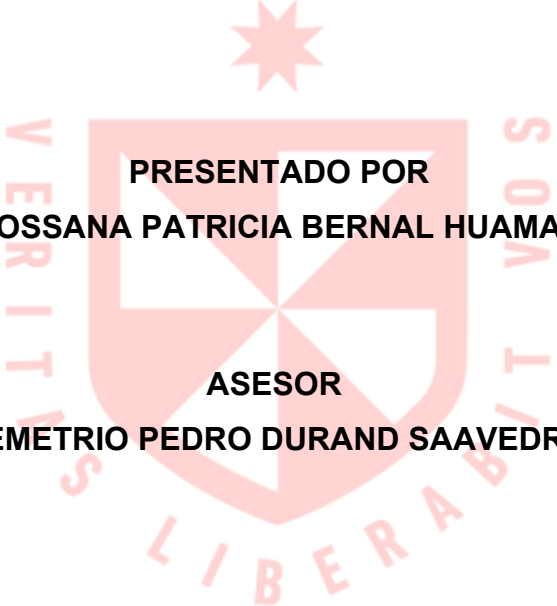


**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
UNIDAD DE POSGRADO**

**EFFECTOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA
GESTIÓN EMPRESARIAL DEL SECTOR
ELECTRODOMÉSTICOS DE LIMA METROPOLITANA,
2021-2022**



**PRESENTADO POR
ROSSANA PATRICIA BERNAL HUAMAN**

**ASESOR
DEMETRIO PEDRO DURAND SAAVEDRA**

**TESIS
PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRA 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
ESCUELA POSGRADO**

**EFFECTOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA GESTIÓN
EMPRESARIAL DEL SECTOR ELECTRODOMÉSTICOS DE LIMA
METROPOLITANA, 2021-2022**

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

**PRESENTADO POR:
ROSSANA PATRICIA BERNAL HUAMAN**

**ASESOR
DR. DEMETRIO PEDRO DURAND SAAVEDRA**

LIMA, PERÚ

2024

EFFECTOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DEL
SECTOR ELECTRODOMÉSTICOS DE LIMA METROPOLITANA, 2021-2022

ASESOR Y MIEMBROS DEL JURADO

ASESOR:

Dr. DEMETRIO PEDRO DURAND SAAVEDRA

MIEMBROS DEL JURADO:

PRESIDENTE

Dr. CRISTIAN ALBERTO YONG CASTAÑEDA

MIEMBRO:

Dra. PERLA SOCORRO MEJIA MEJIA

SECRETARIO:

Dr. GIOVANNI TOMAS SEBASTIANI MIRANDA

Dedicatoria

Dedico este trabajo a Dios y a mis padres,
A Dios porque me guió en el desarrollo del
trabajo de investigación.

A mis padres porque me apoyaron en este
importante objetivo, con su amor y apoyo
incondicional, día a día con su ejemplo de
constancia y perseverancia.

Agradecimiento

Agradezco a nuestros docentes de la Universidad de San Martín de Porres por permitirnos innovar nuestros conocimientos, a nuestros asesores de tesis y a la vez a la casa de estudios por instruirnos profesionalmente.

Reporte de similitud

Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO

EFFECTOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DEL SECTOR ELECTRODOMÉSTICOS DE LIMA
ME

AUTOR

ROSSANA PATRICIA BERNAL HUAMAN

RECuento de palabras

24145 Words

RECuento de caracteres

129529 Characters

RECuento de páginas

117 Pages

Tamaño del archivo

878.1KB

Fecha de entrega

Feb 28, 2024 9:33 AM GMT-5

Fecha del informe

Feb 28, 2024 9:35 AM GMT-5

● 20% de similitud general

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

- 19% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 16% Base de datos de trabajos entregados
- 8% 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)

INDICE

ASESOR Y MIEMBROS DEL JURADO	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento.....	v
Reporte de similitud	vi
INDICE	vii
INDICE DE TABLAS.....	x
INDICE DE FIGURAS.....	xii
RESUMEN	14
RESUMO.....	13
INTRODUCCIÓN.....	xiv
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1 Descripción de la Realidad Problemática	1
1.1.1 Delimitación de la Investigación	4
1.2.1 Problema General:	5
1.2.2 Problemas Específicos:.....	5
1.3 Objetivos de investigación.....	5
1.3.1 Objetivo General	5
1.3.2 Objetivos Específicos.....	6
1.4 Justificación de la investigación.....	6
1.4.1 Importancia	6
1.4.2 Viabilidad del estudio	7
1.5 Limitaciones de la Investigación	7
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	1
2.1 Antecedentes de la Investigación	1
2.1.1 Antecedentes nacionales	1
2.1.2 Antecedentes internacionales	2
2.2 Marco Histórico	3
2.2.1 Auditoria Financiera	3
2.2.2 Gestión Empresarial.....	6
2.3 Marco Legal	7
2.3.1 Auditoria Financiera	7
2.3.2 Gestión Empresarial.....	8

2.4 Marco Conceptual	9
2.4.1 Auditoria financiera.....	9
2.4.2 Gestión empresarial	9
2.5 Bases Teóricas.....	9
2.5.1 Auditoria financiera.....	9
2.4.2 Gestión Empresarial.....	13
2.6 Definición de Términos Básicos	16
2.6.1 Auditoria Financiera	16
2.6.2 Gestión empresarial	18
CAPÍTULO III: HIPOTESIS Y VARIABLES	20
3.1 Hipótesis General.....	20
3.2 Hipótesis Específicas	20
3.3 Operacionalización de variables.....	21
3.3.1 Variable Independiente	21
3.3.2 Variable dependiente	22
CAPITULO IV: METODOLOGIA.....	23
4.1 Diseño Metodológico	23
4.1.1 Tipo de investigación.....	23
4.1.2 Nivel de investigación.....	23
4.1.3 Método.....	23
4.1.4 Diseño de la investigación.....	23
4.2 Población y muestra.....	23
4.2.1 Población	23
4.2.2 Muestra	24
4.3 Técnicas de recolección de datos	25
4.3.1 Técnicas de investigación	25
4.3.2 Instrumentos de investigación	25
4.4 Técnicas para el procesamiento de la información.....	25
4.5 Aspectos éticos	25
CAPÍTULO V: RESULTADOS	27
5.1. Resultados	27
5.2. Contrastación de Hipótesis.....	53
5.2.1 Primera Hipótesis.....	53
El plan y programa de auditoria incide en el planeamiento de actividades.	53

5.2.2 Segunda Hipótesis	59
5.2.3 Tercera Hipótesis	62
5.2.4 Cuarta Hipótesis.....	65
5.2.5 Quinta Hipótesis.....	68
5.2.6 Sexta Hipótesis	71
CAPITULO VI: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	74
6.1. Discusión.....	74
6.2. Conclusiones.....	76
6.3. Recomendaciones.....	77
Referencias	79
ANEXOS	82
Anexo N° 1: Matriz de consistencia	83
Anexo N°2: Encuesta	85
Anexo N°3: Fichas de validación 1	92
Anexo N°3: Ficha de validación 2.....	93
Anexo N°3: Ficha de validación 3.....	94

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variable Auditoria Financiera	21
Tabla 2 Operacionalización de variable Gestión Empresarial.....	22
Tabla 3 El planeamiento es la base para la ejecución de la auditoria financiera	27
Tabla 4 Los procedimientos contenidos en el programa de auditoría deben ser aplicados por cada componente o rubro de estados financieros	29
Tabla 5 Se implementaron de manera eficiente los controles internos de los estados financieros	30
Tabla 6 Se utilizaron controles eficientes por cada componente o rubro de estados financieros	31
Tabla 7 Se obtuvo evidencia suficiente y competente por parte del auditor mediante la ejecución de procedimientos de auditoria	33
Tabla 8 Se cumplió con la elaboración de los archivos de papeles de trabajo, de acuerdo con lo que prescribe la NIA 230.....	34
Tabla 9 Se evaluaron las políticas aprobadas por la entidad.....	35
Tabla 10 Se hizo una revisión minuciosa por parte del auditor, por cada componente o rubro de estados financieros	36
Tabla 11 Se diseñaron procedimientos por parte del auditor para la evaluación de procesos clave	37
Tabla 12 Se evaluaron las transacciones significativas que respaldan cada componente o rubro de estados financieros	38
Tabla 13 El resultado del examen responde a la revisión de los estados financieros por parte del auditor	39
Tabla 14 La opinión del auditor es el nivel de calificación emergente de la auditoria financiera practicada en la empresa.....	40
Tabla 15 Se realiza una adecuada administración de los recursos que conlleve a un planeamiento de actividades	41
Tabla 16 Se han logrado los objetivos establecidos por parte de la alta dirección .	42
Tabla 17 Se han realizado acciones empresariales eficientes que permitan alcanzar los objetivos y metas establecidos.....	43
Tabla 18 Se ha realizado una evaluación del resultado general obtenido sobre los objetivos y metas propuestos	44

Tabla 19	Las decisiones de la alta dirección son desarrolladas de acuerdo a las políticas empresariales	45
Tabla 20	Se cumple con exactitud las políticas empresariales establecidas por la alta dirección	46
Tabla 21	Existe un plan de contingencia para minimizar el impacto de los riesgos identificados.....	47
Tabla 22	Los riesgos identificados se administran apropiadamente	48
Tabla 23	Las operaciones empresariales que se ejecutan corresponden a los objetivos y metas propuestas	49
Tabla 24	Se cumple con eficiencia y eficacia los objetivos establecidos por parte de la gerencia.....	50
Tabla 25	Se hace una gestión de calidad empresarial de manera transparente.....	51
Tabla 26	La responsabilidad social empresarial es importante para una gestión transparente	52
Tabla 27	Tabla cruzada primera hipótesis	55
Tabla 28	Prueba de chi-cuadrado primera hipótesis.....	55
Tabla 29	Correlación de Pearson primera hipótesis	56
Tabla 30	Estadísticas de total de elementos	56
Tabla 31	Tabla cruzada segunda hipótesis	60
Tabla 32	Prueba de chi cuadrado segunda hipótesis	61
Tabla 33	Correlación de Pearson segunda hipótesis.....	61
Tabla 34	Tabla cruzada tercera hipótesis.....	63
Tabla 35	Pruebas de chi-cuadrado tercera hipótesis.....	64
Tabla 36	Correlación de Pearson tercera hipótesis	64
Tabla 37	Tabla cruzada cuarta hipótesis	66
Tabla 38	Pruebas de chi-cuadrado cuarta hipótesis.....	67
Tabla 39	Correlación de Pearson cuarta hipótesis	67
Tabla 40	Tabla cruzada quinta hipótesis	69
Tabla 41	Pruebas de chi-cuadrado quinta hipótesis.....	70
Tabla 42	Correlación de Pearson quinta hipótesis.....	70
Tabla 43	Tabla cruzada sexta hipótesis	72
Tabla 44	Pruebas de chi-cuadrado sexta hipótesis	73
Tabla 45	Correlación de Pearson sexta hipótesis.....	73

INDICE DE FIGURAS

Figura 1 El planeamiento es la base para la ejecución de la auditoria financiera ...	28
Figura 2 Los procedimientos contenidos en el programa de auditoría deben ser aplicados por cada componente o rubro de estados financieros	29
Figura 3 Se implementaron de manera eficiente los controles internos de los estados financieros	31
Figura 4 Se utilizaron controles eficientes por cada componente o rubro de estados financieros	31
Figura 5 Se obtuvo evidencia suficiente y competente por parte del auditor mediante la ejecución de procedimientos de auditoria	33
Figura 6 Se cumplió con la elaboración de los archivos de papeles de trabajo, de acuerdo con lo que prescribe la NIA 230.....	34
Figura 7 Se evaluaron las políticas aprobadas por la entidad	35
Figura 8 Se hizo una revisión minuciosa por parte del auditor, por cada componente o rubro de estados financieros	37
Figura 9 Se diseñaron procedimientos por parte del auditor para la evaluación de procesos clave	38
Figura 10 Se evaluaron las transacciones significativas que respaldan cada componente o rubro de estados financieros	39
Figura 11 El resultado del examen responde a la revisión de los estados financieros por parte del auditor	40
Figura 12 La opinión del auditor es el nivel de calificación emergente de la auditoria financiera practicada en la empresa.....	41
Figura 13 Se realiza una adecuada administración de los recursos que conlleve a un planeamiento de actividades	42
Figura 14 Se han logrado los objetivos establecidos por parte de la alta dirección	43
Figura 15 Se han realizado acciones empresariales eficientes que permitan alcanzar los objetivos y metas establecidos.....	44
Figura 16 Se ha realizado una evaluación del resultado general obtenido sobre los objetivos y metas propuestos	45
Figura 17 Las decisiones de la alta dirección son desarrolladas de acuerdo a las políticas empresariales	46

Figura 18 Se cumple con exactitud las políticas empresariales establecidas por la alta dirección	47
Figura 19 Existe un plan de contingencia para minimizar el impacto de los riesgos identificados.....	48
Figura 20 Los riesgos identificados se administran apropiadamente.....	49
Figura 21 Las operaciones empresariales que se ejecutan corresponden a los objetivos y metas propuestas	50
Figura 22 Se cumple con eficiencia y eficacia los objetivos establecidos por parte de la gerencia.....	51
Figura 23 Se hace una gestión de calidad empresarial de manera transparente	52
Figura 24 La responsabilidad social empresarial es importante para una gestión transparente	53

RESUMEN

El trabajo de investigación titulado “Efectos de la Auditoría Financiera en la Gestión Empresarial del sector electrodomésticos de Lima Metropolitana, 2021-2022” es un tema que se considera de vital importancia, esto se debe a que a través de los resultados que se obtenga en una auditoría financiera el sector empresarial puede implementar estrategias y medidas para lograr el control y gestión financiera eficiente. En el Perú, es obligatoria la presentación de los informes de auditoría financiera de aquellas empresas que cotizan sus acciones en la Bolsa de Valores de Lima, las que emiten bonos y las reguladas por la Superintendencia de Mercado de Valores, entre otros organismos. En ese sentido, en el desarrollo del presente trabajo de investigación se ha procedido a proporcionar el argumento que permitirá demostrar los objetivos planteados. Finalmente, se menciona que la investigación ha sido desarrollada utilizando el método descriptivo – explicativo, con una muestra de 83 trabajadores de empresas del sector electrodomésticos entre profesionales, empresarios, contadores, auditores, y trabajadores en general de la empresa, en Lima Metropolitana. De acuerdo con la obtención de resultados, se determinó la viabilidad de la investigación, estableciendo que la auditoría financiera incide en la gestión empresarial del sector electrodomésticos.

Palabras claves: Auditoría financiera, gestión empresarial, sectores electrodomésticos.

RESUMO

O trabalho de pesquisa intitulado “Efeitos da Auditoria Financeira na Gestão Empresarial do setor de eletrodomésticos da Região Metropolitana de Lima, 2021-2022” é um tema considerado de vital importância, isso porque através dos resultados obtidos em Uma auditoria financeira o setor empresarial podem implementar estratégias e medidas para alcançar um controle e uma gestão financeira eficientes. Além disso, permite identificar e gerir situações de risco, conseguindo assim um planejamento eficiente dos seus recursos. No Peru, a apresentação de relatórios de auditoria financeira é obrigatória para as empresas que listam suas ações na Bolsa de Valores de Lima, as que emitem títulos e as regulamentadas pela Superintendência do Mercado de Valores, entre outras organizações. Neste sentido, no desenvolvimento deste trabalho de investigação procedemos à apresentação do argumento que nos permitirá demonstrar os objetivos enunciados. Por fim, menciona-se que a pesquisa foi desenvolvida através do método descritivo-explicativo, com uma amostra de 83 trabalhadores de empresas do setor de eletrodomésticos, incluindo profissionais liberais, empresários, contadores, auditores e trabalhadores de empresas em geral, na região metropolitana de Lima. De acordo com os resultados obtidos, determinou-se a viabilidade da pesquisa, constatando que a auditoria financeira afeta a gestão empresarial do setor de eletrodomésticos.

Palavras-chave: Auditoria financeira, gestão empresarial, setor de eletrodomésticos.

INTRODUCCIÓN

La investigación se titula: “Efectos de la Auditoría Financiera en la Gestión Empresarial del sector electrodomésticos de Lima Metropolitana, 2021-2022”, el presente trabajo de investigación ha sido desarrollado con el propósito de demostrar la incidencia de la auditoría financiera en la gestión empresarial del sector electrodomésticos, para lo cual se comprenden en los siguientes capítulos:

Primer Capítulo: El planteamiento del problema comprende como la auditoría financiera incide en la gestión empresarial del sector electrodomésticos, así mismo la formulación de los objetivos, los cuales son generales y específicos, la justificación, las limitaciones y la viabilidad.

Segundo Capítulo: El marco teórico comprende los antecedentes nacionales e internacionales, se encontraron estudios referidos a las variables de investigación, con el desarrollo de las bases teóricas y términos técnicos para mayor comprensión.

Tercer Capítulo: Se formularon la hipótesis general y específicas; también se detalla la operacionalización de las variables, indicadores e índices correspondientes.

Cuarto Capítulo: Se muestra las condiciones metodológicas de la tesis, para luego identificar la población y se calcula la muestra. Adicionalmente, se muestran las técnicas de recolección de datos y el programa estadístico que se utilizó para el procesamiento de la información con los datos recogidos en la encuesta.

Quinto Capítulo: Se analiza e interpreta los resultados obtenidos a través de las encuestas, se desarrollan tablas y gráficos contrastando las hipótesis planteadas mediante el sistema estadístico SPSS 27.

Sexto Capítulo: Se desarrolla la discusión de la investigación, las conclusiones y recomendaciones en base a los resultados otorgados de la encuesta realizada.

Para terminar, se muestran las referencias que sostiene la información de la tesis. Culminando con los anexos: Matriz de consistencia, matriz de validación y obtención de datos y el instrumento de opinión de expertos.

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

En el contexto actual de un mundo globalizado y en constante cambio, existen empresas que se esfuerzan por atender las necesidades de las personas, brindando servicios de calidad y adaptándose a los cambios continuos que se presentan. No obstante, surgen desafíos que escapan a su control en el proceso de ofrecer un servicio eficiente a los interesados. Esto implica que, aunque hagan todo lo posible para ser eficaces y satisfacer las demandas de sus clientes, hay factores externos o inesperados que pueden influir en su capacidad para lograrlo.

Específicamente en el sector de electrodomésticos, se han observado niveles significativos de errores financieros en la gestión empresarial, lo que tiene un impacto negativo en el crecimiento de estas empresas. Estos problemas financieros no solo obstaculizan el crecimiento y el desarrollo, sino que también ponen en peligro la supervivencia de las empresas, los errores financieros están teniendo un impacto muy perjudicial en las empresas de electrodomésticos.

Estos errores financieros generan insatisfacción entre los clientes, ya que los servicios no cumplen con sus requisitos o demandas debido a una gestión empresarial deficiente. Además, provocan distorsiones en los estados financieros, lo que impide una representación precisa de la situación financiera de la empresa, lo que puede llevar a decisiones comerciales erróneas y, en última instancia, perjudicar la salud financiera y la reputación de la empresa.

En el sector de electrodomésticos, se pueden identificar varias limitaciones, como:

- Falta de herramientas de gestión, como manuales de procedimientos, políticas, y regulaciones internas.
- Deficiencia en la gestión del tiempo.
- Ausencia de una planificación adecuada.
- Falta de índices de control.
- Escasez de personal eficiente.
- Falta de una división adecuada del trabajo.
- Carencia de estrategias empresariales.
- Ausencia de objetivos a corto y largo plazo.
- Deficiencia en la gestión de recursos humanos.

Es común observar casos en que los emprendedores inicialmente se distraen con otros asuntos y descuidan la organización de sus negocios. En ocasiones, se centran en cuestiones urgentes y dejan de establecer prioridades, lo que a la larga puede perjudicar su empresa, impidiendo la consecución de los objetivos establecidos. Por lo tanto, es fundamental que los empresarios se concentren en las prioridades de sus negocios, es decir, en las tareas y acciones que son cruciales para el crecimiento y el éxito a largo plazo de la empresa.

Un problema común en muchas empresas de electrodomésticos es la falta de integración efectiva entre los empleados y los clientes. Esto se debe a la alta rotación de personal en el área de ventas, esto puede llevar a una experiencia de cliente inconsistente y generar insatisfacción, ya que los clientes no reciben un servicio continuo y personalizado. Este problema afecta la rentabilidad de la empresa y, si no se controla adecuadamente, puede plantear serios riesgos para la sostenibilidad de esta.

Muchos emprendedores inician sus negocios (pequeños o medianos) con gran ímpetu, basándose en una gran idea y formulando un buen plan, es importante precisar que en sus inicios su preocupación principal es colocar sus productos y aplicar estrategias de marketing mayormente digitales y en el establecimiento con el objetivo de incrementar sus volúmenes de ventas, y en este afán de promocionar y lograr volúmenes de ventas cada vez más altos descuidan el control de sus ingresos y egresos, por lo que muchas veces no conocen cuál es su rentabilidad o si están ganando o perdiendo con su actividad comercial; pues no cuentan con un sistema de contabilidad. Esto conlleva a errores financieros, los cuales están causados a veces

por falta de conocimiento, por insuficiente experiencia y, mayormente, son atribuibles a fallos humanos, como puede corroborarse en los siguientes ejemplos:

- No elaborar un adecuado flujo de caja, como suele ocurrir con los pequeños empresarios que no se pagan un sueldo a sí mismos para invertir más dinero en la empresa, trayendo consigo estimar una ganancia que no es real, ocasionando una distorsión financiera.
- No ser minucioso y analítico en la gestión de la contabilidad empresarial, no contabilizar transacciones como los gastos de movilidad, la operación económica no se registra oportunamente, el cual incidirá en los estados financieros de la empresa, al no reconocer los gastos de movilidad con la planilla de movilidad incide en las cuentas de entregas a rendir aumentando esta partida.
- No fomentar la comunicación y coordinación entre las áreas de la empresa a nivel lineal y vertical para una correcta retroalimentación es perjudicial, un error usual es la falta de coordinación entre el departamento de Contabilidad y Logística, con relación a que muchas veces no se hace una conciliación de inventarios entre ambos departamentos, generando que no se registre adecuadamente los saldos de inventarios de la empresa.
- No asignar presupuesto adecuado a un proyecto, un error es asignar un presupuesto que es inferior a lo que se necesita para el proyecto, esto ocurre porque no se hace un correcto estudio de los costos en el mercado, ocasionando riesgo de pérdidas económicas porque no se logran alcanzar las metas y objetivos propuestos.
- Gestionan la contabilidad empresarial de forma manual siendo esta limitativa, registran gran volumen de ventas de manera manual, consumiendo demasiadas horas hombre, ocasionando en algunas veces pérdida de información, manipulación de datos, careciendo de botones de control.

El problema es fundamentalmente la falta de enfoque, las empresas no están dirigiendo su atención de manera adecuada hacia lo que realmente importa en su gestión y operación, por lo que, el no tomar en cuenta lo mencionado en los párrafos anteriores traerá consigo una deficiente planificación empresarial, la cual es una

importante herramienta de gestión, que servirá de mucha ayuda para las empresas del sector de electrodomésticos. Sin un enfoque adecuado, las empresas no pueden llevar a cabo una planificación empresarial eficaz.

1.1.1 Delimitación de la Investigación

1.1.1.1 Delimitación Espacial.

Desde el punto de vista espacial esta investigación se desarrolló en las empresas del sector electrodomésticos. Lima Metropolitana 2021-2022.

1.1.1.2 Delimitación Temporal.

El período en el cual se desarrolló la investigación abarcó los años: 2021 - 2022.

1.1.1.3 Delimitación Social.

Como parte de la investigación se estableció relaciones con funcionarios de empresas del sector electrodomésticos.

Para el trabajo de campo se aplicó la técnica de la encuesta mediante la aplicación del cuestionario como instrumento de recolección, el que se aplica a profesionales contables, auditores internos y externos, que trabajan en las empresas de electrodomésticos y tienen conocimiento del tema.

1.1.1.4 Delimitación Conceptual.

Las principales definiciones conceptuales involucrados comprenden las variables utilizadas en el presente estudio:

Auditoría financiera: Variable independiente.

La auditoría desempeña un papel esencial en el control y supervisión, contribuyendo a fomentar una cultura interna más disciplinada y proporcionando la capacidad de identificar fallos o deficiencias dentro de una organización. A través de la auditoría, se pueden verificar y evaluar los procesos, las operaciones y la gestión de la empresa para asegurarse de que se estén llevando a cabo de acuerdo con las normas, regulaciones y políticas establecidas.

Según explica Moreno (2009), la auditoría se concibe como un procedimiento sistemático destinado a recolectar y analizar de forma imparcial pruebas vinculadas a informes relativos a cifras económicas y otros sucesos conexos. Su objetivo principal es verificar en qué medida la información contenida en estos informes se

ajusta a las pruebas disponibles, además de determinar si la preparación de dichos informes cumple con los principios preestablecidos para este propósito. (p. 6).

Gestión Empresarial: Variable dependiente.

Para el autor Amorós et al. (2007), la gestión empresarial es la práctica empresarial que, por medio de la participación de colaboradores y directivos como directores, gerentes, consultores y profesionales especializados, busca incrementar la productividad y, en consecuencia, elevar la competitividad de las organizaciones. No se trata simplemente de realizar mejoras en las operaciones, sino de hacerlo de manera eficiente. Para lograr este propósito, es crucial identificar los elementos que influyen en el éxito y en los resultados positivos de la gestión. (p. 19).

Formulación del problema:

1.2.1 Problema General:

¿Cómo la auditoría financiera incide en la gestión empresarial del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021-2022?

1.2.2 Problemas Específicos:

a. ¿De qué manera el plan y programa de auditoría incide en el planeamiento de actividades del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021 - 2022?

b. ¿En qué forma la evaluación de control interno incide en el logro de objetivos y metas del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021 - 2022?

c. ¿En qué medida la ejecución de procedimientos de auditoría incide en la política empresarial del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021 - 2022?

d. ¿En qué forma la estrategia de auditoría incide en la gestión de riesgos del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021 - 2022?

e. ¿De qué manera la evaluación de procesos clave incide en los indicadores de eficiencia y eficacia de operaciones del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021 - 2022?

f. ¿En qué medida el dictamen financiero incide en la transparencia de la gestión empresarial del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021 - 2022?

1.3 Objetivos de investigación:

1.3.1 Objetivo General

Determinar si la auditoría financiera incide en la gestión empresarial del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021-2022.

1.3.2 Objetivos Específicos

- a. Determinar si el plan y programa de auditoría incide en el planeamiento de actividades del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021-2022.
- b. Identificar si la evaluación de control interno incide en el logro de objetivos y metas del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021-2022.
- c. Precisar si la ejecución de procedimientos de auditoría incide en la política empresarial del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021-2022.
- d. Determinar si la estrategia de auditoría incide en la gestión de riesgos del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021-2022.
- e. Establecer si la evaluación de procesos clave incide en los indicadores de eficiencia y eficacia de operaciones del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021-2022.
- f. Identificar si el dictamen financiero incide en la transparencia de la gestión empresarial del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021-2022.

1.4 Justificación de la investigación

1.4.1 Importancia

Esta investigación tiene como propósito principal resaltar la relevancia de la auditoría financiera y su impacto en la gestión empresarial del sector electrodomésticos. El propósito es determinar si la auditoría financiera tiene un efecto significativo en la gestión empresarial de las comercializadoras de electrodomésticos en Lima Metropolitana. También tiene como fin evaluar la influencia de varios indicadores de la auditoría financiera en la gestión empresarial de este sector y medir el grado de colaboración del trabajo en equipo.

Se destaca la importancia de este estudio, que se convertirá en un recurso de análisis y orientación tanto para las empresas privadas del sector de electrodomésticos como para las instituciones relacionadas con la gestión empresarial.

Por lo tanto, este trabajo de investigación se percibe como una herramienta importante, que brindará beneficio, ayudará a superar problemas específicos en las empresas del sector electrodomésticos.

Además, la metodología utilizada en este proceso de investigación podría aplicarse en futuros estudios, ya que propone un enfoque novedoso con relación a los utilizados en estudios anteriores.

1.4.2 Viabilidad del estudio

La investigación fue viable porque se tuvo la competencia necesaria. Asimismo, con información actualizada tanto en libros, revistas y páginas web. Por otro lado, se tuvieron los recursos necesarios y el tiempo requerido para la investigación.

1.5 Limitaciones de la Investigación

No existieron limitaciones para la finalización de la presente investigación, consolidándose los objetivos planteados.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

Después de una búsqueda bibliográfica exhaustiva a través de diferentes fuentes de información disponibles para nuestro importante estudio, se ha encontrado trabajos de investigación referidos a nuestras variables de la auditoría financiera y la gestión empresarial. Esta difusión de investigaciones es importante porque orienta nuestro trabajo, enriqueciéndolo con los aportes que nos permita ayudar a lograr los objetivos propuestos en el presente estudio.

2.1.1 Antecedentes nacionales

Coz (2020), en su investigación “Auditoría Financiera y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas de transporte de taxi, en el distrito de Ayacucho, año 2019”, para obtener el grado académico de Maestro en Contabilidad, con mención en Auditoría, en la Universidad Católica los Ángeles Chimbote – Perú, sostiene que, la investigación refleja que hay falta de control sobre la información verdadera de los estados financieros de las empresas, agregando que es imperativo implementar un sistema de control en las empresas, para asegurar la comprensión de la información real presente en los estados financieros.

Carlos (2021), en su tesis “La Auditoría Financiera y la Gestión de los inventarios en las empresas industriales de la provincia de Huaura”, para optar el grado académico de Maestro en Contabilidad, con mención en Auditoría, en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión – Huacho - Perú, resume que, la auditoría financiera permite la evaluación de las actividades y operaciones

relacionadas con la adquisición de inventarios, particularmente en lo que concierne a las materias primas, utilizadas en la fabricación de productos terminados, a través de la labor de un auditor independiente.

Palacios (2021), en su trabajo de estudio “Informe de Auditoría Financiera y su incidencia en la toma de decisiones en las empresas del sector inmobiliario”, para optar el grado académico de Maestro en Ciencias Fiscalizadoras, con mención en Auditoría Integral, en la Universidad Nacional del Callao - Perú, señala que se cumplió el objetivo en determinar que el informe de auditoría financiera desempeña un papel crucial en la toma de decisiones, en las compañías del ámbito inmobiliario, siempre que se lleve a cabo de manera imparcial y siguiendo los estándares internacionales más rigurosos.

Alvarado (2021), en su tesis “La Auditoría de Cumplimiento y su incidencia en la gestión de la rendición de cuentas en las entidades del sector público”, para optar el grado de Maestro en Contabilidad, con mención en Auditoría, en la Universidad Inca Garcilaso de la Vega - Perú, concluye manifestando que en la auditoría de cumplimiento los encargados de llevarla a cabo, deben realizar una prueba de seguimiento con el fin de establecer el punto de inicio y finalización del procedimiento de rendición de cuentas por parte de los titulares de las organizaciones del sector público.

2.1.2 Antecedentes internacionales

Martínez (2019), en su tesis “Incidencia de la formalización contable – administrativa en los resultados financieros de las MIPYMES del sector gastronómico de la ciudad de Estelí, año 2018”, para optar el grado de Máster en Gerencia Empresarial, en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua - Managua, sostiene que se desarrolló con el objetivo de proporcionar oportunidades y recursos en los ámbitos contables y administrativos, con el fin de facilitar la transición de las pequeñas empresas a grandes empresas a medida que reconocen la importancia de la formalización en estos aspectos.

Alas et al (2019), en su trabajo de investigación “Estrategias de sostenibilidad financiera para el Fondo de Inversión Ambiental de el Salvador - FIAES”, para optar el grado de Máster en Administración Financiera, en la Universidad del Salvador, concluyen que, como resultado de la investigación efectuada, podemos contribuir que, los diversos procedimientos de gestión realizados por un grupo de expertos en

administración y finanzas, posibilitan que FIAES realice un seguimiento efectivo de la utilización de los recursos, asegurando la transparencia y eficacia mediante controles administrativos y financieros sólidos.

Gonzales (2018), en su estudio “El Informe de Auditoría Financiera como una herramienta para optimizar la gestión de las empresas”, para optar el grado académico de Magister en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Andina Simón Bolívar – Sucre - Bolivia, sostiene que su estudio refleja que, las empresas no efectúan un cumplimiento de las recomendaciones presentes en el informe de auditoría, y esto se debe a la falta de una cultura de evaluación, que pueda aplicarse para perfeccionar sus operaciones.

Espinoza (2018), en su investigación “Análisis del proceso de compras para diseñar una propuesta de indicadores de gestión que permita mejorar los procesos del área de compras”, para optar el grado académico de Magister en Administración de Empresas, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil – Ecuador, concluye que, la investigación demuestra que el uso de indicadores se ha vuelto cada vez más prominente en la supervisión, y valoración de la gestión en los ámbitos industrial y empresarial.

2.2 Marco Histórico

2.2.1 Auditoría Financiera

a. Historia de la Auditoría Financiera en el Mundo.

En tiempos antiguos, el papel del auditor estaba vinculado a funciones de control y registro de información, y tenía una conexión directa con la recaudación de impuestos. Los auditores solían actuar como representantes del rey y su labor garantizaba que los registros se llevaran de manera precisa y que los impuestos fueran calculados y pagados correctamente. Esto evidencia que la figura del auditor ha estado relacionada con actividades de supervisión y fiscalización desde hace mucho tiempo. Además, el hecho de que fueran designados como representantes del rey muestra la confianza depositada en su labor y su capacidad para llevar a cabo estas tareas de manera fiable.

La auditoría tiene sus raíces en temas relacionados a las finanzas, y en la Edad Media, el comercio y las operaciones de préstamos de dinero lo que cobro gran relevancia en la economía de las organizaciones. Dado este contexto, surgió la necesidad de contar con una persona externa e imparcial que se encargara de llevar un registro detallado de las transacciones financieras. Esta labor requería una alta

transparencia, ya que debía asegurar que tanto los prestatarios como los deudores cumplieran con sus compromisos de manera justa y honesta. Por lo tanto, la auditoría históricamente ha tenido una función importante en el control y registro de las actividades financieras, garantizando la integridad y transparencia de las operaciones comerciales.

En 1968, se dieron los primeros pasos hacia el establecimiento de normas de auditoría de calidad con el documento ASQC-1, que se centraba en los sistemas de calidad de proveedores. Estas normas enfatizaban la importancia de auditar los programas de calidad por parte del comprador para asegurar que se cumplieran las especificaciones. Se reconocía que el si alguna de las partes incumplía, podía generarse el no aceptar el producto. En 1978, el Instituto de Auditores Internos (IIA) publicó reglas para las auditorías operativas, las cuales siguen siendo actualizadas y aplicadas en la actualidad.

En 1981, la Oficina General de Contabilidad de los Estados Unidos publicó sus primeras normas de auditoría gubernamental, que se conocieron como "El Libro Amarillo" debido al color de su portada. Estas normas estaban diseñadas para guiar y establecer estándares para las auditorías en el sector gubernamental, asegurando una mayor transparencia y responsabilidad en la gestión de los recursos públicos. En 1988, el Instituto de Ingenieros Eléctricos y Electrónicos (IEEE) publicó la norma 1028 titulada "Revisiones y Auditoría del Software". El propósito de estas auditorías era proporcionar a los gerentes de proyectos información detallada sobre el desarrollo de actividades relacionadas con el software, permitiéndoles tomar decisiones informadas antes de avanzar a la siguiente etapa.

Durante la segunda mitad de los años ochenta, se observó un creciente interés en la realización de auditorías de calidad en las empresas. Como resultado de este interés, se creó la Norma ISO 9001 en 1987, que fue la primera norma internacional que abordaba la gestión de la calidad. Actualmente, esta norma es un requisito para la certificación de productos y es fundamental para permitir la exportación de productos a nivel mundial. La Norma ISO 9001 se ha convertido en un estándar ampliamente reconocido en la gestión de calidad organizacional y desempeña un papel relevante en los procesos de mejora continua de las empresas.

A finales del siglo XX y en el nuevo siglo XXI, el mundo ha experimentado cambios económicos y tecnológicos constantes que impactan a la sociedad y sus instituciones. Estos cambios han obligado a las organizaciones a evolucionar en

conjunto con el avance tecnológico y adaptarse al contexto actual de la globalización. Esto se debe a que los consumidores y mercados exigen productos y servicios de alta calidad. En este contexto, las normas de calidad, como las normas ISO, han adquirido una importancia significativa.

En la actualidad, muchas organizaciones requieren una revisión detallada de sus estados financieros para asegurarse de que se han mantenido de manera precisa y adecuada. Para llevar a cabo esta revisión, a menudo contratan a personas externas, como firmas de auditoría, que son expertas en este campo. El objetivo de esta revisión es garantizar que los registros financieros se hayan llevado a cabo de manera precisa y correcta, brindando confianza tanto a la dirección de la empresa como a terceros interesados, como inversionistas, reguladores y partes interesadas.

b. Historia de la Auditoría Financiera en el Perú.

Desde su fundación en 1942, el Colegio de Contadores Públicos ha fortalecido su presencia y relevancia gracias al compromiso y trabajo constante de sus miembros. Estos profesionales continúan actualizándose para cumplir con las normas y requisitos en constante evolución que rigen la profesión contable. En cuanto a los servicios de auditoría en el Perú, los primeros antecedentes se remontan a 1934, cuando la firma Price Waterhouse Peat & Co. (PwC) estableció su presencia en el país. En esa época, uno de sus primeros clientes fue The Pacific Steam Navigation Company. Esto marcó el inicio de la auditoría en el Perú y la contribución de empresas de auditoría a la revisión de registros financieros y la garantía de su integridad.

Las primeras actas del Colegio de Contadores Públicos dan cuenta de la participación de Charles Taylor, un representante de la firma PwC (Price Waterhouse Peat & Co.). Charles Taylor hizo elaborar en París una presea de oro puro que se otorgaría para diferenciar a los decanos de la orden de contadores. Lamentablemente, esta pieza histórica se perdió hace más de una década. En 1969, durante el régimen militar, el Colegio de Contadores Públicos modificó su reglamento. Estas modificaciones establecieron que los servicios de auditoría debían ser prestados exclusivamente por contadores públicos colegiados en el Perú, lo que impidió el uso de nombres extranjeros en las sociedades de auditoría.

En los últimos años, los contadores peruanos han enfrentado un nuevo desafío relacionado con la actualización y mejora de su formación profesional. Esta actualización es necesaria para cumplir con las exigencias normativas y de control que se aplican a las organizaciones. En Perú, estas exigencias provienen de la

obligatoriedad de adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales son establecidas por la Dirección General de Contabilidad y la Superintendencia de Mercado de Valores. Además, se ha implementado un proceso de adopción de las Normas de Auditoría que son válidas a nivel global y que deben ser aplicadas de manera eficiente en la práctica de la auditoría en el país.

2.2.2 Gestión Empresarial

La administración, según el Diccionario de la Real Academia Española, se refiere a la acción de administrar. En este contexto, administrar significa llevar a cabo acciones con el fin de lograr algo o gestionar un asunto. En otras palabras, es la suficiencia de una entidad para establecer, alcanzar y analizar sus metas utilizando eficientemente los recursos disponibles. La administración implica coordinar y gestionar todos los recursos de una organización para cumplir con objetivos específicos.

La administración es una práctica que ha existido desde tiempos antiguos y se puede rastrear en relatos religiosos, históricos y culturales. Por ejemplo, en las historias judío-cristianas, se mencionan ejemplos de administración, como la construcción del arca por Noé o el gobierno de ciudades por figuras como Abraham y sus descendientes. En las antiguas civilizaciones de Mesopotamia, Grecia y Roma, se observaron ejemplos de una buena práctica administrativa en el manejo eficiente de asuntos políticos y recursos. Sin embargo, un hito importante en la historia de la administración como disciplina fue la aparición de Frederick W. Taylor y la escuela de administración científica. Esto marcó el inicio del estudio sistemático y formal de la administración como un campo de conocimiento y práctica.

En la Edad Moderna, particularmente en Rusia y Austria, surgió un movimiento administrativo conocido como "cameralistas" en torno al año 1560. Este movimiento se centró en mejorar los sistemas administrativos utilizados en esa época. Un evento importante en la evolución de la administración ocurrió a mediados del siglo XVIII con el inicio de la Revolución Industrial en Inglaterra. Este período de cambio en la producción y la economía requirió una nueva generación de administradores que crearon sus propias definiciones y técnicas de gestión. Fue en este contexto que surgieron algunos de los principios administrativos básicos que sentaron las bases para la moderna teoría de la administración.

La Administración y las organizaciones se moldean de acuerdo con su contexto histórico y social en un momento dado. En consecuencia, la evolución de la teoría de la administración se puede comprender examinando cómo las personas han abordado los desafíos de sus relaciones con las organizaciones en momentos específicos de la historia. La teoría de la administración científica se desarrolló en respuesta, al menos en parte, a la necesidad de mejorar la productividad. A inicios del siglo XX, especialmente en los Estados Unidos, la disponibilidad de mano de obra era limitada. La única forma de aumentar la productividad era mejorar la eficiencia de los trabajadores.

La relevancia actual de la administración se debe en gran medida a la contribución de destacados personajes que ayudaron a avanzar en esta importante disciplina. Un ejemplo notable es Confucio, un filósofo que formuló una serie de pautas para la administración pública. Recomendó que aquellos que ocuparan cargos públicos debían tener un profundo conocimiento del país para poder abordar sus problemas de manera efectiva. También abogó por evitar el favoritismo y el partidismo en la selección del personal y enfatizó que los funcionarios designados debían ser individuos íntegros, imparciales y competentes.

2.3 Marco Legal

2.3.1 Auditoría Financiera

a) Ley N° 13253: La presente Ley se decretó el 11/09/1959 Ley de profesionalización del contador público, esta Ley también da inicio a la creación oficial de los Colegios de Contadores Públicos.

Artículo 5º.- Es obligatoria la colegiación de los Contadores Públicos en los lugares donde realicen actividades profesionales 10 o más titulados. Los Colegios vigilarán la observancia de las normas de ética profesional, propenderán al mejoramiento de la profesión y a la ayuda mutua entre sus asociados. Cada Colegio formulará sus propios estatutos que deberán ser aprobados por el Ministerio de Hacienda y Comercio.

b) Ley N° 28951: La mencionada Ley se promulgó el 16/01/2007 Ley de actualización de la Ley N° 13253 de profesionalización del contador público y de creación de los colegios de contadores públicos.

Artículo 4º.- Las sociedades de auditoría estarán conformadas por contadores públicos colegiados e inscritas en el Registro de Sociedades de los Colegios de

Contadores Públicos. Se constituirán bajo cualquiera de las formas establecidas en la Ley General de Sociedades.

c) Ley N° 26887: Ley General de Sociedades, se decretó el 09/12/1997.

Artículo 226°.- Auditoría externa

El pacto social, el estatuto o el acuerdo de junta general, adoptado por el diez por ciento de las acciones suscritas con derecho de voto, pueden disponer que la sociedad anónima tenga auditoría externa anual.

Las sociedades que conforme a ley o a lo indicado en el párrafo anterior están sometidas a auditoría externa anual, nombrarán a sus auditores externos anualmente.

El informe de los auditores se presentará a la junta general conjuntamente con los estados financieros.

2.3.2 Gestión Empresarial

a) Constitución Política del Perú - 1993

Artículo 51°.- La Constitución prevalece sobre toda norma legal; la ley, sobre las normas de inferior jerarquía, y así sucesivamente. La publicidad es esencial para la vigencia de toda norma del Estado.

Artículo 59°.- El Estado estimula la creación de riqueza y garantiza la libertad de trabajo y la libertad de empresa, comercio e industria. El ejercicio de estas libertades no debe ser lesivo a la moral, ni a la salud, ni a la seguridad públicas. El Estado brinda oportunidades de superación a los sectores que sufren cualquier desigualdad; en tal sentido, promueve las pequeñas empresas en todas sus modalidades.

b) Ley N° 26887: Ley General de Sociedades, publicada el 09/12/1997

Artículo 2°.- Ámbito de aplicación de la Ley

Toda sociedad debe adoptar alguna de las formas previstas en esta ley. Las sociedades sujetas a un régimen legal especial son reguladas supletoriamente por las disposiciones de la presente ley.

Artículo 197°.- Las Regiones tienen autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia.

Les corresponden, dentro de su jurisdicción, la coordinación y ejecución de los planes y programas socioeconómicos regionales, así como la gestión de actividades y servicios inherentes al Estado, conforme a ley.

2.4 Marco Conceptual

2.4.1 Auditoría financiera

Para el autor Blanco (2004), la auditoría financiera se centra en el análisis de los estados financieros, por parte de un auditor que no estuvo involucrado en su preparación ni es el usuario final, con el propósito de confirmar su coherencia. Cuando se menciona a alguien que no estuvo implicado en la elaboración de estos documentos, se hace hincapié en la necesidad de que el auditor sea imparcial en la realización de su labor, ya que la responsabilidad de crear dichos registros contables recae en la administración activa de la empresa.

2.4.2 Gestión empresarial

Según Rodríguez et al. (2010), la gestión empresarial es un concepto fundamental en la administración de organizaciones, y se destaca por la interconexión entre la planificación y la dirección, es decir, llevar a cabo las acciones acordadas a través de la administración y la gestión estratégica. La dirección implica dar instrucciones, ejercer influencia y estimular a los empleados para que desempeñen tareas fundamentales, orientar a un conjunto de individuos hacia el logro de los objetivos de la empresa.

2.5 Bases Teóricas

2.5.1 Auditoría financiera

Quispe (2008), nos presenta una definición de la relación entre la administración de una empresa, y el auditor en el contexto de la auditoría de estados financieros. Según esta definición, los Estados Financieros son responsabilidad de la administración de la empresa. Esto significa que la administración de la empresa tiene la responsabilidad de mantener registros contables precisos, implementar controles internos efectivos, seleccionar y aplicar políticas contables adecuadas, hacer estimaciones contables y proteger los activos de la organización. La principal responsabilidad del profesional de auditoría, es dar una confianza de que los Estados Financieros han sido elaborados de manera adecuada cumpliendo con todos las características y aspectos materiales. (p. 141).

Se enfatiza la responsabilidad del profesional de auditoría en el proceso de análisis de los EEFF de una empresa, el auditor tiene la responsabilidad de garantizar, que los EEFF han sido elaborados de manera adecuada tomando en cuenta todos los aspectos materiales y de elaborar un informe que comunique su opinión sobre la

razonabilidad y la fiabilidad de estos. La fiabilidad de los EEFF es esencial para que la empresa tome decisiones financieras informadas.

Considerando la importancia de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas – NAGA, podemos comprender que son un conjunto de parámetros primordiales, que los auditores deben seguir cuando realizan una auditoría. Estas normas establecen las pautas y estándares que deben seguir para asegurar que su trabajo sea de alta calidad y cumpla con las expectativas profesionales. El cumplimiento de estas normas es esencial para garantizar la calidad del trabajo realizado por un auditor. Estas normas se crearon para asegurar la consistencia y la integridad en el proceso de auditoría, lo que es fundamental para mantener la confianza del público en la información financiera de las organizaciones. (p. 8).

En el contexto mencionado, las NAGA se componen de un conjunto de 10 normas adoptadas por el American Institute of Certified Public Accountants (Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados). Estas normas son obligatorias para los miembros de esta organización, y tienen como objetivo principal garantizar la calidad y la integridad de la profesión de auditoría. Cumplir con las NAGA ayuda a garantizar que los auditores realicen su trabajo de manera ética y efectiva, lo que es esencial para la confiabilidad de las auditorías financieras.

Es importante destacar que los procedimientos de auditoría se diseñan principalmente, para obtener suficiente evidencia con el fin de respaldar la opinión del auditor. No se diseñan específicamente, para detectar cada error o irregularidad que pueda haber ocurrido. El auditor se centra en proporcionar una opinión, sobre la precisión y la confiabilidad de los estados financieros, en lugar de identificar todas las posibles irregularidades. El objetivo es ofrecer una evaluación justa y objetiva de la situación financiera de la empresa.

Según Griinaker (2007), la auditoría financiera es un proceso, llevado a cabo por un contador público independiente, con el propósito de revisar los estados financieros de una entidad para determinar su razonabilidad. El objetivo es aumentar la utilidad de la información financiera, al garantizar su precisión y confiabilidad, para los interesados, por lo tanto, al garantizar la precisión y confiabilidad de los estados financieros, se asegura que los interesados, como inversionistas, prestamistas y reguladores, puedan confiar en esta información para tomar decisiones informadas. (p. 82).

Del párrafo anterior podemos comprender que, la auditoría financiera tiene como propósito principal, realizar un análisis de los EEFF de una entidad. Esto se hace a través de un proceso, llevado a cabo por un contador público independiente, significa que la persona o firma de contadores encargada de la auditoría, no tiene vínculos directos con la entidad, cuyos estados financieros están siendo revisados, con el propósito de aumentar la utilidad de la información financiera, al proporcionar una opinión razonable sobre la precisión y confiabilidad de los estados financieros.

Asimismo, Estupiñán (2006), refiere que la auditoría financiera tiene como objetivo principal, revisar en detalle los estados financieros básicos de una entidad, para determinar su razonabilidad. Esto se hace a través de un proceso llevado a cabo por un auditor independiente, con el fin de aumentar la utilidad de la información financiera, al proporcionar una opinión sobre la precisión y confiabilidad de los estados financieros. Al confirmar la precisión y confiabilidad de los estados financieros, se asegura que los usuarios de la información financiera, como inversionistas, prestamistas y otros interesados, puedan confiar en estos datos para tomar decisiones informadas. (p. 5).

De lo mencionado anteriormente, el autor enfatiza que, la auditoría financiera busca revisar los estados financieros y, con la recopilación de evidencia garantizar su razonabilidad y emitir un informe que aumente la utilidad de la información financiera. La auditoría financiera es esencial para proporcionar confianza, en la precisión de los estados financieros y facilitar la toma de decisiones basadas en datos confiables. Los usuarios de la información financiera confían en que, estos estados han sido revisados de manera independiente y que la opinión del auditor respalda su precisión.

Por su parte Hidalgo (2009), nos da la siguiente definición, la auditoría financiera es un proceso, que involucra la revisión de registros contables, documentos sustentatorios, y la evaluación del sistema de control interno. Los auditores utilizan su conocimiento de estándares contables, y procedimientos de auditoría, para emitir una opinión sobre la razonabilidad de los EEFF, formulados por la gerencia para un período específico. Esta opinión, es un juicio profesional, que indica si los EEFF reflejan de forma adecuada, la situación financiera y los resultados de la organización para un período específico. (p. 90).

Por consiguiente, se entiende que, la auditoría financiera es un pilar fundamental en la garantía de la integridad, y precisión de la información financiera en el mundo empresarial. A través de la revisión exhaustiva de registros contables,

documentos respaldatorios, y la evaluación del sistema de control interno, los auditores desempeñan un papel crucial en la verificación, de que los estados financieros presentados sean confiables y precisos. La auditoría financiera no solo cumple con un propósito, de cumplimiento legal y regulatorio, sino que también promueve la transparencia, la rendición de cuentas y la toma de decisiones informadas.

Por otro lado, la definición proporcionada por los autores Arens et al (2006), se centra en la auditoría financiera como un proceso, destinado a verificar si los estados financieros de una entidad cumplen con criterios específicos, como los principios contables. La auditoría evalúa si la presentación de la información financiera es precisa, y cumple con las normativas y estándares aplicables. Este proceso proporciona confianza a los inversionistas, reguladores y otras partes interesadas en la integridad de la entidad auditada. (p. 83).

Del párrafo anterior se puede deducir que, la auditoría financiera es un proceso que, se lleva a cabo para comprobar si los estados financieros de una entidad, como un negocio o una organización, cumplen con criterios específicos, como los principios y las normativas contables vigentes. Esta evaluación tiene como objetivo determinar, si la presentación de la información financiera es precisa y, si cumple con los estándares y regulaciones aplicables, lo que ayudará a garantizar la confianza de las partes interesadas, así como mejorar la gestión empresarial.

El enfoque de la auditoría financiera, según el autor Slosse (2007), se centra en la obtención de evidencia que respalde la validez, razonabilidad y consistencia de los estados financieros de una empresa. A diferencia de la auditoría forense, cuyo objetivo principal es detectar fraudes y actividades delictivas, la auditoría financiera no busca activamente evidencia de fraude como su enfoque principal, aunque mantiene un nivel de escepticismo profesional. En lugar de buscar fraude, se concentra en evaluar la integridad de la información financiera dentro de los parámetros de las normas contables y de auditoría aplicables.

El alcance de la auditoría financiera se refiere a la selección de áreas y componentes de los EEFF que serán analizados, así como a la determinación de la extensión y profundidad de las pruebas y procedimientos de auditoría que se aplicarán en esas áreas. Este alcance se basa en la evaluación de riesgos y la importancia relativa de cada componente, lo que implica la revisión selectiva de

operaciones, transacciones y la evaluación de principios y políticas contables. (pp. 69-72).

Por consiguiente, podemos decir que, este enfoque no implica una búsqueda activa de fraudes, pero el auditor mantiene un nivel de escepticismo profesional para garantizar que se cumplan las normas y que los EEFF reflejen adecuadamente la realidad económica y financiera de la organización. En lugar de buscar fraudes, el auditor se concentra en evaluar la integridad de la información financiera en línea con las normas contables y de auditoría. Esto implica examinar la precisión y la coherencia de los datos presentados en los estados financieros y confirmar que se ajusten a las normas y estándares aplicables.

Es importante resaltar, que el examen de auditoría financiera se centra en los EEFF de una empresa. Los EEFF son documentos que resumen la situación financiera, los resultados de las operaciones y los cambios en la posición financiera de la empresa. El objetivo de la auditoría es verificar la precisión y confiabilidad de la información contenida en estos estados financieros. Durante la auditoría financiera, el auditor analiza, evalúa e investiga todas las partidas que aparecen en los EEFF.

2.4.2 Gestión Empresarial

De acuerdo con Pérez (2008), la gestión es la función que implica que los líderes o directivos se encargan de garantizar que los recursos de la organización se adquieran y utilicen de manera eficaz y eficiente para alcanzar los objetivos establecidos. En este contexto, el control de gestión se utiliza para supervisar y dirigir la organización de manera que se implementen las estrategias adecuadas para lograr los metas previamente definidos. Por lo que, se trata de asegurarse de que la organización esté en línea con sus metas y estrategias. (p. 9).

Asimismo, podemos deducir que la gestión se refiere a la actividad que permite a los líderes o directivos de una organización garantizar que los recursos necesarios se adquieran y utilicen de manera efectiva y eficiente con el fin de alcanzar las metas de la organización. Para lograr estos objetivos, se deben desarrollar estrategias que guíen la toma de decisiones y acciones de la organización. Asimismo, la gestión implica la planificación y ejecución de estrategias para cumplir con los objetivos de la organización de la mejor manera posible.

Interpretando lo establecido por la Comisión de Normas de Control interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), la implementación del control interno no se limita a un solo elemento, sino que involucra

la combinación de un plan de organización, planes específicos, métodos y procedimientos, y otras medidas destinadas a garantizar la efectividad y la integridad de las operaciones de la entidad, proteger sus activos y cumplir con las normas y regulaciones pertinentes.

Los objetivos fundamentales del control interno, según INTOSAI, es fomentar operaciones organizadas y eficientes para lograr objetivos efectivos; proteger el patrimonio de la entidad contra pérdidas debido a varios factores, como el despilfarro, abuso, errores o fraudes; asegurar el cumplimiento de leyes, regulaciones y políticas, promoviendo la adhesión de los miembros de la organización a los objetivos establecidos; obtener información financiera y de gestión completa, precisa y oportuna para respaldar la toma de decisiones informadas.

Por lo tanto, el control interno, tal como lo describe INTOSAI, es un enfoque integral que abarca múltiples elementos, como organización, planes específicos, métodos y procedimientos, con el fin de garantizar la efectividad y la integridad de las operaciones de una entidad. Los objetivos centrales del control interno se dirigen a promover operaciones organizadas y eficientes para lograr objetivos efectivos, proteger el patrimonio de la entidad contra diversas fuentes de pérdidas, garantizar el cumplimiento de leyes y regulaciones, y obtener información financiera y de gestión completa y precisa para respaldar la toma de decisiones fundamentadas.

Según Hevia (2008), la implementación del control interno implica establecer una supervisión y verificación de las acciones y resultados de la gestión. Esto incluye evaluar los sistemas de gestión, dirección y control interno con el propósito de mejorarlos por medio de medidas preventivas y correctivas cuando sea necesario. El control interno es un proceso integral y continuo que comprende precauciones previas, vigilancia simultánea y verificación posterior en la gestión de recursos, bienes y operaciones. El control previo y simultáneo es responsabilidad del personal directivo y gerencial de la entidad. El control posterior es realizado por supervisores y el órgano de control interno, evaluando el cumplimiento de las regulaciones y los resultados obtenidos en relación con las metas establecidas. (p. 60).

Por lo tanto, la implementación del control interno es esencial para garantizar que la administración de una entidad se lleve a cabo de manera eficiente, efectiva, transparente y económica, y que cumpla con las leyes y políticas establecidas. Esto implica un proceso continuo que abarca precauciones previas, supervisión simultánea y verificación posterior en la gestión de recursos y operaciones. El control previo y

simultáneo recae en las autoridades y funcionarios de la entidad, quienes deben seguir las normas y procedimientos internos para garantizar que todo esté en línea con las políticas y regulaciones.

De acuerdo con Hazler (2007), la administración o gestión de proyectos implica aplicar conocimientos, habilidades, herramientas y técnicas a las actividades de un proyecto para que cumplan o superen las necesidades y expectativas de las partes interesadas. Este enfoque se utiliza para organizar y dirigir proyectos de manera eficaz. Además, la administración de proyectos se puede aplicar a actividades que son secuenciales, tratando estas actividades como si fueran proyectos individuales para asegurar una gestión eficiente de cada una de ellas. (p. 30).

Por consiguiente, podemos manifestar que el término "administración" se utiliza para describir una aproximación organizativa a la gestión de operaciones sucesivas, que a menudo se conoce como "gestión de proyectos" o "administración por proyectos". En este enfoque, se considera que las operaciones sucesivas se gestionan como proyectos individuales, lo que permite aplicar las prácticas y técnicas de administración de proyectos a estas actividades, asegurando una gestión más efectiva y eficiente en el logro de los objetivos de cada operación.

Según Fernández (2010), la gestión implica definir objetivos, estructurar procesos, capacitar y motivar a los empleados, establecer incentivos apropiados y utilizar tecnologías y sistemas para lograr las metas establecidas por la Alta Dirección. Por lo tanto, la gestión es un proceso integral que involucra planificación, organización, motivación, y utilización de recursos (incluyendo personal, tecnología y sistemas) para lograr los objetivos establecidos por la alta dirección de una organización. (p. 41).

De lo mencionado anteriormente podemos entender que la gestión es un proceso de gran alcance que abarca una variedad de actividades esenciales para lograr los objetivos definidos por la alta dirección de una organización. Esto incluye la planificación, organización, motivación y la eficiente utilización de recursos, como personal, tecnología y sistemas. Los gerentes desempeñan un papel crucial al definir metas, estructurar procesos, capacitar y motivar a los empleados, e implementar sistemas e incentivos que respalden el logro de esos objetivos.

De acuerdo con Brealey y Myers (2010), la gestión financiera es un elemento central en el proceso general de una empresa y desempeña un papel crucial en la evaluación de las decisiones financieras. Esto implica comprender qué inversiones

deben realizarse y cómo se financiarán esas inversiones, ya sea a través de préstamos, emisión de acciones o de fuentes internas de efectivo. Por lo tanto, se trata de administrar eficazmente los recursos financieros de la empresa para lograr sus objetivos y tomar decisiones financieras acertadas. (p. 15).

La gestión financiera es esencial para tomar decisiones financieras acertadas y garantizar que una empresa utilice eficazmente sus recursos económicos. En el mundo empresarial, cada decisión financiera puede tener un impacto significativo en la salud y el rendimiento de la organización. La gestión financiera implica la evaluación de las inversiones necesarias y la determinación de cómo se financiarán, lo que a su vez influye en la capacidad de la empresa para alcanzar sus objetivos.

Según Cassini (2008), la gestión implica llevar a cabo acciones y trámites para resolver un asunto, concretar un proyecto o administrar una empresa u organización. En la etapa de planeación, se toman decisiones anticipadas sobre qué, quién, cómo, cuándo y por qué se realizará el proyecto. Las tareas clave de la planeación incluyen evaluar la situación actual, prever el futuro, identificar recursos necesarios y ajustar el plan según el control y la coordinación. (p. 26).

De acuerdo con lo mencionado por el autor se comprende que la gestión es un proceso esencial para cualquier empresa u organización. La etapa de planeación es como la piedra angular de este proceso, ya que establece las bases para el éxito futuro. En esta fase, se toman decisiones cruciales sobre qué se va a hacer, quién lo llevará a cabo, cómo se realizará, cuándo ocurrirá y, quizás lo más importante, por qué se llevará a cabo el proyecto. Este enfoque proactivo implica la evaluación de la situación actual, la proyección del futuro y la identificación de los recursos necesarios para alcanzar los objetivos.

2.6 Definición de Términos Básicos

2.6.1 Auditoría Financiera

a) Plan y Programa de Auditoría

La planificación es un proceso constante y recurrente que generalmente inicia poco después de la finalización de la auditoría anterior (o en relación con su culminación) y persiste hasta que se haya concluido la auditoría actual. No obstante, esta planificación abarca la evaluación de la conveniencia de llevar a cabo ciertas actividades y procedimientos de auditoría antes de ejecutar otros procedimientos adicionales. (García, 2006).

Asimismo, un programa de auditoría proporciona una estructura lo bastante detallada para que cualquier auditor externo pueda comprender qué exámenes se han llevado a cabo y las conclusiones alcanzadas. Su finalidad es proporcionar dirección durante la ejecución de la auditoría y mantener un registro continuo de las actividades realizadas. (Rouse, 2017).

b) Evaluación de Control Interno

El auditor debe analizar y valorar el sistema de control interno existente en la organización que está siendo auditada. Este proceso le permite evaluar cuánta confianza puede tener en dicho control interno y, al mismo tiempo, determinar cómo se aplicarán los procedimientos de auditoría en términos de su naturaleza, alcance y momento adecuado. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría, 2010).

c) Ejecución de procedimientos

Son una serie de tareas relacionadas que forman la secuencia establecida en ejecutar el trabajo que va a desempeñar. En cualquier entorno de trabajo, es esencial tener una secuencia de tareas bien definida y relacionadas entre sí para llevar a cabo el trabajo de manera eficiente y efectiva. La claridad en la secuencia de tareas ayuda a evitar confusiones, optimiza el tiempo y los recursos, y garantiza que cada paso contribuya al logro de los objetivos. (Terry et al,1993).

d) Estrategia de auditoría

La planificación estratégica, como punto de partida en el proceso de auditoría, es esencial para dirigir de manera conjunta todos los esfuerzos de auditoría, evitar desviaciones en el trabajo, comunicar las ideas de los miembros más experimentados del equipo a todos, anticipar situaciones que no comprometan la eficacia del examen y prever obstáculos que puedan influir en la finalización del informe del auditor. (Alatrística, 2016).

e) Evaluación de procesos clave

La evaluación es un ejercicio reflexivo que nos proporciona información sobre la calidad de los procedimientos y los resultados obtenidos en la ejecución del proyecto. Implica una revisión organizada que nos ayuda a comprender en detalle los métodos utilizados y, sobre todo, a tomar decisiones informadas sobre los cambios que planeamos implementar en el futuro. (Cardona,1994).

f) Dictamen financiero

El dictamen es el informe que firma el contador público en base a las pautas de su profesión, en el que se detalla la naturaleza, el alcance y el resultado de la revisión efectuada en los estados financieros de la entidad en cuestión. (Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 1968).

2.6.2 Gestión empresarial

g) Planeamiento de actividades

La planificación no implica eliminar la intuición, sino más bien erradicar la improvisación. El proceso de planificación es un método de trabajo que implica la preparación de las acciones, la supervisión continua de su ejecución y el aprendizaje de lo que realmente ocurre en el camino. (Levy, 1981).

h) Logro de objetivos y metas

El logro de objetivos y metas destaca la importancia del aspecto motivacional en el logro de objetivos preestablecidos. Se argumenta que una meta efectiva es aquella que representa un desafío realista y alcanzable, en contraposición a objetivos idealistas y poco factibles. (Locke, 1938).

I) Política empresarial

En el ámbito empresarial, las transformaciones son una constante, lo que requiere que tanto las empresas pequeñas como las medianas y las grandes se ajusten a nuevas circunstancias, distintas perspectivas y desafíos que las instan a tomar medidas con el objetivo de alcanzar un desempeño mejorado. Las políticas empresariales son afirmaciones que establecen los principios generales a los que una organización se compromete a adherirse y garantizar su cumplimiento. (Caurin, 2018).

J) Gestión de riesgos

La gestión de riesgos se puede describir como una función llevada a cabo por la dirección con el propósito de salvaguardar a la empresa de las consecuencias desfavorables del riesgo. Su enfoque radica en minimizar la gravedad y el alcance de las pérdidas. También se puede ver como la habilidad de identificar amenazas, evaluar su impacto en los recursos, y aplicar o ajustar estrategias de costo de manera eficiente para mantener los efectos negativos dentro de límites aceptables. (Remenyi et al, 1996).

K) Indicadores de eficiencia y eficacia de operaciones

Se refieren a medidas numéricas que representan el comportamiento o el rendimiento de una organización en su totalidad o de sus componentes individuales. Estas medidas se comparan con un estándar de referencia, y si se detecta una diferencia significativa, se emprenden acciones correctivas o preventivas según sea necesario. (Cabrera et al, 2007).

L) Transparencia de la gestión empresarial

La generación de confianza se ve fuertemente influenciada por la transparencia, la cual se alcanza cuando la empresa responde a las solicitudes de información acerca de su operación. Esto contribuye a evitar una falta de claridad en el entorno empresarial. Al poner la información al alcance de inversionistas y accionistas, se les permite tomar decisiones de manera informada y efectiva. (Kliksberg, 2003).

CAPÍTULO III: HIPOTESIS Y VARIABLES

3.1 Hipótesis General

La auditoría financiera incide significativamente en la gestión empresarial del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021-2022.

3.2 Hipótesis Específicas

- a. El plan y programa de auditoria incide en el planeamiento de actividades del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021-2022.
- b. La evaluación de control interno incide en el logro de objetivos y metas del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021-2022.
- c. La ejecución de procedimientos de auditoria incide en la política empresarial del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021-2022.
- d. La estrategia de auditoria incide en la gestión de riesgos del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021-2022.
- e. La evaluación de procesos clave incide en los indicadores de eficiencia y eficacia de operaciones del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021-2022.
- f. El dictamen financiero incide en la transparencia de la gestión empresarial del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021-2022.

3.3 Operacionalización de variables

3.3.1 Variable Independiente:

X = Auditoría Financiera

Tabla 1

Operacionalización de variable Auditoria Financiera

	INDICADORES	ÍNDICES
Definición operacional	x1. Plan y Programa de Auditoria	1.1 Diagnóstico 1.2 Procedimientos de auditoria
	x2. Evaluación control interno	2.1 Grado de implementación 2.2 Efectividad de controles
	x3. Ejecución de procedimientos	3.1 Obtención de evidencias 3.2 Archivos de papeles de trabajo
	x4. Estrategia de auditoria	4.1 Políticas a seguir 4.2 Profundidad de revisión
	x5. Evaluación de procesos clave	5.1 Diseño de procedimientos 5.2 Transacciones significativas
	X6. Dictamen financiero	6.1 Resultado del examen 6.2 Opinión del auditor
Escala valorativa	Nominal	

Nota: Elaboración propia.

3.3.2 Variable dependiente:

Y = Gestión Empresarial

Tabla 2

Operacionalización de variable Gestión Empresarial

Definición	INDICADORES	ÍNDICES
operacional	y1. Planeamiento de actividades	1.1 Administración de recursos 1.2 Objetivos a alcanzar
	y2. Logro de objetivos y metas	2.1 Acciones cuantificables 2.2 Resultado general
	y3. Política empresarial	3.1 Decisiones de la alta dirección 3.2 Responsabilidades
	y4. Gestión de riesgos	4.1 Identificación 4.2 Administración
	Y5- Indicadores de eficiencia y eficacia de operaciones	5.1 Efectividad 5.2 Cumplimiento
	Y6. Transparencia de la gestión empresarial	6.1 Gestión de calidad 6.2 Responsabilidad social
Escala valorativa	Nominal	

Nota: Elaboración propia.

CAPITULO IV: METODOLOGIA

4.1 Diseño Metodológico

4.1.1 Tipo de investigación

Esta investigación cuenta con los aspectos metodológicos necesarios para su consideración como de tipo aplicada, ya que buscamos utilidad y cambios que serán beneficiosos para las empresas del sector electrodomésticos. Lima Metropolitana–Perú.

Todo este planteamiento está representado por el trabajo de campo con la aplicación de instrumentos (encuestas) que nos permitirá llegar a las conclusiones que se formulan como resultado del trabajo de investigación.

4.1.2 Nivel de investigación

La investigación es considerada del nivel descriptiva – explicativa, pues se describe el proceso de la Auditoria financiera para luego explicar la forma como incide en la gestión empresarial del sector electrodomésticos, y consecuentemente buscar las soluciones pertinentes.

4.1.3 Método

Entre los métodos utilizados se consideraron el método inductivo, deductivo, descriptivo, explicativo, de análisis síntesis, y otros.

4.1.4 Diseño de la investigación

En la presente investigación el diseño fue No experimental.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

La población estuvo constituida por 105 trabajadores de empresas del sector electrodomésticos entre gerentes, contadores, auditores, y trabajadores en general de la empresa, según se ve el caso, relacionados con el trabajo que desempeña en la empresa del sector electrodomésticos por rango de personal ocupado en Lima Metropolitana.

4.2.2 Muestra

Para la presente investigación, se estableció la muestra en 83 trabajadores de empresas del sector electrodomésticos del Perú en Lima Metropolitana.

Para lo cual se hizo uso del muestreo aleatorio simple.

La fórmula utilizada fue la siguiente:

$$n = \frac{Z^2 * P * Q * N}{E^2(N-1) + Z^2 * P * Q}$$

Donde:

N = El total del universo (población)

n = Tamaño de la muestra

p y q = Probabilidad de la población que presenta una variable de estar o no incluida en la muestra, se asume que p y q tienen el valor de 0.5 cada uno.

Z = Las unidades de desviación estándar que en la curva normal definen una probabilidad de error Tipo 1 = 0.05, esto equivale a un intervalo de confianza del 95%.

Nivel de Confianza (Alfa de Crombach)

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,996	24

Interpretación:

Hemos hallado con el SPSS, el Alfa de Cronbach con un valor promedio de 99.6%, lo cual indica que la tesis desarrollada tiene un alto grado de confiabilidad entre las preguntas y los resultados de la encuesta.

E = Error estándar de la estimación que debe ser 0.09 o menos.

Conocida la formula, procedemos a determinar el tamaño de la muestra en un universo de 105 trabajadores de empresas del sector electrodomésticos entre profesionales, empresarios, contadores, auditores, y trabajadores en general de la empresa, donde aplicaremos un cuestionario preparado.

$$n = \frac{(1.96)^2 \times (0.5) \times (0.5) \times (105)}{(0.05)^2 \times (105 - 1) + (1.96)^2 \times (0.5) \times (0.5)}$$

Muestra = 82.63 = 83 personas

Después de calcular el tamaño de la muestra, se utilizó el tipo de muestreo probabilístico estratificado proporcional. Estratificado en la medida que la población esta medida en sub – grupos. Y proporcional, ya que el tamaño de cada estrato se ha fijado teniendo en cuenta la población de empresas del sector electrodomésticos.

El cálculo del factor de proporción:

$$f = n/N$$

$$f = 83/105$$

$$f = 0.79$$

4.3 Técnicas de recolección de datos

4.3.1 Técnicas de investigación:

Las técnicas de investigación que se utilizó para recolectar Información fue la siguiente:

- Encuesta.

4.3.2 Instrumentos de investigación:

Se utilizó el siguiente instrumento:

- Cuestionario.

4.4 Técnicas para el procesamiento de la información

En esta investigación los datos recogidos en la encuesta fueron procesados mediante el uso del SPSS versión 27. Asimismo, se aplicó la estadística descriptiva e inferencial para el análisis e interpretación de los datos.

4.5 Aspectos éticos

En la realización de este trabajo de investigación, se respetó el código de ética de la Universidad de San Martín de Porres y el de la comunidad científica internacional de Contadores Públicos, por lo que, los datos son obtenidos en forma legal.

El desarrollo de nuestra investigación ha sido tomando en cuenta los principios éticos fundamentales considerados en la ética empresarial.

Por otro lado, los participantes fueron informados de los propósitos de esta investigación, y se respetó la confidencialidad de los informantes. Además, se tiene en cuenta, la honestidad y el respeto a los derechos de los autores que nos han antecedido en la investigación de la presente Tesis.

CAPÍTULO V: RESULTADOS

5.1. Resultados

Tabla 3

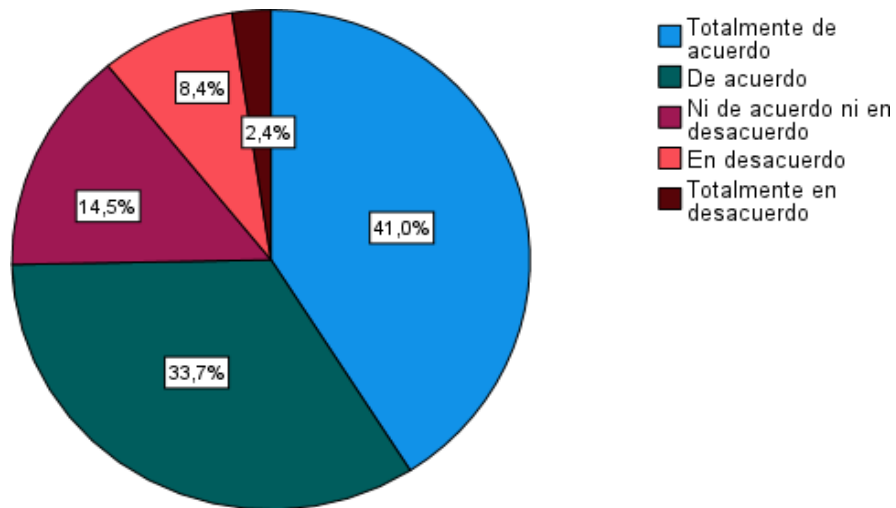
El planeamiento es la base para la ejecución de la auditoría financiera

		f	%	% válido	% acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	34	41,0	41,0	41,0
	De acuerdo	28	33,7	33,7	74,7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	14,5	14,5	89,2
	En desacuerdo	7	8,4	8,4	97,6
	Totalmente en desacuerdo	2	2,4	2,4	100,0
	Total		83	100,0	100,0

Nota: Encuestas aplicadas

Figura 1

El planeamiento es la base para la ejecución de la auditoría financiera



Interpretación y análisis:

En el presente gráfico sobre el planeamiento como base para la ejecución de auditoría financiera, muestra que el 41,0% de los entrevistados respondieron totalmente de acuerdo, el 33,7% de acuerdo, el 14,5% ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 8,4% en desacuerdo y totalmente en desacuerdo el 2,4%. El resultado precisa que la mayor parte de los entrevistados está de acuerdo en que el planeamiento es importante para la ejecución de una auditoría financiera de manera efectiva y exitosa. En consecuencia, ayuda a los auditores a abordar los riesgos, diseñar procedimientos adecuados y garantizar que se cumplan los estándares profesionales.

Tabla 4

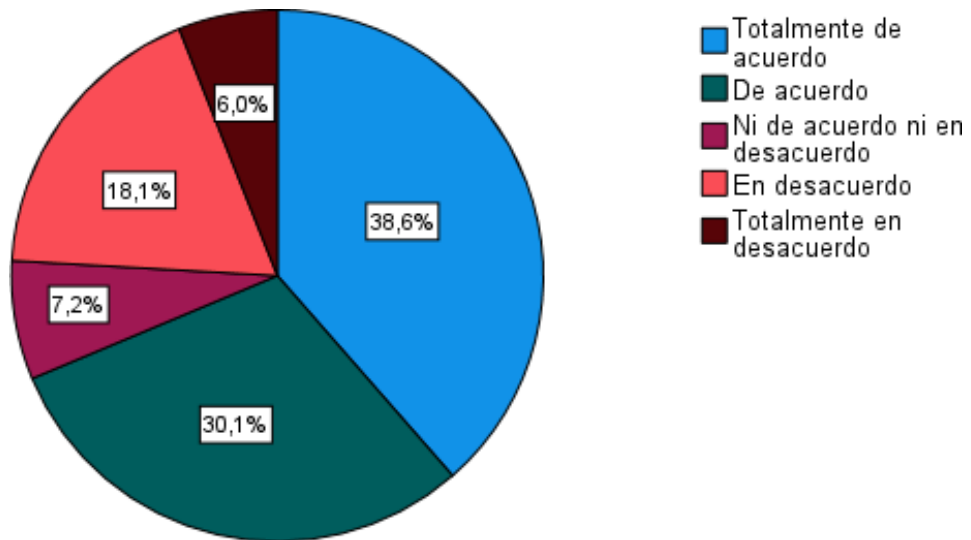
Los procedimientos contenidos en el programa de auditoría deben ser aplicados por cada componente o rubro de estados financieros

	f	%	% válido	% acumulado
Totalmente de acuerdo	32	38,6	38,6	38,6
De acuerdo	25	30,1	30,1	68,7
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	7,2	7,2	75,9
En desacuerdo	15	18,1	18,1	94,0
Totalmente en desacuerdo	5	6,0	6,0	100,0
Válido				
Total	83	100,0	100,0	

Nota: Encuestas aplicadas

Figura 2

Los procedimientos contenidos en el programa de auditoría deben ser aplicados por cada componente o rubro de estados financieros



Interpretación y análisis:

De la interpretación del gráfico, se ha verificado que para los entrevistados el 38,6% respondieron totalmente de acuerdo, el 30,1% de acuerdo, el 7,2% ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 18,1% en desacuerdo y totalmente en desacuerdo el 6,0%. Por lo tanto, se puede apreciar que la mayoría de entrevistados está de acuerdo que, los procedimientos del programa de auditoría son un conjunto de pasos y enfoques que, los auditores deben seguir para evaluar la integridad y precisión de los estados financieros de una empresa.

Tabla 5

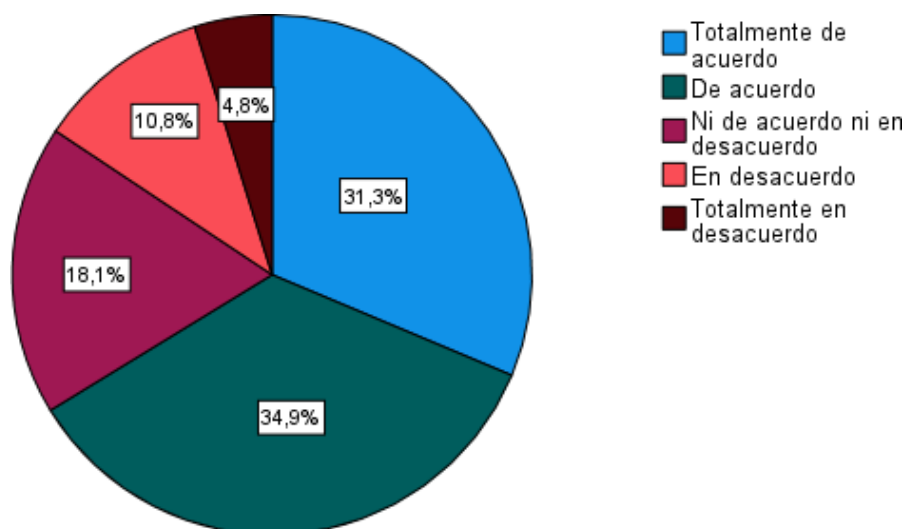
Se implementaron de manera eficiente los controles internos de los estados financieros

		f	%	% válido	% acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	26	31,3	31,3	31,3
	De acuerdo	29	34,9	34,9	66,3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	15	18,1	18,1	84,3
	En desacuerdo	9	10,8	10,8	95,2
	Totalmente en desacuerdo	4	4,8	4,8	100,0
	Total		83	100,0	100,0

Nota: Encuestas aplicadas

Figura 3

Se implementaron de manera eficiente los controles internos de los estados financieros



Interpretación y análisis:

De acuerdo con el gráfico, se ha demostrado que para los entrevistados el 31,3% respondieron totalmente de acuerdo, el 34,9% de acuerdo, el 18,1% ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 10,8% en desacuerdo y totalmente en desacuerdo el 4,8%. Por consiguiente, se aprecia que la mayoría de los entrevistados está de acuerdo con implementar adecuadamente sistemas y procesos de control interno para garantizar la integridad, la precisión y la confiabilidad de los estados financieros.

Tabla 6

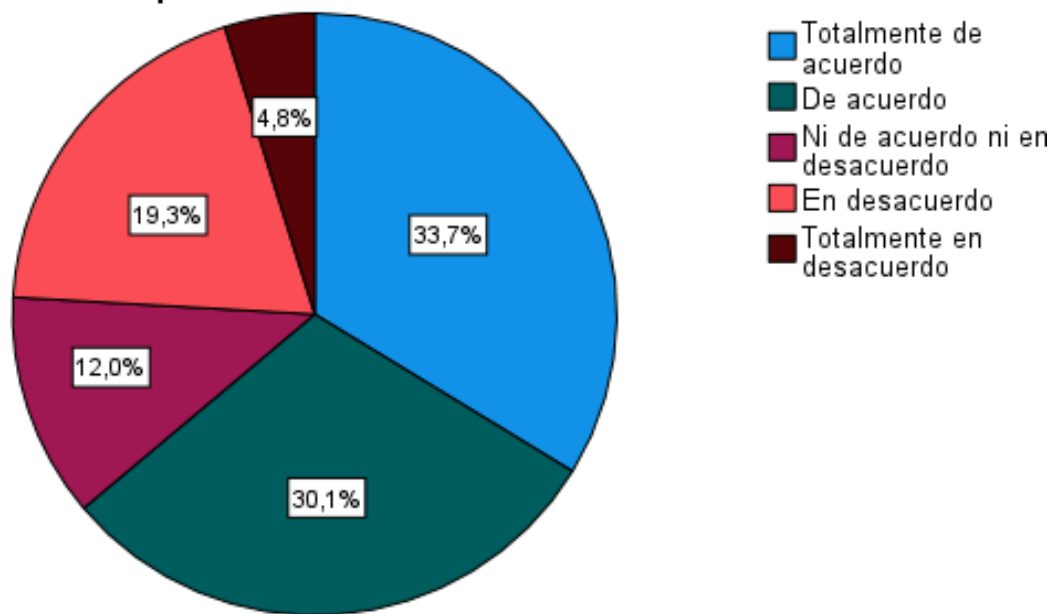
Se utilizaron controles eficientes por cada componente o rubro de estados financieros

	f	%	% válido	% acumulado
Totalmente de acuerdo	28	33,7	33,7	33,7
De acuerdo	25	30,1	30,1	63,9
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	12,0	12,0	75,9
En desacuerdo	16	19,3	19,3	95,2
Totalmente en desacuerdo	4	4,8	4,8	100,0
Total	83	100,0	100,0	

Nota: Encuestas aplicadas

Figura 4

Se utilizaron controles eficientes por cada componente o rubro de estados financieros



Interpretación y análisis:

De la interpretación del gráfico, se ha evidenciado que para los entrevistados el 33,7% respondieron totalmente de acuerdo, el 30,1% de acuerdo, el 12,0% ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 19,3% en desacuerdo y totalmente en desacuerdo el 4,8%. El resultado precisa que la mayoría de los entrevistados está de acuerdo con la implementación de controles eficientes en cada rubro de los estados financieros, dado que es esencial para garantizar la integridad y precisión de la información financiera de una organización.

Tabla 7

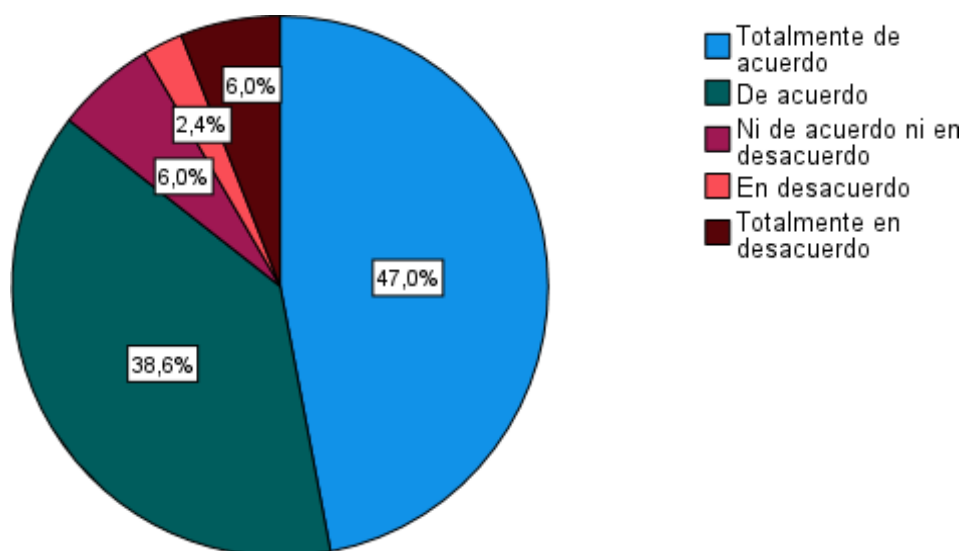
Se obtuvo evidencia suficiente y competente por parte del auditor mediante la ejecución de procedimientos de auditoria

		f	%	% válido	% acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	39	47,0	47,0	47,0
	De acuerdo	32	38,6	38,6	85,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	6,0	6,0	91,6
	En desacuerdo	2	2,4	2,4	94,0
	Totalmente en desacuerdo	5	6,0	6,0	100,0
	Total	83	100,0	100,0	

Nota: Encuestas aplicadas

Figura 5

Se obtuvo evidencia suficiente y competente por parte del auditor mediante la ejecución de procedimientos de auditoria



Interpretación y análisis:

En gráfico, el 47,0% respondieron totalmente de acuerdo, el 38,6% de acuerdo, el 6,0% ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 2,4% en desacuerdo y totalmente en desacuerdo el 6,0%. Los resultados obtenidos nos indica que la mayoría de entrevistados está de acuerdo con la obtención de evidencia suficiente y competente

en el proceso de auditoría, y es un indicativo de que el auditor ha realizado un trabajo minucioso y riguroso.

Tabla 8

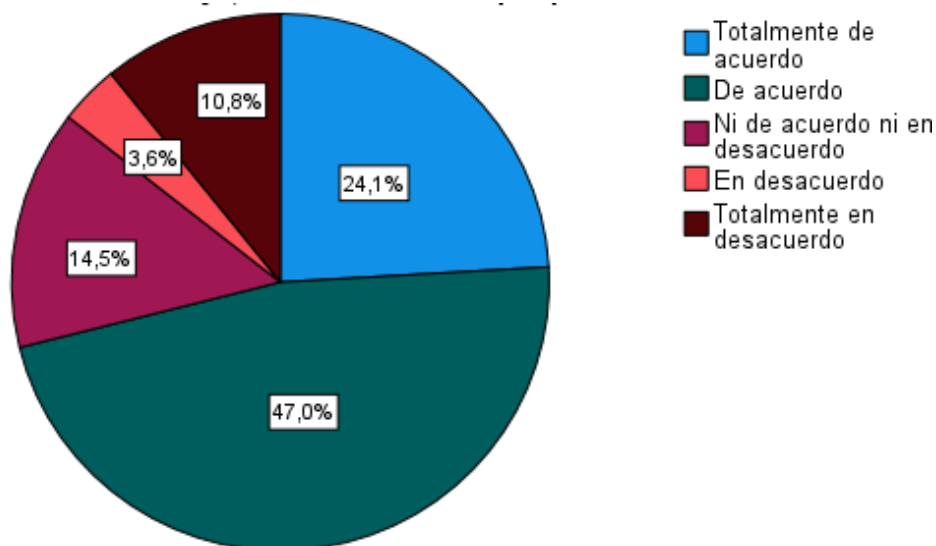
Se cumplió con la elaboración de los archivos de papeles de trabajo, de acuerdo con lo que prescribe la NIA 230

	f	%	% válido	% acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	20	24,1	24,1
	De acuerdo	39	47,0	71,1
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	14,5	85,5
	En desacuerdo	3	3,6	89,2
	Totalmente en desacuerdo	9	10,8	100,0
	Total	83	100,0	100,0

Nota: Encuestas aplicadas

Figura 6

Se cumplió con la elaboración de los archivos de papeles de trabajo, de acuerdo con lo que prescribe la NIA 230



Interpretación y análisis:

En referencia al gráfico, se ha observado que el 24,1% respondieron totalmente de acuerdo, el 47,0% de acuerdo, el 14,5% ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 3,6% en desacuerdo y totalmente en desacuerdo el 10,8%. Entonces los resultados demuestran que la mayoría de entrevistados están de acuerdo con el cumplimiento

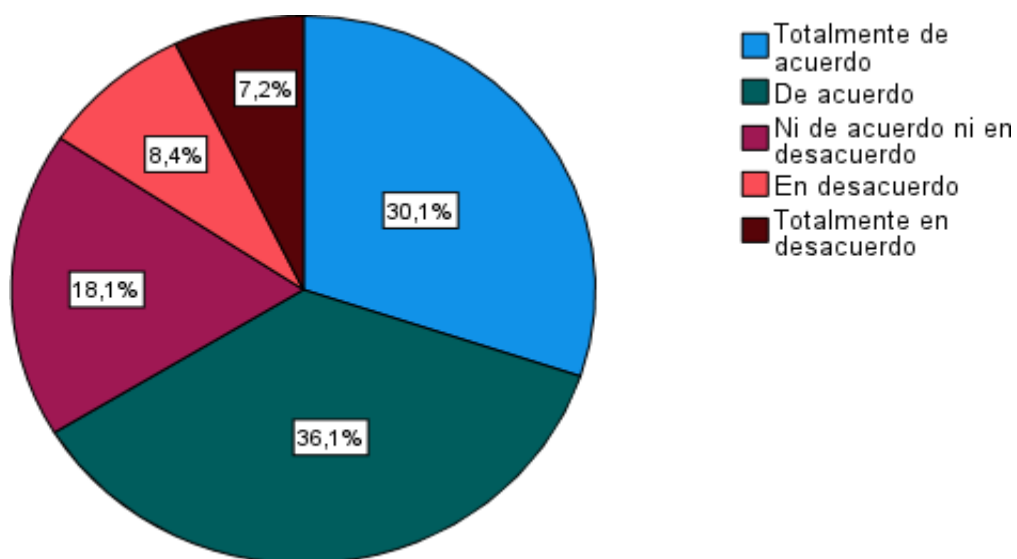
de la elaboración de los archivos de papeles de trabajo, de acuerdo con las directrices establecidas en la NIA 230 (Normas Internacionales de Auditoría), es un indicador de la seriedad y el compromiso del auditor en el proceso de auditoría.

Tabla 9
Se evaluaron las políticas aprobadas por la entidad

		f	%	% válido	% acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	25	30,1	30,1	30,1
	De acuerdo	30	36,1	36,1	66,3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	15	18,1	18,1	84,3
	En desacuerdo	7	8,4	8,4	92,8
	Totalmente en desacuerdo	6	7,2	7,2	100,0
	Total	83	100,0	100,0	

Nota: Encuestas aplicadas

Figura 7
Se evaluaron las políticas aprobadas por la entidad



Interpretación y análisis:

De acuerdo con el gráfico, se observa que el 30,1% de entrevistados respondieron totalmente de acuerdo, el 36,1% de acuerdo, el 18,1% ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 8,4% en desacuerdo y totalmente en desacuerdo el 7,2%. Por consiguiente, los resultados obtenidos nos demuestran que la mayoría de entrevistados está de acuerdo con la evaluación de las políticas aprobadas por la entidad, ya que permite al auditor comprender cómo la organización opera y cumple con las normativas y estándares relevantes.

Tabla 10

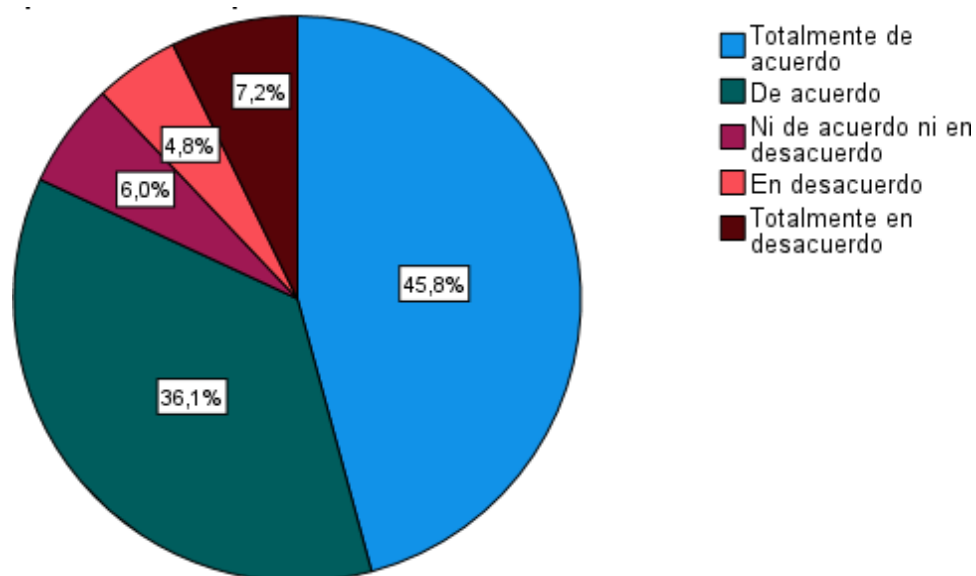
Se hizo una revisión minuciosa por parte del auditor, por cada componente o rubro de estados financieros

		f	%	% válido	% acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	38	45,8	45,8	45,8
	De acuerdo	30	36,1	36,1	81,9
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	6,0	6,0	88,0
	En desacuerdo	4	4,8	4,8	92,8
	Totalmente en desacuerdo	6	7,2	7,2	100,0
	Total		83	100,0	100,0

Nota: Encuestas aplicadas

Figura 8

Se hizo una revisión minuciosa por parte del auditor, por cada componente o rubro de estados financieros



Interpretación y análisis:

En referencia al gráfico, se observa que el 45,8% respondieron totalmente de acuerdo, el 36,1% de acuerdo, el 6,0% ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 4,8% en desacuerdo y totalmente en desacuerdo el 7,2%. Por lo tanto, los resultados obtenidos demuestran que la mayoría de entrevistados están de acuerdo con la revisión minuciosa realizada por el auditor en cada componente o rubro de los estados financieros, ya que es un indicador de compromiso con la precisión y la integridad de la información financiera.

Tabla 11

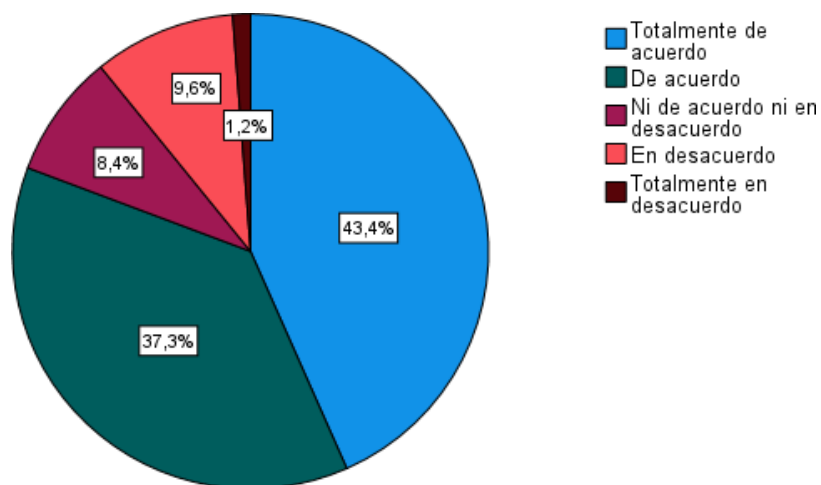
Se diseñaron procedimientos por parte del auditor para la evaluación de procesos clave

	f	%	% válido	% acumulado
Totalmente de acuerdo	36	43,4	43,4	43,4
De acuerdo	31	37,3	37,3	80,7
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	8,4	8,4	89,2
En desacuerdo	8	9,6	9,6	98,8
Totalmente en desacuerdo	1	1,2	1,2	100,0
Total	83	100,0	100,0	

Nota: Encuestas aplicadas

Figura 9

Se diseñaron procedimientos por parte del auditor para la evaluación de procesos clave



Interpretación y análisis:

Según el gráfico, se observa que el 43,4% respondieron totalmente de acuerdo, el 37,3% de acuerdo, el 8,4% ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 9,6% en desacuerdo y totalmente en desacuerdo el 1,2%. Los resultados nos indica que la mayoría de entrevistados está de acuerdo con el diseño de procedimientos por parte del auditor para evaluar procesos clave, el cual es un indicador de enfoque sólido en el proceso de auditoría.

Tabla 12

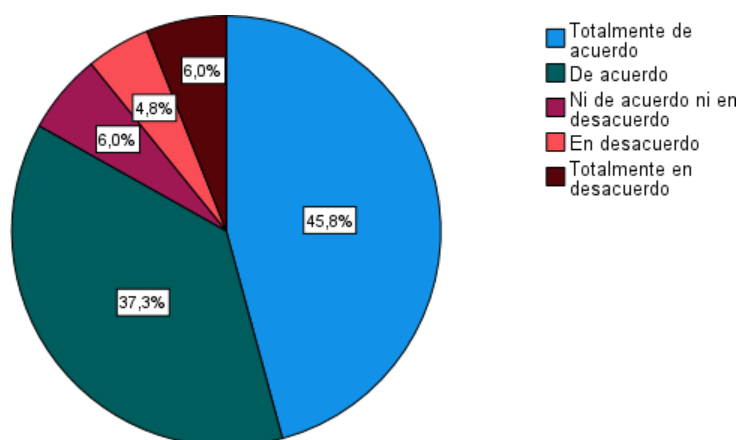
Se evaluaron las transacciones significativas que respaldan cada componente o rubro de estados financieros

		f	%	% válido	% acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	38	45,8	45,8	45,8
	De acuerdo	31	37,3	37,3	83,1
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	6,0	6,0	89,2
	En desacuerdo	4	4,8	4,8	94,0
	Totalmente en desacuerdo	5	6,0	6,0	100,0
	Total	83	100,0	100,0	

Nota: Encuestas aplicadas

Figura 10

Se evaluaron las transacciones significativas que respaldan cada componente o rubro de estados financieros



Interpretación y análisis:

En referencia al gráfico, se demuestra que el 45,8% respondieron totalmente de acuerdo, el 37,3% de acuerdo, el 6,0% ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 4,8% en desacuerdo y totalmente en desacuerdo el 6,0%. Por lo tanto, los resultados obtenidos nos indica que la mayoría de entrevistados está de acuerdo con la evaluación de las transacciones significativas que respaldan cada componente o rubro de los estados financieros, es un indicador crucial del proceso de auditoría.

Tabla 13

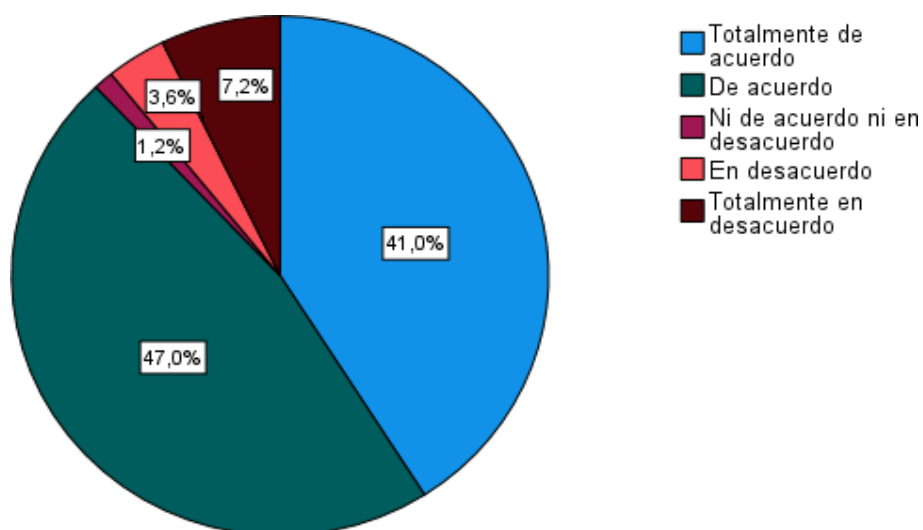
El resultado del examen responde a la revisión de los estados financieros por parte del auditor

	f	%	% válido	% acumulado
Totalmente de acuerdo	34	41,0	41,0	41,0
De acuerdo	39	47,0	47,0	88,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	1,2	1,2	89,2
En desacuerdo	3	3,6	3,6	92,8
Totalmente en desacuerdo	6	7,2	7,2	100,0
Total	83	100,0	100,0	

Nota: Encuestas aplicadas

Figura 11

El resultado del examen responde a la revisión de los estados financieros por parte del auditor



Interpretación y análisis:

De la interpretación del gráfico, se demuestra que el 41,0% respondieron totalmente de acuerdo, el 47,0% de acuerdo, el 1,2% ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 3,6% en desacuerdo y totalmente en desacuerdo el 7,2%. Entonces los resultados demuestran que la mayoría de entrevistados está de acuerdo con el resultado del examen que refleja la revisión de los estados financieros por parte del auditor, dado que es un elemento esencial en el proceso de auditoría.

Tabla 14

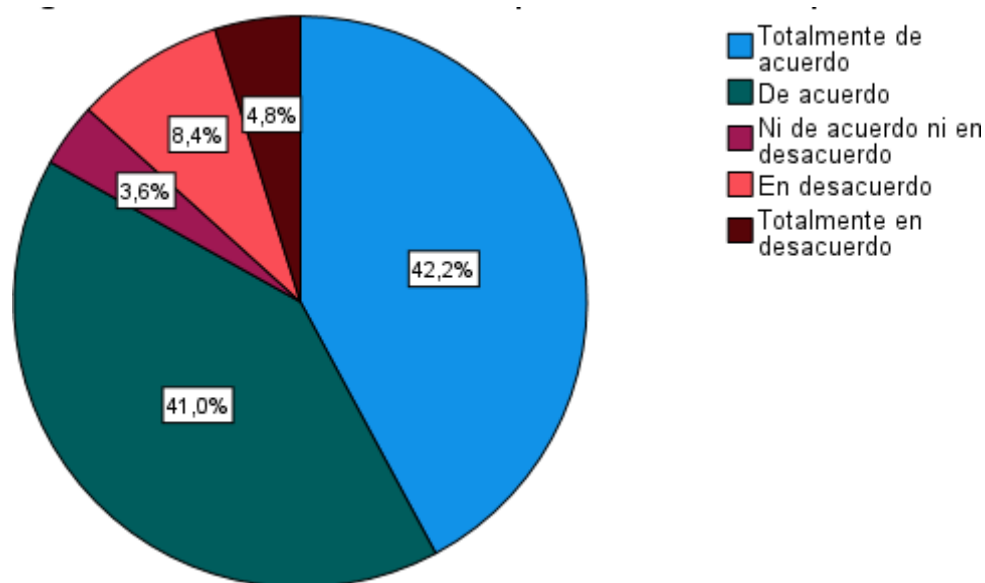
La opinión del auditor es el nivel de calificación emergente de la auditoria financiera practicada en la empresa

	f	%	% válido	% acumulado
Totalmente de acuerdo	35	42,2	42,2	42,2
De acuerdo	34	41,0	41,0	83,1
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	3,6	3,6	86,7
En desacuerdo	7	8,4	8,4	95,2
Totalmente en desacuerdo	4	4,8	4,8	100,0
Total	83	100,0	100,0	

Nota: Encuestas aplicadas

Figura 12

La opinión del auditor es el nivel de calificación emergente de la auditoría financiera practicada en la empresa



Interpretación y análisis:

En referencia al gráfico, se observa que el 42,2% respondieron totalmente de acuerdo, el 41,0% de acuerdo, el 3,6% ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 8,4% en desacuerdo y totalmente en desacuerdo el 4,8%. Por consiguiente, los resultados obtenidos demuestran que la mayoría de entrevistados está de acuerdo que la opinión del auditor es el veredicto y el nivel de calificación que resulta de la auditoría financiera realizada en la empresa.

Tabla 15

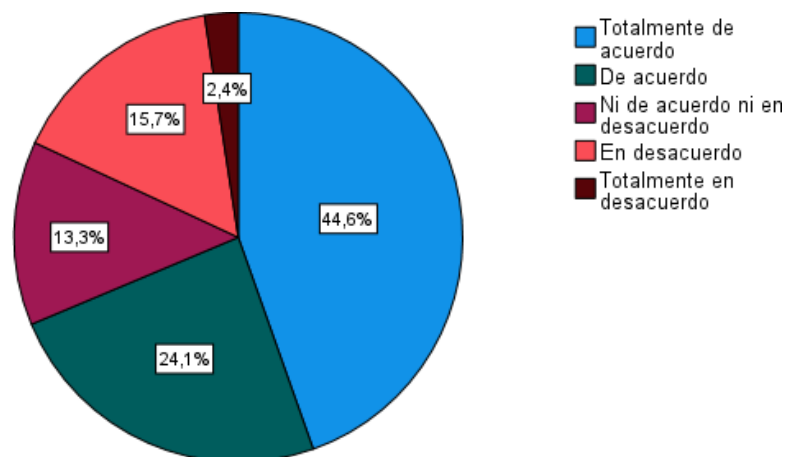
Se realiza una adecuada administración de los recursos que conlleve a un planeamiento de actividades

	f	%	% válido	% acumulado
Totalmente de acuerdo	37	44,6	44,6	44,6
De acuerdo	20	24,1	24,1	68,7
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	13,3	13,3	81,9
En desacuerdo	13	15,7	15,7	97,6
Totalmente en desacuerdo	2	2,4	2,4	100,0
Total	83	100,0	100,0	

Nota: Encuestas aplicadas

Figura 13

Se realiza una adecuada administración de los recursos que conlleve a un planeamiento de actividades



Interpretación y análisis:

De la interpretación del gráfico, se observa que el 44,6% respondieron totalmente de acuerdo, el 24,1% de acuerdo, el 13,3% ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 15,7% en desacuerdo y totalmente en desacuerdo el 2,4%. Por lo tanto, los resultados obtenidos demuestran que la mayoría de los entrevistados está de acuerdo con la realización de una adecuada administración de los recursos que conlleva a un plan de actividades, dado que es un enfoque estratégico y esencial en la gestión de una organización.

Tabla 16

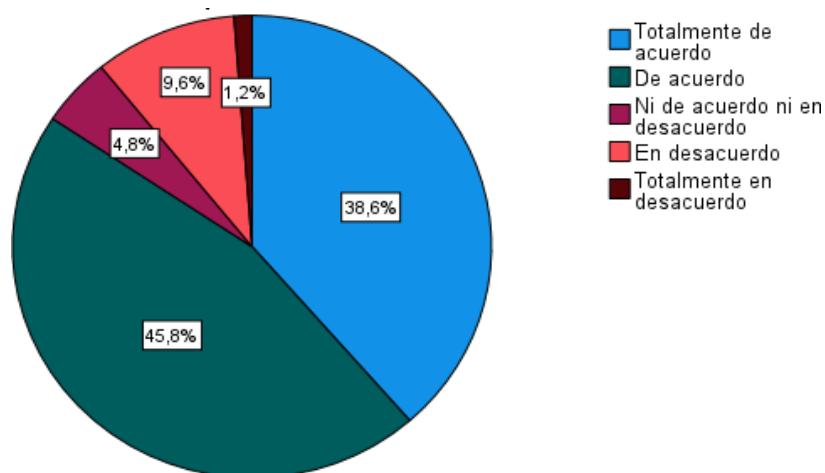
Se han logrado los objetivos establecidos por parte de la alta dirección

	f	%	% válido	% acumulado
Totalmente de acuerdo	32	38,6	38,6	38,6
De acuerdo	38	45,8	45,8	84,3
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	4,8	4,8	89,2
En desacuerdo	8	9,6	9,6	98,8
Totalmente en desacuerdo	1	1,2	1,2	100,0
Total	83	100,0	100,0	

Nota: Encuestas aplicadas

Figura 14

Se han logrado los objetivos establecidos por parte de la alta dirección



Interpretación y análisis:

En referencia al gráfico, se observa que el 38,6% respondieron totalmente de acuerdo, el 45,8% de acuerdo, el 4,8% ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 9,6% en desacuerdo y totalmente en desacuerdo el 1,2%. De los resultados obtenidos podemos evidenciar que la mayoría de los entrevistados está de acuerdo en que se ha logrado los objetivos establecidos por parte de la alta dirección, es un indicador positivo de la eficacia y el éxito de una organización.

Tabla 17

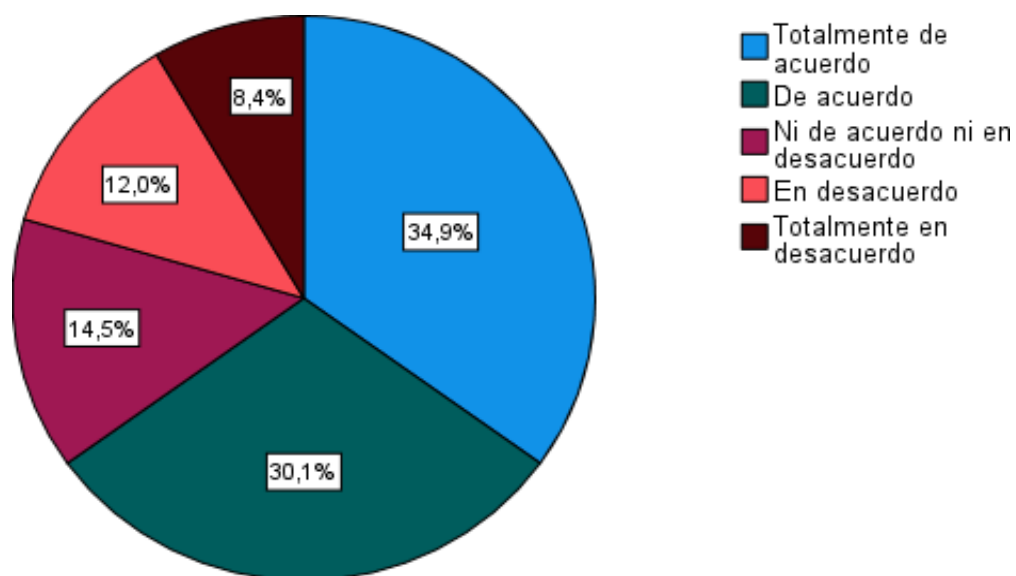
Se han realizado acciones empresariales eficientes que permitan alcanzar los objetivos y metas establecidos

		f	%	% válido	% acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	29	34,9	34,9	34,9
	De acuerdo	25	30,1	30,1	65,1
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	14,5	14,5	79,5
	En desacuerdo	10	12,0	12,0	91,6
	Totalmente en desacuerdo	7	8,4	8,4	100,0
	Total	83	100,0	100,0	

Nota: Encuestas aplicadas

Figura 15

Se han realizado acciones empresariales eficientes que permitan alcanzar los objetivos y metas establecidos



Interpretación y análisis:

De acuerdo con el gráfico, se observa que el 34,9% respondieron totalmente de acuerdo, el 30,1% de acuerdo, el 14,5% ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 12,0% en desacuerdo y totalmente en desacuerdo el 8,4%. Entonces, los resultados obtenidos demuestran que la mayoría de los entrevistados está de acuerdo que se han realizado acciones empresariales eficientes para alcanzar los objetivos y metas establecidos, es una señal de una gestión empresarial efectiva y estratégica.

Tabla 18

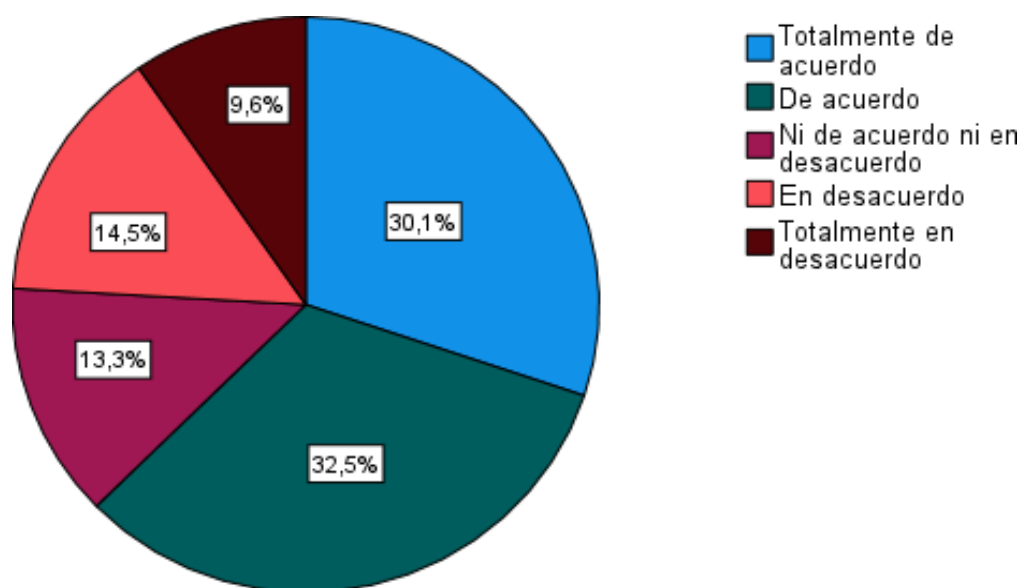
Se ha realizado una evaluación del resultado general obtenido sobre los objetivos y metas propuestos

	f	%	% válido	% acumulado
Totalmente de acuerdo	25	30,1	30,1	30,1
De acuerdo	27	32,5	32,5	62,7
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	13,3	13,3	75,9
En desacuerdo	12	14,5	14,5	90,4
Totalmente en desacuerdo	8	9,6	9,6	100,0
Total	83	100,0	100,0	

Nota: Encuestas aplicadas

Figura 16

Se ha realizado una evaluación del resultado general obtenido sobre los objetivos y metas propuestos



Interpretación y análisis:

En referencia al gráfico, se observa que el 30,1% respondieron totalmente de acuerdo, el 32,5% de acuerdo, el 13,3% ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 14,5% en desacuerdo y totalmente en desacuerdo el 9,6%. Por lo tanto, demuestra que la mayoría de los entrevistados está de acuerdo que la evaluación del resultado general obtenido sobre los objetivos y metas propuestos es un paso importante en el proceso de gestión y planificación empresarial.

Tabla 19

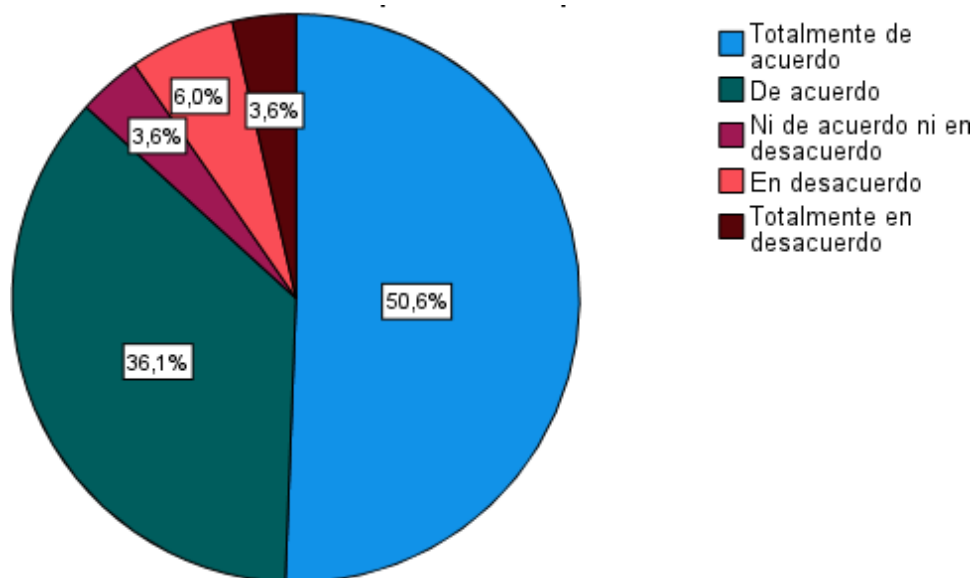
Las decisiones de la alta dirección son desarrolladas de acuerdo a las políticas empresariales

		f	%	% válido	% acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	42	50,6	50,6	50,6
	De acuerdo	30	36,1	36,1	86,7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	3,6	3,6	90,4
	En desacuerdo	5	6,0	6,0	96,4
	Totalmente en desacuerdo	3	3,6	3,6	100,0
	Total		83	100,0	100,0

Nota: Encuestas aplicadas

Figura 17

Las decisiones de la alta dirección son desarrolladas de acuerdo a las políticas empresariales



Interpretación y análisis:

De la interpretación del gráfico, se observa que el 50,6% respondieron totalmente de acuerdo, el 36,1% de acuerdo, el 3,6% ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 6,0% en desacuerdo y totalmente en desacuerdo el 3,6%. Por consiguiente, evidencia que la mayoría de los entrevistados está de acuerdo con la alineación de las decisiones de la alta dirección con las políticas empresariales, dado que es un componente fundamental en la gestión efectiva de una organización.

Tabla 20

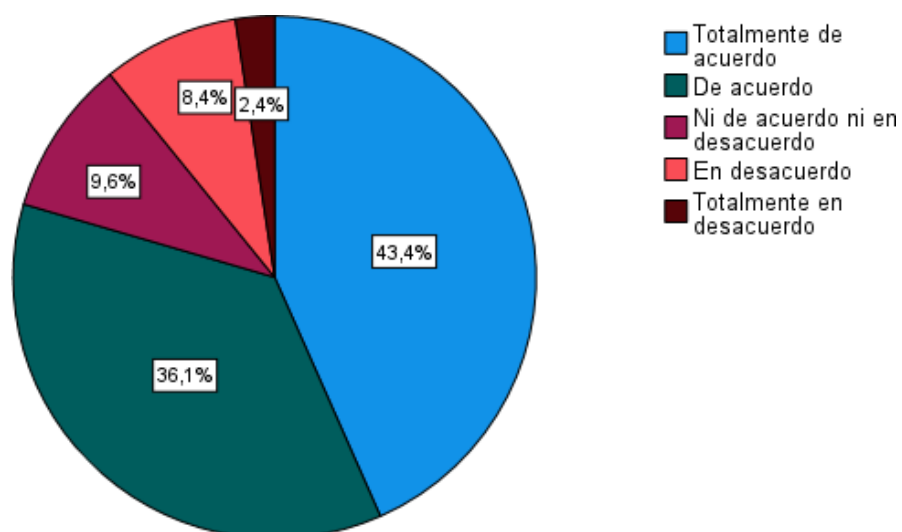
Se cumple con exactitud las políticas empresariales establecidas por la alta dirección

		f	%	% válido	% acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	36	43,4	43,4	43,4
	De acuerdo	30	36,1	36,1	79,5
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	9,6	9,6	89,2
	En desacuerdo	7	8,4	8,4	97,6
	Totalmente en desacuerdo	2	2,4	2,4	100,0
	Total	83	100,0	100,0	

Nota: Encuestas aplicadas

Figura 18

Se cumple con exactitud las políticas empresariales establecidas por la alta dirección



Interpretación y análisis:

En referencia al gráfico, se demuestra que de los entrevistados el 43,4% respondieron totalmente de acuerdo, el 36,1% de acuerdo, el 9,6% ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 8,4% en desacuerdo y totalmente en desacuerdo el 2,4%. Entonces los resultados obtenidos evidencia que la mayoría de entrevistados está de acuerdo con el cumplimiento exacto de las políticas empresariales establecidas por la alta dirección, puesto que es un logro importante en la gestión de una organización.

Tabla 21

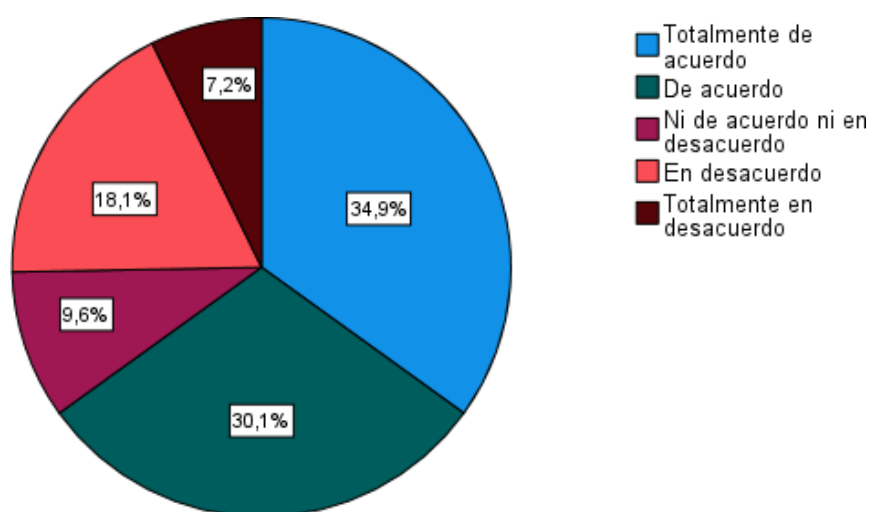
Existe un plan de contingencia para minimizar el impacto de los riesgos identificados

	f	%	% válido	% acumulado
Totalmente de acuerdo	29	34,9	34,9	34,9
De acuerdo	25	30,1	30,1	65,1
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	9,6	9,6	74,7
En desacuerdo	15	18,1	18,1	92,8
Totalmente en desacuerdo	6	7,2	7,2	100,0
Total	83	100,0	100,0	

Nota: Encuestas aplicadas

Figura 19

Existe un plan de contingencia para minimizar el impacto de los riesgos identificados



Interpretación y análisis:

En referencia al gráfico, se observa que de los entrevistados el 34,9% respondieron totalmente de acuerdo, el 30,1% de acuerdo, el 9,6% ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 18,1% en desacuerdo y totalmente en desacuerdo el 7,2%. Entonces los resultados obtenidos demuestran que la mayoría de entrevistados está de acuerdo con la existencia de un plan de contingencia para minimizar el impacto de los riesgos identificados, dado que es una medida prudente y estratégica en la gestión empresarial.

Tabla 22

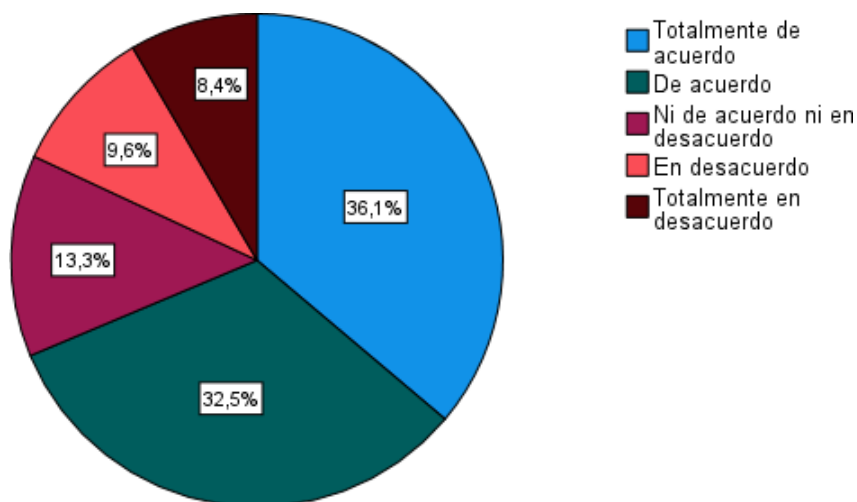
Los riesgos identificados se administran apropiadamente

	f	%	% válido	% acumulado
Totalmente de acuerdo	30	36,1	36,1	36,1
De acuerdo	27	32,5	32,5	68,7
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	13,3	13,3	81,9
En desacuerdo	8	9,6	9,6	91,6
Totalmente en desacuerdo	7	8,4	8,4	100,0
Total	83	100,0	100,0	

Nota: Encuestas aplicadas

Figura 20

Los riesgos identificados se administran apropiadamente



Interpretación y análisis:

De acuerdo con el gráfico, se observa que el 36,1% respondieron totalmente de acuerdo, el 32,5% de acuerdo, el 13,3% ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 9,6% en desacuerdo y totalmente en desacuerdo el 8,4%. Por lo tanto, los resultados obtenidos demuestran que la mayoría de los entrevistados está de acuerdo con la adecuada administración de los riesgos identificados, puesto que es un componente crítico en la gestión empresarial y demuestra un enfoque responsable y proactivo hacia la mitigación de posibles amenazas.

Tabla 23

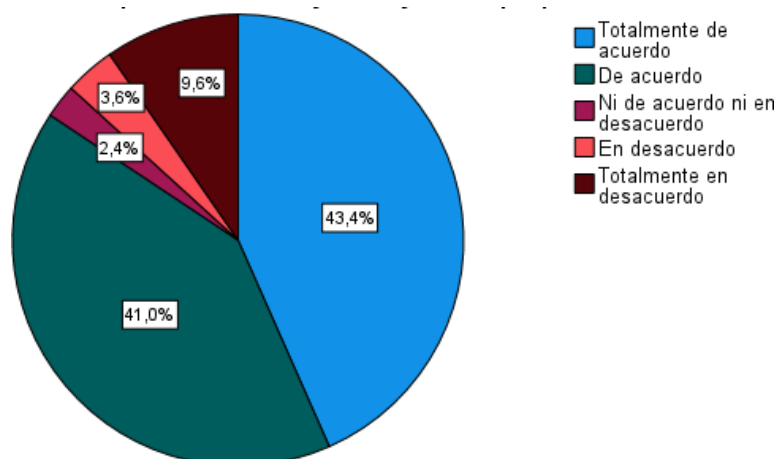
Las operaciones empresariales que se ejecutan corresponden a los objetivos y metas propuestas

		f	%	% válido	% acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	36	43,4	43,4	43,4
	De acuerdo	34	41,0	41,0	84,3
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	2,4	2,4	86,7
	En desacuerdo	3	3,6	3,6	90,4
	Totalmente en desacuerdo	8	9,6	9,6	100,0
	Total		83	100,0	100,0

Nota: Encuestas aplicadas

Figura 21

Las operaciones empresariales que se ejecutan corresponden a los objetivos y metas propuestas



Interpretación y análisis:

En referencia al gráfico, se observa que el 43,3% respondieron totalmente de acuerdo, el 41,0% de acuerdo, el 2,4% ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 3,6% en desacuerdo y totalmente en desacuerdo el 9,6%. Por consiguiente, los resultados obtenidos demuestran que la mayoría de entrevistados está de acuerdo con la alineación de las operaciones empresariales con los objetivos y metas propuestas, dado que es un indicador sólido de una gestión efectiva y estratégica.

Tabla 24

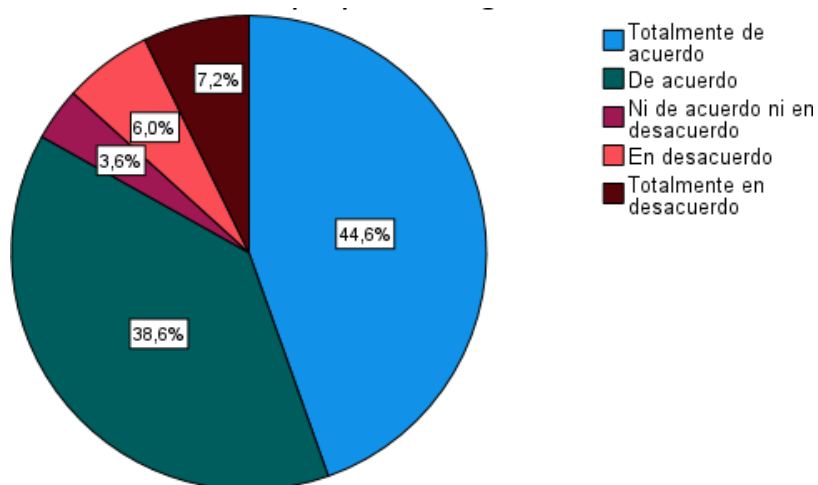
Se cumple con eficiencia y eficacia los objetivos establecidos por parte de la gerencia

	f	%	% válido	% acumulado
Totalmente de acuerdo	37	44,6	44,6	44,6
De acuerdo	32	38,6	38,6	83,1
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	3,6	3,6	86,7
En desacuerdo	5	6,0	6,0	92,8
Totalmente en desacuerdo	6	7,2	7,2	100,0
Total	83	100,0	100,0	

Nota: Encuestas aplicadas

Figura 22

Se cumple con eficiencia y eficacia los objetivos establecidos por parte de la gerencia



Interpretación y análisis:

De la interpretación del gráfico, se observa que el 44,6% respondieron totalmente de acuerdo, el 38,6% de acuerdo, el 3,6% ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 6,0% en desacuerdo y totalmente en desacuerdo el 7,2%. Por lo tanto, los resultados obtenidos evidencia que la mayoría de los entrevistados está de acuerdo con el cumplimiento eficiente y eficaz de los objetivos establecidos por parte de la gerencia, es un indicador significativo que refleja una gestión sólida y un compromiso con el éxito organizacional.

Tabla 25

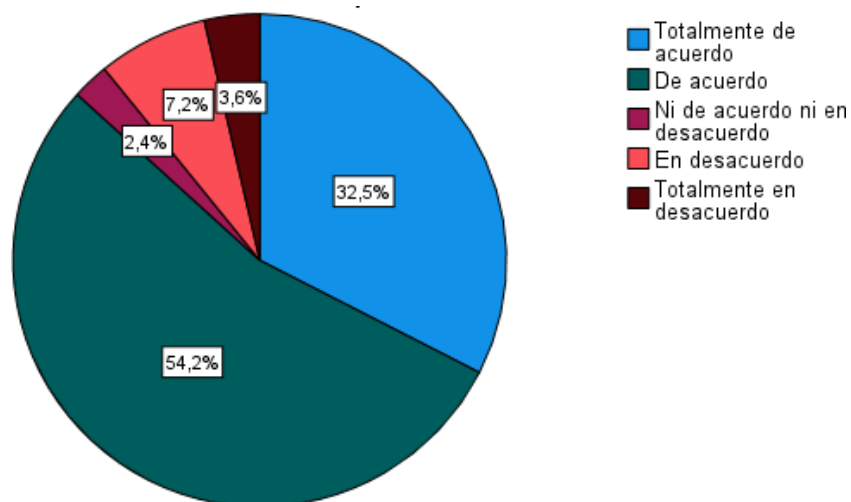
Se hace una gestión de calidad empresarial de manera transparente

		f	%	% válido	% acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	27	32,5	32,5	32,5
	De acuerdo	45	54,2	54,2	86,7
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	2,4	2,4	89,2
	En desacuerdo	6	7,2	7,2	96,4
	Totalmente en desacuerdo	3	3,6	3,6	100,0
	Total		83	100,0	100,0

Nota: Encuestas aplicadas

Figura 23

Se hace una gestión de calidad empresarial de manera transparente



Interpretación y análisis:

En referencia al gráfico, se observa que el 32,5% respondieron totalmente de acuerdo, el 54,2% de acuerdo, el 2,4% ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 7,2% en desacuerdo y totalmente en desacuerdo el 3,6%. Entonces, los resultados obtenidos demuestran que la mayoría de entrevistados está de acuerdo con la gestión de calidad empresarial llevada a cabo de manera transparente, es una señal de una organización que valora la integridad, la responsabilidad y la excelencia en sus operaciones.

Tabla 26

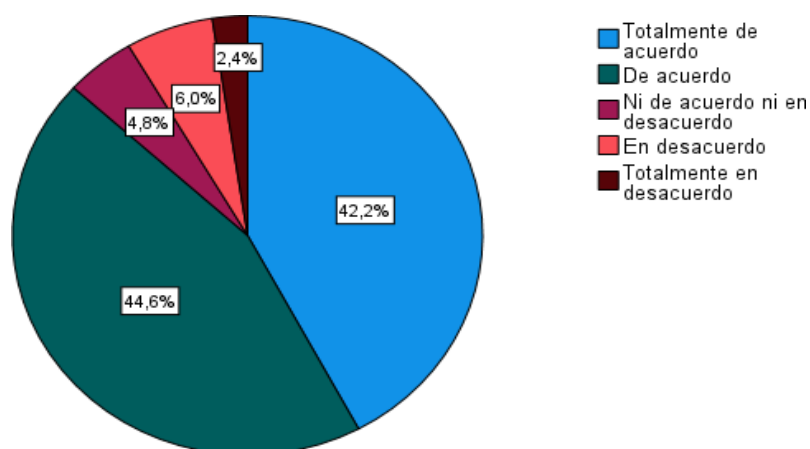
La responsabilidad social empresarial es importante para una gestión transparente

	f	%	% válido	% acumulado
Totalmente de acuerdo	35	42,2	42,2	42,2
De acuerdo	37	44,6	44,6	86,7
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	4,8	4,8	91,6
En desacuerdo	5	6,0	6,0	97,6
Totalmente en desacuerdo	2	2,4	2,4	100,0
Total	83	100,0	100,0	

Nota: Encuestas aplicadas

Figura 24

La responsabilidad social empresarial es importante para una gestión transparente



Interpretación y análisis:

De la interpretación del gráfico, se observa que de los entrevistados el 42,2% respondieron totalmente de acuerdo, el 44,6% de acuerdo, el 4,8% ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 6,0% en desacuerdo y totalmente en desacuerdo el 2,4%. Por lo tanto, los resultados obtenidos evidencia que la mayoría de los entrevistados está de acuerdo que la responsabilidad social empresarial desempeña un papel fundamental en la promoción de una gestión transparente y ética en las organizaciones.

5.2. Contrastación de Hipótesis

5.2.1 Primera Hipótesis

El plan y programa de auditoria incide en el planeamiento de actividades.

- Hipótesis nula (H_0): El plan y programa de auditoria **NO** incide en el planeamiento de actividades.
- Hipótesis alternante (H_1): El plan y programa de auditoria **SI** incide en el planeamiento de actividades.
- Nivel de significación (α): Es la probabilidad de rechazar la hipótesis siendo verdadera, para el caso del problema se ha considerado un nivel de significación de: $\alpha = 5\%$, cuyo valor paramétrico es $X^2_{t(k-1)(r-1)gl.} = 26.2962$

d) Prueba Estadística: $X^2 = X^2_{calc} = \sum (o_i - e_i)^2 / e_i$, $X^2 = 229.497$

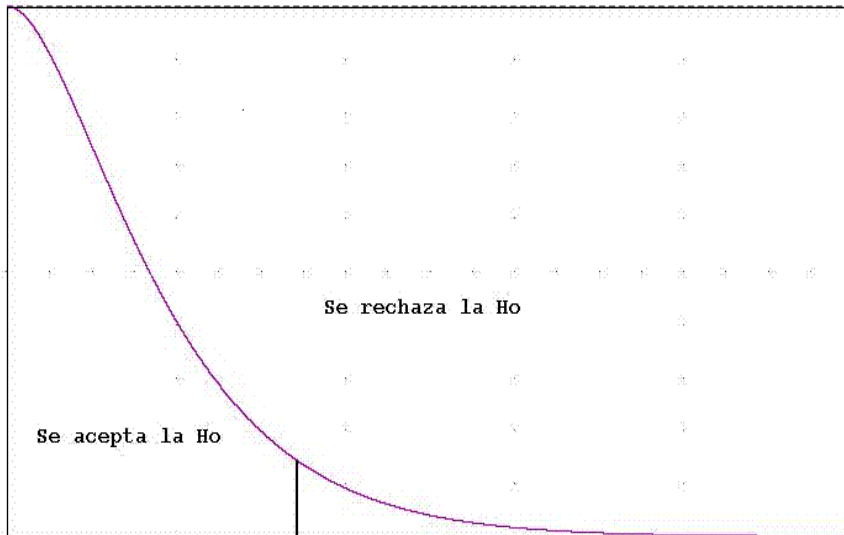
Dónde:

o_i = Valor observado

e_i = Valor esperado

X^2_c = Valor del estadístico calculado con datos provenientes de las encuestas y han sido procesados mediante el Software Estadístico SPSS, y se debe comparar con los valores asociados al nivel de significación que se indica en la tabla de contingencia N° 01.

- e) Decisión: Se puede apreciar que el valor teórico de la Chi cuadrada es menor que el valor calculado, por lo que la hipótesis nula es rechazada y se acepta la hipótesis alternativa.



$$X^2_t = 26.2962 \quad X^2_c = 229.497$$

Interpretación:

Con un grado de significancia del 5% se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, concluyendo que "el plan y programa de auditoria SI incide en el planeamiento de actividades", lo cual fue comprobado a través de CHI cuadrada por medio del IBM SPSS Versión 27.

Tabla 27

Tabla cruzada primera hipótesis

Tabla cruzada 1. En su opinión ¿El planeamiento es la base para la ejecución de la auditoría financiera?*13. En su opinión ¿Se realiza una adecuada administración de los recursos que conlleve a un planeamiento de actividades?

		13. En su opinión ¿Se realiza una adecuada administración de los recursos que conlleve a un planeamiento de actividades?					Total
		Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo	
1. En su opinión ¿El planeamiento es la base para la ejecución de la auditoría financiera?	Totalmente de acuerdo	34	0	0	0	0	34
	De acuerdo	3	20	5	0	0	28
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0	6	6	0	12
	En desacuerdo	0	0	0	7	0	7
	Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0	2	2
Total		37	20	11	13	2	83

Tabla 28

Prueba de chi-cuadrado primera hipótesis

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	229,497 ^a	16	,000
Razón de verosimilitud	163,552	16	,000
Asociación lineal por lineal	73,064	1	,000
N de casos válidos		83	

a. 19 casillas (76,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,05.

Tabla 29

Correlación de Pearson primera hipótesis

			1. En su opinión ¿El planeamiento es la base para la ejecución de la auditoría financiera?	13. En su opinión ¿Se realiza una adecuada administración de los recursos que conlleve a un planeamiento de actividades?
1. En su opinión ¿El planeamiento es la base para la ejecución de la auditoría financiera?	Correlación de Pearson	de	1	,944**
	Sig. (bilateral)			,000
	N		83	83
13. En su opinión ¿Se realiza una adecuada administración de los recursos que conlleve a un planeamiento de actividades?	Correlación de Pearson	de	,944**	1
	Sig. (bilateral)		,000	
	N		83	83

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

Interpretación:

En la Tabla 29, hemos hallado con el SPSS, la Correlación De Pearson con un 94,4% lo cual indica, que existe un alto grado de correlación entre la pregunta 1 y 13 de la tesis desarrollada.

Tabla 30

Estadísticas de 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. En su opinión ¿El planeamiento es la base	47,17	644,898	,972	,996

para la ejecución de la auditoría financiera?				
2. Cree usted ¿Qué los procedimientos contenidos en el programa de auditoría deben ser aplicados por cada componente o rubro de estados financieros?	46,92	634,590	,947	,996
3. Considera usted ¿Qué se implementaron de manera eficientemente los controles internos de los estados financieros?	46,92	640,981	,961	,996
4. En su opinión ¿Se utilizaron controles eficientes por cada componente o rubro de estados financieros?	46,83	637,288	,936	,996
5. Considera usted ¿Qué se obtuvieron evidencia suficiente y competente por parte del auditor mediante la ejecución de procedimientos de auditoría?	47,33	645,466	,949	,996
6. Cree usted ¿Qué se cumplió con la elaboración de los archivos de papeles de trabajo, de acuerdo a lo que prescribe la NIA 230?	46,84	639,475	,948	,996
7. Considera usted ¿Qué se evaluaron las políticas aprobadas por la entidad?	46,88	638,766	,966	,996
8. En su opinión ¿Se hizo una revisión minuciosa por parte del auditor, por cada componente o rubro de estados financieros?	47,23	639,520	,970	,996
9. Considera usted ¿Qué se diseñaron procedimientos por parte del auditor para la evaluación de procesos clave?	47,27	647,587	,972	,996
10. Cree usted ¿Qué se evaluaron las transacciones significativas que respaldan cada componente o rubro de estados financieros?	47,27	642,173	,967	,996

11. Considera usted ¿Qué el resultado del examen responde a la revisión de los estados financieros por parte del auditor?	47,25	644,362	,941	,996
12. Cree usted ¿Qué la opinión del auditor es el nivel de calificación emergente de la auditoria financiera practicada en la empresa?	47,22	642,416	,969	,996
13. En su opinión ¿Se realiza una adecuada administración de los recursos que conlleve a un planeamiento de actividades?	47,07	639,312	,951	,996
14. Considera usted ¿Qué se han logrado los objetivos establecidos por parte de la alta dirección?	47,25	650,191	,961	,996
15. Cree usted ¿Qué se han realizado acciones empresariales eficientes que permitan alcanzar los objetivos y metas establecidos?	46,86	633,833	,965	,996
16. Considera usted ¿Qué se ha realizado una evaluación del resultado general obtenido sobre los objetivos y metas propuestos?	46,73	633,709	,949	,996
17. Cree usted ¿Qué las decisiones de la alta dirección son desarrolladas de acuerdo a las políticas empresariales?	47,39	647,752	,943	,996
18. Considera usted ¿Qué se cumple con exactitud las políticas empresariales establecidas por la alta dirección?	47,24	645,600	,974	,996
19. En su opinión ¿Existe un plan de contingencia para minimizar el impacto de los riesgos identificados?	46,82	633,882	,946	,996
20. Cree usted ¿Qué los riesgos identificados se	46,93	634,458	,974	,996

administran apropiadamente?				
21. Considera usted ¿Qué las operaciones empresariales que se ejecutan corresponden a los objetivos y metas propuestas?	47,19	637,694	,961	,996
22. Cree usted ¿Qué se cumple con eficiencia y eficacia los objetivos establecidos por parte de la gerencia?	47,22	639,294	,969	,996
23. En su opinión ¿Se hace una gestión de calidad empresarial de manera transparente?	47,19	650,499	,931	,996
24. Considera usted ¿Qué la responsabilidad social empresarial es importante para una gestión transparente?	47,33	651,125	,953	,996

5.2.2 Segunda Hipótesis

La evaluación de control interno incide en el logro de objetivos y metas.

- Hipótesis nula (Ho): La evaluación de control interno **NO** incide en el logro de objetivos y metas.
- Hipótesis alternante (H1): La evaluación de control interno **SI** incide en el logro de objetivos y metas.
- Nivel de significación (α): Es la probabilidad de rechazar la hipótesis siendo verdadera, para el caso del problema se ha considerado un nivel de significación de: $\alpha = 5\%$, cuyo valor paramétrico es $X^2_{t(k-1)(r-1)gl.} = 26.2962$
- Prueba Estadística: $X^2_c = X^2_{calc} = \sum (oi - ei)^2 / ei$, $X^2_c = 239.966$

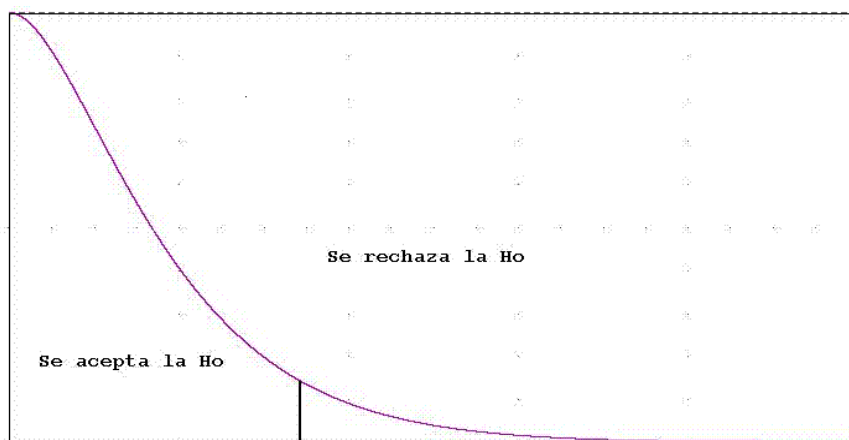
Dónde:

oi = Valor observado

ei = Valor esperado

X^2_c = Valor del estadístico calculado con datos provenientes de las encuestas y han sido procesados mediante el Software Estadístico SPSS, y se debe comparar con los valores asociados al nivel de significación que se indica en la tabla de contingencia N° 02.

e) Decisión: Se puede apreciar que el valor teórico de la Chi cuadrada es menor que el valor calculado, por lo que la hipótesis nula es rechazada y se acepta la hipótesis alternativa.



$$X^2_t = 26.2962 \quad X^2_c = 239.966$$

Interpretación:

Con un grado de significancia del 5% se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternante, concluyendo que “la evaluación de control interno SI incide en el logro de objetivos y metas”, lo cual fue comprobado a través de CHI cuadrada por medio del IBM SPSS Versión 27.

Tabla 31

Tabla cruzada segunda hipótesis

Tabla cruzada 4. En su opinión ¿Se utilizaron controles eficientes por cada componente o rubro de estados financieros?*15. Cree usted ¿Qué se han realizado acciones empresariales eficientes que permitan alcanzar los objetivos y metas establecidos?

		15. Cree usted ¿Qué se han realizado acciones empresariales eficientes que permitan alcanzar los objetivos y metas establecidos?					Total
		Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo	
4. En su opinión ¿Se utilizaron controles	Totalmente de acuerdo	28	0	0	0	0	28
	De acuerdo	1	24	0	0	0	25

eficientes por cada componente o rubro de estados financieros?	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	1	9	0	0	10
	En desacuerdo	0	0	3	10	3	16
	Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0	4	4
Total		29	25	12	10	7	83

Tabla 32

Prueba de chi cuadrado segunda hipótesis

	Valor	gl	Significaci ón asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	239,966 ^a	16	,000
Razón de verosimilitud	199,962	16	,000
Asociación por lineal	77,243	1	,000
N de casos válidos		83	

a. 20 casillas (80,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,34.

Tabla 33

Correlación de Pearson segunda hipótesis

		4. En su opinión ¿Se utilizaron controles eficientes por cada componente o rubro de estados financieros?	15. Cree usted ¿Qué se han realizado acciones empresariales eficientes que permitan alcanzar los establecidos?
4. En su opinión ¿Se utilizaron controles eficientes por cada componente o rubro de estados financieros?	Correlación de Pearson Sig. (bilateral)	1	,971** ,000
	N	83	83
15. Cree usted ¿Qué se han realizado acciones empresariales eficientes que permitan alcanzar los establecidos?	Correlación de Pearson Sig. (bilateral)	,971** ,000	1
	N	83	83

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

Interpretación:

En la Tabla 33, hemos hallado con el SPSS, la Correlación De Pearson con un 97,1% lo cual indica, que existe un alto grado de correlación entre la pregunta 4 y 15 de la tesis desarrollada.

5.2.3 Tercera Hipótesis

La ejecución de procedimientos de auditoria incide en la política empresarial.

- a) Hipótesis nula (Ho): La ejecución de procedimientos de auditoria **NO** incide en la política empresarial.
- b) Hipótesis alternante (H1): La ejecución de procedimientos de auditoria **SI** incide en la política empresarial.
- c) Nivel de significación (α): Es la probabilidad de rechazar la hipótesis siendo verdadera, para el caso del problema se ha considerado un nivel de significación de: $\alpha = 5\%$, cuyo valor paramétrico es $X^2_{t(k-1)(r-1)gl.} = 26.2962$
- d) Prueba Estadística: $X^2_c = X^2_{calc} = \sum (oi - ei)^2 / ei$, $X_c = 171.805$

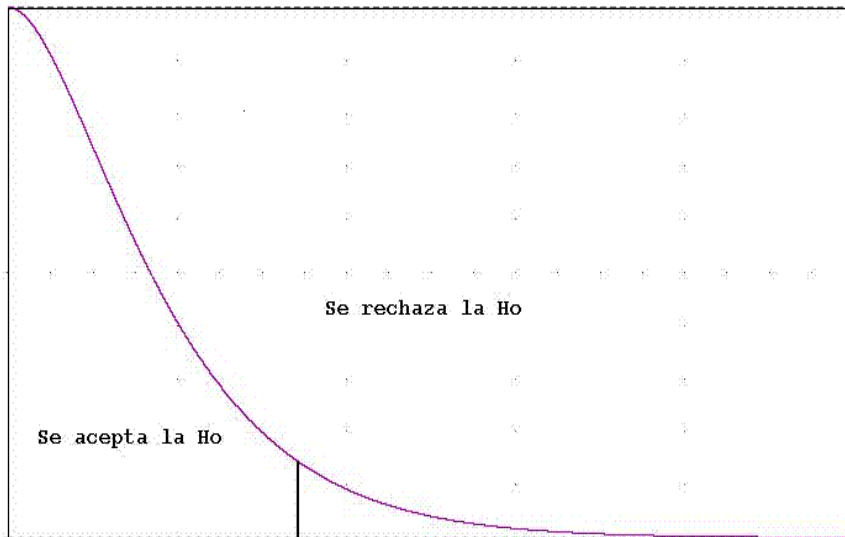
Dónde:

oi = Valor observado

ei = Valor esperado

X^2_c = Valor del estadístico calculado con datos provenientes de las encuestas y han sido procesados mediante el Software Estadístico SPSS, y se debe comparar con los valores asociados al nivel de significación que se indica en la tabla de contingencia N° 03.

- e) Decisión: Se puede apreciar que el valor teórico de la Chi cuadrada es menor que el valor calculado, por lo que la hipótesis nula es rechazada y se acepta la hipótesis alternativa.



$$X^2_t = 26.2962 \quad X^2_c = 171.805$$

Interpretación:

Con un grado de significancia del 5% se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternante, concluyendo que “la ejecución de procedimientos de auditoria SI incide en la política empresarial”, lo cual fue comprobado a través de CHI cuadrada por medio del IBM SPSS Versión 27.

Tabla 34

Tabla cruzada tercera hipótesis

Tabla cruzada 5. Considera usted ¿Qué se obtuvieron evidencia suficiente y competente por parte del auditor mediante la ejecución de procedimientos de auditoria?*18. Considera usted ¿Qué se cumple con exactitud las políticas empresariales establecidas por la alta dirección?

		18. Considera usted ¿Qué se cumple con exactitud las políticas empresariales establecidas por la alta dirección?						Total
		Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo		
5. Considera usted ¿Qué se obtuvieron evidencia suficiente y competente por parte del auditor mediante la ejecución de	Totalmente de acuerdo	36	3	0	0	0	39	
	De acuerdo	0	27	5	0	0	32	
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0	3	2	0	5	
	En desacuerdo	0	0	0	2	0	2	
	Totalmente en desacuerdo	0	0	0	3	2	5	

procedimientos de auditoría?						
Total	36	30	8	7	2	83

Tabla 35

Pruebas de chi-cuadrado tercera hipótesis

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	171,805 ^a	16	,000
Razón de verosimilitud	145,805	16	,000
Asociación lineal por lineal	71,339	1	,000
N de casos válidos	83		

a. 21 casillas (84,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,05.

Tabla 36

Correlación de Pearson tercera hipótesis

Correlaciones			
		5. Considera usted ¿Qué se obtuvieron evidencia suficiente y competente por parte del auditor mediante la ejecución de procedimientos de auditoría?	18. Considera usted ¿Qué se cumple con exactitud las políticas empresariales establecidas por la alta dirección?
5. Considera usted ¿Qué se obtuvieron evidencia suficiente y competente por parte del auditor mediante la ejecución de procedimientos de auditoría?	Correlación de Pearson Sig. (bilateral)	1	,933** ,000
	N	83	83
18. Considera usted ¿Qué se cumple con exactitud las políticas empresariales establecidas por la alta dirección?	Correlación de Pearson Sig. (bilateral)	,933** ,000	1
	N	83	83

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

Interpretación:

En la Tabla 36, hemos hallado con el SPSS, la Correlación De Pearson con un 93,3% lo cual indica, que existe un alto grado de correlación entre la pregunta 5 y 18 de la tesis desarrollada.

5.2.4 Cuarta Hipótesis

La estrategia de auditoria incide en la gestión de riesgos.

- a) Hipótesis nula (Ho): La estrategia de auditoria **NO** incide en la gestión de riesgos.
- b) Hipótesis alternante (H1): La estrategia de auditoria **SI** incide en la gestión de riesgos.
- c) Nivel de significación (α): Es la probabilidad de rechazar la hipótesis siendo verdadera, para el caso del problema se ha considerado un nivel de significación de: $\alpha = 5\%$, cuyo valor paramétrico es $X^2_{t(k-1)(r-1)gl.} = 26.2962$
- d) Prueba Estadística: $X^2_c = X^2_{calc} = \sum (oi - ei)^2 / ei$, $X_c = 204.454$

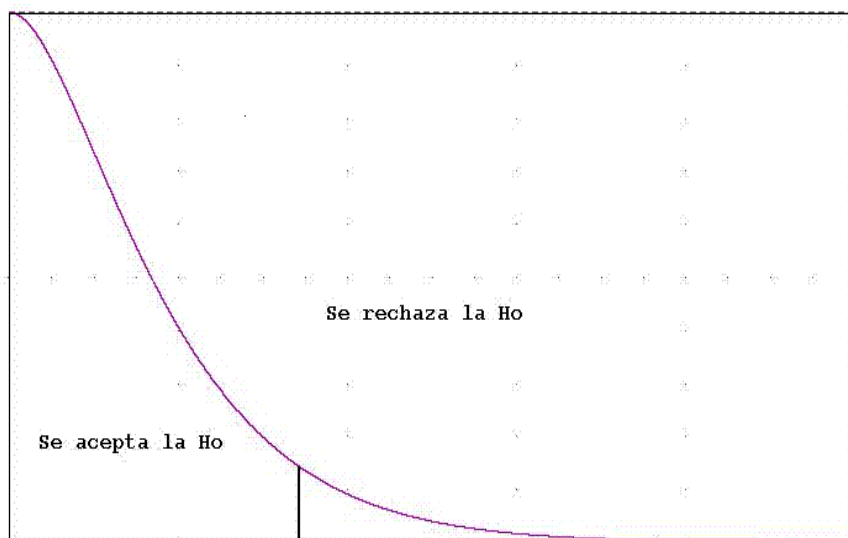
Dónde:

oi = Valor observado

ei = Valor esperado

X^2_c = Valor del estadístico calculado con datos provenientes de las encuestas y han sido procesados mediante el Software Estadístico SPSS, y se debe comparar con los valores asociados al nivel de significación que se indica en la tabla de contingencia N° 04.

- e) Decisión: Se puede apreciar que el valor teórico de la Chi cuadrada es menor que el valor calculado, por lo que la hipótesis nula es rechazada y se acepta la hipótesis alternativa.



$$X^2_t = 26.2962 \quad X^2_c = 204.454$$

Interpretación:

Con un grado de significancia del 5% se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternante, concluyendo que “la estrategia de auditoría SI incide en la gestión de riesgos”, lo cual fue comprobado a través de CHI cuadrada por medio del IBM SPSS Versión 27.

Tabla 37

Tabla cruzada cuarta hipótesis

Tabla cruzada 8. En su opinión ¿Se hizo una revisión minuciosa por parte del auditor, por cada componente o rubro de estados financieros?*20. Cree usted ¿Qué los riesgos identificados se administran apropiadamente?

			20. Cree usted ¿Qué los riesgos identificados se administran apropiadamente?				Total
			Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	
8.	En su opinión	¿Se hizo una revisión minuciosa por parte del auditor, por cada componente o rubro de estados financieros?*	30	8	0	0	38

hizo una revisión minuciosa por parte del auditor, por cada componente o rubro de estados financieros?	De acuerdo	0	19	11	0	0	30
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0	0	5	0	5
	En desacuerdo	0	0	0	3	1	4
	Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0	6	6
Total		30	27	11	8	7	83

Tabla 38

Pruebas de chi-cuadrado cuarta hipótesis

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	204,454 ^a	16	,000
Razón de verosimilitud	155,171	16	,000
Asociación lineal por lineal	71,162	1	,000
N de casos válidos	83		

a. 20 casillas (80,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,34.

Tabla 39

Correlación de Pearson cuarta hipótesis

		8. En su opinión ¿Se hizo una revisión minuciosa por parte del auditor, por cada componente o rubro de estados financieros?	20. Cree usted ¿Qué los riesgos identificados se administran apropiadamente?
8. En su opinión ¿Se hizo una revisión minuciosa por parte del auditor, por cada componente o rubro de estados financieros?	Correlación de Pearson Sig. (bilateral)	1	,932** ,000
	N	83	83
20. Cree usted ¿Qué los riesgos identificados se	Correlación de Pearson Sig. (bilateral)	,932** ,000	1
	N	83	83

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

Interpretación:

En la Tabla 39, hemos hallado con el SPSS, la Correlación De Pearson con un 93,2% lo cual indica, que existe un alto grado de correlación entre la pregunta 8 y 20 de la tesis desarrollada.

5.2.5 Quinta Hipótesis

La evaluación de procesos clave incide en los indicadores de eficiencia y eficacia de operaciones.

- a) Hipótesis nula (Ho): La evaluación de procesos clave **NO** incide en los indicadores de eficiencia y eficacia de operaciones.
- b) Hipótesis alternante (H1): La evaluación de procesos clave **SI** incide en los indicadores de eficiencia y eficacia de operaciones.
- c) Nivel de significación (α): Es la probabilidad de rechazar la hipótesis siendo verdadera, para el caso del problema se ha considerado un nivel de significación de: $\alpha = 5\%$, cuyo valor paramétrico es $X^2_{t(k-1)(r-1)gl.} = 26.2962$
- d) Prueba Estadística: $X^2_c = X^2_{calc} = \sum (oi - ei)^2 / ei$, $X_c = 251.345$

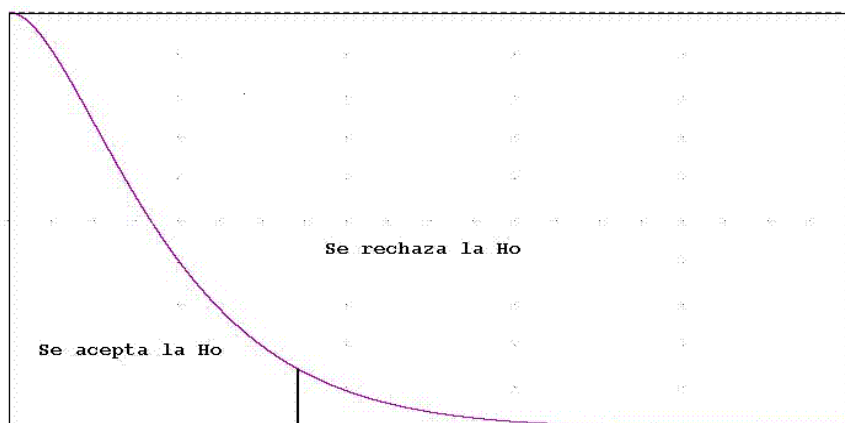
Dónde:

oi = Valor observado

ei = Valor esperado

X^2_c = Valor del estadístico calculado con datos provenientes de las encuestas y han sido procesados mediante el Software Estadístico SPSS, y se debe comparar con los valores asociados al nivel de significación que se indica en la tabla de contingencia N° 05.

- e) Decisión: Se puede apreciar que el valor teórico de la Chi cuadrada es menor que el valor calculado, por lo que la hipótesis nula es rechazada y se acepta la hipótesis alternativa.



$$X^2_t = 26.2962 \quad X^2_c = 251.345$$

Interpretación:

Con un grado de significancia del 5% se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternante, concluyendo que “la evaluación de procesos clave SI incide en los indicadores de eficiencia y eficacia de operaciones”, lo cual fue comprobado a través de CHI cuadrada por medio del IBM SPSS Versión 27.

Tabla 40

Tabla cruzada quinta hipótesis

Tabla cruzada 10. Cree usted ¿Qué se evaluaron las transacciones significativas que respaldan cada componente o rubro de estados financieros?*22. Cree usted ¿Qué se cumple con eficiencia y eficacia los objetivos establecidos por parte de la gerencia?

		22. Cree usted ¿Qué se cumple con eficiencia y eficacia los objetivos establecidos por parte de la gerencia?					Total
		Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo	
10. Cree usted ¿Qué se evaluaron las transacciones significativas que respaldan cada componente o rubro de	Totalmente de acuerdo	37	1	0	0	0	38
	De acuerdo	0	31	0	0	0	31
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0	3	2	0	5
	En desacuerdo	0	0	0	3	1	4
	Totalmente en desacuerdo	0	0	0	0	5	5

estados financieros?						
Total	37	32	3	5	6	83

Tabla 41

Pruebas de chi-cuadrado quinta hipótesis

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	251,345 ^a	16	,000
Razón de verosimilitud	179,848	16	,000
Asociación lineal por lineal	79,336	1	,000
N de casos válidos	83		

a. 21 casillas (84,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,14.

Tabla 42

Correlación de Pearson quinta hipótesis

Correlaciones			
		10. Cree usted ¿Qué se evaluaron las transacciones significativas que respaldan cada componente o rubro de estados financieros?	22. Cree usted ¿Qué se cumple con eficiencia y eficacia los objetivos establecidos por parte de la gerencia?
10. Cree usted ¿Qué se evaluaron las transacciones significativas que respaldan cada componente o rubro de estados financieros?	Correlación de Pearson Sig. (bilateral)	1	,984** ,000
	N	83	83
22. Cree usted ¿Qué se cumple con eficiencia y eficacia los objetivos establecidos por parte de la gerencia?	Correlación de Pearson Sig. (bilateral)	,984** ,000	1
	N	83	83

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

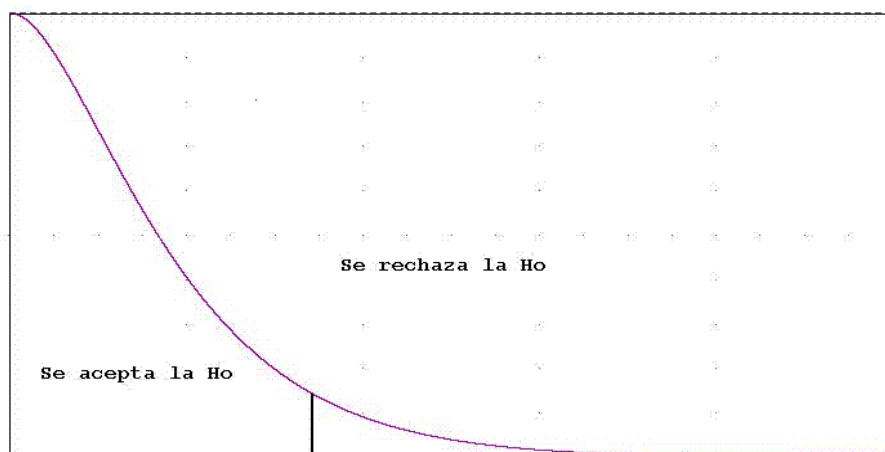
Interpretación:

En la Tabla 42, hemos hallado con el SPSS, la Correlación De Pearson con un 98,4% lo cual indica, que existe un alto grado de correlación entre la pregunta 10 y 22 de la tesis desarrollada.

5.2.6 Sexta Hipótesis

El dictamen financiero incide en la transparencia de la gestión empresarial del sector electrodomésticos.

- a) Hipótesis nula (Ho): El dictamen financiero **NO** incide en la transparencia de la gestión empresarial del sector electrodomésticos.
- b) Hipótesis alternante (H1): El dictamen financiero **SI** incide en la transparencia de la gestión empresarial del sector electrodomésticos.
- c) Nivel de significación (α): Es la probabilidad de rechazar la hipótesis siendo verdadera, para el caso del problema se ha considerado un nivel de significación de: $\alpha = 5\%$, cuyo valor paramétrico es $X^2_{t(k-1)(r-1)gl.} = 26.2962$
- d) Prueba Estadística: $X^2_c = X^2_{calc} = \sum (oi - ei)^2 / ei$, $X_c = 200.176$
Dónde:
 oi = Valor observado
 ei = Valor esperado
 X^2_c = Valor del estadístico calculado con datos provenientes de las encuestas y han sido procesados mediante el Software Estadístico SPSS, y se debe comparar con los valores asociados al nivel de significación que se indica en la tabla de contingencia N° 06.
- e) Decisión: Se puede apreciar que el valor teórico de la Chi cuadrada es menor que el valor calculado, por lo que la hipótesis nula es rechazada y se acepta la hipótesis alternativa.



$$X^2_t = 26.2962 \quad X^2_c = 200.176$$

Interpretación:

Con un grado de significancia del 5% se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternante, concluyendo que “el dictamen financiero SI incide en la transparencia de la gestión empresarial del sector electrodomésticos”, lo cual fue comprobado a través de CHI cuadrada por medio del IBM SPSS Versión 27.

Tabla 43

Tabla cruzada sexta hipótesis

Tabla cruzada 11. Considera usted ¿Qué el resultado del examen responde a la revisión de los estados financieros por parte del auditor?*23. En su opinión ¿Se hace una gestión de calidad empresarial de manera transparente?

		23. En su opinión ¿Se hace una gestión de calidad empresarial de manera transparente?					
		Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente en desacuerdo	Total
11. Considera usted ¿Qué el resultado del examen responde a la revisión de los estados financieros por	Totalmente de acuerdo	27	7	0	0	0	34
	De acuerdo	0	38	1	0	0	39
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0	1	0	0	1
	En desacuerdo	0	0	0	3	0	3
	<u>Totalmente en desacuerdo</u>	0	0	0	3	3	6

parte del auditor?						
Total	27	45	2	6	3	83

Tabla 44

Pruebas de chi-cuadrado sexta hipótesis

	Pruebas de chi-cuadrado		
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	200,176 ^a	16	,000
Razón de verosimilitud	129,894	16	,000
Asociación lineal por lineal	73,462	1	,000
N de casos válidos	83		

a. 21 casillas (84,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,02.

Tabla 45

Correlación de Pearson sexta hipótesis

		11. Considera usted ¿Qué el resultado del examen responde a la revisión de los estados financieros por parte del auditor?	23. En su opinión ¿Se hace una gestión de calidad empresarial de manera transparente?
11. Considera usted ¿Qué el resultado del examen responde a la revisión de los estados financieros por parte del auditor?	Correlación de Pearson	1	,947**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	83	83
23. En su opinión ¿Se hace una gestión de calidad empresarial de manera transparente?	Correlación de Pearson	,947**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	83	83

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

Interpretación:

En la Tabla 45, hemos hallado con el SPSS, la Correlación De Pearson con un 94,7% lo cual indica, que existe un alto grado de correlación entre la pregunta 11 y 23 de la tesis desarrollada.

CAPITULO VI: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. Discusión

La recopilación, interpretación, análisis y verificación de datos revelaron que la auditoría financiera ejerce un impacto positivo en la gestión empresarial del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021-2022; este proceso contribuirá a generar mayor confianza tanto en los usuarios internos como externos de la entidad auditada.

En términos generales, la posición predominante entre los empleados de empresas del sector electrodomésticos, incluyendo gerentes, contadores, y auditores entrevistados, puede describirse de la siguiente manera:

Según los resultados obtenidos, se puede observar que más del 68% de los entrevistados consideran que los procedimientos contenidos en el programa de auditoría deben ser aplicados por cada componente o rubro de estados financieros, esta postura refleja una comprensión detallada y precisa de la necesidad de adaptar los procedimientos de auditoría a las características particulares de cada elemento

dentro de los estados financieros, por consiguiente, la afirmación destaca la relevancia de aplicar los procedimientos para garantizar una revisión integral y específica de cada rubro dentro de los estados financieros.

Este análisis guarda relación en cuanto a la variable de auditoría financiera, esta se sustenta en el trabajo de investigación de Carlos (2021), quien señala que, la auditoría financiera posibilita la revisión de las actividades y transacciones vinculadas a la obtención de inventarios, específicamente en lo que respecta a las materias primas empleadas en la elaboración de productos finales, mediante la intervención de un auditor externo e imparcial, destaca que la presencia de un auditor externo añade un nivel de credibilidad al proceso, asegurando que la información financiera relacionada con los inventarios sea precisa y confiable.

La gestión empresarial tiene importancia en el sector de electrodomésticos, de Lima Metropolitana, de acuerdo con las encuestas realizadas se tiene que más del 64% consideran importante realizar acciones empresariales eficientes que permitan alcanzar los objetivos y metas establecidos, este resultado demuestra que la eficiencia en las operaciones empresariales se convierte en un componente crucial para el éxito organizativo.

Este análisis está vinculado a la variable de gestión empresarial, basándose en la investigación realizada por Espinoza (2018), quien concluye que, el uso de indicadores se ha vuelto cada vez más prominente en la supervisión, y valoración de la gestión en los ámbitos industrial y empresarial, lo cual demuestra que los indicadores ofrecen una manera eficaz de medir y analizar el rendimiento, proporcionando información clave para la toma de decisiones estratégicas. Este énfasis en los indicadores refleja una evolución en las prácticas de supervisión y

evaluación, donde la medición objetiva se ha vuelto esencial para el éxito y la eficiencia de las operaciones comerciales.

Determinándose, que en el presente estudio “la auditoría financiera incide positivamente en la gestión empresarial del sector electrodomésticos de Lima Metropolitana, 2021-2022.”

6.2. Conclusiones

- a. Se ha determinado mediante la contrastación de hipótesis que el plan y programa de auditoría incide positivamente en la planificación de las actividades de los comercios del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana.
- b. Se ha identificado que la evaluación de control interno incide favorablemente en el logro de objetivos y metas de los comercios del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana.
- c. Se ha precisado con la contrastación de hipótesis que la ejecución de procedimientos de auditoría incide favorablemente en la política empresarial de los comercios del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana.
- d. Se ha determinado con la contrastación de hipótesis que la estrategia de auditoría incide favorablemente en la gestión de riesgos de los comercios del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana.
- e. Se ha identificado que la evaluación de procesos clave incide favorablemente en los indicadores de productividad como lo son la eficiencia y eficacia de las operaciones de los comercios del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana.
- f. Se ha precisado con la contrastación de hipótesis que el dictamen financiero incide favorablemente en la transparencia de la gestión empresarial del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana.

g. En conclusión, se ha establecido que la auditoría financiera incide de manera positiva en la gestión empresarial de los comercios del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021-2022.

6.3. Recomendaciones

- a. Que los auditores puedan hacer un adecuado plan y programa de auditoria porque va a incidir favorablemente en el planeamiento de actividades de las empresas del sector electrodomésticos, porque con el programa de auditoria vamos a poder llegar a los objetivos propuestos, aplicando los procedimientos de auditoría que ayudaran a una mejor gestión empresarial.
- b. Que los responsables de la comisión de auditoría externa efectúen la evaluación de control interno de la gerencia administrativa de las empresas del sector electrodomésticos, porque va a permitir el logro de objetivos y metas de las empresas de este sector, ayudando a su desempeño y crecimiento.
- c. Que los auditores externos ejecuten procedimientos de auditoría es importante porque va a ayudar a una adecuada política empresarial. Esto facilitara a las empresas del sector electrodomésticos obtener un mejor desempeño en su política de adopción de recursos necesarios para la empresa.
- d. Que los responsables de la comisión de auditoría externa, realicen una adecuada estrategia de auditoria para poder lograr un adecuado planeamiento de auditoría, y así optimizar la adecuada gestión de riesgos de las empresas del sector electrodomésticos, proporcionando un grado de seguridad, que ayude a la empresa en su continuo crecimiento.

- e. Que los auditores externos efectúen la correcta evaluación de procesos clave, porque nos ayudara a medir favorablemente los indicadores de eficiencia y eficacia de las empresas del sector electrodomésticos.
- f. Que la Gerencia deberá considerar que el dictamen financiero impacta favorablemente en la transparencia de la gestión empresarial del sector electrodomésticos, ayudando a que las empresas de este sector no incurran en desordenes internos de su gestión, buscando el bienestar y crecimiento de la empresa y sus colaboradores.
- g. Que la Gerencia, disponga implementar la auditoría financiera, encaminada a buscar la razonabilidad con respecto a los componentes de la información financiera, control interno, gestión empresarial. Con el fin de brindar fiabilidad de los estados financieros y, por lo tanto, una adecuada toma de decisiones, que influye positivamente para este importante sector empresarial de electrodomésticos en Lima Metropolitana.

Referencias

- Alas, D. y González, L. (2019) *Estrategias de sostenibilidad financiera para el Fondo de Inversión Ambiental de el Salvador - FIAES*, para optar el grado de Máster en Administración Financiera, en la Universidad del Salvador.
- Alvarado, J. (2021) *La Auditoría de Cumplimiento y su incidencia en la gestión de la rendición de cuentas en las entidades del sector público*, para optar el grado de Maestro en Contabilidad, con mención en Auditoría, en la Universidad Inca Garcilaso de la Vega – Perú.
- Amorós, E. et al (2007). *Gestión empresarial para agronegocios*. Editorial B-Eumed.
- Arens, A y Loebbecke, J. (2006). *Auditoría: Un enfoque integral*. México: Editorial Prentice – Hall.
- Blanco, Y. (2004). *Normas y procedimientos de la auditoría integral*. (2ª ed., Bogotá-Colombia). Editorial Ecoe Ediciones.
- Brealey y Myers. (2010). *Principios de finanzas corporativas*. España: Editorial Mc GrawHill.
- Carlos, J. (2021) *La Auditoría Financiera y la Gestión de los inventarios en las empresas industriales de la provincia de Huaura*, para optar el grado académico de Maestro en Contabilidad, con mención en Auditoría, en la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión – Huacho – Perú.
- Cassini, R. (2008). *Modelo de gestión*. España: Editorial Díaz de Santos.
- Coz, C. (2020) *Auditoría Financiera y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas de transporte de taxi, en el distrito de Ayacucho, año 2019*, para optar el grado académico de Maestro en Contabilidad, con mención en Auditoría, en la Universidad Católica los Ángeles Chimbote – Perú.
- Espinoza, C. (2018) *Análisis del proceso de compras para diseñar una propuesta de indicadores de gestión que permita mejorar los procesos del área de compras*, para optar el grado académico de

- Magister en Administración de Empresas, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil – Ecuador.
- Estupiñan, R. (2006) *Papeles de trabajo en la auditoría financiera*. Colombia: Editada por Eco Ediciones.
- Fernández, E. (2010). *Administración de Empresas: Un Enfoque Interdisciplinario*. España: Editorial Paraninfo.
- Gonzales, J. (2018) *El Informe de Auditoría Financiera como una herramienta para optimizar la gestión de las empresas*, para optar el grado académico de Magister en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Andina Simón Bolívar – Sucre – Bolivia.
- Griinaker, R. (2007). *Auditoría: El Examen a los Estados Financieros*. México: Editada por Continental.
- Hazler, T. (2007). *Guía de Conocimientos de la Administración de Proyectos*. España: Editora Willy.
- Hevia, E. (2008). *Fundamentos de Auditoría Interna*. España: Editorial Instituto de Auditores Internos.
- Hidalgo, J. (2009). *Auditoría de Estados Financieros*. Perú: Editora Fecat.
- Martínez, M. (2019) *Incidencia de la formalización contable – administrativa en los resultados financieros de las MIPYMES del sector gastronómico de la ciudad de Estelí, año 2018*, para optar el grado de Máster en Gerencia Empresarial, en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua – Managua.
- Moreno, E. (2009). *Auditoria*. Editorial El Cid Editor.
- Palacios, C. (2021) *Informe de Auditoría Financiera y su incidencia en la toma de decisiones en las empresas del sector inmobiliario*, para optar el grado académico de Maestro en Ciencias Fiscalizadoras, con mención en Auditoría Integral, en la Universidad Nacional del Callao – Perú.
- Perez-Carvalho Veiga, J. (2008). *Control de la gestión empresarial*. España: Editora Esic.
- Quispe, M. (2008). *Manual de auditoría*. México: Finart Editores S.A.
- Rodríguez, E. et al (2010). *Gestión del conocimiento, liderazgo, diseño e implementación de la estrategia: Un estudio empírico en*

pequeñas y medianas empresa. Revista chilena de ingeniería.

Slosse, C. (2007). *Auditoría, un nuevo enfoque empresarial.* México:
Ediciones Machi.

ANEXOS

Anexo N° 1: Matriz de consistencia

TÍTULO: “EFECTOS DE LA AUDITORIA FINANCIERA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DEL SECTOR DE ELECTRODOMÉSTICOS DE LIMA METROPOLITANA 2021-2022”.

AUTORA: ROSSANA PATRICIA BERNAL HUAMÁN

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES INDICADORES	E	METODOLOGÍA
<p>Problema General ¿Cómo la auditoria financiera incide en la gestión empresarial del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021-2022?</p> <p>Problemas Específicos: a. ¿De qué manera el plan y programa de auditoria incide en el planeamiento de actividades del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021-2022? b. ¿En qué forma la evaluación de control interno incide en el logro de objetivos y metas del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021-2022? c. ¿En qué medida la ejecución de procedimientos de auditoria incide en la política empresarial del sector electrodomésticos</p>	<p>Objetivo general Medir si la auditoria financiera incide en la gestión empresarial del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021-2022.</p> <p>Objetivos Especificos a. Determinar si el plan y programa de auditoria incide en el planeamiento de actividades del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021-2022. b. Identificar si la evaluación de control interno incide en el logro de objetivos y metas del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021-2022. c. Precisar si la ejecución de procedimientos de auditoria incide en la política empresarial del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021-2022.</p>	<p>Hipótesis General La auditoría financiera incide significativamente en la gestión empresarial del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021-2022.</p> <p>Hipótesis Especificas a. El plan y programa de auditoria incide en el planeamiento de actividades del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021-2022. b. La evaluación de control interno incide en el logro de objetivos y metas del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021-2022. c. La ejecución de procedimientos de auditoria incide en la política empresarial del sector electrodomésticos</p>	<p>1. Variable independiente X: Auditoría financiera Indicadores X1: Nivel de Plan y Programa de auditoria X2: Nivel de Evaluación control interno X3: Nivel de Ejecución de procedimientos X4: Nivel de Estrategia de auditoria X5: Nivel de Evaluación de procesos clave X6: Nivel de Dictamen Financiero</p> <p>2. Variable dependiente Y: Gestión Empresarial Indicadores Y1: Nivel de Planeamiento de actividades Y2: Nivel de Logro de objetivos y metas Y3: Nivel de Política empresarial</p>		<p>1. Diseño metodológico Investigación no experimental: (transeccional correlacional) 2. Tipo de investigación Aplicada. 3. Nivel de investigación Descriptivo, explicativo 4. Población y muestra La población que conformará la investigación estuvo delimitada por 105 trabajadores de empresas del sector electrodomésticos entre profesionales, empresarios, contadores, auditores en Lima Metropolitana. Se utilizó la fórmula de muestreo aleatorio simple proporcionada por la Asociación Interamericana de Desarrollo (AID) a través del programa de Asistencia Técnica, y es la siguiente:</p> $n = \frac{Z^2 * P * Q * N}{E^2(N-1) + Z^2 * P * Q}$ <p>Donde: Z: 1.96 P: 0.5 Q: 0.5 E: Margen de error N: Población n: Tamaño óptimo de muestra</p>

<p>en Lima Metropolitana, 2021-2022? d. ¿En qué forma la estrategia de auditoria incide en la gestión de riesgos del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021-2022? e. ¿De qué manera la evaluación de procesos clave incide en los indicadores de eficiencia y eficacia de operaciones del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021-2022? f. ¿En qué medida el dictamen financiero incide en la transparencia de la gestión empresarial del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021-2022?</p>	<p>d. Determinar si la estrategia de auditoria incide en la gestión de riesgos del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021-2022. e. Establecer si la evaluación de procesos clave incide en los indicadores de eficiencia y eficacia de operaciones del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021-2022. f. Identificar si el dictamen financiero incide en la transparencia de la gestión empresarial del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021-2022.</p>	<p>en Lima Metropolitana, 2021-2022. d. La estrategia de auditoria incide en la gestión de riesgos del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021-2022. e. La evaluación de procesos clave incide en los indicadores de eficiencia y eficacia de operaciones del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021-2022. f. El dictamen financiero incide en la transparencia de la gestión empresarial del sector electrodomésticos en Lima Metropolitana, 2021-2022.</p>	<p>Y4: Nivel de Gestión de riesgos Y5: Nivel de Indicadores de eficiencia y eficacia de operaciones Y6: Nivel de Transparencia de la gestión empresarial del sector electrodomésticos.</p>	$n = \frac{(1.96)^2 \times (0.5) \times (0.5) \times (105)}{(0.05)^2 \times (105 - 1) + (1.96)^2 \times (0.5) \times (0.5)}$ <p>n = 83 5. Técnicas de recolección de datos -Encuesta 6. Técnicas para el procesamiento de la información Statical Package for the Social Sciences, conociendo por sus siglas de SPSS, edición IBM® SPSS® Statistics 27, versión en español.</p>
--	--	--	--	---

Anexo N°2: Encuesta

La presente técnica tiene por finalidad recabar información importante para el estudio titulado: **“EFECTOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DEL SECTOR ELECTRODOMÉSTICOS DE LIMA METROPOLITANA, 2021-2022”**, al respecto se solicita que en las preguntas que a continuación se acompaña tenga a bien elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin en el espacio correspondiente con un aspa (x). Su aporte será de mucho interés, en este trabajo de investigación.

X. Auditoria Financiera

1. En su opinión ¿El planeamiento es la base para la ejecución de la auditoria financiera?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

2. Cree usted ¿Qué los procedimientos contenidos en el programa de auditoría deben ser aplicados por cada componente o rubro de estados financieros?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

3. Considera usted ¿Qué se implementaron de manera eficientemente los controles internos de los estados financieros?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo

e) Totalmente en desacuerdo ()

4. En su opinión ¿Se utilizaron controles eficientes por cada componente o rubro de estados financieros?

a) Totalmente de acuerdo ()

b) De acuerdo ()

c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()

d) En desacuerdo ()

e) Totalmente en desacuerdo ()

5. Considera usted ¿Qué se obtuvieron evidencia suficiente y competente por parte del auditor mediante la ejecución de procedimientos de auditoría?

a) Totalmente de acuerdo ()

b) De acuerdo ()

c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()

d) En desacuerdo ()

e) Totalmente en desacuerdo ()

6. Cree usted ¿Qué se cumplió con la elaboración de los archivos de papeles de trabajo, de acuerdo a lo que prescribe la NIA 230?

a) Totalmente de acuerdo ()

b) De acuerdo ()

c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()

d) En desacuerdo ()

e) Totalmente en desacuerdo ()

7. Considera usted ¿Qué se evaluaron las políticas aprobadas por la entidad?

a) Totalmente de acuerdo ()

b) De acuerdo ()

c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()

d) En desacuerdo ()

e) Totalmente en desacuerdo ()

8. En su opinión ¿Se hizo una revisión minuciosa por parte del auditor, por cada componente o rubro de estados financieros?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

9. Considera usted ¿Qué se diseñaron procedimientos por parte del auditor para la evaluación de procesos clave?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

10. Cree usted ¿Qué se evaluaron las transacciones significativas que respaldan cada componente o rubro de estados financieros?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

11. Considera usted ¿Qué el resultado del examen responde a la revisión de los estados financieros por parte del auditor?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

12. Cree usted ¿Qué la opinión del auditor es el nivel de calificación emergente de la auditoría financiera practicada en la empresa?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

Y. Gestión Empresarial

13. En su opinión ¿Se realiza una adecuada administración de los recursos que conlleve a un planeamiento de actividades?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

14. Considera usted ¿Qué se han logrado los objetivos establecidos por parte de la alta dirección?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

15. Cree usted ¿Qué se han realizado acciones empresariales eficientes que permitan alcanzar los objetivos y metas establecidos?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

16. Considera usted ¿Qué se ha realizado una evaluación del resultado general obtenido sobre los objetivos y metas propuestos?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

17. Cree usted ¿Qué las decisiones de la alta dirección son desarrolladas de acuerdo a las políticas empresariales?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

18. Considera usted ¿Qué se cumple con exactitud las políticas empresariales establecidas por la alta dirección?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

19. En su opinión ¿Existe un plan de contingencia para minimizar el impacto de los riesgos identificados?

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

20. Cree usted ¿Qué los riesgos identificados se administran apropiadamente?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

21. Considera usted ¿Qué las operaciones empresariales que se ejecutan corresponden a los objetivos y metas propuestas?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

22. Cree usted ¿Qué se cumple con eficiencia y eficacia los objetivos establecidos por parte de la gerencia?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

23. En su opinión ¿Se hace una gestión de calidad empresarial de manera transparente?

- a) Totalmente de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

24. Considera usted ¿Qué la responsabilidad social empresarial es importante para una gestión transparente?

- a) Totalmente de acuerdo ()

- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) En desacuerdo ()
- e) Totalmente en desacuerdo ()

Anexo N°3: Fichas de validación 1

I. DATOS GENERALES:

APELLIDOS Y NOMBRES : CARNERO ANDÍA, Maximiliano
GRADO ACADÉMICO : Doctor en Educación
INSTITUCIÓN QUE LABORA : Universidad Inca Garcilaso de la Vega
TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN : “Efectos de la Auditoria Financiera en la Gestión Empresarial del Sector de electrodomésticos de Lima Metropolitana, 2021-2022”
AUTOR DEL INSTRUMENTO : BERNAL HUAMÁN, Rossana Patricia
DOCTORADO O MAESTRÍA : Maestría
CRITERIO DE APLICABILIDAD : Válido, aplicar
 De 01 a 09: (No válido, reformular) b) De 10 a 12: (No válido, modificar)
 De 12 a 15: (Válido, mejorar) d) De 15 a 18: Válido, precisar
 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) 01	(10 - 12) 02	(12 - 15) 03	(15 - 18) 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. 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						50
TOTAL						50

VALORACIÓN CUANTITATIVA (total x 0.4)

20

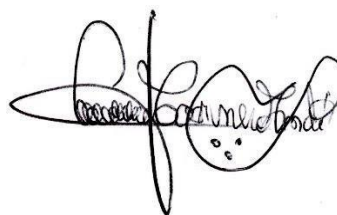
VALORACIÓN CUALITATIVA

: Válido

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

: Aplicar

Lugar y fecha: Lima, 15 de noviembre de 2023



Firma y Post Firma del experto
Dr. Maximiliano CARNERO ANDIA
Docente

Anexo N°3: Ficha de validación 2

I. DATOS GENERALES:

- 1.1 APELLIDOS Y NOMBRES : DURAND SAAVEDRA, Demetrio Pedro
 1.2 GRADO ACADÉMICO : Doctor en Contabilidad
 1.3 INSTITUCIÓN QUE LABORA : Universidad de San Martín de Porres
 1.4 TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN : "Efectos de la Auditoria Financiera en la Gestión Empresarial del Sector de electrodomésticos de Lima Metropolitana, 2021-2022"
 1.5 AUTOR DEL INSTRUMENTO : **BERNAL HUAMÁN, Rossana Patricia**
 1.6 DOCTORADO O MAESTRÍA : **Maestría**
 1.7 CRITERIO DE APLICABILIDAD : **Válido, aplicar**
 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	Excelente
		(01 - 09)	(10 - 12)	(12 - 15)	(15 - 18)	(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						50
TOTAL						50

VALORACIÓN CUANTITATIVA (total x 0.4) 20
 VALORACIÓN CUALITATIVA : Válido
 OPINIÓN DE APLICABILIDAD : Aplicar

Lugar y fecha: Lima, 15 de noviembre de 2023

Firma y Post Firma del experto
 Dr. Demetrio Pedro DURAND SAAVEDRA
 Docente

Anexo N°3: Ficha de validación 3

DATOS GENERALES:

APELLIDOS Y NOMBRES : SUÁREZ ALMEIRA, Miguel Ángel
GRADO ACADÉMICO : Doctor en Contabilidad
INSTITUCIÓN QUE LABORA : Universidad de San Martín de Porres
TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN : “Efectos de la Auditoría Financiera en la Gestión Empresarial del Sector de electrodomésticos de Lima Metropolitana, 2021-2022”
AUTOR DEL INSTRUMENTO : BERNAL HUAMÁN, Rossana Patricia
DOCTORADO O MAESTRÍA : Maestría
CRITERIO DE APLICABILIDAD : Válido, aplicar
 De 01 a 09: (No válido, reformular) b) De 10 a 12: (No válido, modificar)
 De 12 a 15: (Válido, mejorar) d) De 15 a 18: Válido, precisar
 De 18 a 20: (Válido, aplicar)

ASPECTOS A EVALUAR:

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS CUALITATIVOS CUANTITATIVOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		(01 - 09)	(10 - 12)	(12 - 15)	(15 - 18)	(18 - 20)
		01	02	03	04	05
1. CLARIDAD	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. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del estudio.					X
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías.					X
SUB TOTAL						50
TOTAL						50

VALORACIÓN CUANTITATIVA (total x 0.4) 20
 VALORACIÓN CUALITATIVA : Válido
 OPINIÓN DE APLICABILIDAD : Aplicar

Lugar y fecha: Lima, 15 de noviembre de 2023



Firma y Post Firma del experto
 Dr. Miguel Ángel SUÁREZ ALMEIRA
 Docente

