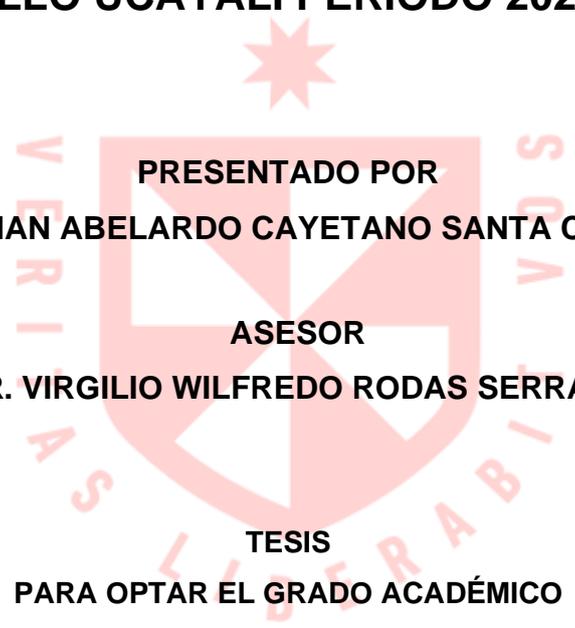


**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS  
UNIDAD DE POSGRADO**

**LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA GESTIÓN  
EMPRESARIAL DEL SECTOR COMERCIO RUBRO DE  
MOTOPARTES DE LA PROVINCIA DE CORONEL  
PORTILLO UCAYALI PERIODO 2022-2023**



**PRESENTADO POR  
ADRIAN ABELARDO CAYETANO SANTA CRUZ**

**ASESOR  
DR. VIRGILIO WILFREDO RODAS SERRANO**

**TESIS  
PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO  
DE MAESTRO EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS CON MENCIÓN EN  
GESTIÓN DE RIESGOS Y AUDITORÍA INTEGRAL**

**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  
UNIDAD DE POSGRADO**

**LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL  
DEL SECTOR COMERCIO RUBRO DE MOTOPARTES DE LA  
PROVINCIA DE CORONEL PORTILLO UCAYALI PERIODO  
2022-2023**

**PARA OPTAR  
EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN CIENCIAS CONTABLES Y  
FINANCIERAS CON MENCIÓN EN GESTIÓN DE RIESGOS Y AUDITORÍA  
INTEGRAL**

**PRESENTADO POR:  
ADRIAN ABELARDO CAYETANO SANTA CRUZ**

**ASESOR:  
Dr. VIRGILIO WILFREDO RODAS SERRANO**

**LIMA - PERÚ**

**2024**

**“LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL  
DEL SECTOR COMERCIO RUBRO DE MOTOPARTES DE LA  
PROVINCIA DE CORONEL PORTILLO UCAYALI PERIODO  
2022-2023”**

## **ASESOR Y MIEMBROS DEL JURADO**

### **ASESOR:**

Dr. VIRGILIO WILFREDO RODAS SERRANO

### **MIEMBRO DEL JURADO**

#### **PRESIDENTE**

Dr. JUAN AMADEO ALVA GÓMEZ

#### **SECRETARIO**

Dr. CRISTIAN ALBERTO YONG CASTAÑEDA

### **MIEMBRO DEL JURADO**

Dra. MARIA EUGENIA VASQUEZ GIL

## DEDICATORIA

### A DIOS.

La presente Tesis está dedicado a Dios, gracias a él, tengo sabiduría capacidad intelectual. Gracias por derramar sus bendiciones espirituales mediante el presente desarrollo de mi tesis, que será de gran relevancia en mi carrera profesional.

Esta tesis está dedicada, A mi madre Mariana por estar presente, en brindarme su aliento, concejo para seguir adelante, para desafiar los retos y alcanzar mis metas y objetivos. A mis adorados hijos. Ángela y Andrey se la dedico con mucho cariño y amor.

A mis hermanos (as) y sobrinos de alguna manera han influido en mi vida con la experiencia y confianza que me brindaron ante mi persona para seguir adelante.

**Adrián A. Cayetano Santa Cruz**

La victoria en la vida no se cuenta por lo que alcanzas, si no por lo que superas los obstáculos.

## **AGRADECIMIENTO**

A la universidad San Martín de Porres de Lima que me forjó en la formación académica para diferenciarme y ser parte de la universidad.

En especial a mi asesor **Dr. Wilfredo Rodas S.** en brindar una asesoría personalizada y su orientación profesional, para el desarrollo de mi tesis de Maestría.

Al grupo de personas, gerentes representantes legales, contadores, auditores de las empresas del sector comercio rubro motopartes de la provincia de Coronel Portillo Ucayali, para desarrollar de manera exitosa mi presente investigación.

A docentes asesores de posgrado de la facultad de contabilidad de la USMP, quienes son un nuevo paradigma en aportar conocimiento y su capacidad intelectual a la sociedad.

**Adrián A. Cayetano Santa Cruz**

## TURNITIN

### Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO

**LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DEL SECTOR COMERCIO RUBRO DE MOTOPARTES DE LA PROV**

AUTOR

**ADRIAN ABELARDO CAYETANO SANTA CRUZ**

RECuento DE PALABRAS

**26985 Words**

RECuento DE CARACTERES

**151521 Characters**

RECuento DE PÁGINAS

**179 Pages**

TAMAÑO DEL ARCHIVO

**1.7MB**

FECHA DE ENTREGA

**Mar 12, 2024 7:07 AM GMT-5**

FECHA DEL INFORME

**Mar 12, 2024 7:09 AM GMT-5**

#### ● 14% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos.

- 13% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 10% Base de datos de trabajos entregados
- 3% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

#### ● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Bloques de texto excluidos manualmente
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 10 palabras)

## ÍNDICE GENERAL

### Contenido

<b>PORTADA</b> .....	<b>ii</b>
<b>TÍTULO</b> .....	<b>ii</b>
<b>ASESORES Y MIEMBROS DEL JURADO</b> .....	<b>iii</b>
<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>iv</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	<b>v</b>
<b>TURNITIN</b> .....	<b>vi</b>
<b>ÍNDICE GENERAL</b> .....	<b>vii</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b> .....	<b>xi</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS</b> .....	<b>xiii</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>xvi</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>xviii</b>

### CAPÍTULO I:

#### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la Realidad Problemática.....	20
1.2 Delimitaciones de la Investigación. ....	25
1.2.1 Delimitación espacial.....	26
1.2.2 Delimitación temporal.....	26
1.2.3 Delimitación social.....	26
1.2.4 Delimitación conceptual .....	26
1.3 Formulación del Problema .....	28

1.3.1 Problema General .....	28
1.3.2 Problemas Específicos .....	28
1.4. Objetivo de la Investigación .....	29
1.4.1 Objetivo General .....	29
1.4.2 Objetivos Específicos .....	29
1.5 Justificación de la Investigación .....	30
1.5.1 Justificación .....	30
1.5.2 Importancia. ....	30
1.5.2 Viabilidad del estudio. ....	31
1.6 Limitaciones .....	31

## **CAPÍTULO II:**

### **MARCO TEÓRICO**

2.1 Antecedentes de la Investigación .....	32
2.1.1 Antecedentes Nacionales.....	32
2.1.2 Antecedentes Internacionales .....	35
2.2 Bases Teóricas .....	38
2.2.1 Auditoría Financiera .....	38
2.2.2 Gestión Empresarial.....	56
2.3 Definición de Terminos Basicos.....	71

## **CAPÍTULO III:**

### **HIPÓTESIS Y VARIABLES**

3.1 Hipótesis de la Investigación .....	78
---	----

3.1.1 Hipótesis General.....	78
3.1.2 Hipótesis Específicas .....	78
3.2 Operacionalización de Variables.....	79
3.2.1 Variable independiente.....	79
3.2.2 Variable dependiente .....	80

## **CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA**

4.1. Diseño Metodológico .....	82
4.1.1. Tipo de Investigación .....	82
4.1.2. Nivel de Investigación .....	82
4.1.3. Método .....	83
4.1.4. Diseño .....	83
4.2. Población y Muestra .....	84
4.2.1 Población .....	84
4.2.2 Muestra .....	85
4.3 Técnicas de Recolección de Datos .....	86
4.3.1 Técnicas.....	86
4.3.2 Instrumentos.....	87
4.3.3 Validación.....	87
4.4 Técnicas para el Procesamiento de la Información .....	89
4.5 Aspectos Éticos .....	90

## **CAPÍTULO V:**

### **RESULTADO**

5.1 Análisis e Interpretación de los Resultados .....	91
5.1.1 Tabla de frecuencia, interpretación gráficos.....	91
5.1.2 Nivel de validación o confianza (alfa de cronbach) .....	121
5.2 Contratación de Hipótesis .....	124

## **CAPÍTULO VI:**

### **DISCUSIÓN, CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIONES**

6.1 Discusión. ....	152
6.2 Conclusiones: .....	156
6.3 Recomendaciones: .....	157

### **FUENTES DE INFORMACIÓN**

<b>Bibliografía</b> .....	159
<b>ANEXO 1:</b> .....	165
Matriz de Consistencia .....	165
<b>ANEXO 2:</b> .....	167
Cuestionario.....	167
<b>ANEXO 3:</b> .....	177
Validación de Expertos .....	177

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Las principales empresas del sector comercio rubro de motopartes.....	23
Tabla 2 Clase de empresa, etapa en la gestión empresarial.....	66
Tabla 3 Tabla de validez .....	87
Tabla 4 Dictamen del auditor independiente .....	91
Tabla 5 Carta de control interno .....	94
Tabla 6 Recomendaciones de la auditoría financiera.....	96
Tabla 7 Alcance del trabajo de la auditoría .....	98
Tabla 8 Planeamiento de la auditoria en las empresas .....	100
Tabla 9 Carta de manifestaciones de la gerencia.....	102
Tabla 10 Auditoria financiera, alta dirección.....	104
Tabla 11 Proceso de toma de decisiones.....	106
Tabla 12 Politicas empresariales.....	108
Tabla 13 Mejora de los resultados financieros .....	110
Tabla 14 Estrategias empresariales .....	112
Tabla 15 Eficiencia operativa.....	114
Tabla 16 Alta dirección y la transparencia en los negocios .....	116
Tabla 17 Gestión empresarial .....	119
Tabla 18 Estadística total de elementos .....	121
Tabla 19 Hipótesis 1 prueba Chi - cuadrado .....	126
Tabla 20 Hipótesis 2 prueba Chi - cuadrado .....	130
Tabla 21 Hipótesis 3 prueba Chi - cuadrado .....	134
Tabla 22 Hipótesis 4 prueba Chi - cuadrado .....	138

Tabla 23 Hipótesis 5 prueba Chi - cuadrado .....	142
Tabla 24 Hipótesis 6 prueba Chi - cuadrado .....	146
Tabla 25 Hipótesis 7 prueba Chi - cuadrado .....	150

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Fases de la auditoría .....	49
Figura 2 Esquema de gestión empresarial .....	67
Figura 3 Gestión empresarial en modelo pelota .....	68
Figura 4 Observación de las variables .....	84
Figura 5 Dictamen del auditor independiente .....	93
Figura 6 Carta de control interno .....	95
Figura 7 Recomendaciones de la auditoría financiera.....	97
Figura 8 Alcance del trabajo de la auditoría .....	99
Figura 9 Planeamiento de la auditoria en las empresas.....	101
Figura 10 Carta de manifestaciones de la gerencia .....	103
Figura 11 Auditoria financiera, alta dirección.....	105
Figura 12 Proceso de toma de decisiones .....	107
Figura 13 Políticas empresariales .....	109
Figura 14 Mejora de resultados financieros.....	111
Figura 15 Estrategias empresariales .....	113
Figura 16 Eficiencia operativa .....	115
Figura 17 Alta dirección y la transparencia en los negocios.....	118
Figura 18 Gestión empresarial .....	120
Figura 19 Partes y piezas de motos .....	180

## RESUMEN

La presente investigación tiene como propósito desarrollar la importancia de la auditoría financiera como una fuente importante para mejorar la “gestión empresarial del sector comercio rubro motopartes de la provincia de Coronel Portillo Ucayali”, que tiene un importante aporte económico, en la región, creando fuentes de trabajo, recursos fiscales para la ejecución presupuestal.

El objetivo de esta investigación fue: “Determinar si la ejecución de la auditoría financiera y su influencia, en la gestión empresarial del sector comercio rubro motopartes de la provincia de Coronel Portillo – Ucayali 2022-2023” se utilizó una metodología, del enfoque cuantitativo, aplicada, descriptivo, explicativo.

Resultados el 83% de los encuestados consideran el proceso de toma de decisiones debe incorporarse en las recomendaciones de la auditoría financiera. El 81.3% de los expertos precisaron que el dictamen del auditor independiente influye en los estados financieros de las empresas, mediante este trabajo de investigación se determinó que las empresas del sector comercio rubro motopartes no consideran los servicios profesionales de la auditoría.

Concluyendo, la contrastación de las hipótesis la auditoría financiera si influye en la gestión empresarial del sector comercio rubro motopartes de la provincia de Coronel Portillo -Ucayali 2022-2023. El grupo de la población estuvo conformado por 96 gerentes generales y contadores.

La metodología de investigación fue el analítico, debido a que se sometió al estudio de las variables, independiente, dependiente y los indicadores correspondientes. Se usó como instrumento el cuestionario de 14 preguntas, y la contrastación de hipótesis.

**Palabra clave:** Auditoría Financiera – Gestión Empresarial.

## ABSTRACT

The purpose of this research is to develop the importance of the financial audit as an important source to improve the "business management of the motorparts trade sector in the province of Coronel Portillo Ucayali", which has an important economic contribution in the region, creating sources of work, fiscal resources for budget execution.

The objective of this research was: "To determine whether the implementation of the financial audit influences the business management of the motorbike parts trade sector in the province of Coronel Portillo - Ucayali 2022-2023" a methodology of quantitative approach was used, applied, descriptive, explanatory.

Results 83% of respondents consider that the decision-making process should be incorporated into the recommendations of the financial audit. 81.3% of respondents consider that the independent auditor's opinión influences the financial statements of the companies, through this research work it was determined that the companies of the motorbike parts trade sector do not consider the professional services of the audit.

In conclusion, the verification of the hypotheses, the financial audit does have an influence on the business management of the motorbike parts trade sector in the province of Coronel Portillo -Ucayali 2022-2023. The population consisted of 96 general managers and accountants. The research method was analytical, because

it was subjected to the study of the variables, independent, dependent and the corresponding indicators.

The 14-question questionnaire and hypothesis testing were used as instruments.

**Keyword:** Financial Audit - Business Management.

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación titulada. “La auditoría financiera en la gestión empresarial del sector comercio rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo Ucayali, Periodo 2022-2023” tiene como objetivo principal demostrar la importancia de contar con estados financieros auditados para garantizar que a través de una opinión independiente se garantice la razonabilidad de los estados financieros y permita una mejora en el proceso de toma de decisiones empresariales.

La auditoría financiera proporciona un diagnóstico confiable de la organización, valida las normas y procedimientos de las transacciones, evalúa la fortaleza del sistema de control interno, reporta los principales riesgos de la organización y aporta a través de la carta de control aspectos que las empresas deben mejorar para incrementar su desempeño económico y financiero.

La gestión empresarial eficiente lleva a una mejor producción económica y bienestar personal, materiales, financieros centrada en una gestión de riesgos para alcanzar las metas financieras de la organización; La investigación se ha desarrollado de la siguiente manera:

**Capítulo I: Planteamiento del Problema.** Que compone una descripción clara y precisa del investigador en cuanto a la realidad problemática de manera detallada de los microempresarios de esa manera si son auditados.

**Capítulo II: Marco Teórico,** Presenta un estudio descriptivo mediante los antecedentes relacionados por medio de otros investigadores relacionados al

tema teniendo como base legal que rige las normas de una realidad problemática para el desarrollo de las respectivas definiciones conceptuales que concluye mediante la formulación de hipótesis.

**Capítulo III: Hipótesis** y variables, de esta investigación es integrado, hipótesis general, hipótesis específicas, finalizando este punto mediante la operacionalización de las variables en estudio.

**Capítulo IV: Metodología**, comprendido en la misma estructura del diseño de la población, muestra mediante lo cual se trabajó con los empresarios de la provincia de Coronel Portillo Ucayali, siendo las técnicas para su recolección y procesamiento de datos y análisis de datos de la información y aspectos éticos.

**Capítulo V: Análisis e Interpretación de Resultados**, comprende desde la técnica del cuestionario con preguntas cerradas en donde se evidenció la ejecución de la auditoría financiera que influye, ciertamente en la gestión de las “empresas del sector comercio rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo Ucayali”.

**Capítulo VI: Discusión**, conclusiones y recomendaciones presenta la discusión de variables en estudio, pertinentes a la investigación. Las primeras fuentes de información, anexos, matriz de consistencia y obtención de datos, encuesta.

## **CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA**

En un mundo globalizado en que vivimos el sector empresarial fue afectado por la pandemia en los años 2020-2021, a nivel local e internacional causando millones de muertes, empleo precario y la evidencia que muchos países tenían sistemas de salud muy frágiles. A nivel mundial se encareció el comercio internacional, se cerraron las fronteras y se afectó la cadena de abastecimiento.

A nivel local, el Perú no solo ha debido enfrentar el terrible drama de las consecuencias de la pandemia, existe un alto índice de informalidad en la economía, clase media golpeada, incremento de la pobreza, un gobierno carente de cuadros profesionales y que no da confianza a los inversionistas.

Según datos de INEI en su reporte estadístico menciona un incremento de los niveles de pobreza en los años 2021 y 2022 con el (27,5%) y (25,90%)

generando que el gobierno tenga que crear programas de entrega de bonos para paliar en algo las terribles consecuencias de las personas vulnerables.

Pucallpa, capital ecológica del departamento de Ucayali, es una metrópoli regional del macrosistema zona tropical centro, con una mayor población favorable a 327, 568 habitantes y una tasa de crecimiento acelerado e intercensal del 1,8%. La ciudad está compuesta por 3 distritos cercanos, Callería, Manantay, Yarinacocha con sus lagos encantadores como son la laguna de Yarinacocha, y laguna de Cashibococha zona turística.

Según el censo nacional 2017, “el 34,5% de la población es menor de 15 años de edad, jóvenes adolescentes que en cifras relativas ha venido disminuyendo con respecto a los censos anteriores”. En 1993, este porcentaje fue 43,6% y en 2007, el 36,2%. “La población de 15 a 64 años, que dinamiza la fuerza potencial de trabajo, aumentó de 53,9% en 1993, a 60,1% en el 2007 y a 60,4% en el 2017”. Asimismo, la población del grupo de 65 y más años de edad se incrementó en las últimas dos décadas, de 2,5% en 1993 pasó a 3,7% en el 2007 y a 5,1% en el 2017. Por genero desde el censo de año 1993, la tendencia de la composición de la población por edad es igual al total del departamento.

Las principales actividades económicas en Ucayali son la agropecuaria. forestal, pesquera y en menor proporción la transformación industrial.

En la provincia de Coronel Portillo Ucayali, el sector comercio rubro de motopartes genera empleo por medio de los vehículos del parque automotor tomando como una herramienta de trabajo y empleo. Asimismo, las partes y piezas de motos son reconocidos por algunas marcas de prestigio comercial, como Honda,

Yamaha, Suzuki y otras marcas alternativas como RTM, Zonshen, Lifan. La mayoría de estos productos son importados por algunas empresas que concentran el comercio de importaciones de Japón, Taiwán y China.

A continuación, detallamos las principales empresas que comercializan las citadas motopartes, en la provincia de “Coronel Portillo Ucayali”:

**Tabla 1**

*Las principales empresas del sector comercio rubro de motopartes*

Empresas del sector comercio rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo Ucayali, 2022-2023			
N°	RAZON SOCIAL	DIRECCIÓN	RUC
1	Casa de la Bicicleta E.I.R.L.	Jr. 7 de junio N° 831	20309418027
2	Socopur S.A.C.	Av. Centenario N° 721	20128967606
3	Industrias Tricar	Jr. Guepí N° 147	20393063956
4	Credimotors San Martin E.I.R.L.	Jr. Tarapacá N° 800	20393224399
5	Casa del Repuesto S.A.C.	Jr. Huáscar, 743	20283394370
6	Total Import & Export S.R.L.	Jr. Pachitea 691	20393377381
7	Sermax S.A.C	Jr. Tarapacá 938	20352338738
8	Shimba Import Export S.A.C	Jr. Coronel Portillo N° 338	20230791512
9	Bicimoto Import EIRL.	Jr. Carmen Cabrejos N° 128	20352471578
10	Koct Pucallpa Internacional S.A.C.	Av. Centenario N° 1061	20601204364
11	Repuestos y Accesorios Cesar E.I.R.L.	Jr. Comandante Barrera N° 745	20393336944
12	Repuestos y Lubricantes Zoilita E.I.R.L.	Jr. Maya de Brito 388	20393395011
13	Industria Metálicas el Rafa E.I.R.L.	Jr. Maya de Brito 531	20393095301
14	B.J.R. Selva S.A.C	Los mangos Mza. A Lt. 8	20601638143
15	Grupo Delta Selva S.A.C.	Jr. Pachitea Mza. 175 Lt. 5	20603603223
16	RTM Motors S.A.C	Av. Centenario Km 1.50	20393210762

Para el desarrollo de la presente tesis, esta se ha nutrido de antecedentes nacionales e internacionales, de fuentes de información del ámbito nacional e internacional opiniones de expertos, y datos obtenidos de revistas indexadas

relacionadas al sector con la finalidad de dar respuesta a los objetivos e hipótesis planteadas.

La auditoría financiera es importante para la gestión empresarial pues al brindar una opinión independiente profesional, se convierte en una herramienta de soporte que ayuda a prevenir riesgos financieros, a verificar los estados financieros, para que sean un insumo que de credibilidad al proceso de toma de decisiones.

Para el desarrollo de las labores del auditor, este realiza su trabajo a través de normas y procedimientos, conocimiento del sector y del país. En base a muestras dependiendo el alcance de la auditoria, refuerza sus hallazgos y emite una opinión favorable o desfavorable sobre la razonabilidad de los estados financieros razonables.

Las empresas de este rubro prestan poca atención a los beneficios de la auditoria financiera y consideran en opinión de expertos que, al no contratar los servicios profesionales de los auditores, no aporta valor.

Durante la investigación se ha constatado que las empresas del rubro de motopartes no cuentan en su mayoría con estados financieros mensuales, no realizan inventarios físicos anuales de sus existencias y activos fijos en forma profesional y por lo tanto los estados financieros no estarían reflejando razonablemente, sus estados financieros.

Gestión empresarial es el conjunto de técnicas relacionadas a los aspectos comerciales, de operación, de recursos humanos, financieros y de la misma organización para cumplir las metas financieras y no financieras establecidas por los gerentes o directivos de las empresas.

El índice de empresas auditadas en Ucayali entre el año 2022 y 2023 es muy bajo, desconociendo los beneficios de la auditoría financiera. Durante la presente investigación se han identificado los siguientes problemas:

- Las empresas desconocen si su sistema de control interno, garantiza la custodia de sus activos y si hay trazabilidad de sus controles.
- No hay un conocimiento claro de las debilidades de la empresa como son la importancia de programar adecuadamente los inventarios físicos anuales.
- Desconocen la importancia que dan los bancos a las solicitudes de crédito de empresas que presentan estados financieros auditados.
- Las empresas del rubro de motopartes no dan la debida importancia a la planificación financiera.

El objetivo profesional de la presente investigación es aportar experiencias y opiniones de expertos para brindar conocimiento a los empresarios del sector comercio rubro de motopartes sobre los beneficios favorables de contar con una auditoría financiera, pueda apoyarlos a mejorar su gestión empresarial.

## **1.2 DELIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.**

La presente investigación, se delimita de haber fundamentado el problema real relacionado, integrado por medio del trabajo forzado y el estudio de esta investigación ascendentemente para delimitar una metodología considerando los siguientes aspectos generales.

### **1.2.1 Delimitación espacial**

Esta investigación que se plantea se llevó cabo su desarrollo a nivel provincial sobre los empresarios del sector comercio rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo - Ucayali, Periodo 2022-2023.

### **1.2.2 Delimitación temporal**

El periodo que se llevó a cabo esta presente investigación es a partir del año 2022-2023.

### **1.2.3 Delimitación social**

El motivo de esta investigación estableció contactar con los gerentes o directivos de los empresarios a quienes se les capacitó con una charla de sensibilización cual importancia tiene la investigación, con las técnicas, encuesta, cuestionario y procesamiento de datos, que fueron trabajados con la muestra a quienes se les aplicó a los directivos de las empresas del indicado sector comercio rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo Ucayali.

### **1.2.4 Delimitación conceptual**

Por medio de la presente investigación muestra una vinculación del concepto según nuestra variable, auditoría financiera, gestión empresarial.

#### **a. Variable Independiente**

**X: Auditoria financiera**

Mediante su teoría el autor define, La auditoría financiera es un estudio de técnicas y métodos de contabilidad de las operaciones vinculadas en función a los estados financieros relacionadas en normatividad internacional de informaciones financieras (NIIF), Norma Internacional de Contabilidad (NIC), con la finalidad de expresar una opinión autónoma en razón financiera evidenciada, financiera de la entidad auditada. La auditoría financiera es importante ya que tiene su dimensión, función y asesoría de control, con la finalidad de presentar una credibilidad patrimonial y su sistema de gestión empresarial (Lara et al., 2019).

Esta teoría se fundamenta en el concepto teórico del autor de que la auditoría es la herramienta fundamental para examinar los estados financieros de las empresas para dar a conocer a los directivos.

## **b. Variable Dependiente**

### **Y: Gestión empresarial**

Gestión empresarial es una técnica que se desarrolla en la actividad económica de las organizaciones, en el mundo con la transformación de nuevos paradigmas para diferenciarse en nuevas oportunidades de gestión. Mediante la gestión empresarial se aplican las tres técnicas de estrategia para garantizar su crecimiento entre ellos son: La reestructuración y reingeniería de

procesos, la cadena de valor, y la contaduría para identificar las operaciones realizadas en favor de las empresas. (Muñoz et al., 2015 p.346-357).

Para una buena gestión empresarial es muy importante utilizar las tres técnicas estratégicas, una buena gestión y planificación se obtendrá los resultados esperados en cuanto a la rentabilidad financiera, para alcanzar estos objetivos se requiere de un grupo humano que trabajan en conjunto con la dirección de sus directivos, es difícil lograr una sola persona sin el apoyo de otras personas.

### **1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

#### ***1.3.1 Problema General***

¿De qué manera la auditoría financiera influye, en la gestión empresarial del sector comercio rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo - Ucayali, Periodo 2022-2023?

#### ***1.3.2 Problemas Específicos***

- a. ¿En qué medida el dictamen del auditor influye, en el proceso de toma de decisiones de las empresas?
- b. ¿En qué medida la aplicación de la carta de control interno influye, en las políticas empresariales?
- c. ¿En qué forma las recomendaciones de la auditoría influye, en la mejora de los resultados financieros?

- d. ¿En qué forma el alcance de trabajo influye, en la gestión del riesgo empresarial?
- e. ¿En qué medida el planeamiento de la auditoría influye, en la eficiencia operativa de las empresas?
- f. ¿En qué medida la carta de manifestaciones de la gerencia influye, en la transparencia de los negocios?

## **1.4. OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN**

### ***1.4.1 Objetivo General***

Determinar si, la ejecución de la auditoría financiera influye, en la gestión empresarial del sector comercio rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo - Ucayali, Periodo 2022-2023.

### ***1.4.2 Objetivos Específicos***

- a. Establecer si el dictamen del auditor influye, en el proceso de toma de decisiones de las empresas.
- b. Demostrar si la aplicación de la carta de control interno influye, en las políticas empresariales.
- c. Precisar si las recomendaciones de la auditoría influyen, en la mejora de los resultados financieros.
- d. Establecer si el alcance del trabajo influye, en la gestión del riesgo empresarial.

- e. Evaluar si el planeamiento de la auditoría influye, en la eficiencia operativa de las empresas.
- f. Demostrar si la carta de manifestaciones de la gerencia influye, en la transparencia de los negocios.

## **1.5 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

### ***1.5.1 Justificación.***

El presente trabajo de investigación se justifica, por que reviste una relevancia de suma importancia mediante ella se llegó a establecer la influencia de ejercer una motivación en determinar la auditoría financiera empresarial del sector comercio rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo – Ucayali, asimismo se recomienda a los empresarios según los problemas planteados una posible solución que mejorará su mecanismo de su gestión de las entidades.

### ***1.5.2 Importancia.***

Desde el contexto teórico y científico por medio de esta investigación aportará según las variables, auditoría financiera y gestión empresarial a una nueva teoría para la generación con integración al conocimiento en el ámbito científico lo cual servirá de base para las posteriores investigaciones. Así mismo para la planeación de sus actividades futuras en la toma de decisiones que tendrá su incidencia en el mediano y corto plazo, para el adecuado control de sus recursos con una información razonable fehaciente y oportuna, mediante este examen de auditoría financiera las empresas practiquen teniendo como objetivo la

razonabilidad de la información financiera, económica y patrimonial de las empresas del sector comercio rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo Ucayali.

### **1.5.2 Viabilidad del estudio.**

Esta investigación será viable, así mismo se dispone de recursos humanos, económicos y materiales suficientes para la realización del presente estudio en un determinado tiempo previsto, fue muy factible de contar con la colaboración de cada uno de ellos como gerentes empresarios para esta investigación. Además, se aplicó la metodología propuesta para el desarrollo de nuestra investigación que nos permitió encontrar respuestas a los problemas planteados.

## **1.6 LIMITACIONES**

El presente estudio alcanzó en su ámbito empresarial dentro de la investigación desarrollada a los expertos profesionales, contadores, auditores, administradores y gerentes de las empresas comerciales del rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo – Ucayali, Periodo 2022-2023. En tal sentido no se encontró ninguna limitación alguna, por lo que los empresarios brindaron un acceso directo y consecuente a la información de cada uno de ellos.

## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN**

#### ***2.1.1 Antecedentes Nacionales***

Desde la consulta realizada tanto como, internacionales a nivel latino americano nacional y regional se ha podido determinar con relación a la presente investigación no se evidencia estudios realizados con respecto a la situación problemática y específica, pero sin embargo existen otros estudios realizados que guardan relación según lo antes mencionado para el presente tema de investigación.

Salvatierra (2019), en su estudio denominado como titulo, “La auditoría financiera en la evaluación de la gestión administrativa en las entidades de educación superior universitaria de la provincia de Barranca”. con el fin de obtener del grado académico de maestro en

ciencias contables y financieras en la mencionada Universidad, José Faustino Sánchez Carrión de la provincia de Barranca. El autor sustenta mediante su objetivo, la auditoría financiera tiene vínculo con el análisis administrativo en dicha entidad. El presente estudio práctica según las reglas metodológicas de tipo aplicada, no experimental siendo su enfoque cuantitativo. Para esta investigación según su método la población estuvo conformada por 450 personas que conformaron trabajadores, autoridades y funcionarios de la mencionada casa de estudios, siendo muestral representativa de 207 personas, para su formulación estadística se utilizó ji cuadrado SPSS, con hipótesis positiva y rechazando la hipótesis nula siendo las variables del estudio favorable para su investigación.

Carlos (2021) mediante su estudio titulado, “La auditoría financiera en la gestión empresarial de los inventarios en las empresas industriales de la provincia de Huaura”. Con el fin de obtener el grado académico de maestro con mención en la auditoría. En la mencionada universidad nacional, José Faustino Sánchez Carrión, de la provincia de Huaura. Mediante su estudio el autor menciona por medio de su presente objetivo demostrar, su relevancia de la auditoría financiera, y la buena gestión en la toma de los inventarios en sus dichos almacenes empresariales industriales de la provincia de Huaura. Su estudio metodológico fue un estudio aplicado, con diseño no experimental, enfoque cuantitativo. Para esta investigación su población es de 150 personas que conformaron entre las personas de alto mando y subordinados, con una metodología

de una muestra aleatoria simple. Donde se utilizaron los métodos, materiales y sus datos fueron recolectados con encuesta, cuestionario y procesamiento de información SPSS estadístico de información descriptiva con la contrastación de hipótesis y estadístico no paramétrica de “Chi cuadrado”, para valores teóricos el autor afirma las hipótesis alternante planteada, y negación de la hipótesis nula, teniendo como significancia en función a la auditoría financiera es importante en la buena gestión de los inventarios en las empresas industriales de la provincia de Huaura. Mediante su metodología fue relevante la investigación que planteó el autor.

Soria, (2022) mediante su estudio denominado, “La auditoría financiera y su incidencia en la buena gestión administrativa de las empresas de telecomunicaciones, Lima Metropolitana 2020”, con el fin de obtener el grado académico de magister con mención, en ciencias contables y financieras. En dicha universidad San Martín de Porres de Lima. En su presente estudio de investigación su objetivo principal es determinar su incidencia en la auditoría financiera en las empresas mencionadas. Que presenta un estudio metodológico de investigación de un nivel descriptivo, explicativo, del enfoque cuantitativo, con un cuestionario de 14 preguntas, tomadas a 44 entidades. Según su resultado fue relevante la encuesta con el 39% de porcentaje obtenido afirman su incidencia de la auditoría financiera, el 36% de los expertos están de acuerdo con auditoría financiera, el 30% de los encuestados

están en una balanza, y luego se contrastó con la hipótesis su incidencia”. Se pudo apreciar en su tesis de investigación que el autor evidenció con una metodología muy relevante en cuanto a sus resultados de su investigación.

### **2.1.2 Antecedentes Internacionales**

Según nuestra presente investigación se evidencia los siguientes trabajos encontrados, tesis de distintos autores en el ámbito internacional temas relacionados a nuestra variable de investigación, mediante ello se estudió para el marco de referencia para determinar en la discusión de nuestros resultados.

López, M. (2017) La autora por medio de su estudio titulado. “Particularidades de la auditoría financiera cuando la auditoría utiliza computación en la nube. Análisis basado en la experiencia de auditores de la República Argentina” mediante su presente investigación fue para obtener el grado de doctorado en ciencias de la administración en la universidad nacional del sur (Argentina) mediante su trabajo determinó su impacto en cuanto a la auditoría financiera que afectó a partir del uso de tecnologías de información (TI) en elaboración, procesamiento de información contable. En lo específico con el avance de nuevas tendencias tecnológicas y su digitalización en la nube (CN) que generó gran reto para el avance en el conocimiento académico y la práctica profesional. Siendo su objetivo general analizar la auditoría financiera en caso del auditado emplea toda la información en la nube. En muchos casos afecta el informe

financiero y contable, el autor concluye la adaptación de tecnologías en la nube para su alto impacto en la auditoría de estados financieros. Y hacer un nuevo estudio en el campo de disciplina contable.

Ivan, et al., (2020) por medio de su investigación lo cual se evidencia según el título, “Auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros al centro ferretero Guairacaja del Cantón Guamote, período 2018” para recibir el grado de maestro, en la universidad nacional de Chimborazo - Ecuador. El autor menciona en cuanto a su objetivo de esta investigación, es realizar un examen financiero de auditoría a la mencionada entidad, identificando el grado de sus situaciones financieras para determinar su razonabilidad. Se basó al conocimiento de otras investigaciones para la exploración del tema elegido. Se diseñó en distintos métodos, y técnicas para su respectiva recolección y diagnosticar su situación real, utilizando los instrumentos para su técnica procesamiento mediante la encuesta para una información confiable y oportuna. A continuación, realizó el examen de auditoría en distintas etapas, empleando el procedimiento de control interno, COSO III. Para descubrir los hallazgos y debilidades logrando en alcanzar el grado de riesgo para su confiabilidad por dichos componentes, además se formuló cédulas analíticas y sumarias en función a los estados financieros mostrados por la entidad, y expuestos para determinar la revisión completa, el nivel de razonabilidad mediante sus reportes contables. Concluyendo el informe final de auditoría financiera, se mantuvo recomendaciones y conclusiones,

para establecer la razonabilidad en cuanto a sus estados de su situación financiera de la empresa del “Centro Ferretero Guairacaja”. Mediante su ejecución y resultado de auditoría formulando un dictamen limpio sin salvedades, encontrando menores hallazgos por medio de sus evidencias. Sobre el cual es recomendable una planificación a la posterioridad a los periodos sucesivos tener en cuenta en implementar las herramientas necesarias.

Espinal et al., (2022) Por medio de su tesis titulada. “Auditoría financiera al efectivo y equivalente al efectivo de la cooperativa de transportadores del Tolima Limitada del 01 de enero al 31 de marzo de 2022” resumió en su tesis de posgrado, en la universidad “Cooperativa de Colombia”. sintetizó su tesis de la siguiente manera. La auditoría financiera tiene como importancia en manejo y rendición del efectivo, y su relevancia en dicha entidad permitiendo identificar los riesgos, evidenciar los hallazgos para calificar y mejorar el control interno y su aplicación del COSO III. Mediante este estudio se muestra los resultados anteriores en aplicar el examen de la auditoría financiera, a la mencionada entidad. Para esta investigación su campo metodológico del estudio presenta el caso de aplicación en cuanto a su estructura de la auditoría financiera en dicha entidad.

## **2.2 BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1 Auditoría Financiera**

#### **Marco Histórico**

Tiene una trascendencia histórica. En cuanto a su concepto histórico originándose en Inglaterra esta relación histórica se evidencia su inicio a los fines del “siglo XIII, y al inicio del siglo XIV” donde algunas de las organizaciones fueron auditados, según las actividades, operaciones comerciales que realiza como el sector privado y público, precisamente del sector privado administra su propio recurso mientras el sector público corresponde al estado, en ese momento la auditoría nace dando un valor profesional en función al desarrollo generado por medio de la sublevación Industrial del siglo XIX en este contexto los mecanismos de la empresa se vieron direccionados en la teoría contable y financiero para su cumplimiento de metas y objetivos. Para tener una información clara, fidedigna financieramente en la economía mundial de los negocios a nivel internacional (Falconi et al., 2017 p.19 -22)

#### **Marco Legal**

Auditoría financiera. Ley General de Sociedades Perú N°. 26887 esta Ley es modificatoria en su artículo 226, Congreso de la Republica propone a aquella persona jurídica constituidos según su estatuto sujetándose a la ley de sociedades pueden optar por la auditoría externa anual. Los auditores son encargados de presentar conjuntamente con los

estados financieros a la junta general de dicha sociedad. (Congreso de la República,1997).

### **Marco Conceptual**

La auditoría como una ciencia ha estado dirigida hacia la razonabilidad de informes financieros, por la misma evolución se expandió hacia los escenarios empresariales. Hechos originados en la contabilidad que se utiliza para realizar una minuciosa revisión de toda la documentación contable de hechos económicos de un determinado periodo del ejercicio realizado en una empresa, la auditoría financiera realiza el control posterior que sirve para la emisión del informe para dar a conocer su opinión con el estricto cumplimiento según las normas de auditoría dando el cumplimiento con el fin de garantizar la razonabilidad de estados contables que deben ser realizados, los auditores deben mostrar su independencia en todo aspecto para su conformidad de los interesados, administradores, directivos, o socios de la entidad. (Janeiro & Perez, 2019, p.11- 41).

Por otro lado, recurrimos a la opinión de los expertos sobre la variable independiente auditoria financiera.

Una de las cuestiones mas importantes según el autor. Espino, (2017), Las etapas de planificación de la auditoría es fundamental y primordial para determinar y examinar los estados financieros que tiene por finalidad analizar sus procesos y su naturaleza de la organización, con el fin de lograr una evidencia en el aspecto que se realizará. (p.25).

Continuando con la misma idea del autor la auditoría es una herramienta fundamental en realizar y planificar las operaciones mercantiles que realizan las compañías y determinar sus estados financieros para una planeación estratégica y mecanismos del entorno empresarial en medir el nivel y su solvencia económica. La auditoría es un instrumento de vital importancia en prevenir riesgos a la posterioridad. Cosa que no causa daños o perjuicios económicos en cuanto a su planificación de todas las operaciones que realiza en su entorno, sean los trabajadores, proveedores o directivos.

Según el autor (Herrador, 2014), En su definición conceptualiza, el trabajo profesional de un auditor tiene el fin de examinar y verificar su situación financiera denominado balance general donde se refleja los activos pasivos corriente y no corriente que tiene como patrimonio de la entidad sin desvincularse del NIIF. (p.95).

Siguiendo la misma idea del autor, la auditoría financiera es su competencia del auditor en revisión de las actividades económicas del ejercicio realizado de una determinada compañía, teniendo como soporte los libros contables para determinar en base a ello los estados financieros que componen de sus tres elementos activo, pasivo corriente, no corriente y patrimonio, según las (NIIF) que son las normas que regulan sobre la determinación de los estados financieros.

En una auditoría financiera es necesario contar con los papeles de trabajo según NIIF NIA es su competencia de quien ejerce la contabilidad

en sentido profesional, llamado contador, es el encargado de recabar las informaciones de hechos económicos. Que sirve de apoyo para la entidad que se llevará a cabo mediante los papeles de trabajo en el tema financiero de la auditoría (Montes & Bonilla 2021, p.41).

Continuando en el mismo orden de idea del autor. Es relevante conocer en parte financiera que una auditoría, tiene su implicancia en los papeles de trabajo basado en la norma vigente NIIF NIA, mediante estas normas practican universalmente los contadores auditores dando su correcto uso, y están redimensionadas con la economía de la empresa políticas contables y financieros, el contador cumple un rol importante y son encargados de suministrar esta información en base a las normas vigentes. Se apoyarán en una valiosa fuente, que sirva de apoyo en planear, ejecutar, organizar y llevar a cabo los papeles de trabajo por medio de la auditoría, que sirve de una información confiable para los miembros de una determinada organización.

Por su parte según. García & Gabriel (2014) para realizar una auditoría de estados financieros es muy importante planificar antes del inicio, teniendo en cuenta los periodos de la empresa, con el fin de recabar y suministrar las evidencias, (p.25).

Con la misma idea del autor en cuanto a su importancia es señalar como base primordial la planificación, mediante ello se realizará la auditoría de información financiera, considerando evaluar mediante técnicas, procesos para examinar y evaluar los registros o libros

contables, auxiliares mediante ello conocer su entorno empresarial con la finalidad de captar un panorama en cuanto a sus estados financieros para determinar el resultado final e historial de un periodo determinado. El objetivo principal en cuanto a planificación de la “auditoría financiera” es encaminar y orientar a los auditores, para tener un trabajo minucioso, para prevenir las pérdidas de tiempo en busca de evidencias en el área de riesgo de la empresa.

El autor define en su teoría que la auditoría financiera determina su calificación de síntesis que compone el estado de su situación financiera, como son el activo, pasivo, patrimonio dentro de ello se agrupan las ventas o ingresos egresos, costo de venta y la determinación de los resultados de la entidad con el fin de evidenciar su ingreso según las normas internacionales relacionadas y establecidas para la determinación financiera (Cashin et al., 2014, p.22)

Se conoce por información financiera, el análisis de la situación financiera que componen el activo, pasivo y patrimonio. Para determinar sus ventas, gastos y costos incurridos durante la operación en obtener el resultado de la entidad con el fin de examinar si son reales sus informaciones corroboradas con la normatividad reglamentaria de la auditoría denominada (NIA).

El autor, Perilla (2017), La auditoría financiera es un componente de revisión y hechos económicos que consiste en evidenciar el nivel patrimonial de una organización para formar programas de las

actividades económicas en optimizar una información contable de un determinado periodo (p 6-13).

La contabilidad es el soporte de información financiera que brinda los hechos económicos que realiza una entidad, en cuanto a sus activos pasivos y patrimonios que posee la empresa y determinar las actividades económicas realizadas de un periodo contable con el fin de recabar la información en cuanto a sus resultados y su rentabilidad económica.

En el mismo orden de idea del autor, la auditoría financiera es identificar los documentos administrativos de manera integrada con autenticidad, preciso completo para ser presentados ante un ente regulador.

Así mismo según su campo de aplicación y los problemas suscitados económicamente en las empresas se vieron obligados a desarrollar estrategias de seguir operando en el mercado, la auditoría según su aplicación es: Auditoría interna y externa.

La auditoría interna. Verifica las estrategias de la plataforma, misión, visión, objetivos, políticas organizacionales en cuanto al grado de naturaleza y sus servicios.

La auditoría externa. Fiscalizar vigilar de manera global en relación financiera que se integran con más de dos o tres empresas, en función a precios de comercialización, adquisiciones o compras, de servicios o insumos.

Clases de la auditoría. Se clasifica según su objeto:

- Auditoría financiera, contabilidad o de cuentas.
- Auditoría operacional, administrativa o de gestión
- Auditoría de sistemas de información
- Auditoría de recursos humanos

Auditoría financiera, contable o de cuentas. Es un trabajo ejecutado por el auditor en inspeccionar verificar y controlar la documentación contable. Libros y facturas para revisar la situación económica y financiera según su implicancia y naturaleza empresarial.

Auditoría operacional, administrativa o de gestión. Sirve en la revisión integrada de las unidades operativas y áreas funcionales dentro de la organización o entidad. En determinar las falencias que se presentan para optimizar los procesos operativos identificados.

Auditoría de sistemas del informe. Es verificar y calificar el total del preámbulo del almacenamiento proceso y recolección en suministrar el informe específico de la entidad.

Auditoría de recursos humanos. Es imprescindible la utilización de esta práctica para calificar todas las operaciones de la administración del grupo de personas. El objetivo de esta auditoría es determinar los costos vinculados a las personas en función a su trabajo dentro de la empresa.

Clasificación de la auditoría según su naturaleza. Se clasifica en dos ámbitos muy importantes entre ellos son: Ámbito público y ámbito privado.

Ámbito público. Su campo de aplicación es según competencia jurídica que se relaciona de manera integrada, coordinada mediante un mecanismo de sistemas y su estrategia de línea general.

Ámbito privado. Su campo de aplicación tiene su estructura jurídica y el objeto de elementos que conforman en función con otras entidades basados en el proceso de sus actividades económicas según su dimensión y estructura de la naturaleza empresarial.

Ámbito social: Consiste en evaluar la eficacia social y su implicancia de las organizaciones en función a sus objetivos, para alcanzar un resultado en óptimas condiciones sociales.

Los principios de la auditoría. Es importante conocer los elementos de la auditoría en fiel desempeño de las normas para calificar y garantizar el grado de eficacia profesional del experto auditor. Considerando la selección de las (NAGAS) (normas generales de auditorías) estas se denominan:

Normas generales.

- Entrenamiento y capacidad personal.
- Independencia.
- Cuidado personal.

Normas de ejecución del trabajo y supervisión.

- Estudio y evaluación del control interno.
- Evidencia suficiente y competente.

Normas de preparación del informe

- Aplicación de los principios de contabilidad.
- Consistencia.
- Revelación suficiente.
- Opinión del auditor.

Según el autor, la finalidad de auditoría financiera mediante su objetivo es analizar su situación financiera en función a los estados financieros realizado por un experto contador a diferencia del quien elaboró el informe financiero, encargado por un personal contable que brinda una fiel información para aumentar su ganancia. El auditor externo da su opinión dando una razonabilidad en cuanto a su situación financiera con el nivel de confiabilidad a los directivos (Blanco Y. 2012 p.322).

El autor manifiesta, para realizar la auditoría financiera se debe considerar como base primordial los registros contables que es realizado por los contadores, quien es el encargado de realizar y elaborar los estados financieros para dar cuenta del resultado y del ejercicio anterior para su análisis respectivo con el fin de obtener y aumentar su utilidad y rentabilidad de un periodo determinado. Mediante este resultado el auditor concede una clara seguridad y confianza en cuanto a la elaboración de los estados financieros, con el fin de garantizar su trabajo

realizado por su contador, con la dirección del gerente que dirige dentro de una organización o empresa en marcha.

El autor da a conocer las fases o etapas de la auditoría financiera, donde los auditores deben presentar una información financiera para dar un valor a los estados financieros confiables y garantizar a la gerencia.

Estas fases son las siguientes:

Primera fase de auditoría. El equipo auditor debe entender sus objetivos de la organización, para llevar un mejor proceso en la entidad. Teniendo en cuenta los siguientes aspectos, en su contexto legal, marco jurídico, regulación interna, estructura organizacional sobre la información empresarial, se clasifica en lo siguiente. Lugar de la entidad, los objetivos a determinar en la entidad, ejecución de actividades cotidianas, organigrama de la empresa, propios recursos disponibles, tiempo o duración del trabajo para su presupuesto, dimensión de la empresa.

Segunda fase de la auditoría. En cuanto a la planeación el auditor debe cumplir los siguientes aspectos. El entendimiento del entorno empresarial, obtener evidencias en cuanto a las obligaciones legales de la entidad, tener una comunicación en cuanto a la planificación y gestión empresarial, ejecutar los procesos preliminares analíticos, formalizar y evaluar su importancia del riesgo confiable y riesgo inherente en auditoría, comprender su organigrama del control interno para calificar el control de

riesgo, preparar una planificación global en auditoría y su programa funcional.

Tercera fase. Se entiende por procesos de auditoría en calificación al riesgo valorado. Verificación del entorno, oportunamente con procesos y mecanismos sustanciales que requiere, análisis y comprobación de control, mecanismos sustanciales, calificación de evidencia, adjunto de los documentos en orden cronológico.

La cuarta y última fase. Es la etapa final de la auditoría que tiene las siguientes funciones. Verificar las posteriores causas, verificar sucesos a la posterioridad, adjuntar los efectos de evidencia final, calificar la supuesta marcha de la empresa, conseguir carta de certificación o presentación de los estados. verificar las cifras finales de los estados financieros, formar y evaluar los indicadores financieros para optimizar el desenvolvimiento de metas y objetivos de la entidad, entregar una información financiera, debate del informe de manera parcial con el comité de auditoría y la parte administrativa

**Figura 1***Fases de la auditoría*

**Nota.** Se muestran los pasos a seguir en la auditoría financiera hasta la obtención de resultados. Fue tomado del autor, Blanco Y. (2012)

Dictamen del auditor. Esta NIA 700 trata las situaciones, en que el auditor logra enunciar una opinión no calificada, “opinión limpia” no tiene implicancia en el dictamen del auditor encargado según “NIA 701”, esta norma modifica en cuanto al dictamen del auditor externo formulando en modificar las normas con lineamientos del dictamen para una comprensión clara calificada sobre la opinión en abstenerse, al contrario de opinar (Farfán J. 2018).

Ambas partes están comprendidas mediante las normas internacionales de auditoría (NIA). Da el fiel cumplimiento al auditor siguiendo los procedimientos y procesos para un mercado, mundo

globalizado y versátil, identificar la auditoría, su forma de desarrollarse, que el usuario debe entender de manera más fácil e identificar las irregularidades que se presentan.

El dictamen del auditor comprende los siguientes aspectos relevantes:

**Título.** En informe final de auditoría se colocará en el título que mencione con claridad para conocer el informe financiero del auditor externo independiente. En caso de formular las situaciones financieras diferentes a cuentas anuales, el título del informe se adapta en las cuentas anuales, muy distinto que el estado financiero, objeto de auditoría.

**Destinatario.** El auditor emitirá un informe al destinatario correspondiente en cuanto a las circunstancias, evidenciando en cumplimiento de su labor. “El informe financiero de auditoría se dirige a los representantes legales de las empresas o junta general de accionistas”.

**Opinión del auditor.** Esta primera parte engloba el informe del auditor que llevará el título "Opinión". La responsabilidad de opinión le compete al auditor en opinar sobre la situación financiera de qué manera se realizó la auditoría. Comprendidas de la siguiente manera. Informes finales de auditoría, reconocimiento de la entidad auditada, dar a conocer los resultados auditados, el título que comprende el nombre de los informes financieros, emitir nota determinativa y explicativa para orientar mejor al interesado, especificación de periodos, año anterior de estados

financieros, el cumplimiento y opinión del auditor que manifiesta su confianza sobre los estados de sus situaciones financieras con “opinión” limpia de imagen fiel.

Fundamento de la opinión. Se debe indicar en forma oportuna y rápida el informe que será una parte primordial “Opinión”, mencionando el título y conocimiento de la opinión” El auditor presenta su informe y manifestar que se realizó, con normalidad según acuerdos a normas internacionales de auditoría.

Empresa en marcha. Según la necesidad el auditor dará su informe de manera extensa indicando los estados financieros que influyen, si tiene ajuste, en determinación del negocio de manera eficiente. Durante la actividad que se desarrolla el auditor, los directivos de la empresa deben brindar todas las facilidades con respecto a los estados financieros y su objeto social, no debe tener percances en el trabajo profesional del auditor.

Cuestiones claves. El propósito de la auditoría es garantizar a empresas que negocian en el mercado de dineros valorados (bolsa de valores), el auditor transmitirá los puntos estratégicos de la auditoría según la NIA 701. Con respecto a esta NIA, el auditor es el responsable de comunicar en caso del grupo empresarial que evalúan en bolsa de valores, soliciten en algún motivo así lo requiere la norma legal o reglamentaria se sujetará a la NIA 701.

Otra información. Se trata de casos realizados conjuntamente con temas pasados con fortalecimiento especial legal, en la optimización de su gestión empresarial con la regulación de la normatividad en cuanto a su informe. "Se debe considerar el informe de gestión empresarial, en cuanto a las políticas de la empresa su organigrama o estructura empresarial que se relaciona con temas anteriores y actuales de la auditoría".

Compromiso en función a los estados financieros. El título se incluye en parte inicial del documento de auditoría "Compromisos de la directiva en relación con los estados financieros". Se debe emplear el lugar que corresponde en el ámbito territorial en específico "la dirección". Es clave mencionar quienes son los responsables de los estados financieros, identificar el lugar o dirección de la empresa y los encargados responsables.

Compromisos del auditor en función con la auditoría de la situación financiera. En el mismo contexto la responsabilidad es su competencia del auditor teniendo en cuenta la siguiente manifestación mediante sus objetivos. Alcanzar una verificación confiable en razón de los estados financieros con integración libre de errores previniendo una pérdida. Para determinar un grado de confianza y seguridad siendo de su competencia del auditor formular la opinión del auditor mediante un informe financiero. Razonabilidad y seguridad es del auditor que dará el más alto valor, el

auditor es el profesional con capacidad amplia en conocimiento y ejecución conforme a la NIA.

Nombre del socio. Mencionar datos del encargado o “representante legal” en consignar indicando sus datos completos, en el presente informe de auditoría que cumpla como requisito primordial en cuanto a los “estados financieros” con el fin de valorarse en el mercado de valores de la entidad. En caso que no consigne el nombre del representante se puede originar una grave amenaza personal.

Firma. Considerando la presentación del informe debe ser redactado de manera escrita y a su vez firmado. Todo documento al cual se recaba la información final debe tener un sustento del quien realiza, con una firma legible que cumple los requisitos muy indispensables.

Dirección y fecha del informe. Al finalizar el trabajo se debe consignar el domicilio fiscal del auditor indicando sus datos completos número de matrícula que garantiza para el trabajo que debe realizar. En caso que sean las sociedades auditoras (SOAS) es una sociedad en particular con personería jurídica debe consignar los datos complementarios y su domicilio fiscal y el lugar donde corresponde.

Los autores afirman y exponen su tema de investigación, que la auditoría financiera es aceptable conforme con normas de la auditoría para tomar el procedimiento en auditar los informes financieros y contables de la organización para determinar las evidencias en formalizar

y salvaguardar la imagen empresarial previniendo los riesgos que pueden efectuarse en factores económicos y financieros, para esto se debe evaluar los hechos económicos dentro de la organización que se obtiene por medio de su documentación contable e histórico. El auditor interno o externo es un profesional formado que se encarga de revisar los estados financieros, notas de estados financieros, estados de resultados, el balance de comprobación, y revisión de los libros principales y auxiliares.

## **DEFINICIONES CONCEPTUALES - INDICADORES**

### **X.1 Auditoría Financiera**

**Alcance del trabajo:** Nía 210 (2013) representa un alto porcentaje de aceptación del trabajo realizado por los auditores, en caso que los posteriores auditores tomen el ejercicio que cumplan con la misma línea de ética profesional.

**Carta de manifestaciones de la gerencia:** Se emplea la carta de gerencia”, para aclarar, es un documento opcional que utiliza de acuerdo al caso que sea necesario, no es de mucha importancia es un documento de la auditoría que sirve de evidencia al momento de realizar una auditoría (La carta de gerencia, 1998)

**Carta de control interno:** Auditool, (2018) esta carta representa la información completa con respecto al dictamen, con emisión practicada en las organizaciones públicas, privadas.

Toda empresa debe contar con control interno, porque es la base fundamental que sirve de soporte para realizar una auditoría en todo aspecto que lo requiera el auditor.

**Dictamen del auditor:** Tiene por finalidad de proponer y establecer el dictamen del auditor según las normas establecidas en cuanto a la situación financiera concluido como respuesta al resultado generado con trabajos realizados que presenta una luz por parte del auditor en mención a su opinión final, (Academia, 2012)

Los principales elementos para un dictamen del auditor según NIA, Son: Encabezamiento o título, persona o destinatario, Introducción administrativa de situación financiera, financieros, Seguridad y responsabilidad del auditor, opiniones de los auditores., otras causas de responsabilidad e información, firma y sello del auditor, fecha y lugar indicado del dictamen del auditor, domicilio fiscal del auditor revisor.

**Planeamiento de la auditoría:** La planeación da plena seguridad y su estructura en acoplar en una condición favorable en sustraer la información durante su diagnóstico realizado por el auditor, con las personas involucradas en la actividad que se realizará contando con recursos adecuados y las facilidades brindadas por parte del ente para alcanzar y explotar al máximo, (Ramirez, 2022)

**Recomendaciones de la auditoría:** El autor, Rodríguez (2022) en todo momento se debe tener claro el esmero realizado por un auditor

en cuanto a su recomendación con el fin obtener su redacción clara, concisa y precisa para obtener las buenas condiciones favorables.

### **2.2.2 Gestión Empresarial**

#### **Marco Histórico**

Se relata según la historia, gestión empresarial tiene su trascendencia histórica que se evolucionó exitosamente en entorno de la sociedad, del mercado, mundo de los negocios con el intercambio de ideas del conocimiento de la cultura occidental y oriental optimizando el desempeño de la humanidad en cada aspecto de su competencia, sistemas sociales del antepasado, esta teoría fue aplicado por los siguientes autores: En campo científico por “Frederick W. Taylor, Henry L. Gantt y Frank y William Gilbreth”, por su campo de aplicación funcional por “Henry Fayol, y la Estructuralista Max Weber”, en campo de integración, y talento humano fue aplicado por, “Elton Mayo, Abraham Maslow. Douglas McGregor. Mary Parker Follett, Frederick Herzberg”. Esta evolución histórica toma el interés de analizar sus cuatro claves fundamentales que una empresa puede desarrollarse de manera eficiente entre ellos son: Controlar, Planificar, dirigir, y organizar, que presenta un enfoque en analizar y contribuir al fundamento de su concepto para diferenciarse dentro del mercado competitivo en el campo internacional nacional regional y local (Hernández H. 2011).

## **Marco Legal**

La constitución política del estado peruano, mediante su artículo 59°. – establece y fomenta su iniciación y riqueza para garantizar el libre desenvolvimiento de la actividad, libertad empresarial de la industria y comercio. El desempeño de esta libertad no debe ser negativo a la integridad moral, salud, seguridad pública. El estado ofrece facilidades de mejoramiento a los lugares que carecen de cualquier imparcialidad; Promover a las pequeñas empresas emprendedoras en todas sus áreas y funciones para desempeñarse libremente. (Constitucion Politica, 1993).

## **Marco Conceptual**

En la antigüedad muchos de los seres humanos se organizaban en grupos con una jerarquía para su desarrollo y capacidad intelectual del mismo hombre. Se puede evidenciar que la historia demuestra que los antiguos hombres tenían una organización manteniendo la estructura y mando con una jerarquía de grupos organizados. Estos grupos se organizaban para planificar en cuanto a su economía, administración, trabajo y mano de obra, siendo el motor del desarrollo y sustento. Surgir para los intereses económicos con el apoyo de sus líderes, al futuro convertirse en reyes imperialistas de una nación, en grupos empresariales transformándose en corporaciones o empresas transnacionales como enmarca la historia de muchos años anteriores hasta la actualidad hoy llamado la gran empresa. Gracias a la gestión

empresarial y las nuevas tecnologías, que los directivos son los encargados de planificar y gestionar dando una solución al problema en aplicación y solución metodológica, de modelos paradigmas del protocolo y su procedimiento. (Hernández H. 2011).

Por otro lado, recurrimos a la opinión de los expertos sobre la variable dependiente gestión empresarial.

Corona et al., (2018), gestión financiera tiene como base primordial dentro de una organización en explotar al máximo sus recursos propios en distintas áreas que cumple una función adecuada para priorizar en las decisiones, administrativas, financieras en invertir y obtener los dividendos. (p.47).

El autor manifiesta, mediante la gestión financiera en una organización del grupo empresarial se optimiza su economía generando una utilidad para consolidar su riqueza por medio de todas sus áreas que cumplen una función adecuada para la correcta gestión, en las decisiones tomadas por los directivos teniendo en cuenta una buena administración en cuanto al sistema de financiación y dividendo de sus utilidades que arrojará en el ejercicio anual en un determinado periodo.

Gestión empresarial es la parte fundamental del objetivo en gestión financiera, empresarial en la explotación de sus riquezas que cuenta una entidad en optimización de sus áreas integradas, teniendo

en cuenta la correcta decisión en todas las áreas funcionales con una dirección firme (Fajardo & Soto, 2018, p.47)

Desde luego los autores fundamentan en considerar como el objetivo principal dentro de una organización o empresa la gestión financiera, que sirve como una herramienta de gestión para lograr su rentabilidad económica como base de todas las actividades realizadas que componen dentro de sus áreas integradas; El logro que se dan de manera periódica con resultados positivos que garantizan al financiamiento, hacia los inversionistas, socios, o accionistas de la organización.

Los autores en su teoría fundamentan que para obtener un resultado la base fundamental es la producción y explotación en mención a sus actividades que realiza. Una organización emplea su capital de trabajo dinerario mano de obra para distintos sectores, áreas que se generan para producir. Para diferenciarse de la competencia en buscar un adecuado material, es competencia de los administradores en plantear sus estrategias de manera óptima, ser rentable financieramente y alcanzar su capacidad positiva a diferencia de otros ofertantes dentro del mercado que lo demande en brindar una prestación de primera calidad (Hernandez & Pullido, 2011, p.11).

Continuando con la misma idea del autor. El trabajo en equipo lleva al éxito para alcanzar un beneficio económico, obteniendo el resultado del producto final. Muchas de las organizaciones

empresariales emplean capital dinerario materiales de uso técnico, sistema de gestión erp. Esto tiene como efecto llevar a la competitividad empresarial en emplear los mejores recursos (insumos), la persona encargada o administrador quien dirige la empresa es responsable de los resultados para realizar su evaluación dando conocer la rentabilidad financiera de una empresa. Para lograr el éxito por medio de una gestión depende de la solvencia económica para invertir en herramientas tecnológicos y recursos humanos, como factor principal para diferenciarse de los demás competidores en un mercado globalizado que obliga a prestar servicio de muy buena calidad.

Según el autor manifiesta que un manejo empresarial está plasmado con la política empresarial como una herramienta de la gerencia y se caracteriza por la actividad que realiza sus encargados quienes dirigen la empresa. Muchos de los empresarios no tienen el conocimiento en parte social responsable que tiene los servicios de contratar a los subordinados. Se aplica las políticas empresariales según su enfoque específico con efectividad de tomar acciones propias. (Certo, 2015, p.59).

Continuando con la misma idea, el autor mantiene una estrategia como una herramienta de la administración que brinda suficientes parámetros en direccionar la idea que dirige el directivo de una empresa, como una clave dirección. Los directivos de una organización deben preparar las políticas dentro de una organización

sujetándose al área de responsabilidad social, impartiendo en las áreas destinadas en la contratación de un buen talento humano en el acogimiento y promoción. Para mayor efecto en el área de compromiso social y talento humano deben ser efectivos, para transformarse en tareas adecuadas para alcanzar su objetivo a base de metas y propuestas.

El autor conceptualiza sobre las características que presenta la gestión en un panorama más complejo desde la perspectiva empresarial dar solución en diferentes escenarios. Es una responsabilidad de “disponer y ejecutar los recursos propios del individuo o grupo empresarial, y alcanzar los resultados reales esperados”. En términos generales nivelar el sacrificio obtenido para lograr sus metas conforme al objetivo planteado. En muchos casos el sistema de gestión reestructura en dar una solución amplia, según su adecuado sistema anterior tiende a mejorar en optar un cambio positivo. (Chambergo, 2014, p.47).

En esta misma orden de idea del autor, se conceptualiza las características que tiene la gestión empresarial, es un panorama de un nivel más extenso, partiendo desde el principio real empresarial, para dar solución a su problema en la situación en que se encuentra, y romper los esquemas que no permiten desarrollarse. Un grupo de personas quienes son encargados de la gestión darán solución a este tipo de problemas para alcanzar el resultado. Por lo general es una

técnica de nivelar los sacrificios y las riquezas en un determinado tiempo.

Así mismo con el transcurrir del tiempo los sistemas de gestión han sido innovados a comparación de los sistemas antiguos, para este cambio de innovación se tuvo que requerir la manifestación del entorno para su cambio en que incide en una organización.

Que toda persona que emprende un negocio por más pequeño que sea la organización debe conocer la gestión empresarial, tiene su implicancia en el crecimiento y expansión del mercado cubriendo la oferta y demanda de los consumidores relacionadas con su producción manteniendo los precios al alcance del cliente que pueden beneficiarse. (Suarez, 2018, p.44).

En el mismo orden de idea del autor, desde una perspectiva del conocimiento que evidencia el autor en su teoría. Toda persona que emprende un negocio empresarial debe tener en cuenta el sistema empresarial como una base primordial para su crecimiento económico para la economía que garantiza aquellos ofertantes y clientes tanto en actividades productivas o de servicio estableciendo a bajo costo, para brindar ese beneficio e incentivar su compra. Funciones principales de la gestión empresarial:

Planificación. Es parte fundamental que tiene como escenario en tener resultados para cumplir las metas trazadas, y objetivos, que engloba su desarrollo y su potencial dentro de la entidad y liderar.

En todo negocio no debe faltar los planes de acción para orientar por medio de sus objetivos para desarrollar sus actividades de manera coordinada.

Programación y organización. Tiene como finalidad, el modelo de negocio que presenta su organigrama y la estructura empresarial, esta consiste en las prácticas y tareas encomendadas quienes deben dar cuenta a los encargados de dirigir que cumple su función de directivo.

Para desarrollar las tareas dentro de una organización es muy importante contar con organigrama de la empresa para dirigir y orientar a los subordinados quienes son los encargados de dirigir de manera responsable.

Dirección conducción y liderazgo. Una organización nace de un líder con capacidad emprendedora y personal con habilidad de dirigir de manera responsable en cuanto a sus actividades cotidianas para tener un éxito.

Los líderes son las personas quienes motivan a personas en buen clima laboral, en hacer cumplir sus labores de manera eficiente en una empresa en marcha.

Control. Es importante para una organización los controles que se tiene en todas las áreas que se integra según su estructura, dando

un alto valor a las personas comprometidas demostrando su responsabilidad en todo momento en óptimas condiciones favorables.

En toda organización es importante monitorear a las personas en cuanto a su labor, los recursos propios, como bienes del capital dinerario y no dinerario en cuanto a su activo pasivo y patrimonio.

Las herramientas nuevas de una buena gestión empresarial. “Mediante el trabajo y la razonabilidad que viene desarrollándose es necesario considerar otros elementos para competir a diferencia de los tradicionales examinados”. Las herramientas para una buena práctica empresarial son los siguientes: La reingeniería para un cambio, cadena de valor y la contabilidad mecanizada con equipos tecnológicos.

La cadena de valor. “Es una de las herramientas que se integran al conjunto de actividades que se emplea en el diseño, producción, trasladar al mercado, entregar y apoyar a los productos” fortaleciéndose por ser una herramienta primordial en “examinar, clasificar y potenciar” en la forma como se desarrolla potencialmente y ser eficientes.

Son actividades que se debe realizar desde la etapa inicial de producción o compra hasta la etapa final de ventas hacia el consumidor final que cumpla en satisfacer las necesidades del cliente.

Contabilidad estratégica. Para quienes practican la contabilidad es parte de su estrategia en aplicar todos los procesos contables que

se centraliza en sus libros contables, con datos confiables hacia los acreedores.

En su campo de aplicación es suministrar la información de sus actividades realizadas dentro de la organización, adaptándose a los nuevos cambios tecnológicos para una buena gestión.

Reingeniería de procesos. Es la reestructuración general para un cambio que da el uso de nuevas herramientas sujetos a una tecnología, para liderar en todas las actividades que realiza la entidad en su gestión del ambiente organizacional.

Es una reorganización de la estructura empresarial, innovación de sus herramientas, adquisición de nuevos productos y contar con personal potencial que ayude a direccionar a la empresa hacia nuevos horizontes.

Hernández H. (2011) un ente económico es nuestra situación hipotética, que muestra una clara realidad nos diferenciamos de otras que no son los mismos como las que dirigimos es situación problemática que aqueja. (p.38-51)

Por el mismo sentido de idea las empresas presentan diferentes características por su tamaño, capital y su capacidad administrativa en su gestión.

**Tabla 2***Clase de empresa, etapa en la gestión empresarial*

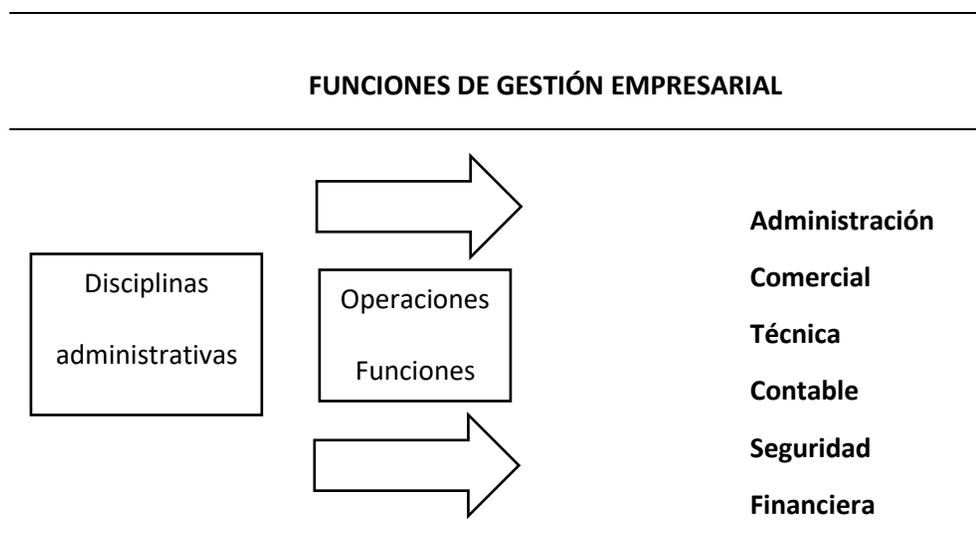
Clase de empresa y su etapa	Clase de gestión empresarial
“Entidad cerrada”. “es caracterizada por ser duramente centralizada y jerarquizada”, al inicio de su causa.	Gestionar sistemáticamente caracteriza privilegiadamente a través de la experiencia general el sentido de conocer.
“Organización anticipativa” pendiente a la comunicación e información que facilita la evidencia de controles relacionados.	“Gestión proactiva realiza énfasis en la función y en el hecho para formar un cuadro real”. “Los datos agrupados serán revisados con la información fidedigna”.
“Entidad un mecanismo abierto caracterizado por el desequilibrio”, y relaciones no direccionadas a las causas emergentes con amplio panorama	“Gestión sistémica que debe ser creativa, innovadora y estratégica a través del lenguaje que permite dar cuenta de relaciones”. “El desarrollo continuo en la gestión son objetos de control”

Del mismo modo el autor argumenta sobre el tema, la gestión empresarial, ha desarrollado con la misma experiencia de la humanidad conforme van transformándose han optado por los nuevos

cambios tecnológicos para generar un buen servicio para satisfacer la necesidad del mercado competitivo que garantiza su crecimiento. Que no hay límite en su crecimiento y expansión.

## Figura 2

### *Esquema de gestión empresarial*



**Nota.** Se evidencian los pasos a seguir. Adaptado y tomado de Hernández H. (2011)

Gestión empresarial y una visión estratégica. En un panorama amplio con las estrategias aplicadas en la manera de planificar, organizarse, con dirección y control de su capital, mediante el conocimiento humano y recursos financieros con la finalidad de alcanzar su beneficio económico por medio del mercado.

Recursos humanos. Diferentes concepciones que se fundamentan en el conocimiento de la persona, este hecho tiene varias versiones de expresar, como un activo o capital humano.

De cada autor o investigador siguiendo la misma idea del orden definen a su criterio profesional desde la perspectiva empresarial.

### Figura 3

*Gestión empresarial en modelo pelota*



Los autores exponen su tema en cuanto a la gestión empresarial es muy importante para las organizaciones en todo el ámbito comercial y financiero que cumple su operación de manera eficiente y oportuna, en diferenciarse de la competencia dentro del mercado competitivo,

para alcanzar un nivel esperado a través del trabajo esforzado, con esmero y dedicación del grupo humano serán involucrados para cumplir sus metas y objetivos cada día ser diferentes para servir a los clientes potenciales y cubrir la demanda del mercado local regional nacional e internacional de libre competencia.

## **DEFINICIONES CONCEPTUALES - INDICADORES**

### **Y.2 Gestión Empresarial**

**Eficiencia operativa:** Para, Baena (2023) es parte administrativa de la gestión para medir el nivel más alto en la entidad explotando sus recursos propios para tener un cambio económico y social basados en ser una empresa solvente y rentable con proyección al futuro.

**Gestión de riesgo:** Para, Soler et al., (2018) en todo momento se debe considerar el riesgo durante la operación y ejecución que realiza las empresas, sus actividades mercantiles, que no debe ser desconsiderada por las personas deben identificar en prevenir las posibles pérdidas al futuro.

**Mejora de los resultados:** Depende de la organización para mejorar los resultados, los requisitos para los activos estratégicos en lograr ventajas competitivas sostenibles, tanto desde una perspectiva estática como dinámica. Una vez determinadas estas condiciones, podremos analizar el valor de los activos del

conocimiento como origen de rentas económicas, desarrollo del compromiso de los empleados, y de relaciones eficaces de las personas consigo misma y con su entorno (Francisco, 2012).

**Proceso de toma de decisiones:** Elmo, (2017) una buena decisión y gestión empresarial se considera como significado al conjunto de técnicas que se aplicará y se diferencian en tres aspectos: Normas, métodos y la optimización de resultados, tomando las medidas correctas. (p.144.)

**Políticas empresariales:** Es la primera parte que representa dentro de una entidad donde se dará conocer las características de la empresa su visión, misión, dirección en alcanzar el cumplimiento. Aplicando su reglamento interno de la empresa para dirigir a los grupos de organizaciones, que se someten en cumplir sus tareas, (toda empresa debe contar con el manual del procedimiento, (Sánchez et al., 2022, p.959).

**Transparencia en los negocios:** Una negociación es libre de elección mostrando en todo momento la lealtad de palabra, seriedad que prima por encima de todo, en las operaciones comerciales sea extranjeras o nacionales que todo empresario exitoso genera confianza según su demanda del mercado que lo exige ser responsables tanto con los clientes y proveedores quienes son la parte fundamental que garantiza el crecimiento empresarial. (Arredondo, 2014, p.410).

## 2.3 DEFINICIÓN DE TERMINOS BASICOS

### X. Auditoría Financiera

**X1: Dictamen del auditor:** Tiene por finalidad de proponer y establecer el dictamen del auditor según las normas establecidas en cuanto a la situación financiera concluido como respuesta al resultado generado con trabajos realizados que presenta una luz por parte del auditor en mención a su opinión final, (Academia, 2012)

Los principales elementos para un dictamen del auditor según NIA, son: Encabezamiento o título, persona o destinatario, introducción administrativa de situación financiera. Financieros, seguridad y responsabilidad del auditor, opiniones de los auditores, otras causas de responsabilidad e información, firma y sello del auditor, lugar y fecha del dictamen del auditor, domicilio fiscal del auditor.

**X1.1 Dictamen limpio.** Es cuando la presentación de la información financiera verídica según la NIIF, esto significa que no se detectó ningún tipo de errores con el fiel cumplimiento del auditor.

**X1.2 Dictamen con salvedades.** Esto significa que las cuentas no fueron utilizadas de manera correcta obviando las NIIF, generando un margen de error leve esto no afectará al resultado de la situación de estados financieros.

**X2: Carta de control interno:** Auditool (2018) esta carta representa la información completa con respecto al dictamen, con emisión practicada en las organizaciones públicas, privadas.

Toda empresa debe contar con control interno porque es la base fundamental que sirve de soporte para realizar una auditoría en todo aspecto que lo requiera el auditor.

**X2.1 Fortaleza del sistema del control interno.** Es la implementación de los controles prevaleciendo en implementar en la articulación de la normatividad en cuanto a la documentaria, ocupacional, y de seguridad

**X2.2 Debilidades del sistema de control interno.** El flagelo y debilidades en muchas organizaciones se ha diferenciado por un cambio en la integración y gestión debidamente por las tareas pendientes relacionados al documento.

**X3: Recomendaciones de la auditoría:** El autor, Rodríguez (2022) en todo momento se debe tener claro el esmero realizado por un auditor en cuanto a su recomendación con el fin obtener su redacción clara, concisa y precisa para obtener las buenas condiciones favorables.

**X3.1 Asiento de ajuste.** Se realiza los asientos de ajustes al finalizar un determinado periodo contable, en identificar los ingresos y gastos obtenidos de una operación conjuntamente con el anterior que se realizó.

**X3.2 Mejora de la segregación de funciones.** Mejora las reglas básicas se deben aplicar para la segregación de funciones dentro de una organización, siendo su factor en prevenir el fraude, riesgos que no es su competencia de un individuo.

**X4: Alcance del trabajo:** NIA 210 (NIA, 2013) representa un alto porcentaje de aceptación del trabajo realizado por los auditores, en caso que los posteriores auditores tomen el ejercicio que cumplan con la misma línea de ética profesional.

**X4.1: Periodo anual.** Se realiza de manera primordial y universalmente identificando los riesgos y el periodo de ejecución de la auditoría con planes de proyectos, sistemas de gestión, programas y muchos factores externos e internos.

**X4.2: Periodo trimestral.** Esta auditoría se realiza de manera trimestral para ser precisos en la información dando el cumplimiento legal de contar con la presencia de los directivos.

**X5: Planeamiento de la auditoría:** La planeación, da plena seguridad y su estructura en acoplar en una condición favorable en sustraer la información durante su diagnóstico realizado por el auditor, con las personas involucradas para la actividad que se realizará contando con recursos adecuados y las facilidades brindadas por parte del ente para alcanzar y explotar al máximo, (Ramirez, 2022).

**X5.1: Asignación de auditores.** Asignación de auditores es la función específica y operativa del ejercicio que realiza y consiste en supervisar a los miembros de la organización.

**X5.2: Seguimiento de las acciones.** Consiste en realizar una reunión con los grupos de auditoría verificar los avances plantear los problemas que se generan dentro del trabajo.

**X6: Carta de manifestaciones de la gerencia:** Se emplea la “carta de gerencia”, para aclarar, es un documento opcional que utiliza de acuerdo al caso que sea necesario, no es de mucha importancia es un documento de la auditoría que sirve de evidencia al momento de realizar una auditoría, (La carta de gerencia, 1998).

**X6.1: Principales políticas.** Las principales políticas son informaciones relevantes en suministrar y evidenciar sobre un objeto o materia suponiendo hasta la fecha del cierre no ocurrió el acontecimiento

**X6.2: Declaración de no existencia de fraude o dolo.** Es un documento redactado por la gerencia con el fin de identificar que soporte los hallazgos de auditoría.

## **Y. Gestión Empresarial**

**Y1: Proceso de toma de decisiones:** Elmo, (2017) una buena ejecución, y gestión empresarial se tiene como significado al conjunto de técnicas que se aplicará y se diferencian en tres aspectos: Normas, métodos y la optimización de resultados, tomando las medidas correctas. (p.144.)

**Y1.1: Decisiones gerenciales.** El gerente toma la decisión de los procedimientos que se desarrollan en cuanto a la ejecución para ser evaluados en la organización en cuanto a la aplicación de su estrategia financiera para ejecutar la evaluación de la organización.

**Y1.2: Decisiones operativas.** Son aquellas decisiones operativas que se toman para la labor de las actividades rutinarias de la organización.

**Y2: Políticas empresariales:** Es la primera parte que representa dentro de una entidad donde se dará conocer las características de la empresa su visión, misión, dirección en alcanzar el cumplimiento. Aplicando su reglamento interno de la empresa para dirigir a los grupos de organización, que se someten en cumplir sus tareas, (toda empresa debe contar con el manual del procedimiento), (Sánchez et al., 2022 p. 959.)

**Y2.1: Política de crisis.** Monitorizar en todo aspecto los procesos y actividades que se desarrollan mediante las operaciones realizadas dentro de la organización que se plantea.

**Y2.2: Política del endeudamiento.** Es la estructura financiera adecuada para adoptar frente a una crisis que se genera en el mercado mediante esta estructura la empresa sea favorecida.

**Y3: Mejora de los resultados financieros:** Depende de la organización para mejorar los resultados, los requisitos para los activos estratégicos en lograr ventajas competitivas sostenibles, tanto desde una perspectiva estática como dinámica. Una vez determinadas estas condiciones, podremos analizar el valor de los activos del conocimiento como origen de rentas económicas, desarrollo del compromiso de los empleados, y de relaciones eficaces de las personas consigo misma y con su entorno. (Francisco, 2012)

**Y3.1: Aplicación de las NIIFS.** Las NIIF, formalizan las reglas para una empresa en identificar, medir, agrupar los estados financieros.

**Y3.2: Reconocimiento de los ingresos.** Es una tarea para identificar en forma sistemática las actividades que se realizan y potencializan su economía.

**Y4: Gestión de riesgo:** Para, Soler et al., (2018) en todo momento se debe considerar el riesgo durante la operación y ejecución que realiza las empresas, sus actividades mercantiles, que no debe ser desconsiderada por las personas, deben identificar en prevenir las posibles pérdidas al futuro.

**Y4.1: Riesgos tecnológicos.** Es sistemática para conocer las amenazas que se presentan con fuertes impactos en el lugar de la actividad.

**Y4.2: Riesgo de la industria.** Se origina por medio de factores tecnológicos o industria causando un peligro hacia la estructura de la organización y trabajo operacional de las personas.

**Y5: Eficiencia operativa:** Para, Baena (2023) es parte administrativa de la gestión para medir el nivel más alto de la entidad explotando sus recursos propios para tener un cambio económico y social basados en ser una empresa solvente y rentable con proyección al futuro.

**Y5.1: Gestión de la cadena de suministro.** Es la prevención en impactarse comercialmente en los cambios enormes en mejorar para un trabajo de fuerza.

**Y5.2: Procesos de los negocios sin error.** Es un proceso de negocio sin errores, es demostrar el control de calidad que prevalece un

proceso formal con la verificación de la deficiencia de productos que retrasan el avance.

**Y6: Transparencia en los negocios:** Una negociación es libre de elección mostrando en todo momento la lealtad de palabra, seriedad que prima por encima de todo, en las operaciones comerciales sea extranjeras o nacionales que todo empresario exitoso genera confianza según su demanda del mercado que lo exige ser responsables tanto con los clientes y proveedores quienes son la parte fundamental que garantiza el crecimiento empresarial. (Arredondo et al., 2014, p.410).

**Y6.1: Disponibilidad de información.** Es la base primordial que garantiza la oportunidad del acceso a los negocios de manera transparente sin desigualdad en cuanto al costo beneficio de su riqueza.

**Y6.2: Nivel de comunicación abierta.** Es la igualdad en óptimas condiciones en función a costo y beneficio en adquirir la información relacionada.

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

### **3.1 HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN**

#### ***3.1.1 Hipótesis General***

La ejecución de la auditoría financiera influye significativamente en la gestión empresarial del sector comercio rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo Ucayali, Periodo 2022-2023.

#### ***3.1.2 Hipótesis Específicas***

- a.** El dictamen del auditor influye, en el proceso de toma de decisiones de las empresas
- b.** La aplicación de la carta de control interno influye, en las políticas empresariales.
- c.** Las recomendaciones de la auditoría influye en la mejora de los resultados financieros.

- d. El alcance del trabajo influye, en la gestión del riesgo empresarial
- e. El planeamiento de la auditoría influye en la eficiencia operativa de las empresas.
- f. La carta de manifestaciones de la gerencia influye en la transparencia de los negocios.

### 3.2 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

#### 3.2.1 Variable independiente

---

##### Variable Independiente: Auditoría Financiera

---

##### Definición Conceptual

La auditoría financiera, es un mecanismo en calificar su evolución mediante un proceso, en determinar el sistema operativo que tiene por finalidad y su implicancia en las reglas contables y la aplicación de políticas de una organización, se desarrolla manteniendo la norma vigente en concordancia con el acuerdo bilateral que se ejecutan (Perilla, 2017)

##### Indicadores

X1: Dictamen del auditor

##### Índices

X1.1: Dictamen limpio

X1.2: Dictamen con salvedades

X2.1: Fortalezas del sistema de control interno

---

Auditoría Financiera	X2: Carta de control	X2.2: Debilidades del sistema de control interno
	X3: Recomendaciones de la auditoría	X3.1: Asiento de ajuste X3.2: Mejora de la segregación de funciones
	X4: Alcance del trabajo	X4.1: Periodo anual X4.2: Periodo trimestral
	X5: Planeamiento de la auditoría	X5.1: Asignación de auditores X5.2: Seguimiento de las acciones
	X6: Carta de manifestaciones de la gerencia	X6.1: Principales políticas X6.2: Declaración de no existencia de fraude o dolo
	Escala valorativa	Nominal

### 3.2.2 Variable dependiente

#### Variable Dependiente: Gestión Empresarial

Definición conceptual

La gestión empresarial, es una herramienta clave y primordial para un negocio que toda persona debe valorar las técnicas y herramientas sistemáticas para direccionar a la organización en su desarrollo económico y productivo que garantice una negociación transparente de los ofertantes y demandantes en el ámbito del mercado brindando la mejor calidad del servicio. (Suarez , 2018)

	<b>Indicadores</b>	<b>Índices</b>
Gestión empresarial	Y1: Proceso de toma de decisiones	Y1.1: Decisiones gerenciales Y1.2: Decisiones operativas
	Y2: Políticas empresariales	Y2.1: Políticas de crisis Y2.2: Política de endeudamiento
	Y3: Mejora de los resultados financieros	Y3.1: Aplicación de las NIIFS Y3.2: Reconocimiento de ingresos
	Y4: Gestión de riesgo	Y4.1: Riesgos tecnológicos Y4.2: Riesgos de la industria
	Y5: Eficiencia operativa	Y5.1: Gestión de la cadena de suministro Y5.2: Procesos de los negocios sin error
	Y6: Transparencia en los negocios	Y6.1: Disponibilidad de información Y6.2: Nivel de comunicación abierta
Escala valorativa		Nominal

## **CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA**

### **4.1. DISEÑO METODOLÓGICO**

Por medio de la presente, la investigación cuantitativa procura difundir los efectos encontrados en grupo de población mayor, (Hernandez, Fernández, & Baptista, 2006) con el fin de demostrar y construir la teoría utilizando la lógica y razonamiento deductivo que acontece en el contexto exterior de las personas.

#### ***4.1.1. Tipo de Investigación***

Mediante la presente investigación reúne las óptimas situaciones y fue designada investigación aplicada.

#### ***4.1.2. Nivel de Investigación***

Mediante la investigación en su estudio presenta los siguientes niveles, descriptivo, explicativo, correlacional, según el autor

(Hernández, Fernández, Baptista, 2006). los estudios explicativos, de las variables auditoría financiera y gestión empresarial, se argumentan más allá de la descripción mediante su concepto fenomenal, físicos, sociales, del lugar en función a otros conocimientos y su principio. Asimismo, una investigación descriptiva busca explicar propiedades características, perfil del grupo o individuos con el proceso y objeto de su análisis en relación con dos o más variables de investigación.

#### **4.1.3. Método**

Para esta investigación en su estudio se utilizó método analítico hipotético deductivo descriptivo, con presentación estadístico mediante análisis entre otros según las reglas metodológicas del estudio, a medida que se ejecutó el estudio fue diferente en la tesis. Según el autor (Hernández, Fernández, Baptista, 2006). El método hipotético, deductivo forma parte de unas afirmaciones en función a la hipótesis de investigación que busca afirmar o negar tales hipótesis en deducir y concluir para ser refutados con los hechos acontecidos mediante la investigación.

#### **4.1.4. Diseño**

En la misma forma del estudio, presenta su diseño, de tipo no experimental, (Hernández, Fernández, Baptista, 2006). Según el autor experimentado, el presente tema se ejecuta sin deliberada manipulación de las variables conservando a los grupos fenómenos dentro de la misma

naturaleza de su respectivo análisis. En lo cual fue tomada una muestra los siguientes datos;

$$M = O_x r O_y$$

Dónde:

M = Muestra.

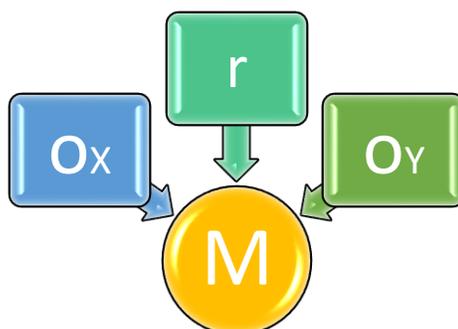
$O_x$  = Observación de la variable auditoría financiera

$O_y$  = Observación de la variable gestión empresarial

r = Posible relación entre ambas variables gestión empresarial

**Figura 4**

*Observación de las variables*



## 4.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

### 4.2.1 Población

El vínculo del grupo poblacional, constituido fueron los 126 empresarios quienes son representantes legales, contadores y colaboradores de área administrativa de los empresarios del sector comercio rubro de motopartes. Población según los autores (Hernández,

Fernández, Baptista, 2006), define es un universo, conjunto conglomerado o grupo general de los casos que coinciden con determinadas relaciones.

#### **4.2.2 Muestra**

Con la finalidad de representar una muestra aleatoria simple que se tomó fue de 96 empresarios del sector comercio rubro de motopartes, se utilizó fórmulas y proporciones para evaluar cuando la población es finita. “Según el autor menciona una muestra representa un subconjunto de la población para determinar el presente estudio en cuanto a sus caracteres”, (Hernández, Fernández, Baptista, 2006).

$$n = \frac{N * Z_{1-\alpha}^2 * p * q}{Z^2 * (N - 1) + Z_{1-\alpha}^2 * p * q}$$

Donde:

Z: Valor de Z crítico, calculados mediante la tabla, área y curva normal.

Llamado contingencia del 95%, de confianza.

p: Un grupo de fenómenos que conforman en el estudio de la población referida, entre ellos son contadores, auditores, gerentes administrativos que manifiestan en función a la auditoría financiera y su influencia en la gestión empresarial del sector comercio rubro de motopartes se asume (P= 0.5) valor tomado debido al desconocimiento.

q: Proporción de la población que se presentó, entre los auditores, contadores y gerentes, que precisaron, la ejecución de la “auditoría financiera, no influye en la gestión empresarial del mencionado sector comercio rubro de motopartes”. (P=0.5) valor tomado en función al desconocimiento

e: Margen de error 5%

N: Tamaño de población

n: tamaño óptimo de muestra

se calcula la población mediante la fórmula aplicando, con nivel de confianza 95% y 5% con margen de error obteniendo la muestra de la siguiente manera:

Mediante la siguiente fórmula se acepta el siguiente resultado:

$$n = \frac{126 * 1,96^2 * 0,5 * 0,5}{0,05^2 * (126 - 1) + 1,96^2 * 0,5 * 0,5} = 96$$

**n = 96** personas gerentes contadores funcionarios

De tal manera la muestra representativa que se utilizó mediante el presente estudio, en las mencionadas empresas del sector comercio rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo – Ucayali.

## 4.3 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

### 4.3.1 Técnicas

La técnica ejecutada para el recojo de datos es la encuesta

### 4.3.2 Instrumentos

Por medio de técnica y encuesta se amerita mediante el instrumento y recopilación de datos. Para el presente estudio que fue utilizado como instrumento fundamental el cuestionario cerrado, compuesto de 14 preguntas

### 4.3.3 Validación

Los expertos que validaron el cuestionario fueron: Las personas con amplio conocimiento en el tema de investigación científica.

**Tabla 3**

*Tabla de validez*

Calificación del instrumento de la validez por juicio de expertos

N°	Expertos	Calificación
01	Dr. Rodas Serrano, Virgilio Wilfredo	.....
02	Dr. Vilca Ramírez Ruselli Fernando	.....
03	Dra. Montoya Torres Silvia Virginia	.....

### Confiabilidad

La confiabilidad es utilizada como la consistencia de los instrumentales utilizados como un experimento de análisis.

Para obtener la confianza mediante la investigación de tesis, para esta se utilizaron los cuestionarios como la base de instrumentos a 100% de la aplicación y muestra mediante la prueba del piloto cuyos datos fueron procesados en Excel

científico y “SPSS V27” para la obtención del indicador confiable, el cual se realizó con el indicador Alpha de Cronbach.

### **Análisis de Fiabilidad**

#### **Prueba de Alpha de Cronbach**

Es un sistema estadístico, que sirve para medir la confiabilidad de un determinado grupo o población mediante cuestionarios y encuestas realizados para tener el mayor grado de confianza con datos reales y contundentes.

“Rango de variación”

$$0 \leq \alpha \leq 1$$

Cuando el valor de la  $\alpha$  es igual o mayor a 7, esto quiere decir que las encuestas realizadas son estables y confiables para esta investigación.

Existen dos tipos de o formas de cálculo

- Mediante las varianzas de ítems
- Por matriz de correlación de datos

Este presente estudio utiliza las varianzas mediante las siguientes fórmulas

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

Siendo:

K= número de ítems

$S^2_i$  = Varianza del número de ítems

$S^2_t$  = Varianza total de los valores observados

Resultados confiables de las encuestas y estadísticas.

### ESCALA DE ALPHA DE CRONBACH

Rango	Magnitud
0,81 a 1,00	Muy alta
0,61 a 0,80	Alta
0,41 a 0,60	Moderada
0,21 a 0,40	Baja
0,01 a 0,20	Muy Baja

#### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,970	14

Mediante presente trabajo las dos variables mejoran, tanto independiente y dependiente serán confiables 0,97% en su límite permitido de alta confiabilidad, en tal sentido las respuestas son aceptables, estos datos nos permiten analizar el estudio de tablas y figuras estadísticas y contrastación de Hipótesis.

#### 4.4 TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

Mediante este método, según las variables se recolectó y procesó los datos para su tabulación empleando el software estadístico, científico SPSS, V27.

#### **4.5 ASPECTOS ÉTICOS**

El estudio de esta investigación, denominada tesis, se elaboró teniendo en consideración, la disposición de los lineamientos y reglas del código de ética profesional en la mencionada casa de estudios. USMP, y la comunidad científica internacional, así mismo según el código de ética del distinguido colegio de contadores públicos del Perú.

A su vez es considerado los representantes legales de las empresas comerciales y colaboradores, para lograr el objetivo, del presente estudio, lo cual es confidencial y mantener en discreción los datos de los expertos profesionales que integran en la muestra tomada; Así mismo se guarda la integridad, privacidad y la información de los sectores empresariales durante el objeto del estudio.

Evidenciando que los expertos de la encuesta están de acuerdo con respecto a la información proporcionada mediante la investigación que se visualiza en el cuestionario de las instrucciones.

## **CAPÍTULO V:**

### **RESULTADO**

#### **5.1 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS**

##### ***5.1.1 Tabla de frecuencia, interpretación gráficos***

###### **Tabla 4**

*Dictamen del auditor independiente*

¿Cree usted que el dictamen del auditor independiente incide en la credibilidad de los estados financieros de las empresas?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	78	81,3	81,3	81,3
De acuerdo	1	1,0	1,0	82,3
En desacuerdo	16	16,7	16,7	99,0
Válido Totalmente desacuerdo	1	1,0	1,0	100,0
Total	96	100,0	100,0	

Nota. Encuesta aplicada a los empresarios 2022-2023. Datos procesados en SPSS V27.

### **Interpretación.**

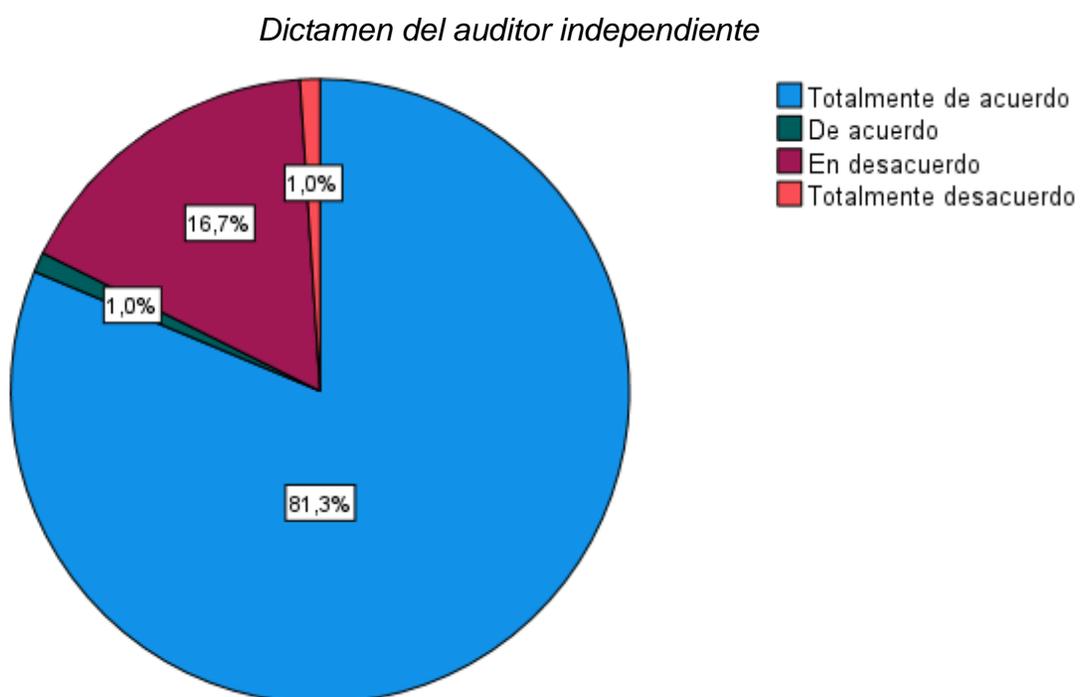
Mediante la tabla 4 se aprecia, el 81,3% de los expertos profesionales precisaron, totalmente de acuerdo y es muy importante de contar con el dictamen del auditor independiente que influye en la credibilidad de los estados financieros el 1, % de los encuestados mostró, que sí precisan de acuerdo, de manera concordante de contar con el dictamen del auditor independiente, el 16,7% de los encuestados manifestó en desacuerdo, el 1% del restante señaló todo lo contrario de ser totalmente desacuerdo. El dictamen de la auditoría independiente es una guía para realizar durante el proceso de auditoría determinando los aspectos importantes.

El dictamen limpio, es cuando la emisión de la información financiera es verídica y fidedigna, y el dictamen con salvedades es cuando las cuentas no fueron utilizadas de manera correcta.

## Análisis

En su opinión la mayoría de los expertos profesionales, el 82% afirmaron que les ayudaría mucho y el 18% todo lo contrario. Contar con un informe debidamente suscrito por un profesional independiente, calificando la objetividad y consistencia de sus estados financieros, sin embargo, comentaron que no estaban informados como es el procedimiento para solicitar estos servicios.

Figura 5



**Tabla 5***Carta de control interno*

¿Para usted la carta de control interno identifica las principales debilidades y riesgos de las empresas?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	66	68,8	68,8	68,8
De acuerdo	14	14,6	14,6	83,3
En desacuerdo	15	15,6	15,6	99,0
Válido Totalmente desacuerdo	1	1,0	1,0	100,0
Total	96	100,0	100,0	

Nota. Encuesta aplicada a los empresarios, 2022-2023. Datos procesados en SPSS V27.

**Interpretación.**

Con respecto a tabla 5, el 68,8% de los expertos profesionales precisaron activamente en optar, totalmente de acuerdo, con la carta de control interno, que identifica las principales debilidades y riesgos de las empresas, el 14,6% de los expertos encuestados manifestaron que sí precisan de acuerdo el 15,6% de los expertos encuestados están completamente en desacuerdo, y el 1% precisó

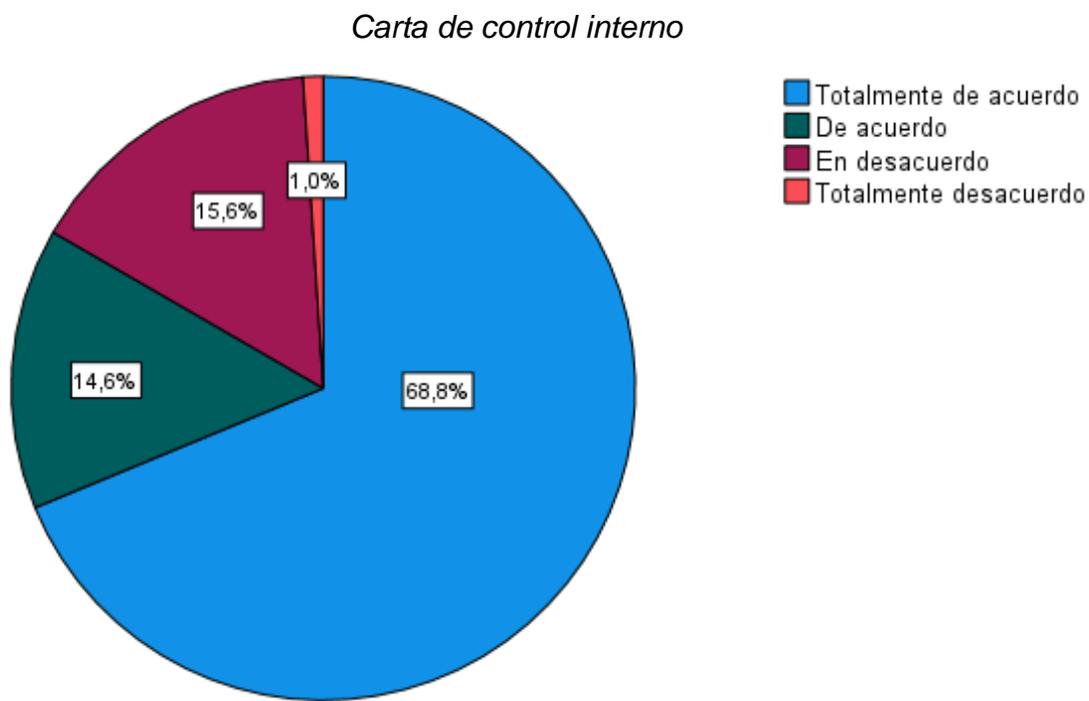
totalmente desacuerdo en cuanto a la carta de control interno en identificar las principales debilidades del riesgos que ayudaría a mitigar a las empresas.

Según los expertos encuestados, precisan de estar de acuerdo con la carta de control interno para analizar las debilidades de la empresa para prevenir riesgos posteriores.

### Análisis

En la opinión de los encuestados precisaron 83% de los expertos están de acuerdo, y el 17% precisan todo lo contrario. Que la carta de control interno es un documento muy útil, pues les permitiría reforzar su método de control interno, en salvaguardar los activos de la empresa, y a la vez verificar si son apropiados procedimientos y las normas para los efectos de la segregación de funciones.

**Figura 6**



**Tabla 6***Recomendaciones de la auditoría financiera*

¿En su opinión las recomendaciones de la auditoría financiera deben ser implementadas en las empresas?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	77	80,2	80,2	80,2
De acuerdo	1	1,0	1,0	81,3
En desacuerdo	15	15,6	15,6	96,9
Válido Totalmente desacuerdo	3	3,2	3,2	100,0
Total	96	100,0	100,0	

Nota. Encuesta aplicada a los empresarios, 2022-2023. Datos procesados en SPSS V27

**Interpretación.**

Con mención a la tabla 6, el 80,2% de los grupos profesionales precisaron totalmente de acuerdo con las recomendaciones de la auditoría financiera deben ser implementados en las empresas, el 1,% de los encuestados que sí precisan de estar de acuerdo con las recomendaciones de la auditoría financiera que deben ser implementados en las empresas, el 15,6% de los encuestados están en desacuerdo en mención a las recomendaciones de la auditoría financiera que deben ser implementados, el 3,2% de los expertos precisó totalmente desacuerdo,

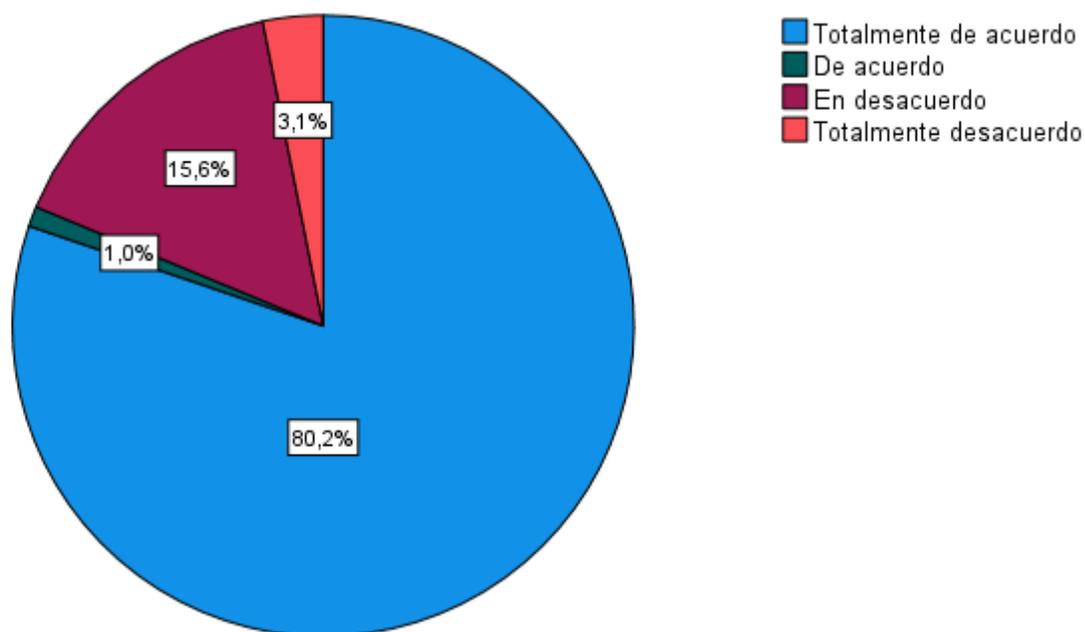
en cuanto a las recomendaciones de auditoría financiera que debe ser implementados en las empresas.

### **Análisis**

Mediante el análisis según el contenido anterior los expertos opinaron, el 81% están conformes, el 19% restante afirman lo contrario, con respecto a la recomendación de la auditoría financiera en su implementación del sector empresarial, indicando fechas y responsables, haciendo el seguimiento correspondiente.

### **Figura 7**

*Recomendaciones de la auditoría financiera*



**Tabla 7***Alcance del trabajo de la auditoría*

¿Cree usted que el alcance del trabajo de la auditoría financiera debe comprender la revisión de estados financieros del año siguiente?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	68	70,8	70,8	70,8
De acuerdo	13	13,6	13,6	84,4
Válido En desacuerdo	15	15,6	15,6	100,0
Total	96	100,0	100,0	

Nota. Encuesta aplicada a los empresarios, 2022-2023. Datos procesados en SPSS V27.

**Interpretación.**

Mediante la tabla 7, el 70,8% de los cuestionados indicaron totalmente de acuerdo en cuanto el alcance del trabajo de la auditoría financiera debe comprender la revisión de situación financiera del año siguiente, el 13.6% de los expertos encuestados precisaron que están de acuerdo con el alcance del trabajo de la auditoría y el 15,6% de los expertos encuestados manifestaron totalmente desacuerdo en función a la pregunta mencionada.

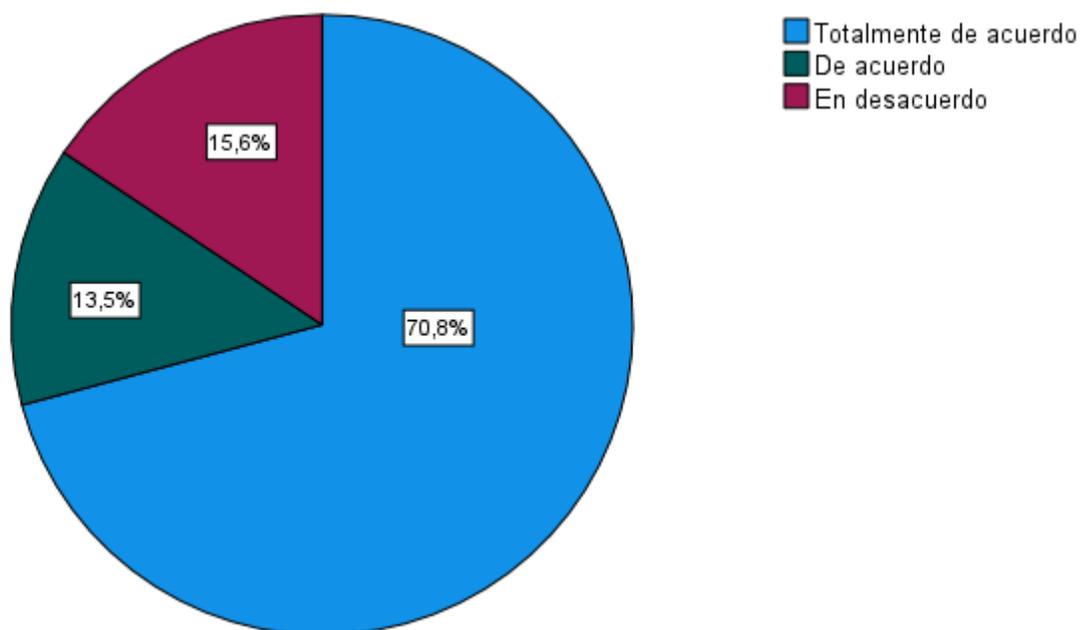
Los expertos optaron por estar de acuerdo con el cuestionario realizado y necesitan una pronta solución para mejorar su situación económica empresarial.

## Análisis

En su mayoría los expertos profesionales precisaron el 84% completamente positivos, y el 16% evidencian lo contrario. Que, si es fundamental el alcance del trabajo de la auditoría financiera, comprenda la revisión de los estados financieros cortados del año siguiente para revisar si se han registrado transacciones y/o ajustes contables con respecto al periodo de revisión de la auditoría.

**Figura 8**

*Alcance del trabajo de la auditoria*



**Tabla 8***Planeamiento de la auditoría en las empresas*

¿Considera usted que el planeamiento de la auditoría en las empresas debe incorporar la visita a los principales funcionarios de las empresas?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	73	76,0	76,0	76,0
De acuerdo	6	6,3	6,3	82,3
En desacuerdo	16	16,7	16,7	99,0
Válido Totalmente de acuerdo	1	1,0	1,0	100,0
desacuerdo				
Total	96	100,0	100,0	

Nota. Encuesta aplicada a los empresarios, 2022-2023. Datos procesados en SPSS V27.

**Interpretación**

Mediante la tabla 8, el 76% de expertos profesionales precisan de estar totalmente de acuerdo con el planeamiento de auditoría en las empresas debe incorporar la visita a los funcionarios de las empresas, el 6,3% de los encuestados están muy de acuerdo con el planeamiento de la auditoría en las empresas debe incorporar la visita a los principales funcionarios de las empresas, el 16,7% de los encuestados precisaron en desacuerdo en cuanto al planeamiento de la auditoría en las empresas debe incorporar la visita a los funcionarios de las empresas, el

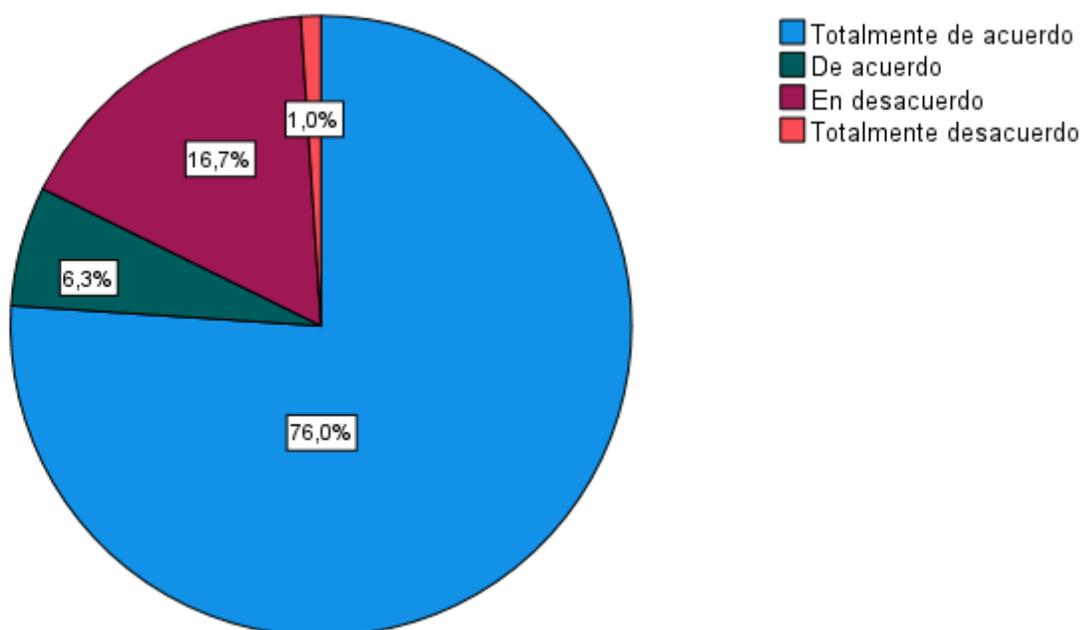
1,% de los expertos profesionales precisan totalmente desacuerdo con el planeamiento de la auditoría en las empresas debe incorporar la visita a los funcionarios de las empresas.

### **Análisis**

Los funcionarios encuestados manifestaron el 82% precisaron que es factible, y el 18% precisaron lo contrario, que valoraban mucho que, durante el trabajo de campo de la auditoría, se entreviste a los principales funcionarios de la empresa, a efectos de cruzar la información y validar si ellos conocen los principales procesos del negocio.

### **Figura 9**

*Planeamiento de la auditoria en las empresas*



**Tabla 9***Carta de manifestaciones de la gerencia*

¿Para usted la carta de manifestaciones de la gerencia debe revelar todas aquellas debilidades de la organización sobre su sistema de control interno?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	61	63,5	63,5	63,5
De acuerdo	27	28,1	28,1	91,7
En desacuerdo	6	6,3	6,3	97,9
Válido Totalmente desacuerdo	2	2,1	2,1	100,0
Total	96	100,0	100,0	

Nota. Encuesta aplicada a los empresarios, 2022-2023. Datos procesados en SPSS V27.

**Interpretación**

Se aprecia mediante la tabla 9, el 63,5%, de los expertos profesionales precisan totalmente de acuerdo con la carta de manifestaciones de la gerencia debe revelar todas aquellas debilidades de la organización sobre su sistema de control interno, el 28,1% de los expertos profesionales precisaron de acuerdo con respecto a la carta de manifestación de la gerencia, el 6,3% de los encuestados expertos precisaron en desacuerdo, porque no es importante, el 2,1%

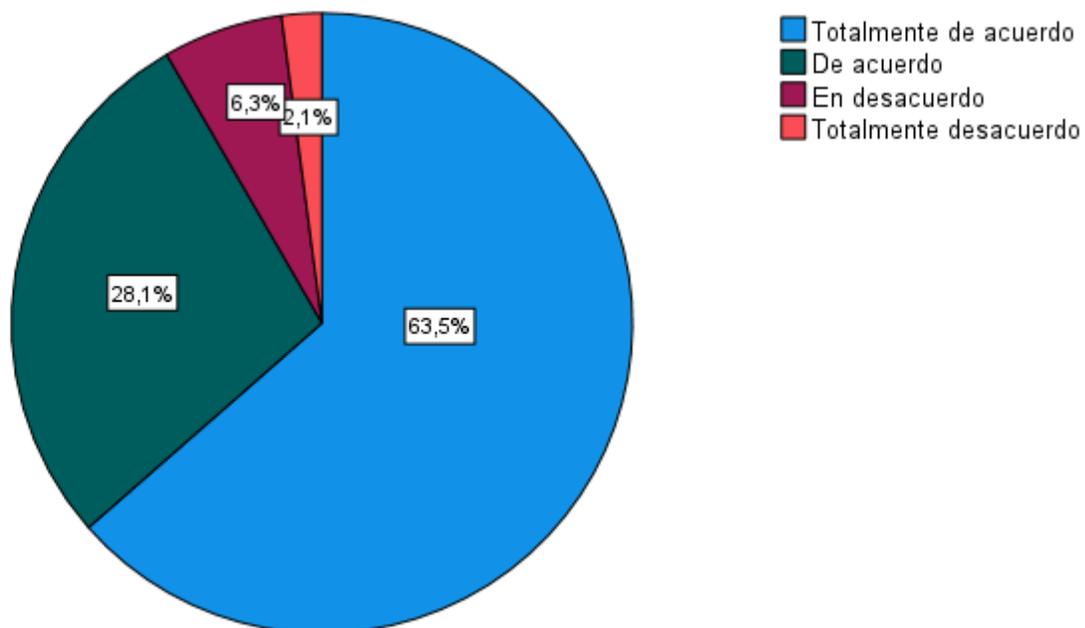
de los expertos encuestado precisaron totalmente desacuerdo, algunos de los encuestados precisaron, la carta de manifestación de la gerencia ayudaría a mejorar en gran dimensión a los empresarios, que debe incorporarse en la organización.

### **Análisis**

En su veredicto de los expertos encuestadas el 92% indican según el párrafo anterior, y el 8% precisaron todo lo contrario. Es muy útil que los profesionales auditores financieros revelen detalladamente los aspectos que consideran como debilidad en el sistema de control interno, indicando los potenciales impactos y las respectivas recomendaciones.

**Figura 10**

*Carta de manifestaciones de la gerencia*



**Tabla 10***Auditoría financiera, alta dirección*

¿Cree usted que la auditoría financiera ayuda a la alta dirección a mejorar el proceso de toma de decisiones?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Totalmente de acuerdo	55	57,3	57,3	57,3
Válido	De acuerdo	17	17,7	17,7	75,0
	En desacuerdo	24	25,0	25,0	100,0
	Total	96	100,0	100,0	

Nota. Encuesta aplicada a los empresarios, 2022-2023. Datos procesados en SPSS V27.

**Interpretación.**

De acuerdo a la tabla 10, según los encuestados precisaron el 57,3%, de los expertos profesionales están totalmente de acuerdo en cuanto “la auditoría financiera ayudaría a la alta dirección a mejorar el proceso de toma de decisiones”, el 17,7%, de los expertos profesionales si precisan de acuerdo mediante el cuestionario aplicado, el 25% de los encuestados están en desacuerdo, porque no es favorable por el mismo desconocimiento.

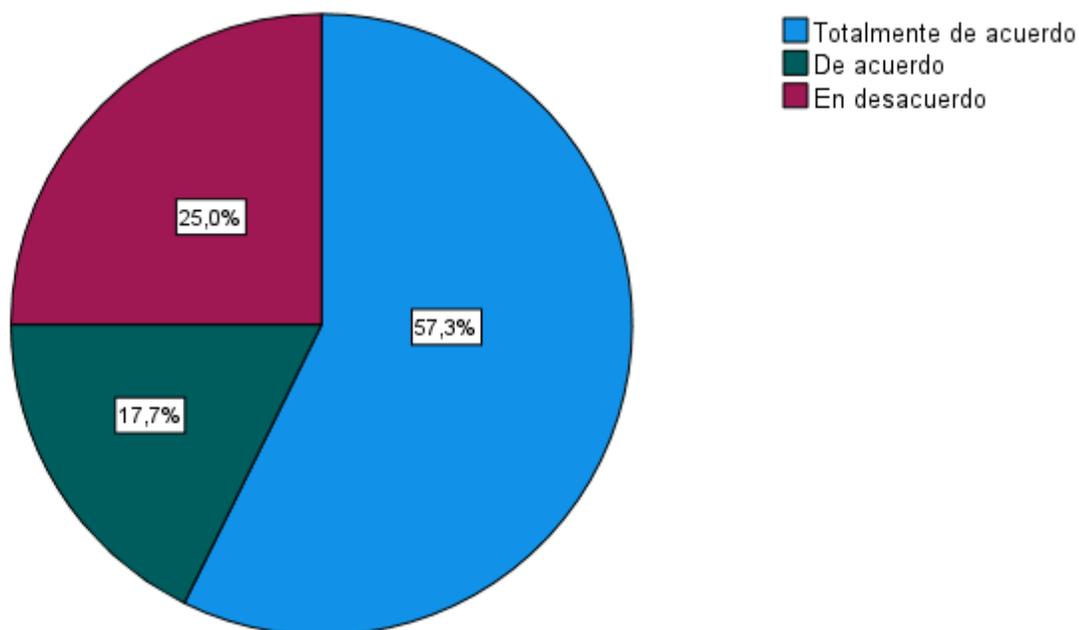
Los expertos profesionales encuestados afirmaron que la alta dirección ayudaría a mejorar en los puntos estratégicos para una correcta toma de decisiones.

### **Análisis.**

En gran mayoría los encuestados opinaron que el 75% precisan de forma positiva y el 25% estarían en desacuerdo. Que el número de empresas del sector que solicitan los servicios de la auditoría financiera, manifiestan que es muy útil los informes que emiten los profesionales independientes, y que les permite mejorar su proceso de toma de decisiones empresariales.

**Figura 11**

*Auditoría financiera, alta dirección*



**Tabla 11***Proceso de toma de decisiones*

¿Usted considera el proceso de toma de decisiones debe incorporar las recomendaciones de la auditoría financiera?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	80	83,3	83,3	83,3
En desacuerdo	13	13,6	13,6	96,9
Válido Totalmente desacuerdo	3	3,1	3,1	100,0
Total	96	100,0	100,0	

Nota. Encuesta aplicada a los empresarios, 2022-2023. Datos procesados en SPSS V27.

**Interpretación.**

Se estima mediante la tabla 11, según los expertos profesionales encuestados precisaron el 83,3% de los encuestados optó, totalmente de acuerdo, con el proceso de toma de decisiones que debe incorporarse en las recomendaciones de la auditoría financiera para mejorar, el 13,6% de los encuestados precisaron en desacuerdo, con respecto al cuestionario formulado, el 3,1% de los encuestado precisaron totalmente desacuerdo, por que desconocen y no es necesario.

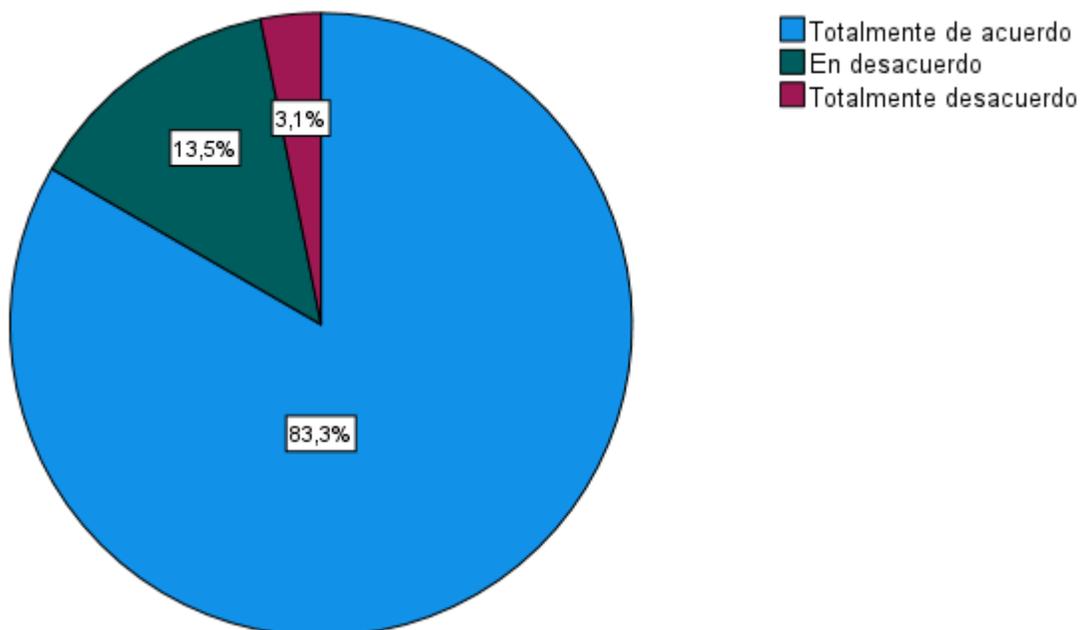
Los expertos profesionales encuestados afirman que la auditoría financiera ayudaría a mejorar su situación financiera de las empresas con alto impacto financiero para crecer de manera ordenada.

### **Análisis.**

Según la opinión de los expertos precisaron el 97%, afirman con respecto al párrafo anterior, y el 3% desconocen. En su mayoría si consideran para un buen proceso y toma de decisiones se incorporen las recomendaciones de la auditoría financiera con especial cuidado las relacionadas a la gestión empresarial.

**Figura 12**

*Proceso de toma de decisiones*



**Tabla 12***Políticas empresariales*

¿En su opinión las políticas empresariales deben ser revisadas anualmente?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	72	75,0	75,0	75,0
De acuerdo	13	13,6	13,6	88,5
En desacuerdo	8	8,3	8,3	96,9
Válido Totalmente desacuerdo	3	3,1	3,1	100,0
Total	96	100,0	100,0	

Nota. Encuesta aplicada a los empresarios, 2022-2023. Datos procesados en SPSS V27.

**Interpretación.**

Según la tabla 12, los encuestados precisan el 75% de los expertos profesionales optó por totalmente de acuerdo, en cuanto a las políticas empresariales deben ser revisados anualmente, el 13,6% según los expertos profesionales encuestados precisaron por la alternativa de acuerdo, las políticas empresariales deben ser revisadas anualmente por que es de vital importancia, el 8,3% de los encuestados precisaron en desacuerdo, el 3,1% de los encuestados precisaron totalmente desacuerdo por lo que no es necesario.

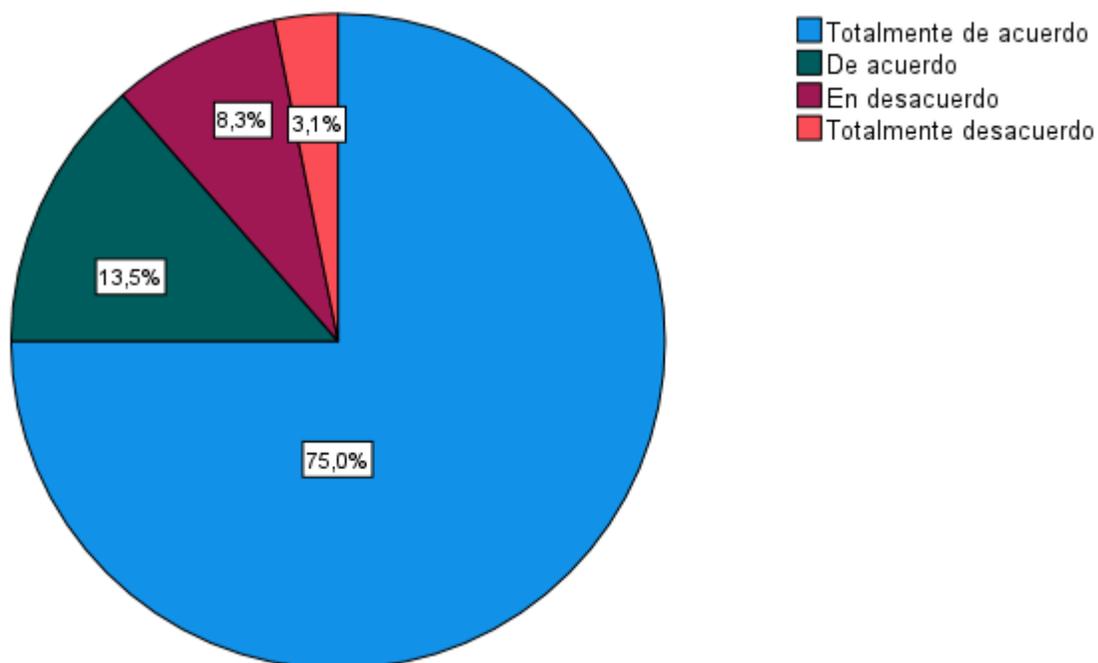
Los expertos encuestados precisaron que las políticas empresariales deben ser revisadas anualmente para una buena dirección empresarial y el desempeño de sus funciones, distintas áreas de su competencia por parte de los directivos.

### **Análisis**

La mayoría de los expertos encuestados el 88% afirman con respecto al párrafo anterior, y el 12% todo lo contrario. En su mayoría opinaron que las políticas empresariales, deben actualizarse en función de las necesidades del mercado y entorno de la economía, que sirva como guía para alcanzar las metas financieras, hicieron hincapié en la política comercial y la política de créditos y cobranzas.

**Figura 13**

#### *Políticas empresariales*



**Tabla 13***Mejora de los resultados financieros*

¿Cree usted que la mejora de los resultados financieros debe ser justificada ante los auditores

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Totalmente de acuerdo	57	59,4	59,4	59,4
	De acuerdo	11	11,5	11,5	70,8
	En desacuerdo	27	28,1	28,1	99,0
Válido	Totalmente desacuerdo	1	1,0	1,0	100,0
	Total	96	100,0	100,0	

Nota. Encuesta aplicada a los empresarios, 2022-2023. Datos procesados en SPSS V27.

**Interpretación**

Con mención a la pregunta 13, la mejora de los resultados financieros debe ser justificado ante los auditores, según la encuesta se tiene el 59,4%, según los expertos encuestados precisaron por la alternativa totalmente de acuerdo en la mejora de los resultados financieros debe ser justificada ante los auditores, el 11,5%, de los profesionales encuestados si precisaron por la alternativa de acuerdo, la mejora de los resultados financieros debe ser justificada ante los auditores, el 28,1%, de los profesionales, expertos encuestados precisó en

desacuerdo, el 1% de los entrevistados precisaron totalmente desacuerdo, la mejora de los resultados financieros debe ser justificada ante los auditores,

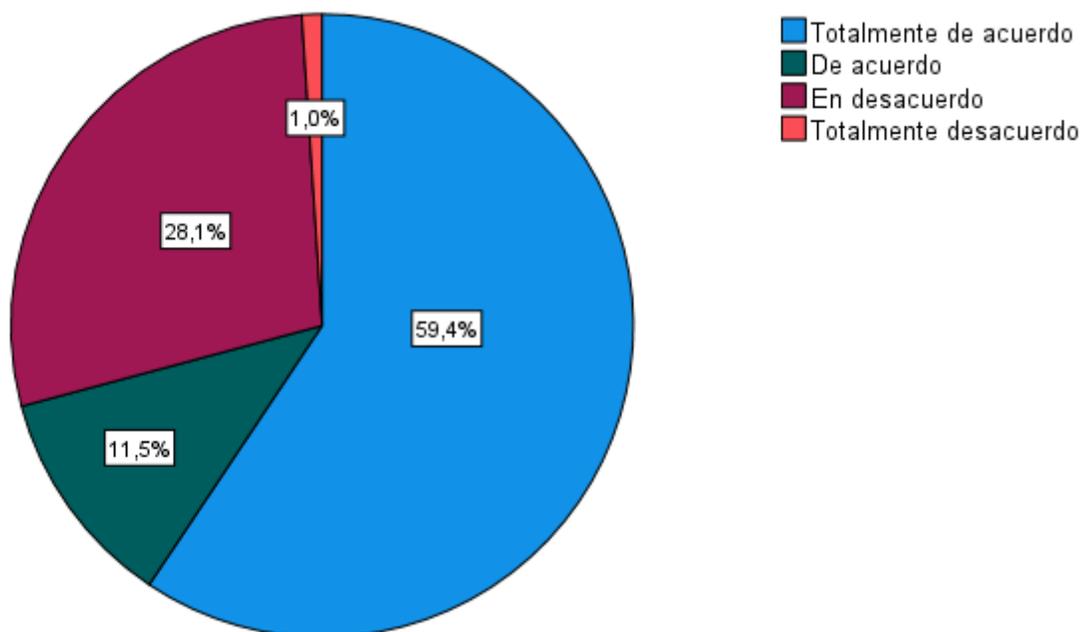
Los expertos encuestados, afirman, que una empresa depende de sus resultados en cuanto a la actividad que realiza, esto llevará al éxito que será justificado por el trabajo del auditor que lo realiza.

### **Análisis.**

En su sentir de los el 71% precisaron muy importante, y el 29% de los expertos precisaron muy desacuerdo. Es fundamental que los gerentes de estas empresas conozcan en detalle los principales impulsores de sus negocios, diferenciando aquellos resultados de operación, de los financieros y extraordinarios para medir correctamente la gestión empresarial junto a los resultados financieros.

**Figura 14**

#### *Mejora de resultados financieros*



**Tabla 14***Estrategias empresariales*

¿Cree usted que las estrategias empresariales deben estar centradas en una gestión de riesgos?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	70	72,9	72,9	72,9
De acuerdo	14	14,6	14,6	87,5
En desacuerdo	10	10,4	10,4	97,9
Válido Totalmente desacuerdo	2	2,1	2,1	100,0
Total	96	100,0	100,0	

Nota. Encuesta aplicada a los empresarios, 2022-2023. Datos procesados en SPSS V27.

**Interpretación**

Con mención a la pregunta 14, las estrategias empresariales deben estar centradas en la gestión del riesgo, se tiene el 72,9 % de los expertos encuestados optó totalmente de acuerdo, las estrategias empresariales deben estar centradas en una gestión de riesgos, el 14,6% de los expertos encuestados precisaron de acuerdo, las estrategias empresariales deben estar centradas en una gestión de riesgos, el 10,4% de los encuestados precisaron en desacuerdo, las estrategias empresariales deben estar centradas en una gestión de riesgos, el 2,1% de los

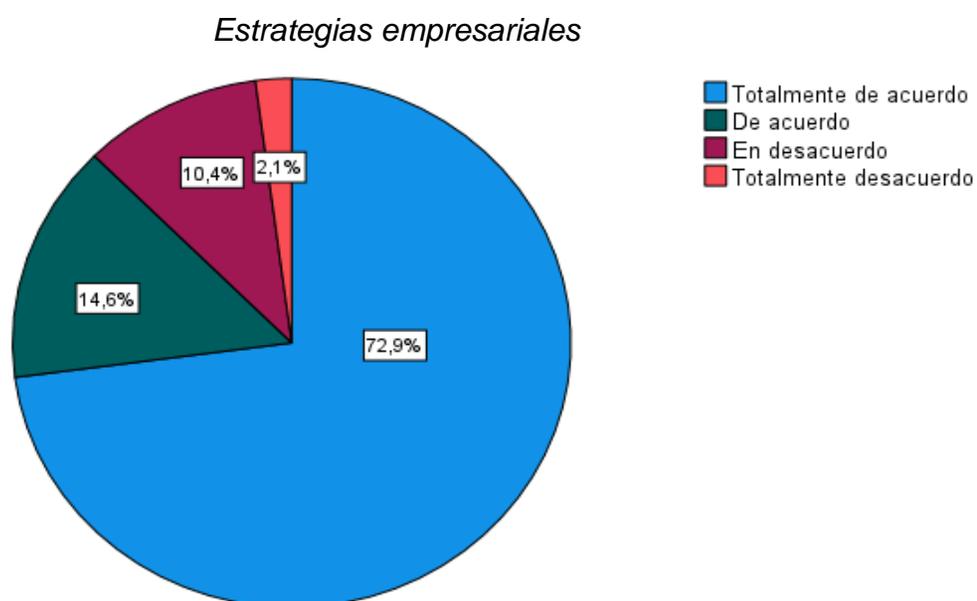
expertos encuestados optó por la alternativa totalmente desacuerdo por lo que desconocen sobre el tema de auditoría,

Los expertos encuestados precisaron que las estrategias empresariales deben aplicar los directivos o altos mandos para un buen desempeño y funcionamiento, que deben estar centradas en la gestión de riesgo esto garantiza las actividades cotidianas y su desarrollo en el ámbito empresarial.

### Análisis

En opinión de los expertos el 87% precisaron y el 13% de los expertos encuestados precisan estar en desacuerdo. Cada vez el entorno de los negocios enfrenta nuevas variables no solo por parte de la competencia, también aparecen nuevos riesgos como son los de sostenibilidad, ambiental y de gobernanza, por lo cual afirmaron que no se puede implementar las estrategias empresariales sin la debida evaluación de los riesgos relacionados.

**Figura 15**



**Tabla 15***Eficiencia operativa*

¿Cree usted que la eficiencia operativa de las empresas se debe reflejar en un crecimiento de la utilidad de operación anualmente?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	63	65,6	65,6	65,6
De acuerdo	15	15,6	15,6	81,3
En desacuerdo	15	15,6	15,6	96,9
Válido Totalmente desacuerdo	3	3,2	3,1	100,0
Total	96	100,0	100,0	

Nota. Encuesta aplicada a los empresarios, 2022-2023. Datos procesados en SPSS V27.

**Interpretación.**

Con mención a la pregunta 15, mediante tabla se obtiene el 65,6% de los entrevistados optó totalmente de acuerdo, la eficiencia operativa de las empresas se debe reflejar en un crecimiento de la utilidad de operación anualmente, el 15,6% de los expertos profesionales encuestados optaron de acuerdo, la eficiencia operativa de las empresas se debe reflejar en un crecimiento de la utilidad de operación anualmente, el 15,6% de los expertos encuestados optó en desacuerdo, con respecto a la eficiencia operativa de las empresas se debe reflejar en un

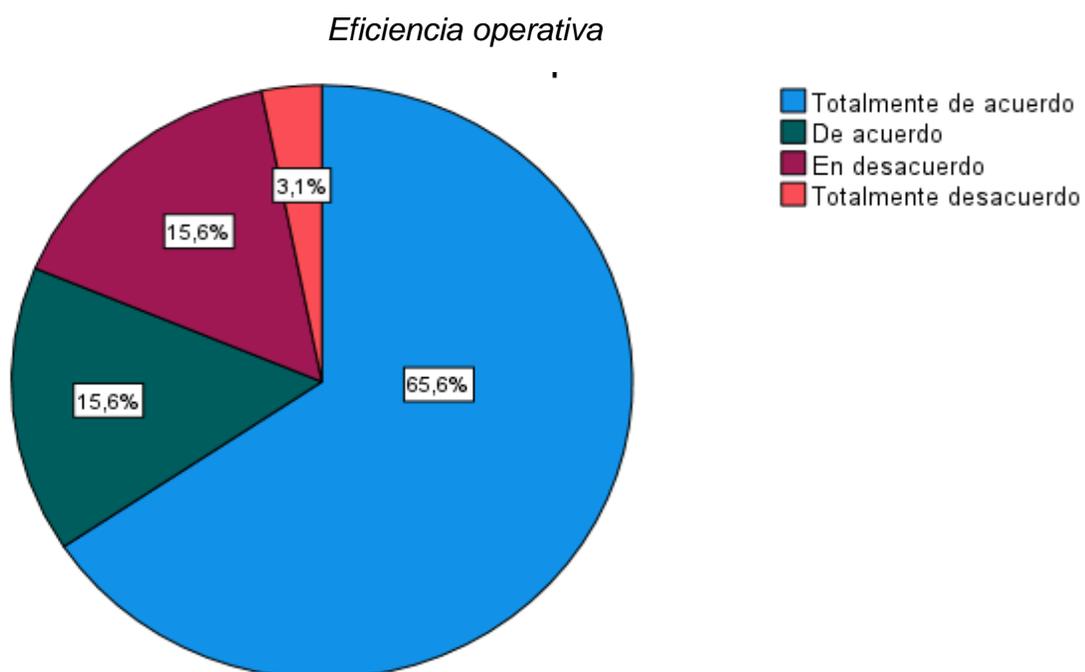
crecimiento de la utilidad de operación anualmente, el 3,2% de los encuestados precisaron totalmente desacuerdo, la eficiencia operativa de las empresas se debe reflejar en un crecimiento de la utilidad de operación anualmente.

Los expertos encuestados precisaron que el desempeño de las operaciones empresariales es importante reflejar en su resultado para tener una utilidad de un periodo determinado o anual.

### Análisis

De acuerdo con la opinión de los expertos el 81% mencionan según el párrafo anterior, y el 19% todo lo contrario. La eficiencia operativa es la parte fundamental en la gestión empresarial, por lo cual todas las estrategias comerciales deben estar orientadas a maximizar el nivel de ventas, optimizando los costos y gastos para obtener el mayor nivel de utilidad de operación posible.

**Figura 16**



**Tabla 16***Alta dirección y la transparencia en los negocios*

¿Cree usted que la alta dirección debe aprobar principios y valores que valoren transparencia en los negocios en las empresas?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	70	72,9	72,9	72,9
De acuerdo	9	9,4	9,4	82,3
No sabe no opine	6	6,2	6,2	88,5
Válido En desacuerdo	6	6,2	6,2	94,8
Totalmente desacuerdo	5	5,3	5,3	100,0
Total	96	100,0	100,0	

Nota. Encuesta aplicada a los empresarios, 2022-2023. Datos procesados en SPSS V27.

**Interpretación**

Según la tabla 16, Con mención a la pregunta la alta dirección debe aprobar principios y valores que valoren transparencia en los negocios en las empresas, mediante la tabla se obtiene el 72,9% de los expertos encuestados optó totalmente de acuerdo la alta dirección debe aprobar principios y valores que valoren transparencia en los negocios en las empresas, el 9,4% de los encuestados precisan de acuerdo la alta dirección debe aprobar principios y valores que valoren transparencia en los negocios en las empresas, el 6,2% de los encuestados optó

no sabe no opina, la alta dirección debe aprobar principios y valores que valoren transparencia en los negocios en las empresas, el 6,2% de los encuestados optó, en desacuerdo, el 5,3% según expertos encuestados optó por la alternativa totalmente desacuerdo y desconocen el tema.

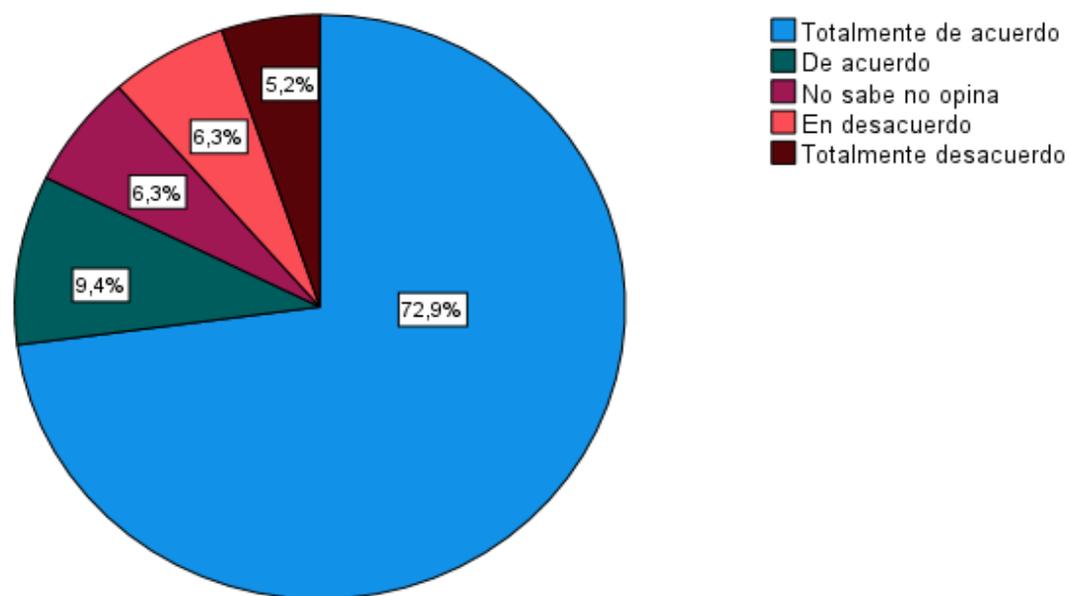
Los expertos encuestados precisaron, una transparencia en los negocios que fideliza la lealtad y sinceridad debe primar por medio de la palabra para garantizar un negocio o pacto comercial partiendo de los valores personales como la ética profesional y personal.

### **Análisis**

En opinión de los expertos profesionales, el 82% consideran de forma legal y el 18% precisan lo contrario. Es fundamental incorporar en su visión los principios y valores que guiarán a todos los integrantes de la empresa al momento de hacer los negocios, promoviendo conductas de transparencia en todas las etapas de los negocios.

**Figura 17**

*Alta dirección y la transparencia en los negocios*



**Tabla 17***Gestión empresarial*

¿Cree usted que la gestión empresarial debe comprender la evaluación del desempeño a través de indicadores de medición de las áreas financieras, comercial y de operación?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	62	64,6	64,6	64,6
	De acuerdo	13	13,5	13,5	78,1
	En desacuerdo	21	21,9	21,9	100,0
	Total	96	100,0	100,0	

Nota. Encuesta aplicada a los empresarios, 2022-2023. Datos procesados en SPSS V27.

**Interpretación.**

Según la tabla 17, Con mención a la pregunta, la gestión empresarial debe comprender la evaluación y el desempeño a través de los indicadores de medición del área financiera comercial y operacional, según la tabla se tiene el 64,6 % de los expertos profesionales encuestados optó totalmente de acuerdo, la Gestión Empresarial debe comprender la evaluación del desempeño a través de indicadores de medición de las áreas financieras, comercial y de operación. El 13,5% de los encuestados precisaron de acuerdo, la Gestión Empresarial debe

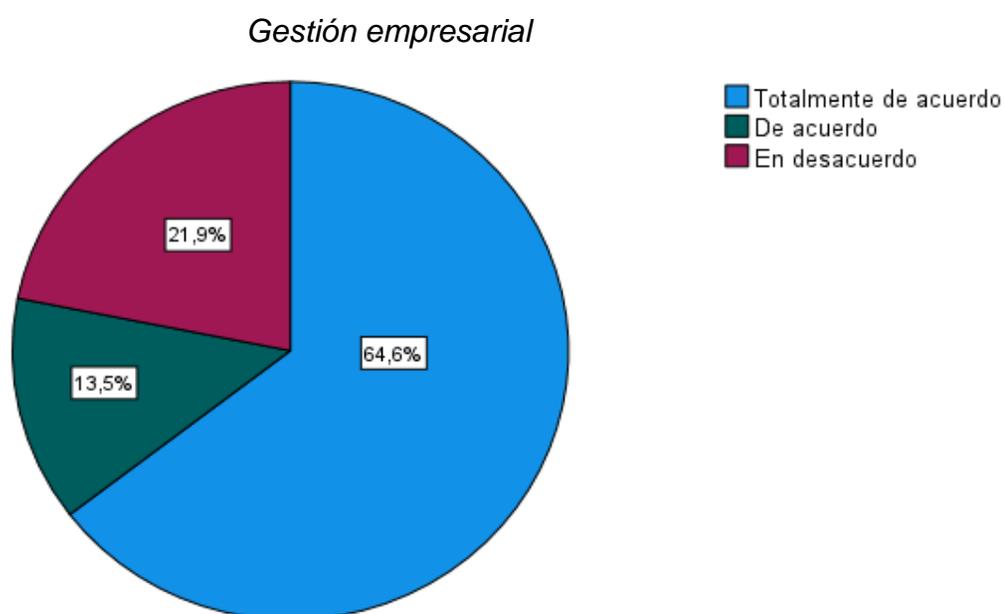
comprender la evaluación del desempeño a través de indicadores de medición de las áreas financieras, comercial y de operación, el 21,9% de los encuestados optó en desacuerdo.

En su opinión reluciente los expertos encuestados precisaron de suma importancia la evaluación periódica para su buen funcionamiento y desempeño para tener claro los indicadores financieros dentro de la organización comercial operacional y financiera.

### **Análisis**

En opinión de los encuestados 78% precisan de estar de acuerdo y el 22% de los expertos opinan lo contrario. Una buena gestión de riesgos empresarial empieza por identificar los factores que inciden en determinados riesgos, luego evaluar sus impactos, para proponer un plan para mitigarlos, debiendo establecer indicadores de desempeño en todas las áreas de estas empresas.

**Figura 18**



### 5.1.2 Nivel de validación o confianza (alfa de cronbach)

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,970	14

#### Interpretación:

Se ha obtenido la siguiente respuesta con el SPSS V27, el valor promedio de Alfa de Cronbach es de 97,0% se precisa que la tesis desarrollada tiene una buena aceptación confiable entre las encuestas y las preguntas realizadas con respecto a los empresarios, para obtener un buen resultado.

**Tabla 18**

#### *Estadística total de elementos*

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
1. ¿Cree usted que el dictamen del auditor independiente incide en la credibilidad de los estados financieros de las empresas?	56,31	167,080	,831	,968

2. ¿Para usted la carta de control interno identifica las principales debilidades y riesgos de las empresas	56,42	166,372	,886	,967
3. ¿En su opinión las recomendaciones de la auditoría financiera deben ser implementadas en las empresas?	56,36	169,139	,708	,970
4. ¿Cree usted que el alcance del trabajo de la auditoría financiera debe comprender la revisión de estados financieros del año siguiente?	56,36	167,897	,873	,967
5. Considera usted que el planeamiento de la auditoría en las empresas debe incorporar la visita a los principales funcionarios de las empresas?	56,36	165,918	,875	,967
6. ¿Para usted la carta de manifestaciones de la gerencia debe revelar todas aquellas debilidades de la organización sobre su sistema de control interno?	56,31	174,701	,733	,970
7. ¿Cree usted que la Auditoría Financiera ayuda a la Alta Dirección a mejorar el proceso de toma de decisiones?	56,69	165,543	,822	,968
8. ¿Usted considera el proceso de toma de decisiones debe incorporar las recomendaciones de la Auditoría Financiera?	56,29	163,935	,920	,966

9. ¿En su opinión las políticas empresariales deben ser revisadas anualmente?	56,27	169,273	,842	,968
10. ¿Cree usted que la mejora de los resultados financieros debe ser justificada ante los Auditores?	56,76	168,416	,669	,971
11. ¿Cree usted que las estrategias empresariales deben estar centradas en una Gestión de Riesgos?	56,30	172,676	,713	,970
12. ¿Cree usted que la eficiencia operativa de las empresas se debe reflejar en un crecimiento de la utilidad de operación anualmente?	56,51	164,231	,888	,966
13. ¿Cree usted que la Alta Dirección debe aprobar principios y valores que valoren transparencia en los negocios en las empresas?	56,38	163,689	,956	,965
14. ¿Cree usted que la Gestión Empresarial debe comprender la evaluación del desempeño a través de indicadores de medición de las áreas financieras, comercial y de operación?	56,55	165,513	,851	,967

## 5.2 CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

### A. Primera Hipótesis

El dictamen del auditor influye, en el proceso de toma de decisiones empresariales del sector comercio rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo Ucayali – Periodo, 2022-2023

#### a) Hipótesis nula (H<sub>0</sub>).

El dictamen del auditor, **NO** influye en el proceso de toma de decisiones empresariales del sector comercio rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo Ucayali – Periodo, 2022-2023

#### b) Hipótesis alterna (H<sub>1</sub>).

El dictamen del auditor, **SÍ** influye en el proceso de toma de decisiones empresariales del sector comercio rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo Ucayali – Periodo, 2022-2023

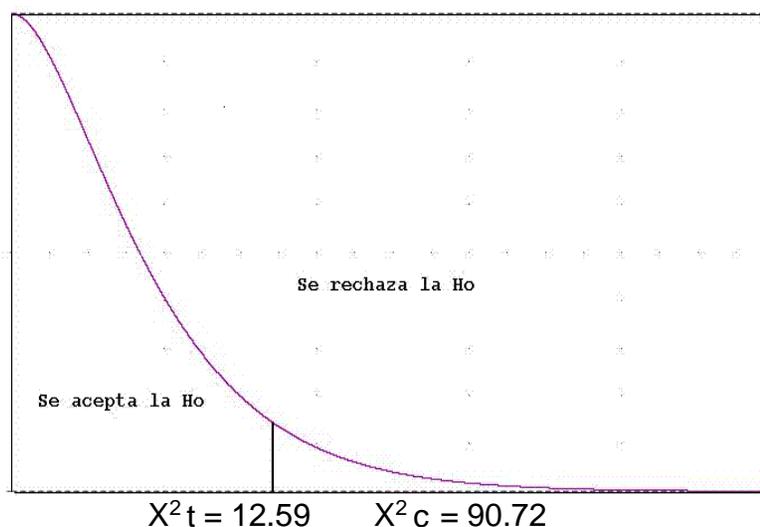
c) Nivel de significancia ( $\alpha$ ) = 5%  $X^2_t = X^2_{\text{critico}} = 12.59$

d) Prueba estadística:  $X^2_c (X^2_{\text{cal}}) = \sum (o_i - e_i)^2 / e_i = 90.72$

En la cual:

- ✓  $o_i$  = Es el valor observado
- ✓  $E_k$  = Es el valor esperado.
- ✓  $X^2_c$  = Valor relacionado se calculó en función a los datos, encuesta y fue procesado con el sistema estadístico SPSS V27, se cotejó con los valores relacionados con nivel de significancia que menciona en el cuadro de contingencia N.º 01

e) Decisión:  $H_0$  se rechaza.



### Resultados e Interpretación

Se tiene con nivel de significancia del 5%, se refuta la hipótesis nula y se afirma la hipótesis alterna, finalizando que el dictamen del auditor independiente si influye en el proceso de toma de decisiones, de las empresas del sector comercio rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo Ucayali – Periodo, 2022-2023, para lo cual fue comprobado mediante la prueba no paramétrica utilizando el sistema SPSS V27, mediante ello se reúne las evidencias, consistentes mediante la tabla de contingencia N.º 1, y la respuesta de la comprobación estadística respectiva Chi Cuadrado.

Tabla 19

*Hipótesis 1 Prueba Chi - cuadrado*

Tabla cruzada 1. ¿Cree usted que el dictamen del auditor independiente incide en la credibilidad de los estados financieros de las empresas? \*8. ¿Usted considera el proceso de toma de decisiones debe incorporar las recomendaciones de la auditoría financiera?

Tabla cruzada 1. ¿Cree usted que el dictamen del auditor independiente incide en la credibilidad de los estados financieros de las empresas?		8. ¿Usted considera el proceso de toma de decisiones debe incorporar las recomendaciones de la auditoría financiera?			
		Totalmente desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente de acuerdo	Total
1. ¿Cree usted que el dictamen del auditor independiente incide en la credibilidad de los estados financieros de las empresas?	Totalmente desacuerdo	0	0	1	1
	En desacuerdo	3	12	1	16
	De acuerdo	0	1	0	1
	Totalmente de acuerdo	0	0	78	78
<b>Total</b>		<b>3</b>	<b>13</b>	<b>80</b>	<b>96</b>

**Pruebas de chi-cuadrado**

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	90,721 <sup>a</sup>	6	,000
Razón de verosimilitud	79,457	6	,000
Asociación lineal por lineal	73,854	1	,000
N de casos válidos	96		

a. 9 casillas (75,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,03.

<b>Correlaciones</b>			
			8. ¿Usted
		1. ¿Cree usted que el dictamen del auditor independiente incide en la credibilidad de los estados financieros de las empresas?	considera el proceso de toma de decisiones debe incorporar las recomendaciones de la auditoría financiera?
	Correlación de Pearson		1
	Sig. (bilateral)		,882**
	N	96	96
1. ¿Cree usted que el dictamen del auditor independiente incide en la credibilidad de los estados financieros de las empresas?			
	Correlación de Pearson	,882**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	96	96
8. ¿Usted considera el proceso de toma de decisiones debe incorporar las recomendaciones de la auditoría financiera?			

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

### Interpretación.

Mediante la tabla 1, se contrastó mediante el software SPSS V27, la correlación de Pearson con una similitud de 88,2%, se aprecia la muestra el alto valor de relación entre la interrogación 1 y 8, con respecto al estudio desarrollado.

## B. Segunda Hipótesis

La aplicación de la carta de control interno influye, en las políticas empresariales del sector comercio rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo Ucayali – Periodo, 2022-2023

### a) Hipótesis nula (Ho).

La aplicación de la carta de control interno **NO** influye en las políticas empresariales del sector comercio rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo Ucayali – Periodo, 2022-2023

### b) Hipótesis alterna (H1).

La aplicación de la carta de control interno **SÍ** influye en las políticas empresariales del sector comercio rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo Ucayali – Periodo, 2022-2023

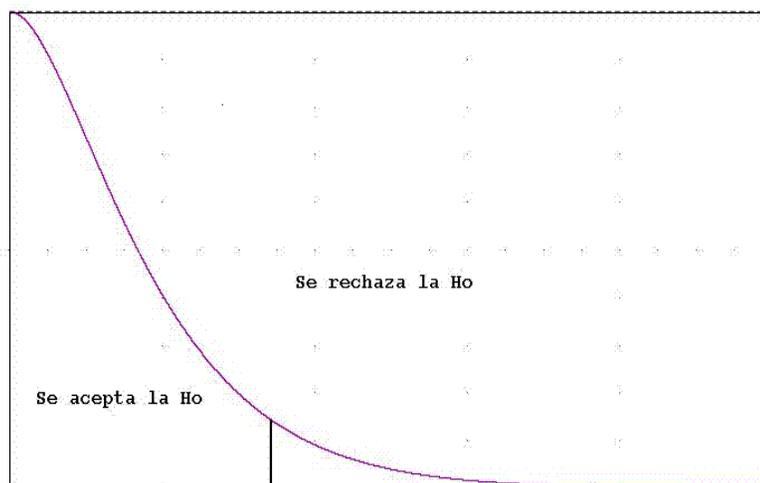
c) Nivel de significancia ( $\alpha$ ) = 5%  $X^2_t = X^{2t} = \text{crítico} = 16.91$

d) Prueba estadística:  $X^2_c (X^2 \text{ cal}) = \sum (o_i - e_i)^2 / e_i = 109.97$

En la cual:

- ✓  $o_i$  = Es el valor observado
- ✓  $e_i$  = Es el valor esperado.
- ✓  $X^2_c$  = Valor relacionado se calculó en función a los datos, encuestados y su proceso final realizado estadísticamente mediante SPSS V27, se cotejó con los valores asociados con el nivel de significancia que se indica en la tabla de contingencia N.º 02

e) Decisión: Ho se rechaza.



$$X^2_t = 16.91 \quad X^2_c = 109.97$$

### Resultado de la interpretación:

Se precisa con significancia del 5%, se refuta la hipótesis nula, mediante ello se afirma la hipótesis alterna, finalizando “la aplicación de la carta de control interno, influye en las políticas empresariales, de las empresas del sector comercio rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo Ucayali – Periodo, 2022-2023”, lo cual ha sido comprobado por medio de la prueba no paramétrica utilizando el sistema estadístico SPSS V27, para tal efecto se agrupa las realidades, consistentes mediante el cuadro de contrastación N.º 2, y la respuesta de la comprobación estadística respectiva de Chi Cuadrado.

Tabla 20

## Hipótesis 2 Prueba Chi - cuadrado

		9. ¿En su opinión las políticas empresariales deben ser revisadas anualmente?				Total
		Totalmente desacuerdo	En desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
2. ¿Para usted la carta de control interno identifica las principales debilidades y riesgos de las empresas	Totalmente desacuerdo	1	0	0	0	1
	En desacuerdo	2	8	4	1	15
	De acuerdo	0	0	6	8	14
	Totalmente de acuerdo	0	0	3	63	66
	<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>8</b>	<b>13</b>	<b>72</b>	<b>96</b>

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	109,972 <sup>a</sup>	9	,000
Razón de verosimilitud	76,327	9	,000
Asociación lineal por lineal	68,107	1	,000
N de casos válidos	96		

a. 11 casillas (68,8%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,03.

<b>Correlaciones</b>			
		2. ¿Para usted la carta de control interno identifica las principales debilidades y riesgos de las empresas	9. ¿En su opinión las políticas empresariales deben ser revisadas anualmente?
2. ¿Para usted la carta de control interno identifica las principales debilidades y riesgos de las empresas	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	1  96	,847**  96
9. ¿En su opinión las políticas empresariales deben ser revisadas anualmente?	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	,847**  96	1  96

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

### Interpretación

Mediante la tabla 2 se contrastó con el software SPSS V27, la correspondencia de Pearson con una similitud de 84,7%, lo cual muestra un alto valor de relación entre la interrogación 2 y 9, con respecto al tema desarrollado.

### C. Tercera Hipótesis

La recomendación de la auditoría influye, en la mejora de los resultados financieros de las empresas del sector comercio rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo Ucayali – Periodo, 2022-2023.

**a) Hipótesis nula (H0).**

La recomendación de la auditoría **NO** influye, en la mejora de los resultados financieros empresariales del sector comercio rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo Ucayali – Periodo, 2022-2023.

**b) Hipótesis alterna (H1).**

La recomendación de la auditoría **SÍ** influye, en la mejora de los resultados financieros empresariales del sector comercio rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo Ucayali – Periodo, 2022-2023.

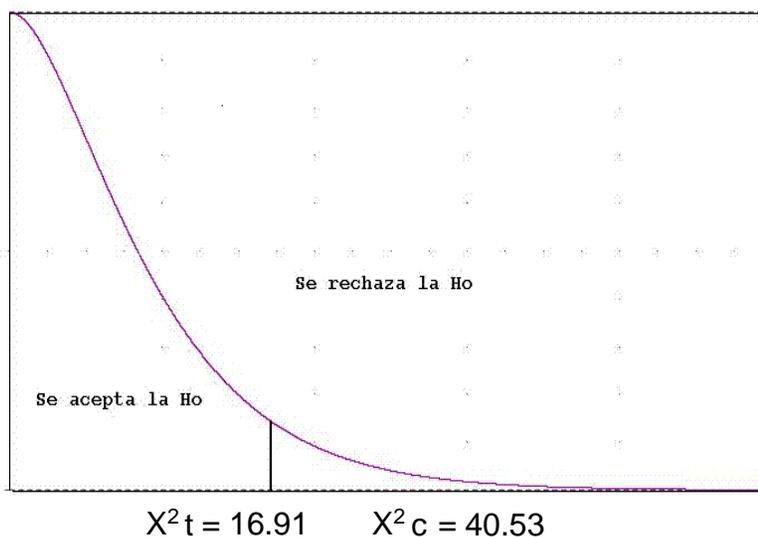
**c) Nivel de significancia ( $\alpha$ ) = 5%  $X^2 t = X^2 t = \text{crítico} = 16.91$**

**d) Prueba estadística:  $X^2 c (X^2 \text{ cal}) = \sum (oi - ei)^2 / ei = 40.53$**

En la cual:

- ✓  $oi$  = Es el valor observado
- ✓  $ei$  = Es el valor esperado.
- ✓  $X^2 c$  = Valor relacionado se calculó en función a los datos, encuestados y fue procesado final fue realizado estadísticamente mediante SPSS V27, y se cotejó con valores agrupados con alto nivel de significancia con menciona en la tabla de contingencia N.º 03

e) Decisión:  $H_0$  se rechaza.



### Resultados e Interpretación

Mediante el nivel de significancia del 5%, se refuta la hipótesis nula, afirmando la hipótesis alterna, finalizando, “la recomendación de la auditoría influye, en la mejora de los resultados financieros empresariales del sector comercio rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo Ucayali – Periodo, 2022-2023”, en función a ello se comprobó la prueba no paramétrica utilizando el sistema SPSS V27, para tal efecto se agrupa las evidencias, consistentes mediante el cuadro de contrastación N.º 3, y la respuesta respectiva de la prueba estadística Chi Cuadrado.

Tabla 21

## Hipótesis 3 Prueba Chi – cuadrado

**Tabla cruzada 3. ¿En su opinión las recomendaciones de la auditoría financiera deben ser implementadas en las empresas? \*10. ¿Cree usted que la mejora de los resultados financieros debe ser justificada ante los auditores?**

		10. ¿Cree usted que la mejora de los resultados financieros debe ser justificada ante los auditores?				
		Totalmente desacuerdo	En desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	Total
3. ¿En su opinión las recomendaciones de la auditoría financiera deben ser implementadas en las empresas?	Totalmente desacuerdo	0	0	1	2	3
	En desacuerdo	1	12	1	1	15
	De acuerdo	0	0	1	0	1
	Totalmente de acuerdo	0	15	8	54	77
<b>Total</b>		<b>1</b>	<b>27</b>	<b>11</b>	<b>57</b>	<b>96</b>

## Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	40,534 <sup>a</sup>	9	,000
Razón de verosimilitud	35,672	9	,000
Asociación lineal por lineal	17,960	1	,000
N de casos válidos	96		

a. 12 casillas (75,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,01.

<b>Correlaciones</b>			
	3. ¿En su opinión las recomendaciones de la auditoría financiera deben ser implementadas en las empresas?		10. ¿Cree usted que la mejora de los resultados financieros debe ser justificada ante los auditores?
	Correlación de Pearson	1	,435**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	96	96
	10. ¿Cree usted que la mejora de los resultados financieros debe ser justificada ante los auditores?	,435**	1
	Correlación de Pearson		,000
	Sig. (bilateral)		96
	N	96	96

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

## Interpretación

Mediante la tabla 3 se contrastó con el software SPSS V27, correlacionándose con Pearson, y una similitud del 43.5%, lo cual muestra un alto valor de relación entre la interrogación 3 y 10, con respecto al estudio desarrollado.

#### D. Cuarta Hipótesis

El alcance del trabajo influye, en la gestión del riesgo empresarial del sector comercio rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo Ucayali – Periodo, 2022-2023.

##### a) Hipótesis nula (Ho)

El alcance del trabajo **NO** influye, en la gestión del riesgo empresarial del sector comercio rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo Ucayali – Periodo, 2022-2023

##### b) Hipótesis alterna (H1)

El alcance del trabajo **SÍ** influye, en la gestión del riesgo empresarial del sector comercio rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo Ucayali – Periodo, 2022-2023

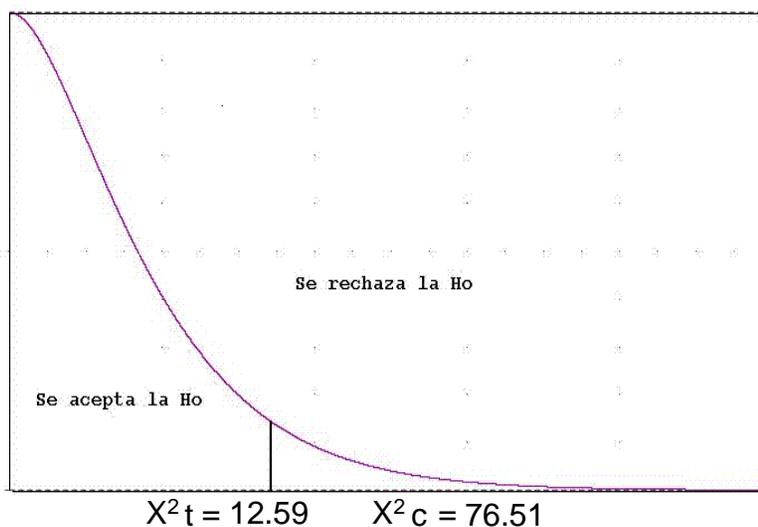
c) Nivel de significancia ( $\alpha$ ) = 5%  $X^2_t = X^{2t} = \text{crítico} = 12.59$

d) Prueba estadística:  $X^{2c} (X^2 \text{ cal}) = \sum (o_i - e_i)^2 / e_i = 76,51$

En la cual:

- ✓  $o_i$  = Es el valor observado
- ✓  $e_i$  = Es el valor esperado.
- ✓  $X^{2c}$  = Valor relacionado se calculó en función a los datos encuestados y fueron procesados con el sistema estadístico SPSS V27, se cotejó los valores relacionados con el alto nivel de significancia que se menciona en la tabla de contingencia N.º 4

e) Decisión: Ho se rechaza.



#### Resultado de la interpretación:

Se aprecia con nivel de significancia del 5%, y se refuta la hipótesis nula afirmando la hipótesis alterna, finalizando que “El alcance del trabajo influye, en la gestión del riesgo empresarial del sector comercio rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo Ucayali – Periodo, 2022-2023”, en función a ello se comprobó con la prueba no paramétrica utilizando el software SPSS V27, mediante ello se agrupa las evidencias, consistentes según la tabla de contrastación N.º 4, y la respuesta respectiva de la prueba estadística Chi Cuadrado.

Tabla 22

## Hipótesis 4 Prueba Chi - cuadrado

Tabla cruzada 4. ¿Cree usted que el alcance del trabajo de la auditoría financiera debe comprender la revisión de estados financieros del año siguiente? *11. ¿Cree usted que las estrategias empresariales deben estar centradas en una gestión de riesgos?							
11. ¿Cree usted que las estrategias empresariales deben estar centradas en una gestión de riesgos?							
				Totalment			
		Totalmente	En	De	e de	Tota	
		desacuerdo	desacuerdo	acuerdo	acuerdo	l	
4.	¿Cree usted	En desacuerdo	2	8	2	3	15
	que el alcance del	De acuerdo	0	0	8	5	13
	trabajo de la	Totalmente de	0	2	4	62	68
	auditoría	acuerdo					
	financiera debe						
	comprender la						
	revisión de						
	estados						
	financieros del						
	año siguiente?						
Total			2	10	14	70	96

## Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	76,511 <sup>a</sup>	6	,000
Razón de verosimilitud	57,465	6	,000
Asociación lineal por lineal	48,163	1	,000
N de casos válidos		96	

a. 7 casillas (58,3%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,27.

<b>Correlaciones</b>			
		4. ¿Cree usted que el alcance del trabajo de la auditoria financiera debe comprender la revisión de estados financieros del año siguiente?	11. ¿Cree usted que las estrategias empresariales deben estar centradas en una Gestión de Riesgos?
4. ¿Cree usted que el alcance del trabajo de la auditoria financiera debe comprender la revisión de estados financieros del año siguiente?	Correlación de Pearson Sig. (bilateral)	1	,712**
	N	96	,000
			96
11. ¿Cree usted que las estrategias empresariales deben estar centradas en una gestión de riesgos?	Correlación de Pearson Sig. (bilateral)	,712**	1
	N	96	,000
			96

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

## Interpretación

Mediante la tabla 4 se contrastó en el software SPSS V27, la correspondencia de Pearson obteniendo una similitud de 71,2%, lo cual muestra el alto valor de relación entre la interrogación 4 y 11, con respecto al estudio desarrollado.

## E. Quinta Hipótesis

El planeamiento de la auditoría influye, en la eficiencia operativa de las empresas del sector comercio rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo Ucayali – Periodo, 2022-2023

### a). Hipótesis nula (Ho)

El planeamiento de la auditoría **NO** influye, en la eficiencia operativa de las empresas del sector comercio rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo Ucayali – Periodo, 2022-2023

### b). Hipótesis alterna (H1)

El planeamiento de la auditoría **SÍ** influye, en la eficiencia operativa de las empresas del sector comercio rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo Ucayali – Periodo, 2022-2023

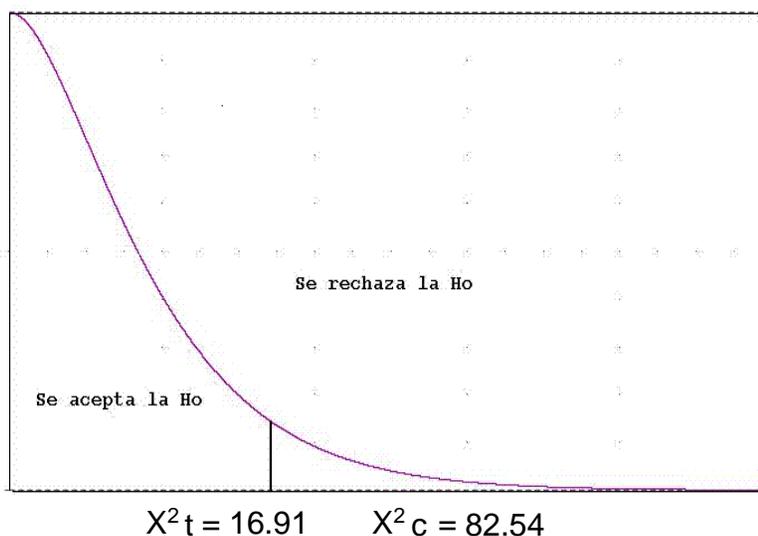
c) Nivel de significancia ( $\alpha$ ) = 5%  $X^2_t = X^2_{t\text{ crítico}} = 16.91$

d) Prueba estadística:  $X^2_c (X^2_{\text{cal}}) = \sum (o_i - e_i)^2 / e_i = 82.54$

En la cual:

- ✓  $o_i$  = Es el valor observado
- ✓  $e_i$  = Es el valor esperado.
- ✓  $X^2_c$  = Valor relacionado se calculó en función datos, encuesta y fue procesado con el sistema estadístico SPSS V27, se cotejó con los valores relacionados con el alto nivel de significancia que se menciona en la tabla de contingencia N.º 05

e) Decisión:  $H_0$  se rechaza.



### Resultado de la interpretación:

Se aprecia con nivel de significancia del 5%, refutando la hipótesis nula, afirmando la hipótesis alterna, finalizando que: “El planeamiento de la auditoría influye, en la eficiencia operativa, empresarial del sector comercio rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo Ucayali – Periodo, 2022-2023”, en función a ello se comprobó la prueba no paramétrica utilizando el sistema SPSS V27, mediante ello se agrupa las realidades, consistentes en función a la tabla de contrastación N.º 5, y la respuesta respectiva de la prueba estadística Chi Cuadrado.



<b>Correlaciones</b>			
		5. Considera usted que el planeamiento de la auditoría en las empresas debe incorporar la visita a los principales funcionarios de las empresas?	12. ¿Cree usted que la eficiencia operativa de las empresas se debe reflejar en un crecimiento de la utilidad de operación anualmente?
5. Considera usted que el planeamiento de la auditoría en las empresas debe incorporar la visita a los principales funcionarios de las empresas?	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	1  96	,783**  96
12. ¿Cree usted que la eficiencia operativa de las empresas se debe reflejar en un crecimiento de la utilidad de operación anualmente?	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	,783**  96	1  96
**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).			

## Interpretación

Mediante la tabla 5, se contrastó en el software SPSS. V27 para las correlaciones de Pearson con una similitud de 78,3% en función a ello muestra un valioso valor y relación entre la interrogación 5 y 12, con respecto al estudio desarrollado.

## F. Sexta Hipótesis

La carta de manifestaciones de la gerencia influye, en la transparencia de los negocios empresariales del sector comercio rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo Ucayali – Periodo, 2022-2023

### a) Hipótesis Nula (Ho)

La carta de manifestaciones de la gerencia **NO** influye, en la transparencia de los negocios empresariales del sector comercio rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo Ucayali – Periodo, 2022-2023

### b) Hipótesis alterna (H1)

La carta de manifestaciones de la gerencia **SÍ** influye, en la transparencia de los negocios empresariales del sector comercio rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo Ucayali – Periodo, 2022-2023

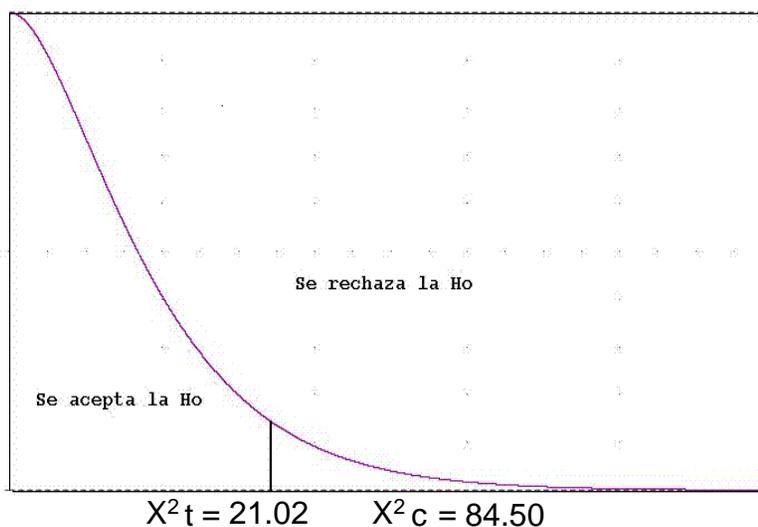
c) Nivel de significancia ( $\alpha$ ) = 5%  $X^2 t = X^2 t = \text{critico} = 21.02$

d) Prueba estadística:  $X^2 c (X^2 \text{ cal}) = \sum (oi - ei)^2 / ei = 84.50$

En la cual:

- ✓  $oi$  = Es el valor observado
- ✓  $ei$  = Es el valor esperado.
- ✓  $X^2 c$  = Valor relacionado se calculó en función a los datos, encuestados y fueron procesados con el sistema estadístico SPSS V27 se cotejó con los valores relacionados con el alto nivel de significancia en mención en el cuadro de contingencia N.º 06

e) Decisión:  $H_0$  se rechaza.



### Resultado de la interpretación:

Se aprecia con nivel de significancia del 5% se refuta la Hipótesis nula, afirmando la Hipótesis alterna, finalizando, "La carta de manifestaciones de la gerencia si influye, en la transparencia de los negocios empresariales del sector comercio rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo Ucayali – Periodo, 2022-2023", en función a ello se comprobó con la prueba no paramétrica utilizando el sistema estadístico SPSS V27, mediante ello se agrupa las realidades, consistentes mediante el cuadro de contingencia N.º 6 y la respectiva respuesta de la prueba estadística Chi Cuadrado.

Tabla 24

*Hipótesis 6 Prueba Chi - cuadrado*

Tabla cruzada 6. ¿Para usted la carta de manifestaciones de la gerencia debe revelar todas aquellas debilidades de la organización sobre su sistema de control interno? \*13. ¿Cree usted que la alta dirección debe aprobar principios y valores que valoren transparencia en los negocios en las empresas?

		13. ¿Cree usted que la alta dirección debe aprobar principios y valores que valoren transparencia en los negocios en las empresas?				Total
		Totalmente desacuerdo	En desacuerdo	No sabe no opina	De acuerdo	
6. ¿Para usted la carta de manifestaciones de la gerencia debe revelar todas aquellas debilidades de la organización sobre su sistema de control interno?	Totalmente desacuerdo	2	0	0	0	2
	En desacuerdo	1	2	2	1	6
	De acuerdo	2	3	4	6	12
	Totalmente de acuerdo	0	1	0	2	58
	<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>9</b>	<b>70</b>

<b>Pruebas de chi-cuadrado</b>			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	84,500 <sup>a</sup>	12	,000
Razón de verosimilitud	62,839	12	,000
Asociación lineal por lineal	49,367	1	,000
N de casos válidos	96		

a. 17 casillas (85,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,10.

<b>Correlaciones</b>		
	6. ¿Para usted la carta de manifestaciones de la gerencia debe revelar todas aquellas debilidades de la organización sobre su sistema de control interno?	
	13. ¿Cree usted que la alta dirección debe aprobar principios y valores que valoren transparencia en los negocios en las empresas?	
6. ¿Para usted la carta de manifestaciones de la gerencia debe revelar todas aquellas debilidades de la organización sobre su sistema de control interno?	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	1 ,721** ,000 96 96
13. ¿Cree usted que la alta dirección debe aprobar principios y valores que valoren transparencia en los negocios en las empresas?	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	,721** ,000 96 96
**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).		

## Interpretación

Mediante la tabla 6, se contrastó con el software SPSS V27 las correlaciones de Pearson, precisando una similitud de 72,1% lo cual muestra un alto valor de relación entre la interrogación 6 y 13, con respecto al estudio desarrollado.

## G. Hipótesis General

La auditoría financiera influye, en la gestión empresarial de las empresas del sector comercio rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo Ucayali – Periodo, 2022-2023

### a) Hipótesis Nula (H<sub>0</sub>)

La auditoría financiera **NO** influye, en la gestión empresarial de las empresas del sector comercio rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo Ucayali – Periodo, 2022-2023

### b) Hipótesis alterna (H<sub>1</sub>)

La auditoría financiera **SÍ** influye, en la gestión empresarial de las empresas del sector comercio rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo Ucayali – Periodo, 2022-2023

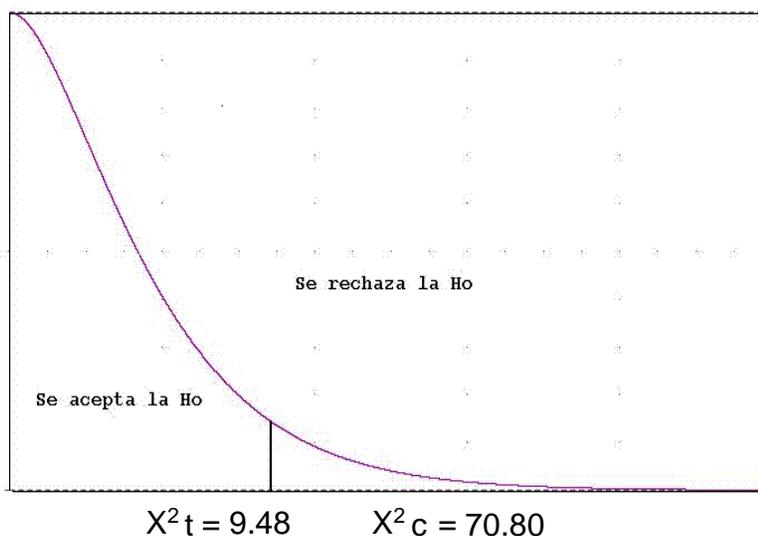
c) Nivel de significancia ( $\alpha$ ) = 5%  $X^2_t = X^2_{critico} = 9.48$

d) Prueba estadística:  $X^2_c (X^2_{cal}) = \sum (o_i - e_i)^2 / e_i = 70.80$

En la cual:

- ✓  $o_i$  = Es el valor observado
- ✓  $e_i$  = Es el valor esperado.
- ✓  $X^2_c$  = Valor relacionado se calculó en función a los datos, encuesta y fue procesado con el sistema estadístico SPSS V27, se cotejó con los valores relacionados al nivel de significancia que se muestra en la tabla de contingencia N.º 07

e) Decisión:  $H_0$  se rechaza.



#### Resultado de la interpretación:

Se aprecia con nivel de significancia del 5% refutando la hipótesis nula, se afirma la hipótesis alterna, finalizando que “La auditoría financiera influye, en la gestión empresarial de las empresas del sector comercio rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo Ucayali – Periodo, 2022-2023”, en función a ello se contrastó, la prueba no paramétrica utilizando el software SPSS V27, mediante ello se agrupan las realidades, consistentes mediante el cuadro de contrastación N.º 7, la respuesta y el experimento estadística respectiva Chi Cuadrado.

Tabla 25

*Hipótesis 7 Prueba Chi - cuadrado*

**Tabla cruzada 7. ¿Cree usted que la auditoria financiera ayuda a la alta dirección a mejorar el proceso de toma de decisiones? \*14. ¿Cree usted que la gestión empresarial debe comprender la evaluación del desempeño a través de indicadores de medición de las áreas financieras, comercial y de operación?**

		14. ¿Cree usted que la gestión empresarial debe comprender la evaluación del desempeño a través de indicadores de medición de las áreas financieras, comercial y de operación?					Total
		Totalmente desacuerdo	En desacuerdo	No sabe no opina	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
7. ¿Cree usted que la auditoria financiera ayuda a la alta dirección a mejorar el proceso de toma de decisiones?	Totalmente desacuerdo	1	0	0	0	0	1
	En desacuerdo	3	0	0	0	0	3
	No sabe no opina	0	5	5	0	0	10
	De acuerdo	0	0	3	9	4	16
	Totalmente de acuerdo	0	0	0	0	66	66
<b>Total</b>		<b>4</b>	<b>5</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>70</b>	<b>96</b>

**Pruebas de chi-cuadrado**

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	70,808 <sup>a</sup>	4	,000
Razón de verosimilitud	69,405	4	,000
Asociación lineal por lineal	59,418	1	,000
N de casos válidos	96		

a. 3 casillas (33,3%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 2,30.

---

### Correlaciones

---

		7. ¿Cree usted que la auditoria financiera ayuda a la alta dirección a mejorar el proceso de toma de decisiones?	14. ¿Cree usted que la gestión empresarial debe comprender la evaluación del desempeño a través de indicadores de medición de las áreas financieras, comercial y de operación?
7. ¿Cree usted que la auditoria financiera ayuda a la alta dirección a mejorar el proceso de toma de decisiones?	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	1       96	,791**       96
14. ¿Cree usted que la gestión empresarial debe comprender la evaluación del desempeño a través de indicadores de medición de las áreas financieras, comercial y de operación?	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	,791**       96	1       96

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

### Interpretación

Mediante la tabla 7, se contrastó por medio del software SPSS V27, la correspondencia de Pearson, con una similitud de 79,1%, lo cual muestra un alto valor de relación entre la interrogación 7 y 14, con respecto al desarrollo de la investigación.

## **CAPÍTULO VI:**

### **DISCUSIÓN, CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIONES**

#### **6.1 Discusión.**

Mediante el presente trabajo de investigación pertenece a “la auditoría financiera en la gestión empresarial de las empresas del sector comercio rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo Ucayali – Periodo, 2022-2023”, mediante esta investigación se encontraron los siguientes hallazgos:

#### **Con relación a la variable independiente: “Auditoría Financiera”**

a) Mediante la presente investigación se demostró que informe debidamente suscrito por un profesional independiente, calificando la objetividad y consistencia de sus estados financieros, mejora la credibilidad ante la comunidad y sistema financiero, permitiendo acceder a financiamiento a condiciones crediticias más competitivas.

- b)** Se corroboró que los empresarios de este sector consideran que la carta de control interno, es una herramienta de utilidad para calificar la fortaleza del sistema de control de estas empresas, sin embargo, sería conveniente que aumente el número de empresarios de este sector que cuenten con estados financieros auditados para recibir los beneficios de auditores con amplia experiencia en diferentes sectores.
- c)** Los datos procesados permitieron comprobar que las recomendaciones de la auditoría financiera, es un insumo importante en mejorar el proceso de toma de decisiones, buscando maximizar su rentabilidad a un nivel de riesgo acotado.

Los hallazgos encontrados guardan relación con tesis de Salvatierra (2019) Titulado “La auditoría financiera en la evaluación de la gestión administrativa en las entidades de educación superior universitaria de la provincia de Barranca” para obtener el grado académico de maestro en Ciencias Contables y Financieras, en la Universidad José Faustino Sánchez Carrión de la Provincia de Barranca, el autor es quien menciona. Que la auditoría financiera está vinculada con análisis administrativo de dicha entidad, así mismo mostrando una evidencia clara en la parte metodológica presenta una investigación de enfoque cuantitativo que tiene relación con nuestro estudio según nuestra variable.

Por otro lado, demostramos otro hallazgo encontrado que tiene una relación con nuestro tema de estudio en función a su tesis de autor, Carlos (2021), con mención a su título, “La auditoría financiera y la gestión de los

inventarios en las empresas industriales de la provincia de Huaura”. Para obtener el grado académico de maestro con mención en auditoría. En la universidad nacional Faustino Sánchez Carrión Huaura. Mediante su tesis el autor manifiesta por medio de su objetivo, su implicancia de la auditoría financiera para una buena gestión en la toma de inventarios, para su presente estudio metodológico fue en evidenciar con un estudio de enfoque cuantitativo que guarda relación según nuestra investigación concluyendo sus resultados favorables de su investigación planteada.

**Con relación a la variable dependiente: “Gestión Empresarial”**

- a) La necesidad de revisar periódicamente las políticas empresariales adaptándolas al entorno del mercado, las estrategias comerciales, la transformación digital que exige procesos digitales cada vez más amplios para desarrollar la producción y mejorar eficiencia. en los negocios.
- b) La preocupación permanente por mejorar de los resultados financieros, aun en periodos de volatilidad para generar la confianza de los propietarios en la gerencia de estas empresas, para los efectos la administración de estas empresas debe detallar con los análisis financieros que sustenten los niveles de rentabilidad adecuados a los niveles de riesgo.
- c) Se demostró que uno de los retos de las empresas de este sector es mejorar la eficiencia operativa, basándose fundamentalmente en consolidar el mercado y clientes ganados para maximizar las ventas

sustentadas en estrategias comerciales agresivas con el uso de medios digitales, optimizar los gastos y obtener la mayor rentabilidad de operación.

Salvatierra (2019), en su estudio denominado como título, “la auditoría financiera en la evaluación de la gestión administrativa en las entidades de Educación Superior Universitaria de la provincia de Barranca”. Con el fin de obtener el grado académico de maestro en ciencias contables y financieras en la mencionada universidad, José Faustino Sánchez Carrión de la provincia de Barranca, el autor es quien menciona. Que la auditoría financiera está vinculada con la gestión administrativa de dicha entidad, así mismo mostrando una evidencia clara en la parte metodológica presenta una investigación de enfoque cuantitativa que tiene relación con nuestro estudio según nuestra variable.

Los hallazgos encontrados para nuestro presente estudio se evidencian la relación con nuestro estudio según el autor. Soria, (2022) mediante su estudio denominado. “La auditoría financiera y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas de telecomunicaciones, Lima Metropolitana 2020”, para obtener el grado de maestro en ciencias contables y financieras. En la universidad San Martín de Porres de Lima. Mediante su estudio el experto determinó su incidencia de la gestión administrativa en las mencionadas empresas evidenciando mediante su estudio metodológico de enfoque cuantitativo con un instrumento de 14 preguntas con un resultado muy relevante y favorable para las mencionadas empresas.

## 6.2 Conclusiones:

Con la data procesada se llegan a las siguientes conclusiones:

- a. El dictamen del auditor influye, en el proceso de toma de decisiones, debido a ello se recibe de los indicados profesionales una opinión independiente de las razonabilidades de los estados financieros y de la fortaleza de su sistema de control interno.
- b. La aplicación de la carta de control interno influye, en las políticas empresariales, debido a que el documento citado hace referencia a observaciones que pueden ser de alto o bajo riesgo, que obliga a las empresas de este sector a replantear algunas políticas empresariales.
- c. Las recomendaciones de la auditoría influye, en la mejora de los resultados financieros, debido a que la empresa tiene una cultura orientada a los riesgos que le permite actuar implementando acciones para mitigar los riesgos del negocio.
- d. El alcance del trabajo influye, en la gestión del riesgo debido a que la revisión que hacen los auditores de los estados financieros, se basa en muestras de cada cuenta de los estados financieros en validar la razonabilidad de los estados financieros y la forma como la empresa mitiga sus riesgos, los mismos que el auditor revelara en las respectivas notas a los estados financieros.
- e. El planeamiento de la auditoría influye en la eficiencia operativa debido a que el auditor planifica una serie de reuniones con los principales directivos de

la empresa para recibir de cada uno sus comentarios de cómo se elaboran las metas financieras para alcanzar la mayor utilidad de operación.

- f. La carta de manifestaciones de la gerencia influye, en la transparencia de los negocios, debido a que la alta dirección revela en este documento al auditor las principales políticas y estrategias implementadas de la organización, las políticas contables, hechos económicos que han afectado la gestión empresarial y que todas las operaciones están incluidas en los estados financieros.
- g. Finalmente se concluye que la auditoría financiera incide en la gestión empresarial, debido a que los profesionales independientes aplican “normas internacionales” de auditoría para garantizar la calidad de su trabajo, y que los informes emitidos por ellos sirvan de base para optimizar el proceso de toma de decisiones.

### **6.3 Recomendaciones:**

Después de haber evaluado contrastación de hipótesis y las conclusiones se plantea las siguientes recomendaciones:

- a) Elaborar las bases para solicitar expresiones de muestra de interés de auditores financieros para examinar los estados financieros del ejercicio anterior, especificando los requisitos mínimos, entregables y las garantías necesarias.
- b) Solicitar el apoyo de una firma independiente del auditor para que elabore las normas y procedimientos contables que servirán de modelo para la

elaboración de los estados financieros, haciendo hincapié en la segregación de funciones.

- c.** Recibida el dictamen y carta de control interno de los auditores, la gerencia general de estas empresas debe proponer un plan de acción con fechas y responsables, haciendo el seguimiento mensual hasta su total implementación en el siguiente periodo.
- d)** Elaborar un mapa de riesgos y sus factores que lo determinan y que pueden afectar los objetivos financieros de estas empresas, evaluando sus impactos financieros, así como la respectiva estrategia para mitigarlo.
- e)** Elaborar un estado de resultados en forma mensual detallado para compararlo con los resultados reales, determinar las variaciones, sus justificaciones, verificando si las desviaciones negativas versus el presupuesto son recuperables en los siguientes meses.
- f)** Establecer una visión empresarial incluyendo los principios y valores de la organización creando la sabiduría de la transparencia en los negocios, premiando las mejores iniciativas de sus trabajadores que demuestren buenas prácticas en los negocios.
- g)** Finalmente se recomienda a las empresas de motopartes evaluar y efectuar los principios del buen gobierno corporativo con la finalidad de tener estrategias empresariales que respeten todos los beneficios de los grupos de interés, con la posibilidad de acudir en el futuro al mercado alternativo de valores.

## FUENTES DE INFORMACIÓN

### Bibliografía

- Academia. (2012). Dictamen del auditor. 1-2. Obtenido de [https://www.academia.edu/30090342/El\\_Dictamen\\_Del\\_Auditor\\_PDF](https://www.academia.edu/30090342/El_Dictamen_Del_Auditor_PDF)
- Arredondo , F., Garza , J., & Jose, V. (2014). Transparencia en las organizaciones, una aproximación desde la perspectiva de los colaboradores. *Estudios gerenciales*, 408-418.
- Auditool. (2018). La red global de conocimientos en auditoría y control interno. Red global de conocimiento en auditoría y control interno.
- Baena, P. (2023). Que es la eficcencia operativa. OBS Business School. Obtenido de <https://www.obsbusiness.school/blog/que-es-la-eficiencia-operativa>
- Blanco, Y. (2012). Auditoría Integral: Normas y procedimientos (2da ed.). Bogotá Colombia: Ecoe.
- Carlos Guzman, J. M. (2021). La auditoría financiera y la gestión de los inventarios en las empresas industriales de la provincia de Huaura. Maestro. Universidad Nacional Faustino Sanchez Carrión, Huaura. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.14067/4990>
- Cashin, J., Neuwirth, P., & Levy, J. (2014). Manual de Auditoría. Madrid: Graw-Hill Inc.

Certo, S. (2015). Administración Moderna: Diversidad, Calidad, Ética y el Entorno Global. Colombia: Pearson Educación Ltda.

Chambergo, I. (2014). Análisis de Costos y Presupuestos en el planeamiento estratégico gerencial teoría y aplicación practica. (E. 1, Ed.) Lima: Instituto Pacífico.

Congreso de la Republica, P. (05 de diciembre de 1997). Ley General de Sociedades N° 26887. 226. Lima, Peru. Obtenido de [https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2570358/ley\\_general\\_sociedades.pdf.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2570358/ley_general_sociedades.pdf.pdf)

Constitucion , P. (29 de diciembre de 1993). El congreso constituyente democratico. Regimen económico(Edición del congreso de la Republica). Lima, Peru. Obtenido de <https://www.congreso.gob.pe/Docs/files/documentos/constitucionparte1993-12-09-2017.pdf>

Corona Romero , E., Bejerano Vazquez , V., & Gonzales Garcia , J. (2018). Análisis de estados financieros individuales y consolidados. Ecuador: Utmach.

Elmo, C. (2017). Guia de gestión empresarial. 144. Obtenido de <https://formaciontecnicabolivia.org/sites/default/files/publicaciones/guiddegestionambientalweb.pdf>

Espinal Aristazabal, S., Guerrero Ospina, J., & Montealegre Ramirez, E. (2022). Auditoría financiera al efectivo y equivalente al efectivo de la cooperativa

de transportadores del Tolima limitada del 01 de enero al 31 de marzo de 2022. Trabajo de Grado Postgrado. Universidad Cooperativa de Colombia, Colombia. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/handle/20.500.12494/47715>

Espino, M. (2017). Fundamentos de Auditoría. México: Grupo editorial patria, s.a. C.V.

Fajardo, M., & Soto, C. (2018). Gestión Financiera Empresarial. Ecuador: Editorial. Utmach.

Falconi, M., Altamirano, S., Avellan , N., & Cabezas , E. (2017). La Auditoría Financiera. Boletín de coyuntura, 19-22.

Farfan, J. (2018). NIA 700: El Dictamen del Auditor Independiente. Lo que todo Auditor debe saber. Auditool. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/nia-700-el-dictamen-del-auditor-independiente-lo-que-todo-auditor-debe-saber?hitcount=0>

Francisco, L. (2012). Como mejorar los resultados de una empresa. Barcelona: Erasmus Ediciones .

Garcia, E., & Gabriel, M. (2014). Fundamentos de auditoría. México: Grupo Editorial Patria S.A. de C.V.

Hernandez , H. (2011). La gestión empresarial, un enfoque del siglo XX, desde las teorías administrativas científica, funcional, burocrática y de relaciones humanas. Escenarios, 9, 38-51.

Hernandez , H. (2011). La gestión empresarial. un enfoque del siglo XX, desde las teorías administrativas científica, funcional burocrática y de relaciones humanas. Escenarios, 1, 38-51.

Hernandez, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2006). Metodología de la investigación (Cuarta edición ed.). Mexico: Mcgraw Hill Interamericana.

Hernandez, S., & Pullido, A. (2011). Fundamentos de la gestión empresarial. México: McGra-Hill Interamericana Editores.

Herrador, T. (2014). Introducción a la Auditoría Interna. Madrid: Otin.

Ivan, A., Cornelio, S., & Alcoser, T. (2020). Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros al centro ferretero guairacaja del canton Guamote, periodo 2018. Maestría. Universidad Nacional de Chimborazo 2020, Ecuador. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/6468>

Janeiro, R., & Perez, D. (2019). Auditoria financiera en la empresa Labiofam Cienfuegos. Observatorio de la economía latinoamerica, 11-41. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/09/auditoria-financiera-labiofam.html>

La carta de gerencia. (1998). La carta de gerencia como procedimiento del auditor. Obtenido de <https://www.ctcp.gov.co/CMSPages/GetFile.aspx?guid=3a0fb849-35eb-4229-96fb-76fed1b1b68f>

- Lara , E., Brucil, G., & Saráuz, V. (2019). Auditoría financiera. Ecuador: Ibarra-Ecuador.
- Lopez, M. (2017). Particularidades de la auditoría financiera cuando la entidad utiliza computación en la nube. Análisis basado en la experiencia de auditores de la República Argentina,. Doctorado. Universidad Nacional del Sur, Argentina. Obtenido de <https://repositoriodigital.uns.edu.ar/handle/123456789/4363>
- Montes, S., & Bonilla, C. (2021). Auditoría financiera: Papeles de trabajo segun NIIF NIA (Ed. 2 ed.). Alpha Editorial.
- Muñoz, M. d., Cabrita, M., & Ribeiro, M. (2015). Técnicas de gestión empresarial en la globalización. Revista de ciencias sociales, p.346-357.
- Nia, 2. (2013). Norma internacional de auditoría. Pag. 7.
- Perilla , D. (2017). Auditoría financiera y contable. Bogotá: Fundación Universitaria del Area Andina.
- Ramirez, J. (2022). Estrategias de la planeación en la auditoría. Revista Torreón Universitario. Obtenido de <https://www.lamjol.info/index.php/torreon/article/view/13381#:~:text=El%20Planeamiento%20de%20la%20Auditor%C3%ADa,por%20cada%20uno%20de%20los>
- Rodriguez, I. (2022). Recomendaciones para lograr mejores resultados en las auditorias. Red global de conocimientos en auditoría y control interno.

- Salvatierra, J. (2019). La auditoria financiera en la evaluación de la gestión administrativa en las entidades de educación superior universitaria de la provincia de Barranca. Maestria. José Faustino Sanchez Carrión, Barranca, Peru. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.14067/4930>
- Sanchez , P., Balanzategui , R., & Vega , J. (2022). Políticas para una buena gestión gerencial en las empresas industriales. Pol. Con., 956-977.
- Soler , R., Valera , P., Oñate, A., & Naranjo , E. (2018). La gestión de riesgo: El ausente recurrente de la administración de empresas. Ciencia Unemi, 51.
- Soria Otarola, J. (2022). La auditoría financiera y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas de telecomunicaciones, Lima Metropolitana 2020. Maestro. Universidad de San Martin de Porres, Lima, Peru. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12727/11197>
- Suarez, M. (2018). Gestión empresarial paradigma del siglo XXI. Escenarios, 44-64.

## ANEXO 1:

## Matriz de Consistencia

TITULO: La auditoría financiera en la gestión empresarial del sector comercio rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo Ucayali, Periodo 2022-2023

Autor: Adrián Abelardo Cayetano Santa Cruz

Definición del Problema	Objetivos	Formulación de Hipótesis	Clasificación de Variables y Definición Operacional	Población Muestra y Muestreo
<b>Problema General</b>	<b>Objetivo General</b>	<b>Hipótesis General</b>	<b>Variable Independiente</b>	<b>Tipo de Investigación</b>
¿De qué manera la auditoría financiera influye, en la gestión empresarial del sector comercio rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo - Ucayali, Periodo 2022-2023?	Determinar si la ejecución de la auditoría financiera influye, en la gestión empresarial del sector comercio rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo-Ucayali, Periodo 2022-2023	la ejecución auditoría financiera influye, significativamente en la gestión empresarial del sector comercio rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo-Ucayali, Periodo 2022-2023	<b>X. Auditoria Financiera</b> x1. Dictamen del auditor x2. Carta de control interno x3. Recomendaciones de la auditoria x4. Alcance del trabajo x5. Planeamiento de la auditoria x6. Carta de manifestaciones de la gerencia	Cuantitativo  <b>Nivel de Investigación</b>  Descriptivo Explicativo  <b>Métodos Aplicados</b>  Analítico, Hipotético deductivo  <b>Diseño de la Investigación</b>  Diseño no experimental
<b>Problemas Específicos</b>	<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Hipótesis Específicas</b>		
<b>a).</b> ¿En qué medida el dictamen del auditor influye, en el proceso de toma de decisiones de las empresas?	<b>a).</b> Establecer si el dictamen del auditor influye, en el proceso de toma de decisiones de las empresas	<b>a).</b> El dictamen del auditor influye, en el proceso de toma de decisiones de las empresas		

<p><b>b)</b> ¿En qué medida la aplicación de la carta de control interno influye, en las políticas empresariales?</p> <p><b>c)</b> ¿En qué forma las recomendaciones de la auditoría influye, en la mejora de los resultados financieros?</p> <p><b>d)</b> ¿En qué forma el alcance de trabajo influye, en la gestión del riesgo empresarial?</p> <p><b>e)</b> ¿En qué medida el planeamiento de la auditoría influye, en la eficiencia operativa de las empresas?</p> <p><b>f)</b> ¿En qué medida la carta de manifestaciones de la gerencia influye, en la transparencia de los negocios?</p>	<p><b>b)</b> Demostrar si la aplicación de la carta de control interno influye, en las políticas empresariales</p> <p><b>c)</b> Precisar si la recomendación de la auditoría influye, en la mejora de los resultados financieros</p> <p><b>d)</b> Establecer si el alcance del trabajo influye, en la gestión del riesgo empresarial</p> <p><b>e)</b> Evaluar si el Planeamiento de la auditoría influye en la eficiencia operativa de las empresas</p> <p><b>f)</b> Demostrar si la carta de manifestaciones de la gerencia influye, en la transparencia de los negocios</p>	<p><b>b)</b> La aplicación de la carta de control interno influye, en las políticas empresariales</p> <p><b>c)</b> La recomendación de la auditoría influye, en la mejora de resultados financieros</p> <p><b>d)</b> El alcance del trabajo influye, en la gestión del riesgo empresarial</p> <p><b>e)</b> El Planeamiento de la auditoría influye, en la eficiencia operativa de las empresas</p> <p><b>f)</b> La carta de manifestaciones de la gerencia influye, en la transparencia de los negocios</p>	<p><b>Variable Dependiente</b></p> <p><b>Y. Gestión Empresarial</b></p> <p>y1. Proceso de toma de decisiones</p> <p>y2. Políticas empresariales</p> <p>y3. Mejora de los resultados financieros</p> <p>y4. Gestión de riesgo</p> <p>y5. Eficiencia operativa</p> <p>y6. Transparencia de los negocios</p>	<p><b>Población</b></p> <p>La población está conformada por 126 personas vinculadas a las empresas del sector comercio rubro de motopartes de la provincia de coronel Portillo Ucayali, Periodo 2022-2023</p> <p><b>Muestra</b></p> <p>96 auditores, contadores vinculados con las empresas comerciales del rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo Ucayali, Periodo 2022-2023</p> <p><b>Instrumento</b></p> <p>Encuesta- Cuestionario</p>
---	---	---	---	--

## ANEXO 2:

### Cuestionario

#### Instrucciones:

Por medio del presente instrumento es recolectar datos vinculados con el tema **“La auditoría financiera en la gestión empresarial del sector comercio rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo Ucayali – Periodo, 2022-2023**, Sobre este particular se solicita que en las preguntas que a continuación se formulan, tenga a bien elegir la opción correspondiente, marcando para tal fin (X) en el espacio correspondiente. Esta técnica anónima, se agradece su participación:

#### Cuestionario

1. ¿Cree usted que el dictamen del auditor independiente incide en la credibilidad de los estados financieros de las empresas?

a) Totalmente de acuerdo (    )

b) De acuerdo (    )

c) No sabe no opina (    )

d) En desacuerdo (    )

e) Totalmente desacuerdo (    )

justifique su respuesta:

.....

.....

.....

.....

2. ¿Para usted la carta de control interno identifica las principales debilidades y riesgos de las empresas?

a) Totalmente de acuerdo ( )

b) De acuerdo ( )

c) No sabe no opina ( )

d) En desacuerdo ( )

e) Totalmente desacuerdo ( )

justifique su respuesta:

.....

.....

.....

.....

3. ¿En su opinión las recomendaciones de la auditoría financiera deben ser implementadas en las empresas?

a) Totalmente de acuerdo ( )

b) De acuerdo ( )

c) No sabe no opina ( )

d) En desacuerdo ( )

e) Totalmente desacuerdo ( )

justifique su respuesta:

.....

.....

.....

.....

4. ¿Cree usted que el alcance del trabajo de la auditoria financiera debe comprender la revisión de estados financieros del año siguiente?

a) Totalmente de acuerdo ( )

b) De acuerdo ( )

c) No sabe no opina ( )

d) En desacuerdo ( )

e) Totalmente desacuerdo ( )

justifique su respuesta:

.....

.....

.....

.....

5. Considera usted que el planeamiento de la auditoría en las empresas debe incorporar la visita a los principales funcionarios de las empresas?

a) Totalmente de acuerdo ( )

b) De acuerdo ( )

c) No sabe no opina ( )

d) En desacuerdo ( )

e) Totalmente desacuerdo ( )

justifique su respuesta:

.....

.....

.....

.....

6. ¿Para usted la carta de manifestaciones de la gerencia debe revelar todas aquellas debilidades de la organización sobre su sistema de control interno?

a) Totalmente de acuerdo ( )

b) De acuerdo ( )

c) No sabe no opina ( )

d) En desacuerdo ( )

e) Totalmente desacuerdo ( )

justifique su respuesta:

.....

.....

.....

.....

7. ¿Cree usted que la auditoria financiera ayuda a la alta dirección a mejorar el proceso de toma de decisiones?

a) Totalmente de acuerdo (    )

b) De acuerdo                      (    )

c) No sabe no opina              (    )

d) En desacuerdo                (    )

e) Totalmente desacuerdo (    )

justifique su respuesta:

.....

.....

.....

.....

8. ¿Usted considera el proceso de toma de decisiones debe incorporar las recomendaciones de la auditoria financiera?

a) Totalmente de acuerdo (    )

b) De acuerdo ( )

c) No sabe no opina ( )

d) En desacuerdo ( )

e) Totalmente desacuerdo ( )

justifique su respuesta:

.....

.....

.....

.....

9. ¿En su opinión las políticas empresariales deben ser revisadas anualmente?

a) Totalmente de acuerdo ( )

b) De acuerdo ( )

c) No sabe no opina ( )

d) En desacuerdo ( )

e) Totalmente desacuerdo ( )

justifique su respuesta:

.....

.....

.....

.....

10. ¿Cree usted que la mejora de los resultados financieros debe ser justificada ante los auditores?

a) Totalmente de acuerdo ( )

b) De acuerdo ( )

c) No sabe no opina ( )

d) En desacuerdo ( )

e) Totalmente desacuerdo ( )

justifique su respuesta:

.....

.....

.....

.....

11. ¿Cree usted que las estrategias empresariales deben estar centradas en una gestión de riesgos?

a) Totalmente de acuerdo ( )

b) De acuerdo ( )

c) No sabe no opina ( )

d) En desacuerdo ( )

e) Totalmente desacuerdo ( )

justifique su respuesta:

.....

.....

.....

.....

12. ¿Cree usted que la eficiencia operativa de las empresas se debe reflejar en un crecimiento de la utilidad de operación anualmente?

a) Totalmente de acuerdo ( )

b) De acuerdo ( )

c) No sabe no opina ( )

d) En desacuerdo ( )

e) Totalmente desacuerdo ( )

justifique su respuesta:

.....

.....

.....

.....

13. ¿Cree usted que la alta dirección debe aprobar principios y valores que valoren transparencia en los negocios en las empresas?

a) Totalmente de acuerdo ( )

b) De acuerdo ( )

c) No sabe no opina ( )

d) En desacuerdo ( )

e) Totalmente desacuerdo ( )

justifique su respuesta:

.....

.....

.....

.....

14. ¿Cree usted que la gestión empresarial debe comprender la evaluación del desempeño a través de indicadores de medición de las áreas financieras, comercial y de operación?

a) Totalmente de acuerdo ( )

b) De acuerdo ( )

c) No sabe no opina ( )

d) En desacuerdo ( )

e) Totalmente desacuerdo ( )

justifique su respuesta:

.....

.....



## ANEXO 3:

## Validación de Expertos

## 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 AUDITORIA FINANCIERA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO RUBRO MOTOPARTES DE LA PROVINCIA DE CORONEL PORTILLO UCAYALI 2022-2023  
 1.5 AUTOR DEL INSTRUMENTO : Cayetano Santa Cruz, Adrián Abelardo  
 1.6 DOCTORADO O MAESTRÍA : Maestría  
 1.7 CRITERIO DE APLICABILIDAD :  
 a) De 01 a 09: (No válido, reformular) b) De 10 a 12: (No válido, modificar)  
 c) De 12 a 15: (Válido, mejorar) d) De 15 a 18: Válido, precisar  
 e) 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
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.				X	
OBJETIVIDAD	Esta formulado con conductas observables.				X	
ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				X	
ORGANIZACIÓN	Existe organización y lógica.				X	
SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.				X	
INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de estudio.			X		
CONSISTENCIA	Basado en el aspecto teórico científico y del tema de estudio.				X	
COHERENCIA	Entre las variables, dimensiones y variables.				X	
METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.			X		
CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías.			X		
TOTAL				3	7	
AL						

ORACIÓN CUANTITATIVA (total x 0.4) : .....3\*3+7\*4=3 x 0.4.....

ORACIÓN CUALITATIVA : .....15.....

ORACIÓN DE APLICABILIDAD : .....

Fecha: 3 de Noviembre del 2023



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

## FICHA DE VALIDACIÓN

### I. DATOS GENERALES:

- 1.1 APELLIDOS Y NOMBRES : Vilca Ramírez Ruselli Fernando  
 1.2 GRADO ACADÉMICO : Maestro en ciencias contables y financieras  
 1.3 INSTITUCIÓN QUE LABORA : Zona Registral N° VI Sede Pucallpa– SUNARP  
 1.4 TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN : La auditoría financiera en la gestión empresarial del sector comercio r de Motopartes de la provincia de Coronel Portillo Ucayali 2022-2023.  
 1.5 AUTOR DEL INSTRUMENTO : **Cayetano Santa Cruz Adrian Abelardo**  
 1.6 DOCTORADO O MAESTRÍA : **Maestría**  
 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, mejorar)            d) De 15 a 18: Válido, precisar  
 c) De 18 a 20: (Válido, aplicar)

### II. ASPECTOS A EVALUAR:

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS CUALITATIVOS CUANTITATIVOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelen
		(01 - 09)	(10 - 12)	(12 - 14)	(15 - 17)	(18 - 20)
		01	02	03	04	05
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.				X	
2. OBJETIVIDAD	Esta formulado con conductas observables.					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				X	
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					5	5
TOTAL					8	10

VALORACIÓN CUANTITATIVA (total x 0.4) : .....18 = Excelente.....  
 VALORACIÓN CUALITATIVA : .....  
 OPINIÓN DE APLICABILIDAD : .....Aplicable.....

Lugar y fecha: Pucallpa 29 de Setiembre del 2023

  
 .....  
 Firma y Post Firma del experto  
 DNI N° 22509463

**I. DATOS GENERALES:**

- 1.1 APELLIDOS Y NOMBRES  
 1.2 GRADO ACADÉMICO  
 1.3 INSTITUCIÓN QUE LABORA  
 1.4 TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN  
 1.5 AUTOR DEL INSTRUMENTO  
 1.6 DOCTORADO O MAESTRÍA  
 1.7 CRITERIO DE APLICABILIDAD

Montoya Torres Silvia Virginia  
 Doctora en Educación  
 Instituto Superior Tecnológico Público "Suiza"  
 La auditoría financiera en la gestión empresarial del sector comercio rubro de motopartes de la provincia de Coronel Portillo Ucayali 2022-2023.  
**Cayetano Santa Cruz Adrián Abelardo**  
 Maestría

- a) De 01 a 09: (No válido, reformular)      b) De 10 a 12: (No válido, modificar)  
 b) De 12 a 15: (Válido, mejorar)          d) De 15 a 18: Válido, precisar  
 c) De 18 a 20: páldo, aplicar)

**II. ASPECTOS A EVALUAR:**

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS CUALITATIVOS CUANTITATIVOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		(01 - 09) 01	(10 - 12) 02	(12 - 14) 03	(15 - 17) 04	(18 - 20) 05
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.				X	
2. OBJETIVIDAD	Esta formulado con conductas observables.					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología				X	
4. ORGANIZACION	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. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del estudio.				X	

X

VALORACIÓN CUANTITATIVA (total x 0.4)

. 18 = Excelente.....

VALORACIÓN CUALITATIVA

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Lugar y fecha: Pucallpa 16 de Octubre del 2023

  
 .....  
 Firma y Post Firma del experto  
 DNI N° 0810127

. 18 = Excelente.....

**Figura 19**

*Partes y piezas de motos*

