decisiones podrían involucrar la ganancia o pérdida de grandes sumas de dinero o el cumplimiento o incumplimiento de la

misión y las metas de la empresa. En este mundo cada vez más complejo, la dificultad de las tareas de los decisores aumenta día a día. El decisor (una persona que tiene un problema) debe responder con rapidez a los acontecimientos que parecen ocurrir a un ritmo cada vez más veloz. Además, un decisor debe asimilar a su decisión un conjunto de opciones y consecuencias que muchas veces resulta desconcertante. "(p. 3)

El autor explica la frecuencia con la cual un gerente toma decisiones, algunas decisiones importantes y trascendentales y otras que tienen repercusión mínima y son más frecuentes en una empresa. Esto pone en relieve la necesidad de que posea una evaluación cuidadosa cuando se trata de tomar decisiones trascendentales en el curso de la organización.

Algunas decisiones pueden tener un gran alcance financiero y estratégico significativo, con la posibilidad de generar ganancias o pérdidas, o de influir en el cumplimiento de la misión y objetivos de la organización, eso quiere decir que algunas decisiones tendrán consecuencias a corto o a largo plazo.

Por ello, resulta importante definir la toma de decisiones observando la gestión de riesgos, analizar la planificación financiera y explicar los fundamentos para la aprobación de nuevas inversiones.

Guzmán, M. (2018), agrega una definición importante sobre el proceso de la toma de decisiones:

"El proceso de la toma de decisiones complementa con el emprendimiento de los elementos del proceso administrativo (planeación, organización, dirección y control). Dado que contienen e

implementan las mismas fases comunes del diagnóstico científico y de los principios sistémicos y contingencias para el sistema empresarial que deben alcanzar sus objetivos” (p. 22)

La toma de decisiones se complementa con el proceso administrativo, debido a que contemplan las mismas fases, estas fases son un proceso que ayudan a la empresa a cumplir sus metas y objetivos.

Estas fases empiezan con el diagnóstico del problema que necesitan una probable solución, para ello se tienen que identificar los criterios, o aspectos importantes. Una vez identificado los criterios, se tiene que definir las prioridades, para enfocarse en el verdadero problema. Los siguientes pasos son la formulación de alternativas y su posterior elección. Las últimas fases tienen que ver con la implementación de la decisión y su posterior evaluación de los resultados obtenidos, para corroborar que se haya cumplido con el alcance de las metas y objetivos.

El seguimiento de estas fases resultan cruciales para una correcta toma de decisiones, debido a que son las pautas para evaluar correctamente los aspectos a cambiar o corregir y analizar las posibles respuestas o soluciones. Al seguir estas fases los gerentes o altos directivos de las organizaciones pueden tomar decisiones fundamentadas y premeditadas en lugar de basarse en suposiciones o intuiciones.

Franklin F., Enrique B. Y Krieger, M. (2011) agregan la siguiente definición conceptual:

“...puede afirmarse que la toma de decisiones es el proceso mediante el cual se busca definir con exactitud la naturaleza de una necesidad,

un problema o una oportunidad, generar soluciones alternativas, evaluarlas y, por último, seleccionar entre las alternativas disponibles para satisfacer la necesidad, resolver el problema o aprovechar la oportunidad.”

Se resalta la relevancia de establecer de manera precisa la naturaleza de la necesidad, el problema o la oportunidad en la fase inicial del proceso. Esto adquiere un carácter esencial, dado que una comprensión nítida del asunto en cuestión resulta fundamental para la adopción de decisiones eficaces. Un análisis metódico asegura que las posibles soluciones se encuentren directamente vinculadas con la situación presente.

Con relación a los indicadores, tenemos las siguientes definiciones:

a. Gestión de Riesgos

La gestión del riesgo se define como un proceso integral que comprende la identificación, análisis y evaluación de las posibles pérdidas y efectos adversos que pueden surgir de situaciones de riesgo, como desastres y eventos imprevistos. Además, involucra la implementación de medidas preventivas, correctivas y de mitigación destinadas a reducir la probabilidad de que estos riesgos se materialicen y a minimizar su impacto en la organización. En otras palabras, la gestión del riesgo se enfoca en comprender las amenazas, evaluar su potencial impacto y tomar medidas estratégicas para proteger la continuidad y el éxito de la entidad.

Castañeda, J. (2018), agrega lo siguiente:

“La gestión del riesgo considera las acciones sistemáticas, cíclicas e integrales que permiten identificar, valorar y tratar eventos y riesgos de

diferentes orígenes que pueden causar daño a la organización. Esta se desarrolla de manera organizada en la ISO 31000, la cual establece un proceso metodológico para su aplicación en cualquier campo del conocimiento y, específicamente, en el empresarial.” (p.17)

Según el mencionado autor, la gestión del riesgo tiene varias etapas que empiezan por el establecimiento del contexto, en el cual se tiene que definir el ambiente interno y externo en el que se encuentra la organización. Luego sigue la etapa de la valoración del riesgo, donde se identifica y analiza el riesgo. La siguiente etapa es el tratamiento del riesgo, o la respuesta a las medidas a tomar para disminuir el riesgo en cuestión. Y las etapas finales son las de comunicación y posterior monitoreo del riesgo, para evaluar si se han cumplido los objetivos de minimizar el riesgo correctamente. En pocas palabras, la gestión de riesgo viene a ser las actividades que se realizan con el objetivo de mantener el riesgo debajo de lo permitido.

b. Planificación Financiera

La planificación o planeación financiera es un proceso que consiste en administrar de manera efectiva los recursos económicos. Para que se lleve a cabo la planificación se necesita analizar la situación actual de la empresa desde distintos ámbitos, luego se tiene que establecer metas y elaborar un presupuesto realista y flexible, que se acomode a cubrir las necesidades y objetivos de la empresa.

Uno de los aspectos importantes a considerar es la gestión de deudas, ya que resulta fundamental la cancelación de la deuda cumpliendo los plazos. Se

utilizan herramientas como la renegociación de tasas de interés, consolidación de las deudas, entre otras opciones.

Puente, M., Viñan, J. & Aguilar, J. (2017), agregan: “La planeación financiera constituye un proceso de análisis de inversiones, financiamiento, ingresos, gastos, utilidades y flujos de efectivo futuros de una empresa. Crea un croquis para el futuro de la empresa. (p. 1)

Uno de los aspectos importantes a considerar es la gestión de deudas, ya que resulta fundamental la cancelación de la deuda cumpliendo los plazos. Se utilizan herramientas como la renegociación de tasas de interés, consolidación de las deudas, entre otras opciones.

Puente, M., Viñan, J. & Aguilar, J. (2017), también agregan que:

“...se puede decir que la planeación financiera es una forma de verificar que metas y planes son factibles. Una planeación financiera adecuada considera todas las partes de una compañía, sus políticas y decisiones sobre aspectos como: liquidez, capital de trabajo, inventarios, presupuestos de capital, estructura de capital y dividendos. Por lo cual la planeación financiera es el pilar fundamental de la administración financiera empresarial. “(p.1)

La planeación financiera no solo consiste en establecer metas financieras, sino también de evaluar si es que estas metas y planes son viables para la empresa. La planeación financiera considera una amplia gama de aspectos financieros de la empresa, como los mencionados por el autor anterior, que van desde la liquidez, hasta la estructura de capital.

En este sentido, la planificación financiera tiene implicaciones directas con la toma de decisiones, sobre cómo financiar las operaciones, tomar decisiones de inversión o financiamiento, decidir sobre qué operaciones serán más convenientes para la empresa.

La planificación financiera proporciona la información necesaria para una toma de decisiones fundamentada, y que estas decisiones estén alineadas con los objetivos y metas impuestos por la empresa.

c. Aprobación de Nuevas Inversiones

Arguedas & González (2016), agregan lo siguiente:

“Para determinar si un proyecto debe realizarse es preciso la utilización de criterios de evaluación y selección adecuados. Para ello, se considerarán los flujos de efectivo producidos a lo largo de la vida de la inversión, tanto por los desembolsos iniciales como por su explotación posterior. A partir de éstos, considerando el momento en que se producen, así como el riesgo asociado a los mismos, se establece la rentabilidad esperada que, por comparación con la rentabilidad exigida, indicará si el proyecto permite incrementar el valor global de la compañía.”

Antes de llevar a cabo cualquier proyecto, es necesario identificar y definir los criterios que se utilizarán para evaluar su viabilidad. Estos criterios deben ser adecuados y relevantes para el tipo de proyecto y los objetivos de la empresa. Un punto importante a considerar son los flujos de efectivo, el análisis de los flujos es cruciales para la decisión de inversión.

Cada proyecto de inversión tiene un grado de riesgo, por ello es necesario evaluar, cuantificar y tratar de minimizar el riesgo. Por eso es que se tiene que tener fundamento para tomar la decisión de aprobar esa nueva inversión o rechazarla.

2.3 Definición de Términos

a) Revisión de Normas y Procedimientos

Es un proceso en el cual se examinan o analizan el cumplimiento en la organización de las reglas, leyes o regulaciones establecidas por un ente superior o por el Estado. (Elaboración propia)

b) Política de segregación de funciones

Es la política implementada por la organización que se establece para asegurarse de que distintas responsabilidades o tareas sean realizadas por personas diferentes, con el objetivo de prevenir fraudes o posibles conflictos de interés. (Elaboración propia)

c) Ley del Impuesto a la renta

En el Perú la Ley del Impuesto a la Renta es un conjunto de reglas y regulaciones que establecen cómo las personas y las empresas deben calcular y pagar el impuesto sobre sus ingresos o ganancias. En esta ley se encuentran las tasas impositivas, las deducciones y las obligaciones de presentar declaraciones de impuestos. (Elaboración propia)

d) Cumplimiento de normas laborales

Se refiere a asegurar que la empresa siga todas las leyes y regulaciones relacionadas con el empleo y las relaciones laborales. Como respetar los derechos de los empleados, cumplir con las leyes de salario mínimo, horas

de trabajo, seguridad laboral, protección contra la discriminación y otras normas que protegen los intereses de los trabajadores en el Perú.

(Elaboración propia)

e) Aplicación de las NIIFs

Se refiere a la utilización de un conjunto común de reglas contables internacionales para informar sobre sus actividades financieras de las empresas en el país. Estas normas buscan estandarizar la información financiera para que sea más transparente y comparable a nivel internacional.

(Elaboración propia)

f) Políticas Contables

Son reglas y procedimientos específicos que una empresa sigue para registrar, medir y presentar la información financiera en sus registros contables y estados financieros. (Elaboración propia)

g) Riesgo de Precios

Es la posibilidad de que los cambios en los precios de los productos o servicios que compra o vende una empresa afecten sus resultados financieros, en otras palabras, se refiere a la volatilidad de los precios en el mercado. (Elaboración propia)

h) Riesgo de Accidentes

Es la posibilidad de que ocurran eventos que impliquen el daño o perjuicio de un trabajador, cliente o bienes en la empresa. (Elaboración propia)

i) Flujo de Caja Proyectado

Es una herramienta financiera para la toma de decisiones. Consiste en estimar cuanto es el dinero que entrará y saldrá de la empresa en el futuro.

Es un pronóstico de si se dispondrá de dinero en efectivo suficiente para pagar deudas o cubrir las necesidades de la empresa. (Elaboración propia)

j) Contratación de seguros

Es la acción de contratar los servicios de una empresa aseguradora para que la empresa obtenga protección financiera ante cualquier evento que afecte de forma negativa a la empresa. (Elaboración propia)

k) Inversión en Capital de Trabajo

Se refiere a los recursos financieros que una empresa destina para cumplir con sus obligaciones, y de esta forma conseguir el funcionamiento de la misma a través del cumplimiento de sus operaciones diarias. (Elaboración propia)

l) Inversiones en Activos Fijos

Es la inversión que realiza una empresa para la adquisición de bienes que son considerados activos fijos como edificios, automóviles, maquinaria y equipos. (Elaboración propia)

CAPÍTULO III HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1 Hipótesis General

La correcta aplicación de la auditoría integral incide positivamente en la toma de decisiones de las empresas de distribución distribuidoras de productos de consumo masivo en el distrito de Santa Anita 2021-2022.

3.2 Hipótesis Específicas

- a. La evaluación de la calidad de los controles internos implementados influye favorablemente en la gestión de riesgos.
- b. La evaluación del cumplimiento de las normas legales y tributarias influye favorablemente en la planificación financiera.
- c. La implementación de la razonabilidad de los estados financieros influye en la aprobación de nuevas inversiones de la organización.

3.3 Operacionalización de Variables

3.3.1 Variable Independiente

X: Auditoría Integral

Tabla 1 Operacionalización de la Variable Independiente

Definición conceptual	Ramírez, A. (2017), en su libro Auditoría Integral, agrega lo siguiente: "Podríamos definir la Auditoría integral como la evaluación de todos los procesos y procedimientos de una compañía con el fin de obtener evidencias amplias y suficientes que nos permitan emitir una opinión objetiva de su funcionamiento." (p.9)	
Definición Operacional	Indicadores:	Índices:
	X 1: Calidad del Control Interno	Revisión de Normas y Procedimientos
		Política de segregación de funciones
	X 2: Cumplimiento de Normas legales y Tributarias de la Entidad	Ley del Impuesto a la renta Cumplimiento de normas laborales
	X 3: Razonabilidad de los Estados Financieros	Aplicación de las NIIFs Políticas Contables

Fuente: Elaboración propia

3.3.2 Variables Dependientes

Y: Toma de Decisiones

Tabla 2 Operacionalización de la Variable Dependiente

Definición conceptual	La Toma de decisiones es un proceso que tiene varias etapas. Estas tienen la finalidad de tomar decisiones efectivas y con fundamento. La toma de decisiones es esencial para la gestión eficaz en cualquier organización
------------------------------	---

	Indicadores:	Índices:
Definición Operacional	Y 1: Gestión de Riesgos	Riesgo de Precios
		Riesgo de Accidentes
	Y 2: Planificación financiera	Flujo de Caja Proyectado
		Contratación de seguros
	Y 3: Aprobación de nuevas Inversiones	Inversión en Capital de Trabajo
		Inversiones en Activos Fijos

Fuente: Elaboración propia

CAPÍTULO IV METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

4.1 Diseño Metodológico

El diseño metodológico de las investigaciones se puede traducir como la planificación general que guían o estructuran lo que se realizará para obtener respuesta a la pregunta de investigación. Para obtener el diseño metodológico de las investigaciones, se tiene que dar respuesta a dos preguntas fundamentales, que son: cómo se recopiló la información y la otra pregunta que es cómo fue analizada esta información.

De acuerdo con la forma y características del presente estudio, podemos considerar como una investigación no experimental, de tipo aplicada.

4.1.1 Nivel de Investigación

El nivel de esta investigación se focalizó en el nivel analítico debido a que se lleva a cabo un análisis organizado de los hechos y es estadístico porque a

través de esta función se procede a dar una explicación lógica y acertada del análisis de los hechos.

4.1.2 Método de Investigación

Para el desarrollo de la investigación se empleó el método descriptivo-explicativo, ya que se fue describiendo y explicando la situación actual y el desarrollo de las variables: auditoría integral (variable independiente) y la toma de decisiones (variable dependiente) y se evaluó la relación de causalidad o el efecto que tienen una con la otra. Para ello se realizaron encuestas, con las cuales se aplica un análisis estadístico con el software SPSS a través del cual se pudo obtener detallados resultados cuantitativos para efectuar un análisis detallado y fundamentado.

4.1.3 Diseño de Investigación

El diseño de Investigación se clasifica en experimental y no experimental. El diseño de esta investigación es de tipo no experimental, porque no se efectuó la manipulación de las variables y se determinó cuál es la relación entre un conjunto de variables de una investigación por objetivos, organizado.

La muestra tomada cumplirá con la siguiente relación:

$$\text{Muestra} = O_x \text{ r } O_y$$

Donde:

Muestra = Subconjunto representativo de la población

O = Observación.

X = Auditoría Integral.

Y = Toma de decisiones.

r = Relación de variables.

4.1.4 Enfoque

El método de investigación puede adoptar diversas modalidades, tales como cualitativo, cuantitativo o una combinación de ambos. En este estudio en particular, se ha optado por el enfoque cuantitativo, ya que se centró en la realización de encuestas. Esto permite una exploración más exhaustiva de las tendencias estadísticas con el propósito de analizar el comportamiento con respecto al problema planteado. Al mismo tiempo, este enfoque proporciona resultados concretos y facilita la formulación de soluciones apropiadas.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

La población está constituida por 20 empresas distribuidoras de consumo masivo más importantes del distrito de Santa Anita. La unidad de análisis está constituida por gerentes generales y contadores de las empresas comerciales, que son los trabajadores especializados necesarios para llevar a cabo la investigación, cuya tabla de distribución se detalla a continuación.

Tabla 3 Distribución de la Población

N°	RUC	RAZÓN SOCIAL	POBLACIÓN ESPECÍFICA (N)
-----------	------------	---------------------	---------------------------------

1	20602056962	Acl Ventas del Perú E.I.R.L.	3
2	20549137025	C & a Grupo Emprendedores E.I.R.L.	2
3	20607483281	Comercialización J & J S.A.C.	2
4	20606462931	Cybel Corporation S.A.C.	3
5	20601251168	Grupo Hormigas Triunfadoras S.A.C.	2
6	20603744412	Inversiones Telico S.A.C.	2
7	20604219761	Inversiones y Servicios Sagui S.A.C.	2
8	20609413027	Lima Edp S.A.C.	2
9	20557006720	Marisebri E.I.R.L.	3
10	20511775176	Outbag Sociedad Anonima Cerrada	2
11	20606837845	Representaciones & Servicios Jnb E.I.R.L.	2
12	20452604290	Uzaky Plastic E.I.R.L	3
13	20600894685	Alimentos Congelados del Inca S.A.C.	2
14	20512136452	Corporacion Saskya S.A.C.	2
15	20297182456	Snacks America Latina S.R.L.	2
16	20608281178	Agricola del Valle Selecto S.A.C.	2
17	20610462759	Ar Glee Wonder S.A.C.	2
18	20537920140	Esenciales Gourmet S.A.C.	2
19	20552468407	Abarrotes Florecimiento Peru S.A.C.	2
20	20535721620	Corporacion Frighor S.A.C.	2
TOTAL			44

Fuente: Universidad Perú. Elaboración propia

4.2.2 Muestra

Para la presente investigación, se determinó la muestra de los funcionarios de las empresas distribuidoras de productos de consumo masivo. Constituida por 44 gerentes generales y contadores, para obtener una

muestra óptima, se aplicará la fórmula del muestreo aleatorio simple, la cual es brindada por la Asociación Interamericana de Desarrollo (AID).

Para tal criterio se aplicará la fórmula, en donde:

N= Universo Poblacional = 44 gerentes generales y contadores de las empresas distribuidoras de consumo masivo más importantes del distrito de Santa Anita.

p= Probabilidad de aciertos = 50% = 0.50.

Este valor se asume en 0.5 cuando no se conoce la probabilidad por estudios.

q= Probabilidad de fracasos = (p-100) = 50% = 0.50.

Este valor se asume en 0.5 cuando no se conoce la probabilidad por estudios.

Z= Nivel de confianza = (95%) = 1.96; se define una probabilidad de error equivalente a un intervalo de confianza del 95%.

he= Nivel de precisión = 5% = 0.05; esta es la probabilidad de error que es permisible en el trabajo de investigación, se considera un error por el 5%.

n= Muestra por determinar.

$$n = \frac{(1.95)^2(0.50)(0.50)44}{(0.05)^2(44 - 1) + (1.96)^2(0.50)(0.50)}$$

$$n = 40$$

La muestra está representada por un total de 40 gerentes generales y contadores de las empresas distribuidoras de consumo masivo en Santa

Anita, con esta muestra hallada se obtiene el factor de distribución muestral.

El cual se calcula de la siguiente forma:

$$Fdm = n / N$$

$$Fdm = 40 / 44$$

$$Fdm = 0.909091$$

Utilizando el factor anterior, se ha obtenido las submuestras mostradas en la Tabla N°4., multiplicando la población (N) por el factor de distribución muestral (Fdm)

Tabla 4 Muestra considerada especializada

N°	RUC	RAZÓN SOCIAL	POBLACIÓN ESPECÍFICA (N)	MUESTRA (n)
1	20602056962	Acl Ventas del Perú E.I.R.L.	3	2
2	20549137025	C & a Grupo Emprendedores E.I.R.L.	2	2
3	20607483281	Comercialización J & J S.A.C.	2	2
4	20606462931	Cybel Corporation S.A.C.	3	2
5	20601251168	Grupo Hormigas Triunfadoras S.A.C.	2	2
6	20603744412	Inversiones Telico S.A.C.	2	2
7	20604219761	Inversiones y Servicios Sagui S.A.C.	2	2
8	20609413027	Lima Edp S.A.C.	2	2
9	20557006720	Marisebri E.I.R.L.	3	2
10	20511775176	Outbag Sociedad Anónima Cerrada	2	2

11	20606837845	Representaciones & Servicios Jnb E.I.R.L.	2	2
12	20452604290	Uzaky Plastic E.I.R.L	3	2
13	20600894685	Alimentos Congelados del Inca S.A.C.	2	2
14	20512136452	Corporacion Saskya S.A.C.	2	2
15	20297182456	Snacks America Latina S.R.L.	2	2
16	20608281178	Agricola del Valle Selecto S.A.C.	2	2
17	20610462759	Ar Glee Wonder S.A.C.	2	2
18	20537920140	Esenciales Gourmet S.A.C.	2	2
19	20552468407	Abarrotes Florecimiento Peru S.A.C.	2	2
20	20535721620	Corporación Frighor S.A.C.	2	2
TOTAL			44	40

Fuente: Universidad Perú. Elaboración propia

4.3 Técnicas para la Recolección de Datos

4.3.1 Técnica

En el presente proyecto de investigación se utilizará una encuesta, con la cual se encuestará a los gerentes generales y contadores de las principales empresas distribuidoras de consumo masivo en Santa Anita y contiene las preguntas debidamente validadas y se caracteriza por ser anónima.

4.3.2 Instrumento

En el presente proyecto se utilizará el instrumento del cuestionario, con 14 preguntas formuladas con relación a las variables, sus respectivos indicadores y estos a su vez sus respectivos índices definidos en la estructuración de la investigación del tema, cada pregunta presenta 5 diferentes alternativas las cuales son respuestas cerradas y de escala tipo Likert.

4.3.3 Procedimiento de Comprobación de Validez y Confiabilidad

Validez

La validez se refiere a asegurar que el instrumento mida de manera efectiva, y las preguntas deben derivarse de todos los indicadores para cumplir con este propósito.

Para la validez del contenido de la presente tesis se utilizó el criterio de juicios de asesores expertos.

Calificación del instrumento de la validez por juicio de expertos

Tabla 5 Tabla de validez

N°	Expertos	Calificación
01	Rodas Serrano, Virgilio Wilfredo	Aprobado
02	Centeno Cárdenas, Josué Giraldo	Aprobado
03	Huarca Ochoa, Javier Marcelo	Aprobado

Fuente: Elaboración propia

Confiabilidad

La confiabilidad se relaciona con la firmeza de los instrumentos después de haber sido empleados previamente como pruebas.

Para tener la confiabilidad en el presente trabajo de investigación, se aplicó los cuestionarios como instrumentos a la muestra total de 40 encuestados, que representan el 100% de la muestra, cuyos datos se procesaron con el SPSS para la obtención del indicador de confiabilidad llamado el Alfa de Cronbach.

Tabla 6 Cálculo del alfa de Cronbach con el SPSS

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	40	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	40	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Fuente: Elaboración propia. SPSS

Tabla 7 Estadísticas de fiabilidad

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,878	,875	14

Fuente: Elaboración propia. SPSS

Interpretación

El resultado del estadístico, Alfa de Cronbach, es de 0. 875, entonces se concluye que el cuestionario refleja un nivel de confiabilidad bueno, de acuerdo con la tabla de rangos mostrado a continuación, en la figura 1.

Figura 1 Rangos de nivel de confiabilidad

Intervalo al que pertenece el coeficiente alfa de Cronbach	Valoración de la fiabilidad de los ítems analizados
[0 ; 0,5[Inaceptable
[0,5 ; 0,6[Pobre
[0,6 ; 0,7[Débil
[0,7 ; 0,8[Aceptable
[0,8 ; 0,9[Bueno
[0,9 ; 1]	Excelente

Fuente: Análisis de confiabilidad y validez de un cuestionario sobre entornos personales de aprendizaje.

Desde que el SPSS no nos muestra el procedimiento del cálculo de este indicador, explicamos el procedimiento de obtención de este, mediante la fórmula siguiente:

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_T^2} \right]$$

En el que al remplazar los datos de la encuesta se obtiene el resultado del alfa de Cronbach igual a 0.8754861, como confiabilidad buena al ser mayor a 0.8 y menor a 0.9, según la figura 1.

Ver el cálculo completo en Anexo 5.

4.4 Técnicas para el Procesamiento de la Información

El procesamiento de los datos se realizó con la herramienta Microsoft Excel: técnicas estadísticas y gráficos, el cual nos permitió optimizar el tiempo de procesamiento de datos. Las hipótesis de la investigación fueron aprobadas y contrastadas a través del modelo estadístico Chi-Cuadrado entre otras que resultaron aplicadas, utilizando el software SPSS.

4.5 Aspectos Éticos

En el presente proyecto de investigación se tomó como base el código de ética de la Universidad San Martín de Porres, el cual fue la base de los valores tomados en cuenta en la presente tesis, asimismo el Código de Ética Profesional del Contador Público Peruano, para lo cual podemos destacar que se respetó la confidencialidad de los entrevistados.

Durante el presente trabajo de investigación se tuvo en práctica los valores éticos y morales, asimismo se respetó los derechos a los autores que antecedieron en este proyecto, los cuales fueron tomados como base para el desarrollo de los conceptos.

CAPÍTULO V RESULTADOS

5.1 Presentación

El presente capítulo corresponde al trabajo de campo realizado a una muestra de 40 empresas distribuidoras de productos de consumo masivo del distrito de Santa Anita, seleccionadas de una población de 44 empresas, las cuales estuvieron representadas por gerentes generales y contadores en base a la investigación titulada “La Auditoría Integral y su incidencia en la Toma de Decisiones de las empresas distribuidoras de productos de consumo masivo en el distrito de Santa Anita 2021-2022”

Los resultados obtenidos comprenden el desarrollo de los siguientes objetivos específicos:

1. Se evaluó si la calidad del control interno incide en la gestión de riesgos de las empresas
2. Se analizó si el cumplimiento de las normas legales y tributarias inciden en la planificación financiera de las empresas

3. Se precisó si la razonabilidad de los estados financieros incide en la aprobación de nuevas inversiones.

5.2 Interpretación de Resultados

Mediante la aplicación de la técnica de la encuesta dirigida a las empresas distribuidoras de productos de consumo masivo, se presentan e interpretan los siguientes resultados:

- 5.2.1.** ¿Cree usted que las auditorías deben examinar las normas y procedimientos durante su fase de trabajo?

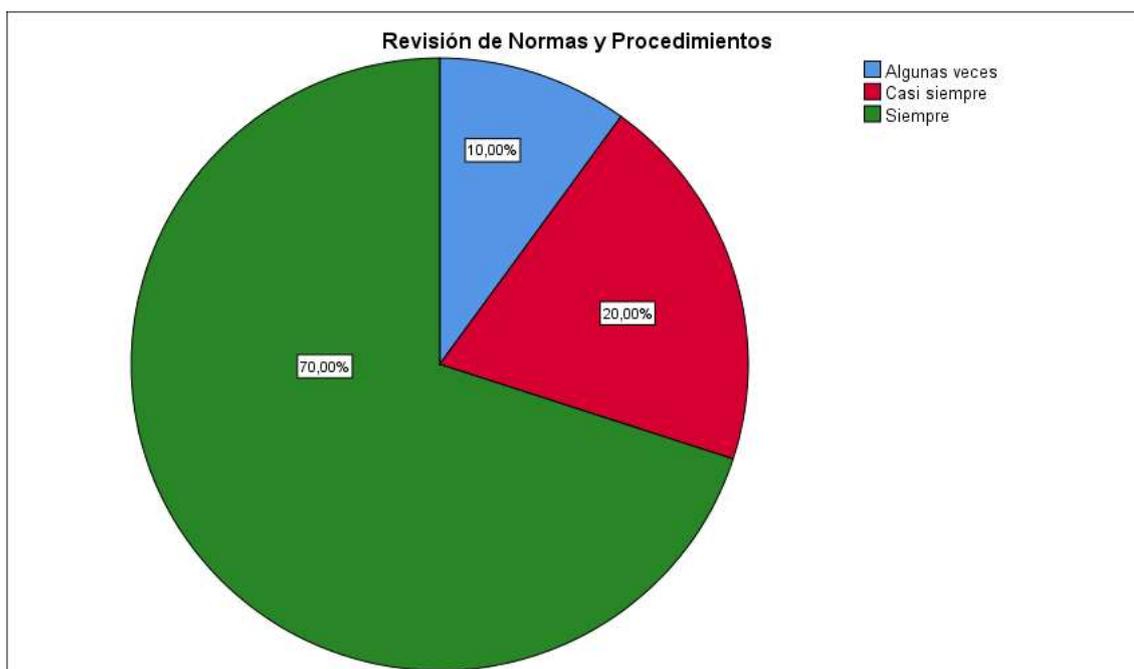
Tabla 8 Revisión de Normas y Procedimientos

Revisión de Normas y Procedimientos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	4	10,0	10,0	10,0
	Casi siempre	8	20,0	20,0	30,0
	Siempre	28	70,0	70,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia. SPSS

Figura 2 Revisión de Normas y Procedimientos



Fuente: Elaboración Propia. SPSS

En la primera interrogante, se encontró que el 90% de los encuestados, correspondiente a 40 gerentes generales y contadores, respondieron que las auditorías deben examinar las normas y procedimientos con una frecuencia de siempre o casi siempre. Solo el 10% de los encuestados respondió como algunas veces. Esto significa que todos los encuestados afirman la interrogante.

Los gerentes y contadores que participaron en la encuesta afirmaron en su totalidad que las firmas de auditoría deben examinar las normas y procedimientos. Las normas y procedimientos son importantes en la empresa porque son la clave para evitar multas o sanciones, aparte que es importante el seguimiento de los procedimientos porque son la base de todos los procesos de la empresa.

5.2.2. ¿Considera usted que un buen sistema de control interno debe comprender una política de segregación de funciones?

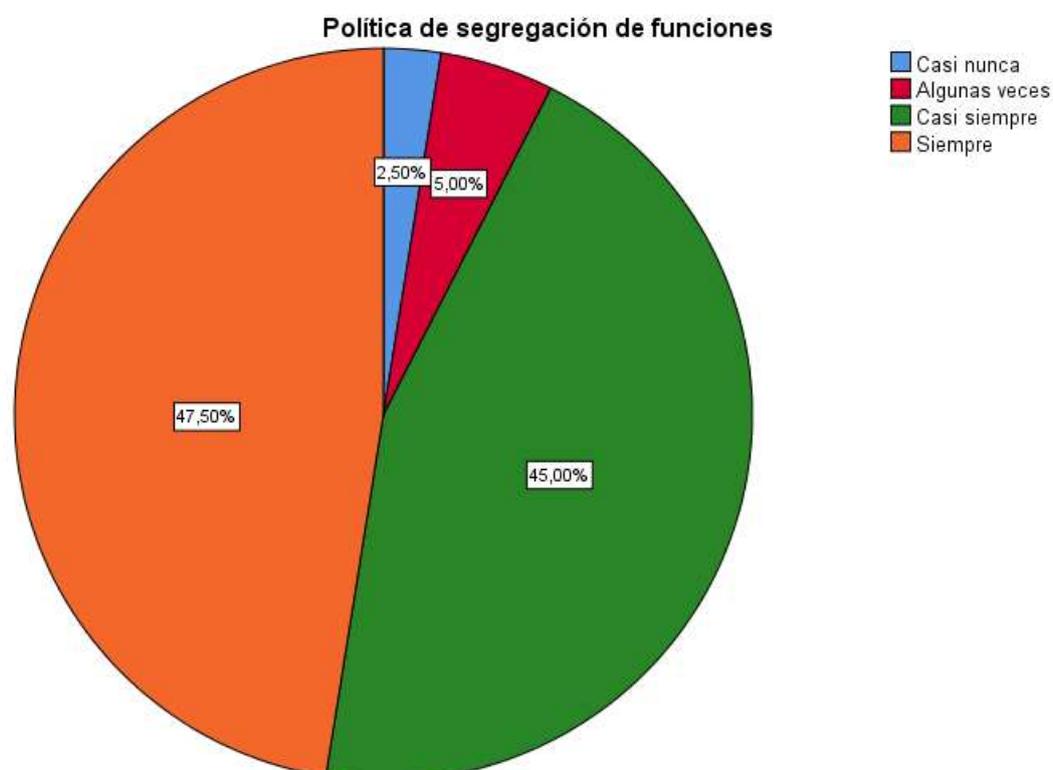
Tabla 9 Política de segregación de funciones

Política de segregación de funciones

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	2,5	2,5	2,5
	Algunas veces	2	5,0	5,0	7,5
	Casi siempre	18	45,0	45,0	52,5
	Siempre	19	47,5	47,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia. SPSS

Figura 3 Política de segregación de funciones



Fuente: Elaboración Propia. SPSS

Respecto a la segunda pregunta, encontramos que el 92.50% de los gerentes y contadores encuestados sí creen que siempre o casi siempre un buen sistema de control interno debe comprender una política de segregación de funciones. El 5% respondió que solo algunas veces, por lo cual estarían medianamente de acuerdo, pero el 2.5% respondió que casi nunca.

Los gerentes y contadores que participaron en la encuesta respondieron en su gran mayoría que el sistema de control interno debería comprender una política de segregación de funciones, ya que la segregación de funciones es una herramienta útil para el control interno de las empresas porque permite dividir responsabilidades para conseguir un objetivo común en el menor tiempo posible y de manera eficiente.

5.2.3. ¿En su opinión las empresas deberían contar con un asesor externo que revise al menos trimestralmente la correcta aplicación del impuesto a la renta y su reglamento?

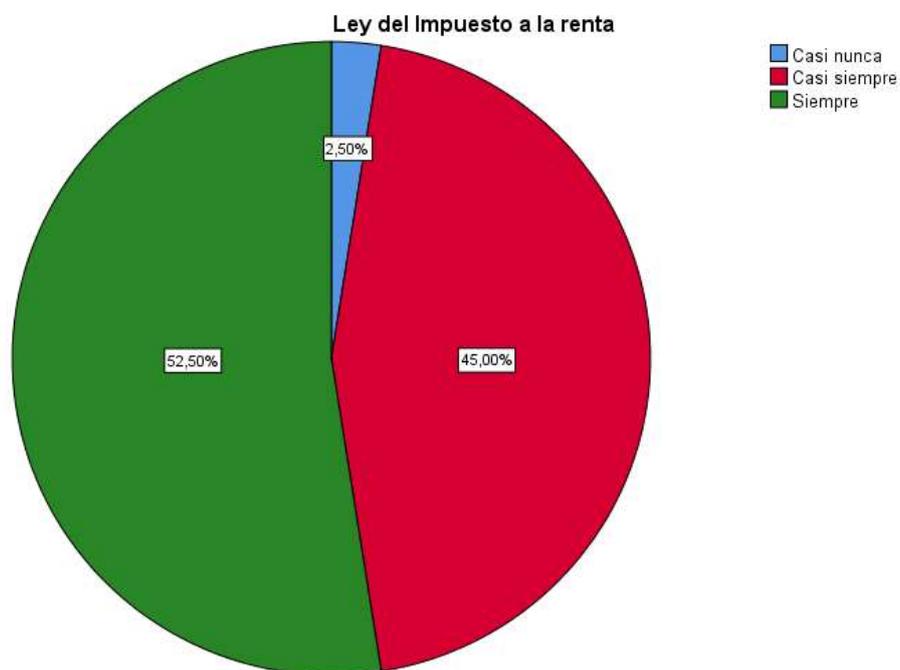
Tabla 10 Ley del Impuesto a la renta

Ley del Impuesto a la renta

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	2,5	2,5	2,5
	Casi siempre	18	45,0	45,0	47,5
	Siempre	21	52,5	52,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia. SPSS

Figura 4 Ley del Impuesto a la renta



Fuente: Elaboración Propia. SPSS

Con relación a la tabla 10 y figura 4, se observó que el 52.50% de encuestados están muy de acuerdo con que las empresas deberían contar con un asesor externo que revise trimestralmente la correcta aplicación del impuesto a la renta y su reglamento, el 45.00% está también de acuerdo debido a que respondieron como casi siempre, y solo el 2.50% está medianamente de acuerdo.

Los especialistas encuestados respondieron que un asesor externo debe revisar la correcta aplicación del impuesto a la renta y su reglamento trimestral o semestralmente dependiendo el tamaño de la empresa, esto se debe a que la correcta aplicación y cálculo del impuesto a la renta es

importante para evitar multas o cualquier otra sanción en las cuales se puedan ver vinculadas las empresas en cuestión.

5.2.4. ¿Cree usted que las empresas deben cumplir estrictamente las normas laborales para evitar sanciones de SUNAFIL?

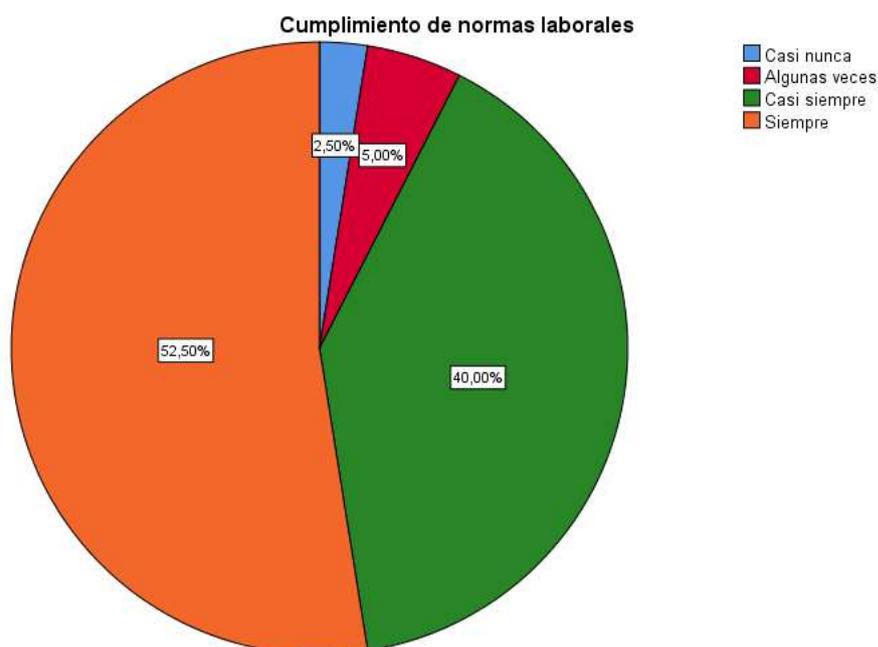
Tabla 11 Cumplimiento de normas laborales

Cumplimiento de normas laborales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	2,5	2,5	2,5
	Algunas veces	2	5,0	5,0	7,5
	Casi siempre	16	40,0	40,0	47,5
	Siempre	21	52,5	52,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia. SPSS

Figura 5 Cumplimiento de normas laborales



Fuente: Elaboración Propia. SPSS

Analizando la tabla 11 y figura 5 se observa que el 52.5% de los encuestados marcó la alternativa “siempre”, el 40% la alternativa “casi siempre” y solo el 5% la alternativa “algunas veces”. Esto nos indica que el 97.5% del total de encuestados sí cree que las empresas deberían cumplir estrictamente las normas laborales para evitar sanciones de SUNAFIL. Mientras que el último 2,5% respondió con “casi nunca”.

Los directivos que participaron en la encuesta respondieron en su gran mayoría con que las empresas deben cumplir estrictamente las normas laborales con el objetivo de evitar cualquier sanción de SUNAFIL, las multas o sanciones recibidas por la entidad perjudican a las empresas tanto

monetarias como de prestigio, para ganar la confianza del cliente y crear un óptimo ambiente laboral para las empresas.

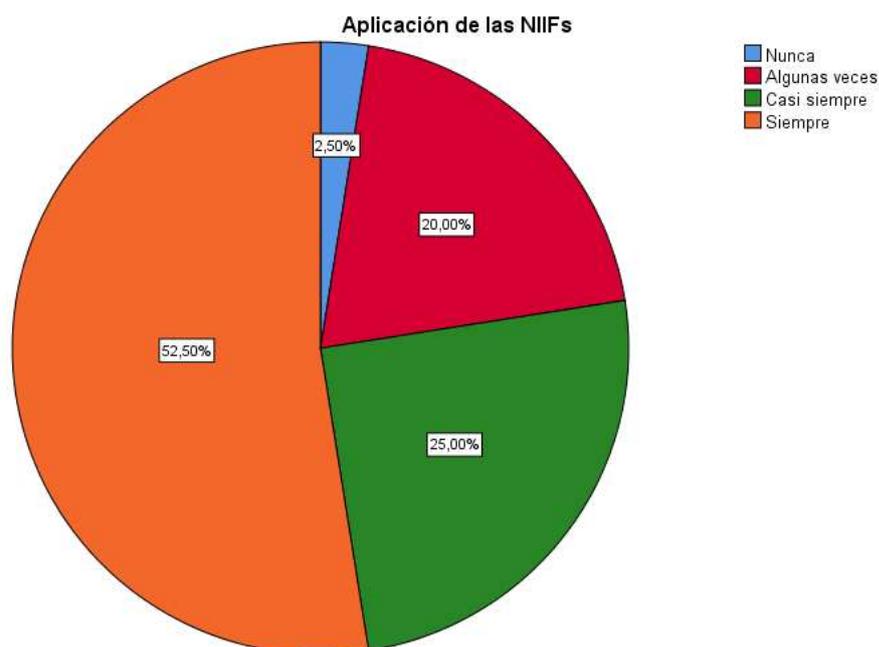
5.2.5. ¿En su opinión la aplicación de las NIIFs permite a los inversionistas una interpretación objetiva de la situación financiera de las empresas?

Tabla 12 Aplicación de las NIIFs

		Aplicación de las NIIFs			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2,5	2,5	2,5
	Algunas veces	8	20,0	20,0	22,5
	Casi siempre	10	25,0	25,0	47,5
	Siempre	21	52,5	52,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia. SPSS

Figura 6 Aplicación de las NIIFs



Fuente: Elaboración Propia. SPSS

Con respecto a la tabla 12 y figura 6, podemos observar que el 77,5% de los encuestados respondieron que están de acuerdo con que la aplicación de las NIIFs permite a los inversionistas una interpretación más objetiva de la situación financiera de las empresas. El 20% está medianamente de acuerdo. Y el 2,5% restante no está de acuerdo con la pregunta.

Los gerentes y contadores que participaron en la encuesta afirmaron que la aplicación de las NIIFs es de suma importancia para que los estados financieros de las empresas generen confianza para los inversores, debido a que los estados financieros dan a conocer la situación real de las empresas. Los inversionistas se enfocan en esta información para decidir si invertir o no.

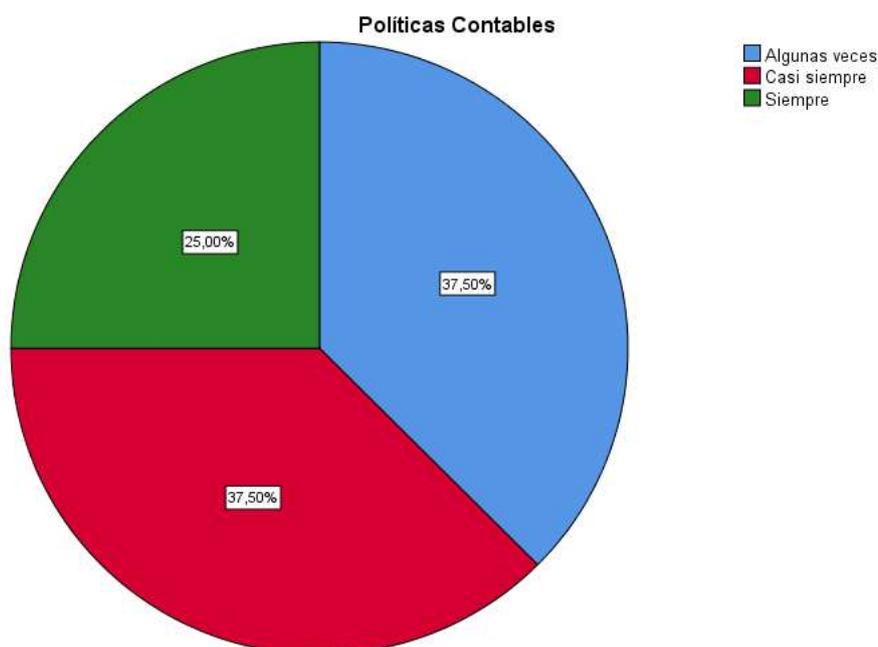
5.2.6. ¿En su opinión las políticas contables de las empresas deben ser revisadas para adaptarlas a los nuevos estándares financieros internacionales?

Tabla 13 Políticas Contables

		Políticas Contables			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	15	37,5	37,5	37,5
	Casi siempre	15	37,5	37,5	75,0
	Siempre	10	25,0	25,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia. SPSS

Figura 7 Políticas Contables



Fuente: Elaboración Propia. SPSS

Analizando la tabla 13 y figura 7 correspondientes a la pregunta 6 de la encuesta realizada, podemos observar que el 62.5% de los encuestados está muy de acuerdo con que las políticas contables de las empresas deberían ser revisadas para adaptarlas a los nuevos estándares financieros internacionales, mientras que el 37.5% de los encuestados respondieron la alternativa "Algunas veces", lo cual nos quiere decir que están medianamente de acuerdo con la pregunta.

Los gerentes y contadores encuestados respondieron en su mayoría que las políticas contables deben ser revisadas con la finalidad de adaptarlas a nuevos estándares internacionales. Especialmente con la aplicación de las

NIFs que son fundamentales para la confiabilidad de los estados financieros de cualquier empresa.

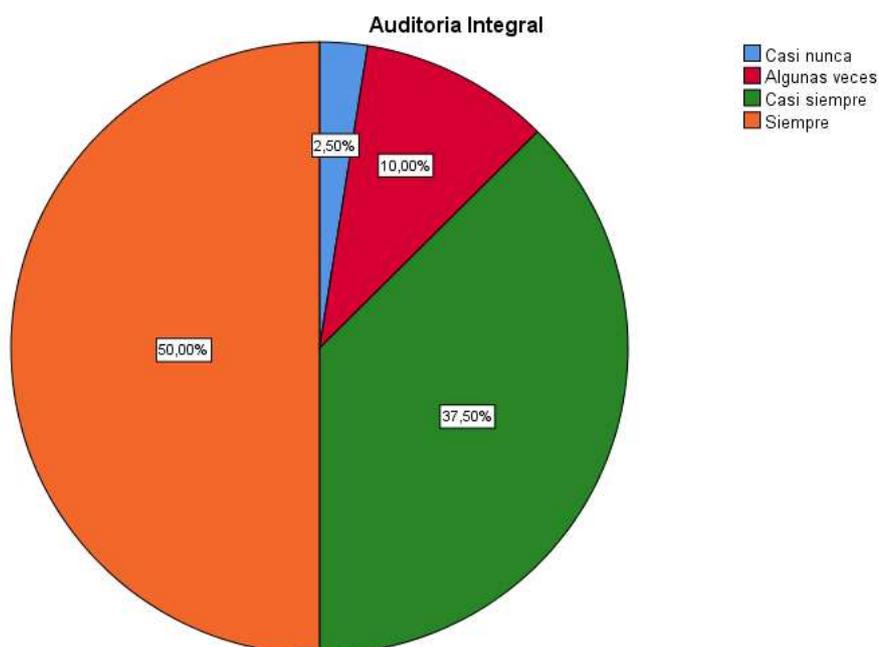
5.2.7. ¿Considera usted que la auditoría integral es una herramienta que permite mejorar la gestión empresarial?

Tabla 14 Auditoría Integral

		Auditoría Integral			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	2,5	2,5	2,5
	Algunas veces	4	10,0	10,0	12,5
	Casi siempre	15	37,5	37,5	50,0
	Siempre	20	50,0	50,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia. SPSS

Figura 8 Auditoría Integral



Fuente: Elaboración Propia. SPSS

Con respecto a la tabla 14 y figura 8 pertenecientes a la pregunta 7, los expertos encuestados respondieron en su mayoría que están muy de acuerdo con que la auditoría integral es una herramienta que permite mejorar la gestión empresarial, debido a que el 87.5% contestaron con las alternativas de "siempre" y "casi siempre". Mientras que el 10% está medianamente de acuerdo con el enunciado. Por último, se observa que solamente el 2,5% respondió que no está de acuerdo.

Los especialistas en el tema que participaron en la encuesta confirmaron que la auditoría integral es una gran alternativa para mejorar la calidad de los procesos, el cumplimiento de normas y por consecuente a mejorar la gestión

empresarial y así las empresas distribuidoras de consumo masivo realicen sus operaciones eficientemente.

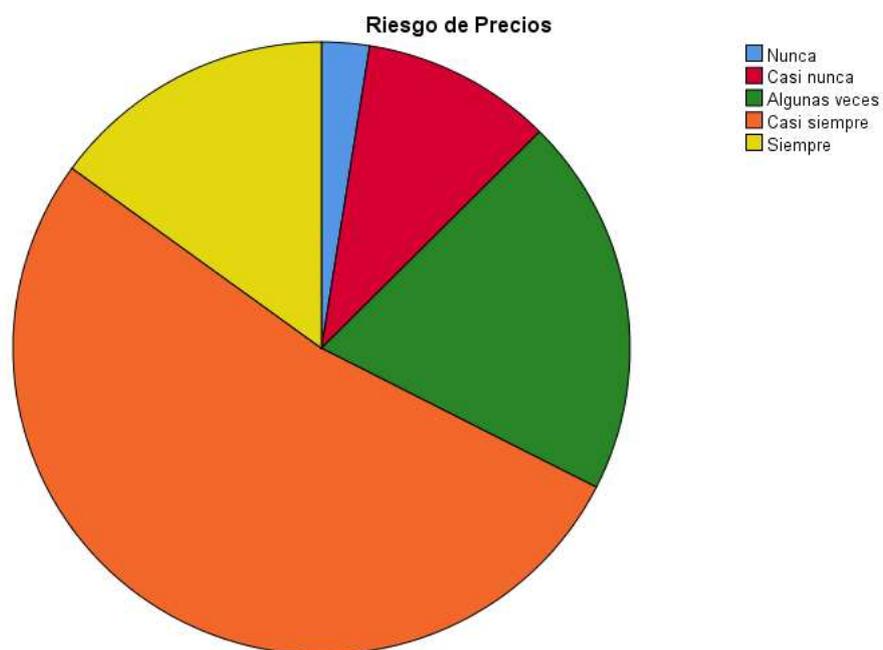
5.2.8. ¿En su opinión el riesgo de precios incide en el nivel de provisiones financieras de las empresas?

Tabla 15 Riesgo de Precios

		Riesgo de Precios			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2,5	2,5	2,5
	Casi nunca	4	10,0	10,0	12,5
	Algunas veces	8	20,0	20,0	32,5
	Casi siempre	21	52,5	52,5	85,0
	Siempre	6	15,0	15,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia. SPSS

Figura 9 Riesgo de Precios



Fuente: Elaboración Propia. SPSS

Respecto a la tabla y figura de la octava pregunta, podemos observar que el 72,5% de encuestados están de acuerdo con la incidencia del riesgo de precios en el nivel de provisiones financieras de las empresas. El 17,5% está medianamente de acuerdo, mientras que el 10% de encuestados no está de acuerdo debido a que respondieron con "nunca y "casi nunca".

Los gerentes y contadores que participaron en la encuesta opinaron en su mayoría que el riesgo de precios afecta el nivel de provisiones financieras de la empresa, a mayor riesgo, las empresas deben tomar mayores medidas para evitar el daño posible ocasionado por el aumento de precios un mercado tan volátil como el de consumo masivo.

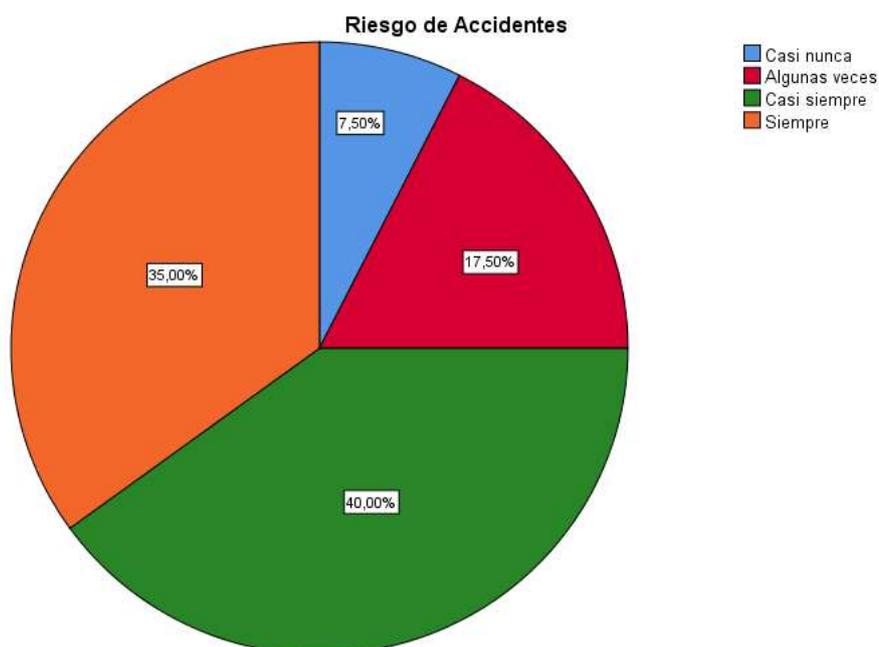
5.2.9. ¿Cree que las empresas deben tener una política que les permita mitigar el riesgo de accidentes?

Tabla 16 Riesgo de Accidentes

		Riesgo de Accidentes			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	3	7,5	7,5	7,5
	Algunas veces	7	17,5	17,5	25,0
	Casi siempre	16	40,0	40,0	65,0
	Siempre	14	35,0	35,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia. SPSS

Figura 10 Riesgo de Accidentes



Fuente: Elaboración Propia. SPSS

Referente a la tabla 16 y figura 10, podemos observar las frecuencias de las respuestas de los encuestados, en el cual encontramos que el 75% está de acuerdo con que siempre o casi siempre las empresas deben tener una política que les permita mitigar el riesgo de accidentes, el 17,5% está medianamente de acuerdo y el último 7,5% no está de acuerdo al elegir la alternativa "Casi nunca".

Los gerentes y contadores que participaron en la encuesta respondieron que sería conveniente implementar una política para mitigar el riesgo de accidentes, sobre todo en el ámbito laboral ya que es importante garantizar la salud e integridad de los trabajadores.

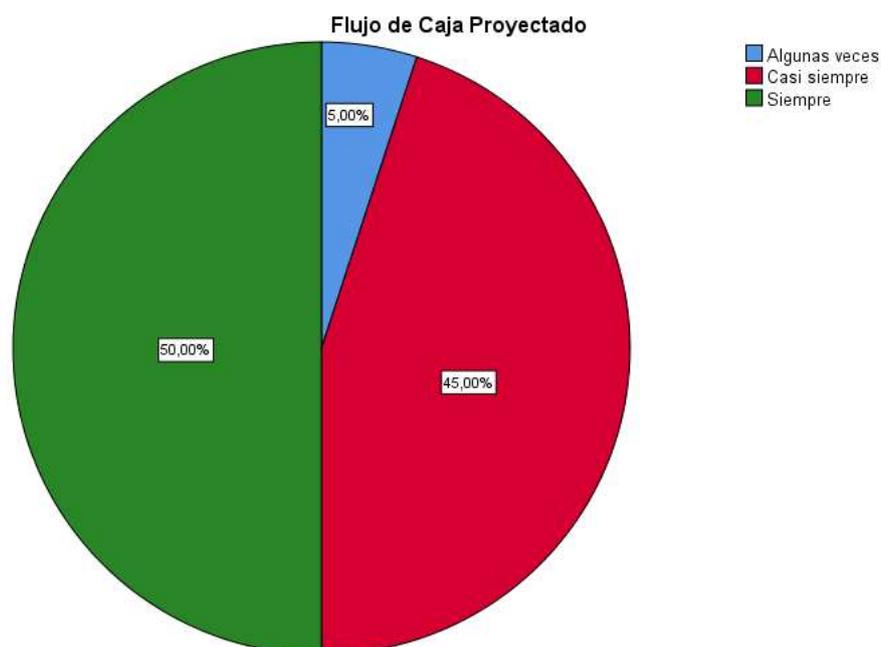
5.2.10. ¿Considera usted que el Flujo de Caja Proyectado es una herramienta muy importante en la planificación financiera de las empresas?

Tabla 17 Flujo de Caja Proyectado

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	2	5,0	5,0	5,0
	Casi siempre	18	45,0	45,0	50,0
	Siempre	20	50,0	50,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia. SPSS

Figura 11 Flujo de Caja Proyectado



Fuente: Elaboración Propia. SPSS

Con respecto a la tabla 17 y figura 11 que muestran las frecuencias de las respuestas de la décima pregunta de la encuesta, podemos observar que el 95% está muy de acuerdo con que el flujo de caja proyectado es una herramienta muy importante en la planificación financiera de las empresas, lo cual es la gran mayoría de los expertos encuestados. Solo el 5% respondió que está medianamente de acuerdo con el enunciado.

Los expertos encuestados participantes en la encuesta opinaron que el flujo de caja proyectado es indispensable en la planificación financiera, para una acertada toma de decisiones y con fundamento se necesita saber los posibles escenarios respecto al flujo de caja y la posibilidad de las empresas

para hacerle frente a las obligaciones y deudas y evitar acumular los prestamos o financiamientos en un corto periodo de tiempo.

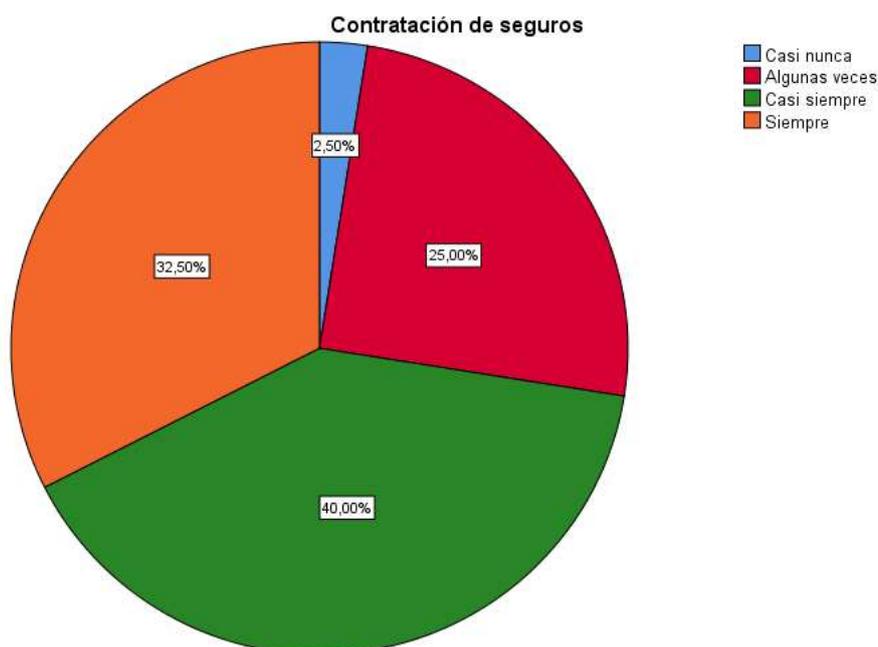
5.2.11. ¿Cree usted que la empresa debe identificar apropiadamente la contratación de seguros de acuerdo al sector donde desarrolle sus actividades?

Tabla 18 Contratación de seguros

		Contratación de seguros			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	2,5	2,5	2,5
	Algunas veces	10	25,0	25,0	27,5
	Casi siempre	16	40,0	40,0	67,5
	Siempre	13	32,5	32,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia. SPSS

Figura 12 Contratación de seguros



Fuente: Elaboración Propia. SPSS

En relación a la tabla 18 y figura 12, podemos aseverar que el 72,5% está de acuerdo con que se debería identificar apropiadamente la contratación de seguros de acuerdo al sector donde la empresa desarrolle sus actividades. El 25%, el cual es un porcentaje significativo, está medianamente de acuerdo al responder con la alternativa “algunas veces” y solo el 2,5% no está de acuerdo.

Los gerentes y contadores que participaron en la encuesta afirmaron que para la identificación de seguros se necesita tener en cuenta el sector donde se desarrollen las actividades, debido a que hay seguros enfocados en cada sector y especializados, el contrato de estos debe darse de forma premeditada.

5.2.12. ¿Considera usted que la inversión en capital de trabajo garantiza el pronóstico de ventas?

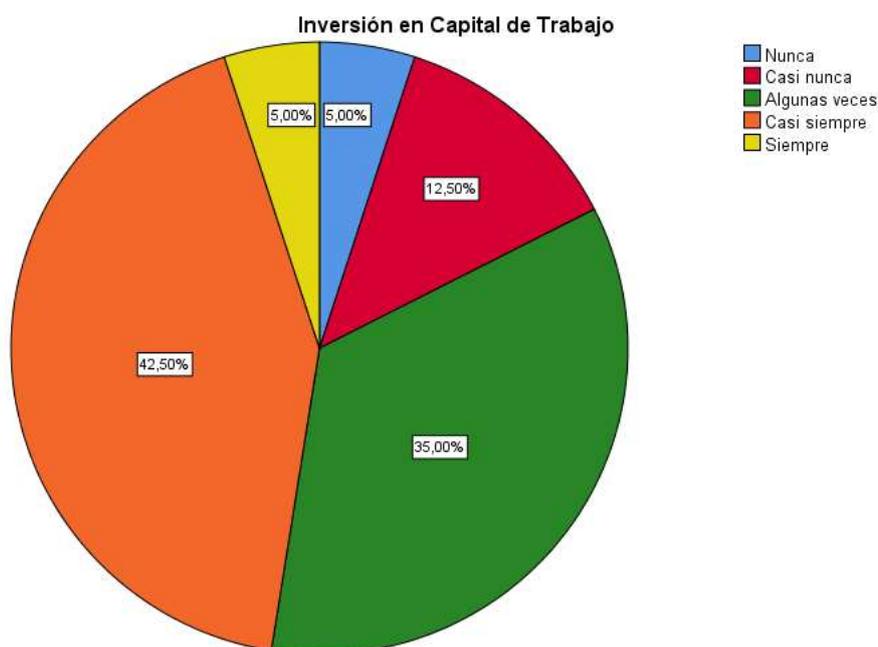
Tabla 19 Inversión en Capital de Trabajo

Inversión en Capital de Trabajo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	5,0	5,0	5,0
	Casi nunca	5	12,5	12,5	17,5
	Algunas veces	14	35,0	35,0	52,5
	Casi siempre	17	42,5	42,5	95,0
	Siempre	2	5,0	5,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia. SPSS

Figura 13 Inversión en Capital de Trabajo



Fuente: Elaboración Propia. SPSS

Con respecto a la tabla y figura referentes a las frecuencias de las respuestas de los encuestados en la pregunta 12, podemos observar que el 47,5% está de acuerdo con que la inversión en capital de trabajo garantiza el pronóstico de ventas, el 35% está medianamente de acuerdo y el 17,5% no están de acuerdo, debido a que marcaron las alternativas de “nunca” y casi nunca”.

Los gerentes y contadores que participaron en la encuesta respondieron que el capital de trabajo garantiza el pronóstico de ventas ya que esta inversión permite a la empresa seguir con su curso de operaciones, ya que se asegura de tener el respaldo para cubrir los gastos operativos.

5.2.13. ¿Cree usted que la Inversión en activos fijos debe ser parte del Plan de Inversiones de las empresas?

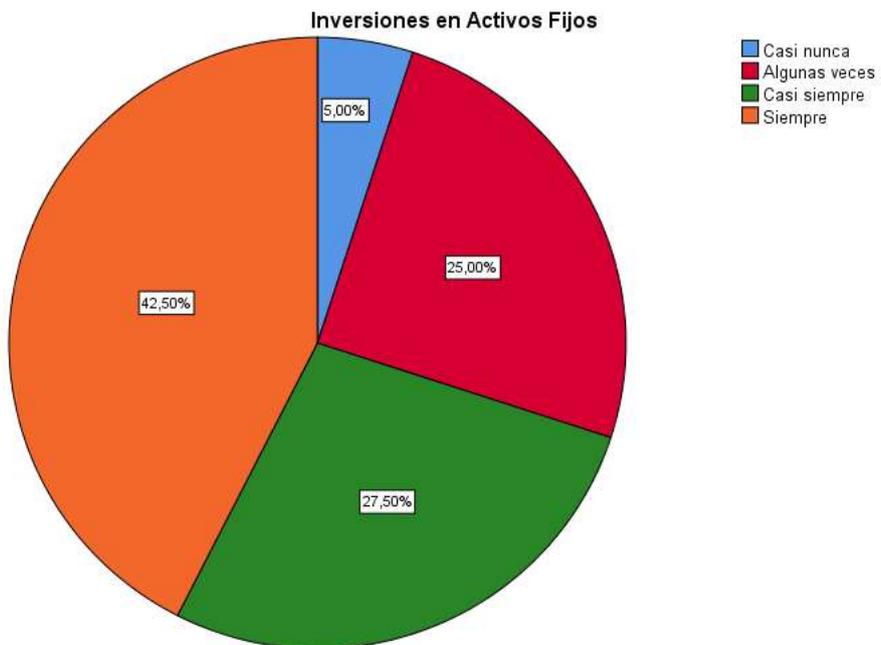
Tabla 20 Inversiones en Activos Fijos

Inversiones en Activos Fijos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	5,0	5,0	5,0
	Algunas veces	10	25,0	25,0	30,0
	Casi siempre	11	27,5	27,5	57,5
	Siempre	17	42,5	42,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia. SPSS

Figura 14 Inversiones en Activos Fijos



Fuente: Elaboración Propia. SPSS

En relación a la tabla 20 y figura 14, podemos observar que el 70% está de acuerdo con que la Inversión en activos fijos siempre o casi siempre debe ser parte del plan de inversiones de las empresas. El 25% está medianamente de acuerdo al responder con “Algunas veces” y el 5% de encuestados no está de acuerdo.

Los gerentes y contadores que participaron en la encuesta afirmaron que la Inversión en activos fijos debe ser parte del plan de inversiones de las empresas porque sirve para mejorar la calidad de los productos y servicios y reducir los costos a largo plazo, la inversión en activos fijos es fundamental para agregar competitividad a la empresa.

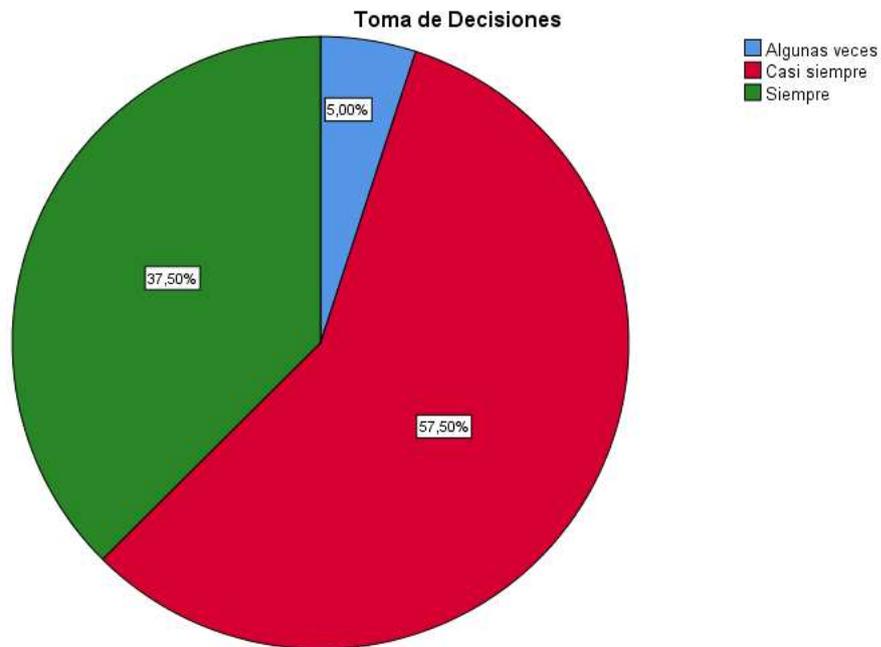
5.2.14. ¿En su opinión el proceso de toma de decisiones en una empresa debe incorporar las tendencias de transformación digital y políticas de sostenibilidad ambiental?

Tabla 21 Toma de Decisiones

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	2	5,0	5,0	5,0
	Casi siempre	23	57,5	57,5	62,5
	Siempre	15	37,5	37,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia. SPSS

Figura 15 Toma de Decisiones



Fuente: Elaboración Propia. SPSS

En relación a la tabla 21 y figura 15 que reflejan las frecuencias de respuesta de la última pregunta realizada, podemos observar que el 95% de encuestados está muy de acuerdo con que el proceso de toma de decisiones en una empresa debe incorporar las tendencias de transformación digital y políticas de sostenibilidad ambiental, lo cual refleja una mayoría de acuerdo absoluta, ya que el último 5% también está medianamente de acuerdo con la pregunta.

Los gerentes y contadores que participaron en la encuesta afirmaron que se debe tomar en cuenta las tendencias de transformación digital y políticas de

sostenibilidad ambiental para el proceso de toma de decisiones porque la realidad actual brinda un escenario altamente competitivo para las empresas, donde la transformación es la clave para mantenerse en el mercado.

5.3 Contrastación de Hipótesis

Para el proceso de contrastación de las hipótesis planteadas en la sección 3.1 y 3.2 de la presente tesis, se aplicó la distribución Chi-Cuadrado de Pearson. La distribución Chi-Cuadrado es la herramienta elegida como más apropiada para esta investigación debido a que las variables auditoría integral y toma de decisiones en estudio, son cualitativas y tienen respuestas nominales, ordinales en orden de jerarquía desde nunca a siempre.

Se siguió el procedimiento general de una prueba de hipótesis y la decisión se obtuvo siguiendo el método tradicional, con verificación del uso del método de valor de la probabilidad “ p ” comparado con el valor del nivel de significancia $\alpha = 0.05$.

En general, la hipótesis nula H_0 que queremos contrastar sustenta que existe independencia (no existe asociación de dependencia) entre las variables en estudio versus la hipótesis alternativa H_1 que afirma que no existe independencia (existe asociación de dependencia) entre las variables.

De acuerdo con esta explicación, iniciamos con el procedimiento de contrastación de las hipótesis específicas.

5.3.1. Hipótesis Secundaria (a) Calidad del Control Interno VS Gestión de Riesgos

Paso 1: Planteamos la hipótesis nula H_0 y su alternativa H_1 .

H₀: La calidad del control interno no incide en la gestión de riesgos de las empresas distribuidoras de productos de consumo masivo en el distrito de Santa Anita.

H₁: La calidad del control interno sí incide en la gestión de riesgos de las empresas distribuidoras de productos de consumo masivo en el distrito de Santa Anita.

Paso 2: Elegimos el nivel de significancia $\alpha = 0.05$ y el estadístico de prueba

Chi cuadrado, $\chi^2_{(calculado)} = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(o_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}}$; donde $r = 5$ (número de filas en la

Tabla de contingencia) y $c = 5$ (número de columnas en la Tabla de contingencia), formada por las alternativas de respuestas de las variables, que en este caso resultan $5 \times 5 = 25$ celdas, escala Likert de 5 alternativas por cada variable.

Paso 3: Cálculo del estadístico de prueba Chi-Cuadrado calculado.

La evidencia que sustenta el cálculo del estadístico de prueba, para ejecutar la prueba de hipótesis, es la información recolectada mediante la encuesta, cuyas respuestas han sido tabuladas en la Tabla 22.

Tabla 22 Calidad del Control Interno y Gestión de Riesgos

Tabla cruzada Calidad del Control Interno*Gestión de Riesgos

			Gestión de Riesgos				Total
			Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre	
Calidad del Control Interno	Casi siempre	Recuento	3	3	3	1	10
		Recuento esperado	,8	2,0	4,3	3,0	10,0
	Siempre	Recuento	0	5	14	11	30
		Recuento esperado	2,3	6,0	12,8	9,0	30,0
	Total	Recuento	3	8	17	12	40
		Recuento esperado	3,0	8,0	17,0	12,0	40,0

Fuente: Elaboración Propia. SPSS Versión 26.

Esta tabla de contingencia da mucha información a nuestro estudio. Por ejemplo, se observan los valores marginales (totales) son los mismos valores porcentuales obtenidos en cada interrogante independientemente arriba, 96% y 99% respectivamente. Se observa que existen 11 contadores y gerentes que están siempre de acuerdo con la calidad del control interno y a la vez están de acuerdo con la gestión de riesgos en la auditoría integral y toma de decisiones de las empresas distribuidoras de consumo masivo en Santa Anita. Pero, se busca un indicador numérico que indique el grado de existencia de esa relación. Esa respuesta nos dará el valor del Chi-Cuadrado de Pearson, usada para la conclusión de esta prueba de hipótesis.

Notamos que en esta Tabla de contingencia no se presenta la categoría de “nunca”. Esto es debido a que no se encontraron respuestas de esta

categoría. Procedemos a dejar sin efecto en los cálculos, aquí y en las siguientes pruebas. Es decir, en este caso la Tabla 22 se reduce a una distribución Chi-Cuadrado con $(2 - 1) \times (4 - 1) = 3$ grados de libertad que para un nivel de significancia $\alpha = 0.05$ damos lectura en la Tabla Chi-Cuadrado cuyo valor teórico es $X^2_{(3,0.05)} = 7.82$

En la tabla 22 también se muestran las frecuencias o recuento esperado e_{ij} se hallaron usando las frecuencias presentadas en la misma Tabla para hallar el $\chi^2_{(calculado)}$.

Para agilizar y verificar fácilmente se utilizan software estadístico, en nuestro caso usamos el programa SPSS versión 26, en el cual se obtuvo:

Tabla 23 Pruebas de Chi-Cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	11,935 ^a	3	,008
Razón de verosimilitud	11,674	3	,009
Asociación lineal por lineal	9,169	1	,002
N de casos válidos	40		

a. 5 casillas (62.5%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .75.

Fuente:

Elaboración Propia. SPSS Versión 26.

Paso 4. Decisión

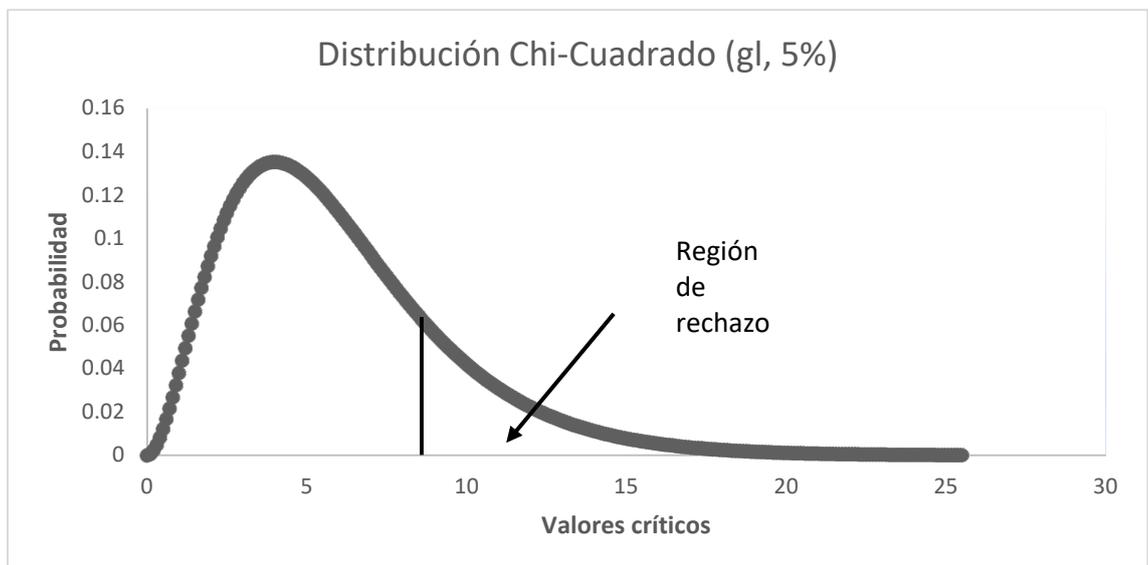
Siguiendo las reglas de decisión establecidas en la Sección 4.1.5 se observa que en (*) el valor teórico del Chi-Cuadrado es mayor que su valor calculado.

Por lo tanto, procedemos a rechazar la hipótesis alternativa. Es decir que,

$$X^2_{(Calculado)} = 11.94 > X^2_{(3,0.05)} = 7.82$$

entonces el valor calculado cae en la región de rechazo. Dicho de otra manera, la hipótesis nula se rechaza.

Figura 16 Distribución Chi-Cuadrado



Fuente: Elaboración Propia

Paso 5. Conclusión e interpretación

Si la hipótesis alternativa es verdadera entonces la hipótesis nula es falsa.

Es decir, existe evidencia que sustenta que la calidad del control interno incide en la gestión de riesgos de las empresas distribuidoras de productos de consumo masivo, porque la información recogida no da evidencias para la validez de la hipótesis nula.

5.3.2. Hipótesis Secundaria (b) Cumplimiento de las Normas Legales y Tributarias de la entidad VS Planificación Financiera

Paso 1: Planteamos la hipótesis nula H_0 y su alternativa H_1 .

H_0 : El cumplimiento de las normas legales y tributarias no inciden en la planificación financiera de las empresas distribuidoras de productos de consumo masivo en el distrito de Santa Anita.

H_1 : El cumplimiento de las normas legales y tributarias sí inciden en la planificación financiera de las empresas distribuidoras de productos de consumo masivo en el distrito de Santa Anita.

Paso 2: Elegimos el nivel de significancia $\alpha = 0.05$ y el estadístico de prueba

Chi cuadrado $\chi^2_{(calculado)} = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(o_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}}$; donde $r = 5$ número de filas y $c = 5$

número de columnas en la Tabla de contingencia, formada por las alternativas

de respuestas de las variables, que en este caso resultan $5 \times 5 = 25$ celdas, escala Likert de 5 alternativas por cada variable.

Paso 3: Cálculo del estadístico de prueba Chi-Cuadrado calculado.

La evidencia que sustenta el cálculo del estadístico de prueba, para ejecutar la prueba de hipótesis, es la información recolectada mediante la encuesta, cuyas respuestas han sido tabuladas en la tabla 24.

Tabla 24 Cumplimiento de las Normas Legales y Tributarias y Planificación Financiera

Tabla cruzada Cumplimiento de las Normas Legales y Tributarias *Planificación Financiera

			Planificación Financiera			Total
			Algunas veces	Casi siempre	Siempre	
Cumplimiento de las Normas Legales y Tributarias	Casi siempre	Recuento	2	10	4	16
		esperado	,8	7,2	8,0	16,0
	Siempre	Recuento	0	8	16	24
		esperado	1,2	10,8	12,0	24,0
	Total	Recuento	2	18	20	40
		esperado	2,0	18,0	20,0	40,0

Fuente: Elaboración Propia. SPSS Versión 26.

Esta tabla de contingencia da mucha información a nuestro estudio. Por ejemplo, se observan los valores marginales (totales) son los mismos valores porcentuales obtenidos en cada interrogante independientemente arriba, 96% y 99% respectivamente. Se observa que existen 16 contadores y gerentes que están siempre de acuerdo con el cumplimiento de las normas legales y tributarias y a la vez están de acuerdo con la planificación financiera en la auditoría integral y toma de decisiones de las empresas distribuidoras de consumo masivo en Santa Anita. Pero, se busca un indicador numérico que indique el grado de existencia de esa relación. Esa respuesta nos dará el valor del Chi-Cuadrado de Pearson, usada para la conclusión de esta prueba de hipótesis.

Notamos que en esta tabla de contingencia no se presenta la categoría de “nunca”. Esto es debido a que no se encontraron respuestas de esta categoría. Procedemos a dejar sin efecto en los cálculos, aquí y en las siguientes pruebas. Es decir, en este caso la tabla 24 se reduce a una distribución Chi-Cuadrado con $(3 - 1) \times (2 - 1) = 3$ grados de libertad que para un nivel de significancia $\alpha = 0.05$ damos lectura en la Tabla del Chi-Cuadrado cuyo valor teórico es $X^2_{(2,0.05)} = 5.99$

En la tabla 24 también se muestran las frecuencias o recuento esperado e_{ij} se hallaron usando las frecuencias presentadas en la misma tabla para hallar el $\chi^2_{(calculado)}$.

Para agilizar y verificar fácilmente se utilizan software estadístico, en nuestro caso usamos el programa SPSS versión 26, en el cual se obtuvo:

Tabla 25 Pruebas de Chi-Cuadrado

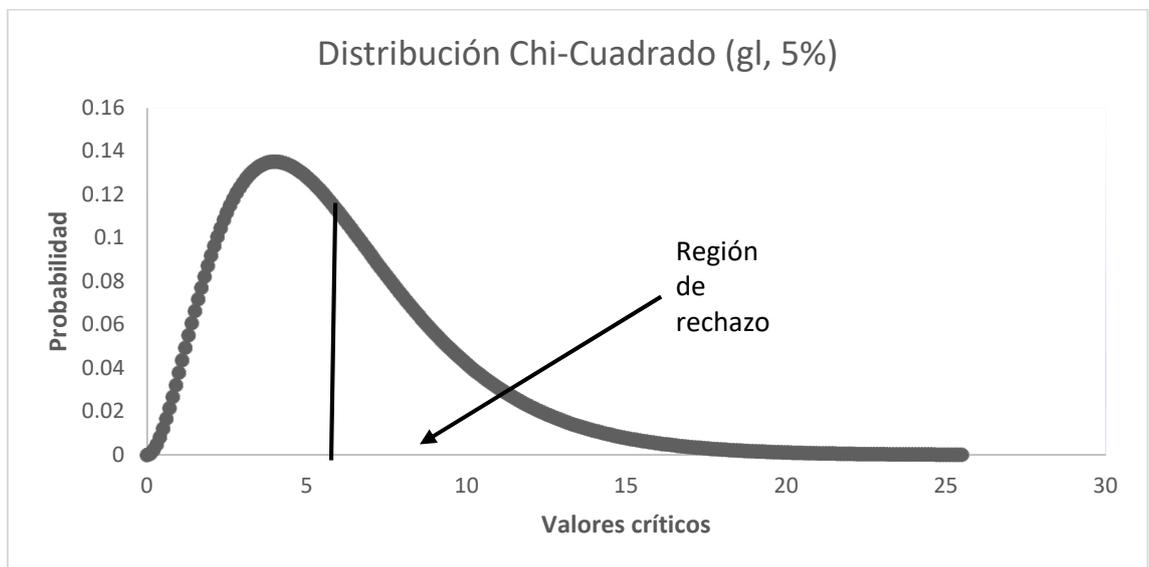
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	8,148 ^a	2	,017
Razón de verosimilitud	9,094	2	,011
Asociación lineal por lineal	7,903	1	,005
N de casos válidos	40		

Fuente: Elaboración Propia. SPSS Versión 26.

Paso 4. Decisión

Siguiendo las reglas de decisión establecidas en la Sección 4.1.5 se observa que en (*) el valor teórico de la Chi-Cuadrado es mayor que su valor calculado. Por lo tanto, procedemos a rechazar la hipótesis alternativa. Es decir que, $X^2_{(Calculado)} = 8.14 > X^2_{(3,0.05)} = 5.99$ entonces el valor calculado cae en la región de rechazo. Dicho de otra manera, la hipótesis nula se rechaza.

Figura 17 Distribución Chi-Cuadrado



Fuente: Elaboración Propia

Paso 5. Conclusión e interpretación

Si la hipótesis alternativa es verdadera entonces la hipótesis nula es falsa. Es decir, existe evidencia que sustenta que cumplimiento de las normas legales y tributarias incidan en la planificación financiera de las empresas distribuidoras de productos de consumo masivo, porque la información recogida no da evidencias para la validez de la hipótesis nula.

5.3.3. Hipótesis Secundaria (c) Razonabilidad de los Estados

Financieros VS Aprobación Nuevas inversiones

Paso 1: Planteamos la hipótesis nula H_0 y su alternativa H_1 .

H₀: La razonabilidad de los estados financieros no inciden en la aprobación de nuevas inversiones de las empresas distribuidoras de productos de consumo masivo en el distrito de Santa Anita.

H₁: La razonabilidad de los estados financieros sí inciden en la aprobación de nuevas inversiones de las empresas distribuidoras de productos de consumo masivo en el distrito de Santa Anita.

Paso 2: Elegimos el nivel de significancia $\alpha = 0.05$ y el estadístico de prueba

Chi-Cuadrado $\chi^2_{(calculado)} = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(o_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}}$; donde $r = 5$ número de filas y $c = 5$

número de columnas en la tabla de contingencia, formada por las alternativas de respuestas de las variables, que en este caso resultan $5 \times 5 = 25$ celdas, escala Likert de 5 alternativas por cada variable.

Paso 3: Cálculo del estadístico de prueba Chi-Cuadrado calculado.

La evidencia que sustenta el cálculo del estadístico de prueba, para ejecutar la prueba de hipótesis, es la información recolectada mediante la encuesta, cuyas respuestas han sido tabuladas en la tabla 23.

Tabla 26 Razonabilidad de los Estados Financieros y Aprobación Nuevas inversiones

Tabla cruzada Razonabilidad de los Estados Financieros*Aprobación

Nuevas inversiones

			Aprobación Nuevas inversiones				Total
			Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre	
Razonabilidad de los Estados Financieros	Casi nunca	Recuento	0	1	0	0	1
		esperado	,1	,1	,6	,2	1,0
	Algunas veces	Recuento	1	0	3	0	4
		esperado	,2	,5	2,5	,8	4,0
	Casi siempre	Recuento	1	4	13	2	20
		esperado	1,0	2,5	12,5	4,0	20,0
	Siempre	Recuento	0	0	9	6	15
		esperado	,8	1,9	9,4	3,0	15,0
	Total	Recuento	2	5	25	8	40
		esperado	2,0	5,0	25,0	8,0	40,0

Fuente: Elaboración Propia. SPSS Versión 26.

Esta tabla de contingencia da mucha información a nuestro estudio. Por ejemplo, se observan los valores marginales (totales) son los mismos valores porcentuales obtenidos en cada interrogante independientemente arriba, 96% y 99% respectivamente. Se observa que existen 16 contadores y gerentes que están siempre de acuerdo con el cumplimiento de las normas legales y tributarias y a la vez están de acuerdo con la planificación financiera

en la auditoría integral y toma de decisiones de las empresas distribuidoras de consumo masivo en Santa Anita. Pero, se busca un indicador numérico que indique el grado de existencia de esa relación. Esa respuesta nos dará el valor de la Chi-Cuadrado de Pearson, usada para la conclusión de esta prueba de hipótesis.

Notamos que en esta tabla de contingencia no se presenta la categoría de “nunca”. Esto es debido a que no se encontraron respuestas de esta categoría. Procedemos a dejar sin efecto en los cálculos, aquí y en las siguientes pruebas. Es decir, en este caso la tabla 26 se reduce a una distribución Chi-Cuadrado con $(4 - 1) \times (4 - 1) = 9$ grados de libertad que para un nivel de significancia $\alpha = 0.05$ damos lectura en la tabla Chi-Cuadrado cuyo valor teórico es $\chi^2_{(9,0.05)} = 16.92$

En la tabla 26 también se muestran las frecuencias o recuento esperado e_{ij} se hallaron usando las frecuencias presentadas en la misma tabla para hallar el $\chi^2_{(calculado)}$.

Para agilizar y verificar fácilmente se utilizan software estadístico, en nuestro caso usamos el programa SPSS versión 26, en el cual se obtuvo:

Tabla 27 Pruebas de Chi-Cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	19,160 ^a	9	,024

Razón de verosimilitud	18,062	9	,034
Asociación lineal por lineal	9,268	1	,002
N de casos válidos	40		

a. 14 casillas (87,5%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,05.

Fuente: Elaboración Propia. SPSS Versión 26.

Paso 4. Decisión

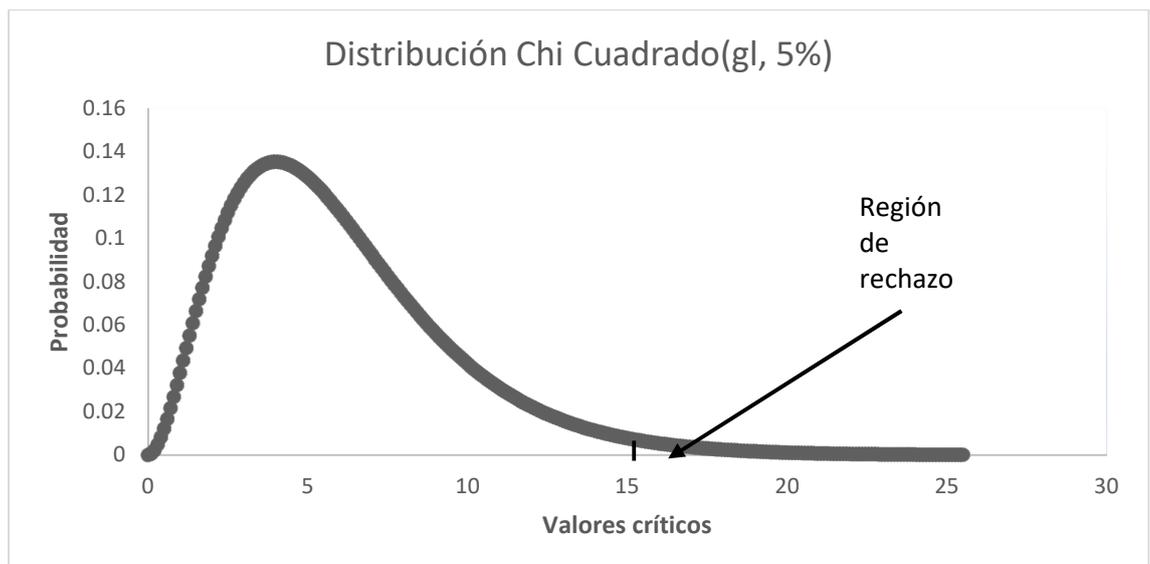
Siguiendo las reglas de decisión establecidas en la Sección 4.1.5 se observa que en (*) el valor teórico del Chi-Cuadrado es mayor que su valor calculado.

Por lo tanto, procedemos a rechazar la hipótesis alternativa. Es decir que,

$$X^2_{(Calculado)} = 19,16 > X^2_{(9,0.05)} = 16,91$$

entonces el valor calculado cae en la región de rechazo. Dicho de otra manera, la hipótesis nula se rechaza.

Figura 18 Distribución Chi Cuadrado



Fuente: Elaboración Propia

Paso 5. Conclusión e interpretación

Si la hipótesis alternativa es verdadera entonces la hipótesis nula es falsa. Es decir, existe evidencia que sustenta que la razonabilidad de los estados financieros incida en la aprobación de nuevas inversiones de las empresas distribuidoras de productos de consumo masivo, porque la información recogida no da evidencias para la validez de la hipótesis nula.

5.3.4. Hipótesis General

Paso 1: Planteamos la hipótesis nula H_0 y su alternativa H_1 .

H_0 : La auditoría integral no incide en la toma de decisiones de las empresas distribuidoras de productos de consumo masivo en el distrito de Santa Anita.

H_1 : La auditoría integral sí incide en la toma de decisiones de las empresas distribuidoras de productos de consumo masivo en el distrito de Santa Anita.

Paso 2: Elegimos el nivel de significancia $\alpha = 0.05$ y el estadístico de prueba

Chi cuadrado $\chi^2_{(calculado)} = \sum_{i=1}^r \sum_{j=1}^c \frac{(o_{ij} - e_{ij})^2}{e_{ij}}$ donde $r = 5$ número de filas y $c = 5$

número de columnas en la tabla de contingencia, formada por las alternativas

de respuestas de las variables, que en este caso resultan $5 \times 5 = 25$ celdas, escala Likert de 5 alternativas por cada variable.

Paso 3: Cálculo del estadístico de prueba Chi-Cuadrado calculado.

La evidencia que sustenta el cálculo del estadístico de prueba, para ejecutar la prueba de hipótesis, es la información recolectada mediante la encuesta, cuyas respuestas han sido tabuladas en la Tabla 28.

Tabla 28 Auditoría Integral y Toma de Decisiones

Tabla cruzada Auditoría Integral*Toma de Decisiones

			Toma de Decisiones				Total
			Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre	
Auditoría	Algunas veces	Recuento	0	0	1	0	1
Integral	Algunas veces	Recuento	,0	,2	,6	,2	1,0
		esperado					
	Casi siempre	Recuento	1	7	13	0	21
	Casi siempre	Recuento	,5	4,2	12,1	4,2	21,0
	Siempre	Recuento	0	1	9	8	18
		Recuento	,5	3,6	10,4	3,6	18,0
Total		Recuento	1	8	23	8	40
		Recuento	1,0	8,0	23,0	8,0	40,0
		esperado					

Fuente: Elaboración Propia. SPSS Versión 26.

Esta tabla de contingencia da mucha información a nuestro estudio. Por ejemplo, se observan los valores marginales (totales) son los mismos valores porcentuales obtenidos en cada interrogante independientemente arriba, 96% y 99% respectivamente. Se observa que existen 8 contadores y gerentes que están siempre de acuerdo con el cumplimiento de las normas legales y tributarias y a la vez están de acuerdo con la planificación financiera en la auditoría integral y toma de decisiones de las empresas distribuidoras de consumo masivo en Santa Anita, pero se busca un indicador numérico que indique el grado de existencia de esa relación. Esa respuesta nos dará

el valor del Chi-Cuadrado de Pearson, usada para la conclusión de esta prueba de hipótesis.

Notamos que en esta tabla de contingencia no se presenta la categoría de “nunca”. Esto es debido a que no se encontraron respuestas de esta categoría. Procedemos a dejar sin efecto en los cálculos, aquí y en las siguientes pruebas. Es decir, en este caso la Tabla 28 se reduce a una distribución Chi-Cuadrado con $(3 - 1) \times (4 - 1) = 6$ grados de libertad que para un nivel de significancia $\alpha = 0.05$ damos lectura en la Tabla del Chi-Cuadrado cuyo valor teórico es $X^2_{(6,0.05)} = 12.6$

En la Tabla 28 también se muestran las frecuencias o recuento esperado e_{ij} se hallaron usando las frecuencias presentadas en la misma tabla para hallar el $\chi^2_{(calculado)}$.

Para agilizar y verificar fácilmente se utilizan software estadístico, en nuestro caso usamos el programa SPSS versión 26, en el cual se obtuvo:

Tabla 29 Pruebas de Chi-Cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	15,188 ^a	6	,019
Razón de verosimilitud	19,165	6	,004
Asociación lineal por lineal	10,256	1	,001
N de casos válidos	40		

a. 10 casillas (83,3%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,03.

Fuente: Elaboración Propia. SPSS Versión 26.

Paso 4. Decisión

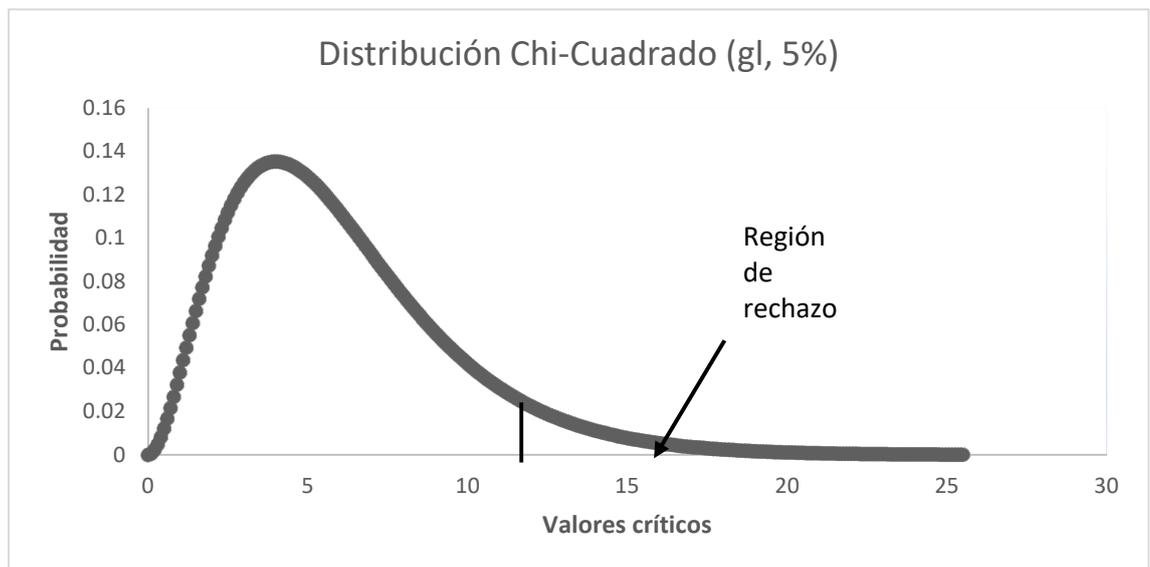
Siguiendo las reglas de decisión establecidas en la Sección 4.1.5 se observa que en (*) el valor teórico del Chi-Cuadrado es mayor que su valor calculado.

Por lo tanto, procedemos a rechazar la hipótesis alternativa. Es decir que,

$$X^2_{(Calculado)} = 15.18 > X^2_{(6,0.05)} = 12.6$$

entonces el valor calculado cae en la región de rechazo. Dicho de otra manera, la hipótesis nula se rechaza.

Figura 19 Distribución Chi-Cuadrado



Fuente: Elaboración Propia

Paso 5. Conclusión e interpretación

Si la hipótesis alternativa es verdadera entonces la hipótesis nula es falsa.

Es decir, existe evidencia que sustenta que la auditoría integral incida en la

toma de decisiones de las empresas distribuidoras de productos de consumo masivo, porque la información recogida no da evidencias para la validez de la hipótesis nula.

CAPÍTULO VI: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Discusión

En el presente trabajo de investigación correspondiente a **“LA AUDITORÍA INTEGRAL Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LAS EMPRESAS DISTRIBUIDORAS DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO EN EL DISTRITO DE SANTA ANITA, 2021 -2022”**, se encontraron los siguientes hallazgos:

Con relación a la variable independiente: **“AUDITORÍA INTEGRAL”**:

- a) Los resultados del instrumento aplicado demostraron que las firmas de auditoría deben examinar las normas y procedimientos dentro de su plan de trabajo, debido a que son documentos importantes en la empresa para garantizar la transparencia en las diferentes etapas del negocio.

- b) La data procesada validó que los empresarios de este sector dan importancia al sistema de control interno relacionado a una política de segregación de funciones para velar por el correcto uso de los recursos de la empresa,
- c) Un hallazgo importante fue que la auditoría integral es una gran alternativa para mejorar la calidad de los procesos, el cumplimiento de normas y por ende mejorar la gestión empresarial basada en una orientación a una cultura de rentabilidad con enfoque de riesgos.

Los hallazgos mencionados guardan relación con la tesis de Mendoza, V. & Valle, K. (2020), titulada “Auditoría Integral y su contribución en la Optimización de la Gestión Administrativa de los trabajadores en la unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Chacayan Provincia de Daniel Alcides Carrión periodo 2019”, para obtener el título profesional de Contador Público en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, quien señala que: La auditoría integral permitirá obtener y evaluar objetivamente, en un periodo determinado, evidencia relativa a la información financiera, al comportamiento económico y al manejo de una entidad.

Con relación a la variable dependiente “Toma de decisiones”:

- a) Los resultados del instrumento aplicado comprobaron que **el flujo de caja proyectado** es indispensable en la planificación financiera, para una acertada toma de decisiones y con fundamento se necesita saber los posibles escenarios respecto al flujo de caja y la posibilidad de las empresas para hacerle frente a las obligaciones y deudas y evitar

acumular los préstamos o financiamientos en un corto periodo de tiempo.

- b) Los datos procesados comprobaron que la **inversión en activos fijos** debe ser parte del plan de inversiones de las empresas porque sirve para mejorar la calidad de los productos y servicios y reducir los costos a largo plazo.
- c) Un hallazgo importante fue que se debe tomar en cuenta las tendencias de transformación digital y **políticas de sostenibilidad ambiental** para el proceso de toma de decisiones porque la realidad actual brinda un escenario altamente competitivo para las empresas, donde la transformación difícil

Los hallazgos mencionados guardan relación con la tesis de Guevara, B. (2023) titulada “Análisis financiero y la toma de decisiones empresariales”, para optar el grado académico de bachiller en contabilidad, en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, quien señala que:

El análisis financiero incide en la toma de decisiones empresariales porque al utilizar los estados financieros y aplicar el cálculo de los indicadores o ratios, permite conocer la situación financiera y económica en la que se encuentra la organización ya que se basa en la información reconocida en cada estado financiero y de este modo, conozca su situación en términos de liquidez, gestión, endeudamiento y rentabilidad, por lo cual la empresa podrá tomar las decisiones acertadas y correctas para su funcionamiento.

6.2 Conclusiones

Habiendo tabulado toda la data del presente trabajo de investigación se plantea las siguientes conclusiones:

- a) La calidad del control interno incide en la gestión de riesgos de las empresas debido a que un sistema de control interno sólido y de calidad permite una mejor comprensión e identificación de todos los riesgos a los que se enfrenta la empresa.
- b) El cumplimiento de las normas legales y tributarias inciden en la planificación financiera de las empresas debido a que se optimiza la gestión tributaria y se mitiga el pago de multas e intereses.
- c) La razonabilidad de los estados financieros incide en la Aprobación de nuevas inversiones debido a que los inversionistas toman decisiones financieras sobre la veracidad y consistencia de los estados financieros.
- d) Finalmente se concluye que la auditoría integral incide en la toma de decisiones de las empresas distribuidoras de productos de consumo masivo en el distrito de Santa Anita 2021-2022. ya que proporciona información esencial sobre la eficiencia de las operaciones, los riesgos, el cumplimiento normativo, la rentabilidad y la planificación o pronóstico de ventas. Esta información permite a la empresa tomar decisiones informadas y de esta forma gestionar efectivamente su negocio.

6.3 Recomendaciones

Después de haber evaluado la contratación de hipótesis y las conclusiones se plantean las siguientes recomendaciones:

- a) Implementar las recomendaciones de la auditoría integral sobre la carta de control, definiendo responsables, fechas y establecimiento indicadores para medir los avances de las mejoras implementadas.
- b) Elaborar un planeamiento tributario definiendo la adecuada carga tributaria de las empresas distribuidoras de consumo masivo, para que no afecte su nivel de liquidez y esta herramienta sirva de complemento en el proceso de planificación financiera de las empresas de este importante sector.
- c) Aprobar la contratación de firmas de auditoría financieras externas anuales con la finalidad de que una opinión independiente valide la razonabilidad de los estados financieros, y permita tomar decisiones sobre información financiera objetiva y transparente.
- d) Finalmente se recomienda a las empresas distribuidoras de productos de consumo masivo en el distrito de Santa Anita contrate los servicios de una firma de auditores independientes para realizar una auditoría integral al menos cada tres años, con la finalidad de revisar todos los procesos comerciales, operativos y financieros y de esta forma la alta dirección tenga más herramientas para mejorar el proceso de toma de decisiones.

BIBLIOGRAFÍA

- Acosta, C. (2016). Auditoría Integral a la Estación de Servicios ESPOCH Gasolinera Politécnica a desarrollarse en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo en el período enero 2013 - diciembre 2013. (Trabajo de titulación de magíster en auditoría integral). UTPL. Riobamba. <http://dspace.utpl.edu.ec/handle/123456789/15136>
- Amador, A. (2002). *Control Interno y la Auditoría Su aportación a las Organizaciones* (Primera ed.).
- Amaya Amaya, J. (2010). *Toma de decisiones gerenciales: Métodos cuantitativos para la administración* (2da. ed.). Ecoe Ediciones.
- Arens, A. A., Beasley, M. S., & Elder, R. J. (2007). *Auditoría: un enfoque integral* (A. G. Valladares Franyuti, Trans.; DECIMOPRIMERA ed.). Pearson Educación.
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría integral: normas y procedimientos*. Ecoe Ediciones.
- Castañeda, J. (2018). *Gestión, Administración de Riesgos y Modelos de Control Interno*. <https://core.ac.uk/download/pdf/326423778.pdf>
- Collantes, V. (2023). Auditoría integral en la gestión del Ministerio de Salud del Estado peruano, 2020. [tesis para obtener el grado académico de Doctor en Contabilidad y Finanzas, Universidad San Martín de Porres]. <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/20813/1/T-UCE-0003-CAD-215.pdf>
- Falconi, M., Altamirano, S., & Avellán, N. (2018). *La contabilidad y auditoría: ejes fundamentales para el control interno en las PYMES*. (Primera ed.).

<https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/15412/1/La%20Contabilidad%20y%20auditoria.pdf>

Guzmán, M. (2018). *Toma de decisiones en la gestión financiera para el sistema empresarial* (Primera ed.). Grupo Compás.

Nadef, A. (2021). "Auditoría integral en pymes en San Miguel de Tucumán". [Tesis de Posgrado de Magister en Auditoría, Universidad Católica de Córdoba - Argentina]. Red de repositorios La Referencia. https://pa.bibdigital.ucc.edu.ar/3185/1/TM_Nadef.pdf

Orihuela Mendoza, R. K., & Redolfo Huarancca, R. (2022). Auditoría Integral y Gobierno Corporativo en la Municipalidad Distrital de el Tambo, Huancayo. <https://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/4199>

Puente, M. I., Viñán, J. A., & Aguilar, J. B. (2017). *Planeación Financiera y Presupuestaria*. Politécnica ESPOCH.

Ramirez, A. C. (2017). *Auditoría Integral* (Fondo Areandino ed.). AREANDINA. <https://digitk.areandina.edu.co/handle/areandina/1268?locale-attribute=en>

Rosero, L. (2019). Auditoría Integral al área financiera de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Pablo Muñoz Vega Ltda.n, [Tesis para la obtención del Título, Universidad Central del Ecuador]. <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/20813>

Torres, M., Subia, J., Mantilla, D., & Becerra, E. (2017). *Auditoría Integral*.

Vásquez, A., Betancourt, V., & Chang, F. (2018). *Auditoría de estados financieros preparados bajo NIIF* (Primera ed.). UTMACH.

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12482/1/AuditoriaDeEstadosFinancierosPreparadosBajoNIIF.pdf>

ANEXOS

ANEXO 01:

MATRIZ DE CONSISTENCIA

“La Auditoría Integral y su incidencia en la Toma de Decisiones de las empresas distribuidoras de productos de consumo masivo en el distrito de Santa Anita 2021-2022”

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Indicadores	Población y Muestra
<p><u>Problema General</u></p> <p>¿De qué manera la auditoría integral incide en la toma de decisiones de las empresas distribuidoras de productos de consumo masivo en el distrito de Santa Anita 2021-2022?</p> <p><u>Problemas Específicos.</u></p> <p>a. ¿De qué forma la calidad del control interno incide en la gestión de riesgos de las empresas?</p> <p>b. ¿En qué medida el cumplimiento de las normas legales y tributarias inciden en la planificación financiera de las empresas?</p> <p>c. ¿De qué manera la razonabilidad de los estados financieros incide en la aprobación de nuevas inversiones?</p>	<p><u>Objetivo General</u></p> <p>Determinar si la auditoría integral incide en la toma de decisiones de las empresas distribuidoras de productos de consumo masivo en el distrito de Santa Anita 2021-2022.</p> <p><u>Objetivos Específicos</u></p> <p>a. Evaluar si la calidad del control interno incide en la gestión de riesgos de las empresas</p> <p>b. Analizar si el cumplimiento de las normas legales y tributarias inciden en la planificación financiera de las empresas</p> <p>c. Precisar si la razonabilidad de los estados financieros incide en la Aprobación de nuevas inversiones.</p>	<p><u>Hipótesis General</u></p> <p>La auditoría integral incide en la toma de decisiones de las empresas distribuidoras de productos de consumo masivo en el distrito de Santa Anita 2021-2022.</p> <p><u>Hipótesis Específicos</u></p> <p>a. La calidad del control interno incide en la gestión de riesgos de las empresas</p> <p>b. El cumplimiento de las normas legales y tributarias inciden en la planificación financiera de las empresas</p> <p>c. La razonabilidad de los estados financieros incide en la Aprobación de nuevas inversiones</p>	<p><u>Variable independiente (X)</u></p> <p>X= AUDITORÍA INTEGRAL</p> <p><u>Variable dependiente (Y)</u></p> <p>Y= TOMA DE DECISIONES</p>	<p>X1. Calidad del Control Interno</p> <p>X2. Cumplimiento de las Normas Legales y Tributarias de la entidad</p> <p>X3. Razonabilidad de los Estados Financieros</p> <p>Y1. Gestión de Riesgos</p> <p>Y2. Planificación Financiera</p> <p>Y3. Aprobación Nuevas inversiones</p>	<p>Población: Está integrado por las empresas distribuidoras de productos de consumo masivo distrito de Santa Anita</p> <p>Muestra: 40 gerentes generales y contadores</p> <p>Técnica: Encuesta</p>

ANEXO 2:

ENCUESTA

Estimado (a) especialista, la presente encuesta busca recopilar información relacionada con el trabajo de investigación titulado “La Auditoría Integral y su incidencia en la Toma de Decisiones de las empresas distribuidoras de productos de consumo masivo en el distrito de Santa Anita 2021-2022”, sobre este particular; se le solicita que, en las siguientes preguntas, elija la alternativa correcta a su criterio, esta encuesta es anónima. Gracias de antemano por su colaboración.

- 1. ¿Cree usted que las auditorías deben examinar las normas y procedimientos durante su fase de trabajo?**
 - a) Siempre
 - b) Casi siempre
 - c) Algunas veces
 - d) Casi nunca
 - e) Nunca

- 2. ¿Considera usted que un buen sistema de control interno debe comprender una política de segregación de funciones?**
 - a) Siempre
 - b) Casi siempre
 - c) Algunas veces
 - d) Casi nunca
 - e) Nunca

- 3. ¿En su opinión las empresas deberían contar con un asesor externo que revise al menos trimestralmente la correcta aplicación del impuesto a la renta y su reglamento?**
- a) Siempre
 - b) Casi siempre
 - c) Algunas veces
 - d) Casi nunca
 - e) Nunca
- 4. ¿Cree usted que las empresas deben cumplir estrictamente las normas laborales para evitar sanciones de SUNAFIL?**
- a) Siempre
 - b) Casi siempre
 - c) Algunas veces
 - d) Casi nunca
 - e) Nunca
- 5. ¿En su opinión la aplicación de las NIIFs permite a los inversionistas una interpretación objetiva de la situación financiera de las empresas?**
- a) Siempre
 - b) Casi siempre
 - c) Algunas veces
 - d) Casi nunca
 - e) Nunca

- 6. ¿En su opinión las políticas contables de las empresas deben ser revisadas para adaptarlas a los nuevos estándares financieros internacionales?**
- a) Siempre
 - b) Casi siempre
 - c) Algunas veces
 - d) Casi nunca
 - e) Nunca
- 7. ¿Considera usted que la auditoría integral es una herramienta que permite mejorar la gestión empresarial?**
- a) Siempre
 - b) Casi siempre
 - c) Algunas veces
 - d) Casi nunca
 - e) Nunca
- 8. ¿En su opinión el riesgo de precios incide en el nivel de provisiones financieras de las empresas?**
- a) Siempre
 - b) Casi siempre
 - c) Algunas veces
 - d) Casi nunca
 - e) Nunca

- 9. ¿Cree que las empresas deben tener una política que les permita mitigar el riesgo de accidentes?**
- a) Siempre
 - b) Casi siempre
 - c) Algunas veces
 - d) Casi nunca
 - e) Nunca
- 10. ¿Considera usted que el flujo de caja proyectado es una herramienta muy importante en la planificación financiera de las empresas?**
- a) Siempre
 - b) Casi siempre
 - c) Algunas veces
 - d) Casi nunca
 - e) Nunca
- 11. ¿Cree usted que la empresa debe identificar apropiadamente la contratación de seguros de acuerdo al sector donde desarrolle sus actividades?**
- a) Siempre
 - b) Casi siempre
 - c) Algunas veces
 - d) Casi nunca
 - e) Nunca

- 12. ¿Considera usted que la inversión en capital de trabajo garantiza el pronóstico de ventas?**
- a) Siempre
 - b) Casi siempre
 - c) Algunas veces
 - d) Casi nunca
 - e) Nunca
- 13. ¿Cree usted que la inversión en activos fijos debe ser parte del plan de inversiones de las empresas?**
- a) Siempre
 - b) Casi siempre
 - c) Algunas veces
 - d) Casi nunca
 - e) Nunca
- 14. ¿En su opinión el proceso de toma de decisiones en una empresa debe incorporar las tendencias de transformación digital y políticas de sostenibilidad ambiental?**
- a) Siempre
 - b) Casi siempre
 - c) Algunas veces
 - d) Casi nunca
 - e) Nunca

ANEXO 3:

Cálculo del Alfa de Cronbach

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	TOTAL
1	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	68
2	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	4	4	5	5	66
3	3	4	4	4	3	4	3	3	4	4	4	4	3	4	51
4	5	4	5	5	5	5	4	4	5	4	5	4	5	4	64
5	5	4	5	5	5	4	4	4	5	5	5	3	4	4	62
6	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	66
7	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	4	4	5	65
8	3	4	4	4	3	3	3	3	3	4	3	4	3	4	48
9	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	70
10	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	4	3	5	4	64
11	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	68
12	5	4	5	5	5	4	5	4	5	5	5	3	5	4	64
13	5	5	5	5	5	4	4	3	5	5	4	3	5	5	63
14	5	4	4	5	4	3	5	4	4	5	5	4	3	5	60
15	5	4	4	2	4	5	4	3	3	4	3	2	3	3	49
16	4	3	5	4	3	3	5	2	2	4	3	1	2	4	45
17	5	4	5	4	4	4	4	4	5	5	3	3	4	4	58
18	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	4	4	5	66
19	4	5	5	3	5	3	5	3	5	4	3	3	3	5	56
20	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	58
21	5	5	5	5	5	3	4	2	3	4	3	2	2	4	52
22	3	4	4	4	3	3	5	2	2	4	3	3	4	4	48
23	5	5	5	5	5	3	5	4	4	5	4	3	5	4	62
24	5	5	4	4	4	3	2	4	3	4	5	3	5	5	56
25	5	5	5	5	5	3	5	3	5	4	4	4	5	4	62
26	4	5	5	3	4	4	5	4	4	3	4	3	4	4	56
27	5	2	4	4	5	3	4	2	3	4	2	1	3	4	46
28	4	4	4	4	3	3	4	5	4	5	4	4	3	5	56
29	4	5	5	5	5	4	3	5	4	4	4	4	4	4	60
30	5	4	2	4	4	3	4	4	3	4	5	4	4	4	54
31	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	4	2	5	4	61
32	4	4	4	4	3	4	5	1	2	3	4	3	5	4	50

33	4	4	4	4	3	4	5	4	4	4	4	2	4	3	53
34	5	4	5	5	5	4	5	4	5	5	5	2	5	4	63
35	4	3	4	5	1	3	4	3	5	4	3	3	3	5	50
36	5	5	4	4	5	3	4	4	4	4	4	3	5	4	58
37	5	4	5	4	4	4	4	4	4	5	3	3	4	4	57
38	5	5	4	5	5	4	5	4	5	5	4	4	5	5	65
39	3	4	4	4	3	4	3	3	3	4	3	4	3	4	49
40	5	4	4	5	4	3	5	4	4	5	5	4	3	5	60
VAR	0.44	0.48	0.4	0.49	0.89	0.61	0.58	0.87	0.82	0.35	0.67	0.86	0.87	0.32	

Aplicando la siguiente fórmula para calcular el Alfa de Cronbach:

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S^2} \right]$$

$$\alpha = \frac{14}{14 - 1} \left[1 - \frac{8.66}{46.3} \right]$$

$$\alpha = 0.8754861$$

ANEXO 4:

FICHA DE VALIDACIÓN

I. DATOS GENERALES:

1.1 APELLIDOS Y NOMBRES : Rodas Serrano, Virgilio Wilfredo

1.2 GRADO ACADÉMICO : Doctor en Ciencias Contables, Económicas y Financieras

1.3 INSTITUCIÓN QUE LABORA : Universidad de San Martín de Porres

1.4 TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN : La Auditoría Integral y su incidencia en la Toma de Decisiones de las empresas distribuidoras de productos de consumo masivo en el distrito de Santa Anita 2021-2022

1.5 AUTOR DEL INSTRUMENTO : **León Bravo, Yerika Rubid - Remuzgo Caceda, Ariana**

1.6 DOCTORADO O MAESTRÍA : **Pregrado**

1.7 CRITERIO DE APLICABILIDAD :

a) De 01 a 09: (No válido, reformular) b) De 10 a 12: (No válido, modificar)

b) De 12 a 15: (Válido, d) De 15 a 18: (Válido, precisar mejorar)

c) De 18 a 20: (Válido, aplicar)

II. ASPECTOS A EVALUAR:

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS CUALITATIVOS CUANTITATIVOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		(01 - 09)	(10 - 12)	(12 - 15)	(15 - 18)	(18 - 20)
		01	02	03	04	05
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.				X	
2. OBJETIVIDAD	Está formulado con conductas observables.				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la				X	

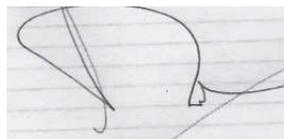
	tecnología.					
4. ORGANIZACIÓN	Existe organización y lógica.					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de estudio.				X	
7. CONSISTENCIA	Basado en el aspecto teórico científico y del tema de estudio.				X	
8. COHERENCIA	Entre las variables, dimensiones y variables.					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.				X	
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías.				X	
SUB TOTAL					8	2
TOTAL					32	10

VALORACIÓN CUANTITATIVA (total x 0.4) :17.....

VALORACIÓN CUALITATIVA :

OPINIÓN DE APLICABILIDAD :

Santa Anita, 26 de noviembre de 2023



.....
Firma y Post Firma del experto
DNI 10313619