

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

**La Auditoría Financiera y su Relación con la Gestión
Financiera de la Empresa de Transportes Francesca
S.R.L. Lurín 2019**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

CONDORI QUIRO, JOSE ANTONIO (ID: [0000-0003-1052-3553](#))

RODRIGUEZ TORRES, ISAURA FELINA (ID: [0000-0002-9573-7288](#))

ASESOR:

Mg. DE LA TORRE COLLAO, CRISTHIAN (ID [0000-0001-6313-2295](#))

LINEA DE INVESTIGACIÓN
TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA

LIMA – PERÚ

MARZO 2021

Dedicatoria

La presente tesis lo dedico a mis padres por darme la vida, por el amor que me demuestran cada día, y permitirme concluir este trabajo. A todas las personas que participaron e hicieron posible en este informe de investigación, muchas gracias por su apoyo y enseñanza.

Jose Condori.

Mi tesis la dedico a mi familia, mis abuelos, por quererme y darme todo lo que yo soy se lo debo a ellos. A mi madre, por recibir sus bendiciones cada día.

Isaura Rodríguez.

Agradecimiento

Mi agradecimiento a Dios y a la Universidad Las Américas, por haberme permitido estudiar y prepararme, para lograr ser mejor como persona, a mis profesores quienes con su conocimiento y soporte ayudaron en nuestra formación académica para ser unas profesionales con éxito en este camino de competencia.

Jose Condori.

Mi agradecimiento a Dios por haber logrado mi carrera, a la Universidad Las Américas, por darme el apoyo en ser una persona profesional y mi Familia, por brindarme la confianza, consejos y la oportunidad para lograrlo.

Isaura Rodríguez.

Resumen

La tesis titulada Auditoría Financiera y la Gestión Financiera de la Empresa de Servicios de Transportes Francesca S.R.L. Lurín, 2019 se ha elaborado con el objetivo principal de determinar en qué medida la auditoría financiera se relaciona con la gestión financiera de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019.

El trabajo fue de tipo descriptivo correlacional, de diseño no experimental con el enfoque cuantitativo el cual contemplo la recolección de información, donde se utilizaron técnicas de entrevistas y referente a la práctica de campo se empleó el método de la encuesta utilizando el cuestionario como instrumento y este se conformó por 20 preguntas, validado por expertos; que fueron respondidos por contadores, administradores, asistentes y empleados del área de contabilidad, tesorería y finanzas los cuales aportaron sus distintos puntos de vista de la problemática, como la falta de una auditoría interna y ausencia de controles de los procesos administrativos, posteriormente se recopiló los datos mediante SPSS Vs25, para ser encaminadas a gráficos estadísticos con sus correspondientes explicaciones; por ende, las hipótesis formuladas fueron demostradas después se concluye que la auditoría financiera se relaciona favorable y significativamente con la organización de la Empresa de Servicios de Transportes Francesca S.R.L. Lurín, y se recomendó implementar una auditoría financiera y realizarla de manera trimestral o anual, para que pueda ser ejecutada de manera correcta y el resultado de la auditoría muestre la realidad del funcionamiento de cada actividad de las áreas de la empresa.

Palabras claves: Auditoría Financiera, Gestión financiera, Planeación

Abstract

The thesis entitled Financial Audit and Financial Management of the Transport Services Company Francesca S.R.L. Lurín, 2019 has been developed with the main objective of determining the extent to which the financial audit relates to the financial management of the Transport Company Francesca S.R.L. Lurín 2019.

The work was of a descriptive correlal type, of non-experimental design with the quantitative approach which contemplated the collection of information, where interview techniques were used and related to field practice the survey method was used using the questionnaire as an instrument and this consisted of 20 questions, validated by experts; who were answered by accountants, administrators, assistants and employees in the area of accounting, treasury and finance who contributed their different views of the problem, such as the lack of an internal audit and lack of controls of administrative processes, the data was subsequently collected through SPSS Vs25, to be directed to statistical graphs with their corresponding explanations; therefore, the assumptions made were demonstrated after it is concluded that the financial audit relates favorably and significantly to the organization of the Transport Services Company Francesca S.R.L. Lurín, and it was recommended to implement a financial audit and carry it out on a quarterly or annual basis, so that it can be executed correctly and the result of the audit shows the reality of the operation of each activity in the areas of the company.

Keywords: Financial Audit, Financial Management, Planning

Tabla de contenidos

Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Resumen	v
Abstract	vi
Lista de tablas.....	x
Lista de figuras	xi
Introducción	1
Capítulo I: Problema de la Investigación.....	3
1.1 Descripción de la Realidad Problemática.....	3
1.2 Planteamiento del problema	5
1.2.1 Problema general.	5
1.2.2 Problemas específicos.....	5
1.3 Objetivos de la investigación.....	5
1.3.1 Objetivo general.....	5
1.3.2 Objetivos específicos.	5
1.4 Justificación e Importancia de la Investigación.....	6
1.4.1 Justificación de la investigación.	6
1.4.2 Importancia de la investigación.	6
1.5 Limitaciones	6
Capítulo II: Bases teóricas.....	7

2.1 Antecedentes.....	7
2.1.1 Antecedentes internacionales.....	7
2.1.2 Antecedentes nacionales.....	9
2.2. Bases teóricas	11
2.2.1 Auditoria Financiera.....	11
2.2.2 Gestión Financiera.....	14
2.3 Definición de términos básicos.....	18
Capítulo III: Metodología de la Investigación.....	19
3.1 Enfoque de la Investigación	19
3.2 Variables.....	19
3.2.1 Operacionalización de variables.....	21
3.3 Hipótesis.....	22
3.3.1 Hipótesis general.....	22
3.3.2 Hipótesis específicas.....	22
3.4 Tipo de Investigación.....	22
3.5 Diseño de la Investigación.....	22
3.6 Población y Muestra.....	23
3.6.1 Población.....	23
3.6.2 Muestra.....	23
3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	23
3.7.1 Encuesta.....	23

Capítulo IV: Resultados	25
4.1 Análisis de resultados	25
4.1.1 Tablas de frecuencia.	25
4.1.2 Prueba de normalidad	35
4.1.3 Pruebas de hipótesis.....	36
4.2 Discusión	40
Conclusiones	46
Recomendaciones.....	48
Referencias.....	49
Apéndice 1. MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	50
Apéndice 2. INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	51
Apéndice 3 VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO	53
Apéndice 4 CARTA DE AUTORIZACIÓN	59

Lista de tablas

Tabla 1. Análisis de confiabilidad de la variable “Auditoría financiera”	23
Tabla 2. Análisis de confiabilidad de la variable “Gestión financiera”	24
Tabla 3. Análisis de confiabilidad del instrumento.....	24
Tabla 4. Variable “Auditoría financiera”	25
Tabla 5. Dimensión “Planeación de auditoría financiera”	26
Tabla 6. Dimensión “Ejecución de auditoría financiera”.....	28
Tabla 7. Dimensión “Informe de auditoría financiera”.....	29
Tabla 8. Variable “Gestión financiera”	30
Tabla 9. Dimensión “Planeación financiera”	32
Tabla 10. Dimensión “Cumplimiento de objetivos”	33
Tabla 11. Dimensión “Toma de decisiones”	34
Tabla 12. Prueba de normalidad.....	35
Tabla 13. Prueba de Hipótesis General	37
Tabla 13. Prueba de Hipótesis específica 1	38
Tabla 13. Prueba de Hipótesis específica 2.....	39
Tabla 13. Prueba de Hipótesis específica 3.....	40

Lista de figuras

Figura 1. Auditoría financiera. Fuente: Cuestionario.....	25
Figura 2. Auditoría financiera. Fuente: Cuestionario.....	27
Figura 3. Ejecución de auditoría financiera. Fuente: Cuestionario.....	28
Figura 4. Informe de auditoría financiera. Fuente: Cuestionario.	29
Figura 5. Gestión financiera. Fuente: Cuestionario.	31
Figura 6. Planeación financiera. Fuente: Cuestionario	32
Figura 7. Cumplimiento de objetivos. Fuente: Cuestionario.	33
Figura 8. Toma de decisiones. Fuente: Cuestionario.	35

Introducción

La presente investigación está referida a la relación entre la auditoría Financiera y la gestión financiera de la Empresa de Servicios de Transportes Francesca S.R.L. del distrito de Lurín en el periodo 2019, el cual es importante para los investigadores de la auditoría financiera y la gestión financiera, ya que se encuentran relacionados con la eficacia de una adecuada gestión para la toma de decisiones oportunos y garantice una gestión eficiente para la empresa. Esta investigación se enfoca en una empresa que brinda servicios de transportes; la auditoría financiera proporciona información de los activos, pasivos y patrimonio de la Empresa de Servicios de Transportes Francesca S.R.L, dicha información es de mucha utilidad para tomar decisiones oportunas de inversiones, riesgos y otros aspectos de la empresa; así mismo la gestión financiera lleva a tomar decisiones oportunas en el momento de la complejidad empresarial. El presente trabajo se estructurado en cuatro capítulos como se indican a continuación:

En el capítulo I, determinaremos la realidad problemática de nuestra investigación, enfocado en explicar las dificultades que se detectan en relación con la auditoría financiera y la gestión financiera, desde un punto de vista global, nacional y local, también en este capítulo plantearemos los problemas, los objetivos y la justificación de la investigación con la finalidad de buscar soluciones a nuestra investigación.

En el capítulo II, se detalla los antecedentes de los trabajos previos de otros autores; los cuales se tomarán como antecedentes del estudio, se definen las bases teóricas que sustentan el desarrollo de la auditoría financiera y la gestión financiera, y por último definiremos los términos básicos que serán usadas frecuentemente y estableceremos una mejor comprensión del tema.

En el capítulo III, estableceremos la metodología para desarrollar el estudio de la investigación, delimitando el tipo, diseño, la población sujeta de estudio, la muestra, la técnica de recolección de datos, los instrumentos y el sistema de análisis de datos.

En el capítulo IV, mostraremos los resultados obtenidos producto del levantamiento de datos, análisis e interpretación de la información procesada, finalmente se plantea las conclusiones y recomendaciones que se sugiere a la empresa en estudio del presente trabajo de investigación.

Capítulo I: Problema de la Investigación

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

En los últimos tiempos las empresas buscan desarrollarse en un mundo globalizado, con un crecimiento constante en la búsqueda de herramientas que apoyen al desarrollo de sus actividades y adecuarse a las exigencias de un nuevo mundo; sin embargo, nos informamos a diario por los medios de comunicación acerca de organizaciones y sus fraudes tributarios que pueden llevarlos al cierre de las organizaciones, por muchos motivos tales como el incumplimiento de las normas tributarias y pagos de sus obligaciones con el ente fiscalizador, ya sea por una mala planificación o simplemente una mala gestión financiera por parte de los gerentes, las mismas que no pueden proveer las consecuencias, por falta de una auditoría financiera.

En algunos países de Latinoamérica para fijar su posición de su compañía buscan empresas auditoras para auditar sus empresas y determinan donde se encuentra y hacia donde deben direccionarse los objetivo y metas que desarrolla la compañía.

En nuestro Perú en los últimos años también se ve que las empresas de servicios de transportes carecen de una auditoría financiera que vincula a la gestión financiera, esto debido a que muchas empresas de este sector no tienen conocimiento de las auditoría financiera, esto es un punto importante para los gerentes a la hora de tomar decisiones eficientes y de cumplimiento de los directivos de una compañía, y es así que pierden la visión del negocio.

Según el diario el peruano entre 12,000 y 15,000 organizaciones corporativas sería auditadas en el país aplicando las Normas Internacionales de Auditoría aprobadas por el Perú, menciona el especialista en auditoría financiera Luis Pierrend, con esta auditoría les permitirá mejorar y detectar a tiempo aquellos aspectos que se deben optimizar para ser más eficientes

en los resultados, con el fin de asegurar las inversiones; para muchos empresarios que no conocen del tema, la auditoría es un gasto sin utilidad, ellos no consideran que el informe de auditoría apoya a los gerentes en el aspecto de la gestión financiera y tributario.

La gestión financiera es parte integral de las proyecciones financieras y presupuestales de las empresas y juega un papel muy importante para determinar la liquidez de la organización, en esta gestión es importante que los directores y gerentes estén capacitados para tomar decisiones arriesgadas y tengan el compromiso de llevar los ingresos de manera ordenado y adecuado.

Según (Assurance, 2021) el portal de la auditoría de la revista Auditoría y CO de España las empresas del sector de transportes no tienen un buen desempeño en la gestión financiera, así como también existe un porcentaje de empresa que se están preocupando por determinar las buenas prácticas realizando proyecciones a futuro con presupuestos financieros, en nuestro país también es importante tener conocimiento de las gestiones financieras que realizan altos mando y gerentes de la empresa para cualquier proyección a futuro ya que con esto minimizan riesgos y determinan la liquidez de las compañías.

En la Empresa de Servicios de Transportes Francesca S.R.L. observamos que la información que lo adquieren por la auditoría financiera no lo toman en cuenta como herramienta de gestión financiera, el cual el personal administrativo y de finanzas no tienen conocimiento del informe de auditoría y de la opinión y sugerencias de los expertos, también se evidencio que las documentaciones en las áreas vinculadas no muestran la misma información, de tal manera que se evidencia diferencias en los montos y en los procesos, es por ello que la organización necesita una auditoría financiera que ayude a fortalecer las debilidades en la gestión financiera de la empresa.

De la misma manera se evidencio que no existe comunicación en las áreas administrativas y finanzas, no llegan a cumplir los objetivos de la organización, y carecen de un planeamiento financiero.

1.2 Planteamiento del problema

1.2.1 Problema general.

¿De qué manera la auditoría financiera se relaciona con la gestión financiera de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019?

1.2.2 Problemas específicos.

¿De qué manera se relaciona la auditoría financiera con la planeación financiera de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019?

¿De qué manera la auditoría financiera se relaciona con el cumplimiento de objetivos de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019?

¿De qué manera la auditoría financiera se relaciona con la toma de decisiones de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general.

Determinar en qué medida la auditoría financiera se relaciona con la gestión financiera de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019.

1.3.2 Objetivos específicos.

Identificar de qué manera la auditoría financiera, se relaciona con la planeación financiera de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019.

Identificar de qué manera la auditoría financiera se relaciona con el cumplimiento de objetivos de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019.

Identificar de qué manera la auditoría financiera se relaciona con la toma de decisiones de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019.

1.4 Justificación e Importancia de la Investigación

1.4.1 Justificación de la investigación.

Para nuestra investigación existieron varios motivos que nos conllevaron a investigar la auditoria financiera y su relación con la gestión financiera de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. nuestra investigación se orienta a fortalecer las bases del conocimiento de auditoria financiera y de la gestión financiera de manera real, evaluando la situación actual. Esta investigación se realizó con aspectos teóricos y prácticos, en la parte teórica se analizaron los principales fundamentos de auditoria financiera que se relaciona con la gestión financiera, la utilidad de este trabajo será poner en práctica las sugerencias y adaptación al cambio de las nuevas políticas de mejoras en la gestión financiera.

La utilidad en esta investigación será poner en práctica las sugerencias y adaptación al cambio en las nuevas políticas y mejorar la contabilidad en su gestión de la organización para evitar riesgos de la empresa en la liquidez, basado en el mejoramiento de la economía de la empresa Asociación Automotriz del Perú, el cual ayudará a las empresas del mismo rubro a mejorar la gestión financiera. La adaptación de recolección de datos como métodos cualitativo y cuantitativo, permitirá obtener una propuesta viable al problema detectado.

1.4.2 Importancia de la investigación.

La importancia de la elaboración de esta tesis es poner en curso las sugerencias para mejorar la situación económica de la empresa, teniendo en cuenta que es importante contar con una auditoria financiera, siendo fundamental la recopilación de información que nos acercara al problema detectado.

1.5 Limitaciones

La presente investigación no presenta limitaciones.

Capítulo II: Bases teóricas

2.1 Antecedentes

2.1.1 Antecedentes internacionales.

(Báez, 2018), tesis titulada *La Influencia de la Gestión Financiera en el Desempeño Económico de las Pymes en las Ciudades de Medellín, Colombia, Monterrey y México*, tesis de posgrado de la Universidad de Montemorelos, tuvo como objetivo determinar si el grado de implementación de la gestión financiera predice positivamente el nivel de desempeño económico de las pymes, la metodología de la investigación fue cuantitativa, descriptiva, de campo, transversal y explicativa utilizo el método de la encuesta para la recolección de información, como resultado obtuvo que gestión financiera resultó ser una variable predictora significativa del desempeño económico ($\beta = .485$, $p = .000$) finalmente concluye que la implementación de la gestión financiera de las pymes de Medellín y México obtendrían un nivel de desempeño económico positivo, el cual el autor probó con el grado de implementación.

(Córdova, 2017) en su tesis *Auditoría Financiera a la Federación Ecuatoriana de Andinismo para determinar la razonabilidad de los estados financieros, período 2015*, tesis de pregrado de la Universidad Nacional de Chimborazo, tuvo como objetivo demostrar cómo la Auditoría Financiera permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros, la metodología que utilizo en su trabajo fueron tres; método deductivo, inductivo y descriptivo, el tipo fue explicativa y descriptiva de diseño no experimental, la técnica que utilizo para obtener información es la encuesta a través de un cuestionario, llega a la conclusión con un informe de auditoría dejando en evidencia que el contador no cumplió con la Norma Internacional de Contabilidad, el cual están conformados por varios estados financieros importantes para la empresa la causa que detecto fue por descuido y no tener un control de los mismo.

Carrillo, G. (2015), en su tesis titulada la *Gestión Financiera y la Liquidez de la Empresa Azulejos Pelileo*, tesis de pregrado de la Universidad Técnica de Abanto, Ecuador, tuvo como objetivo determinar la incidencia de la gestión financiera en la liquidez de la empresa en la metodología es mixto comprendida en varios niveles de investigación como investigación descriptiva, Exploratoria, explicativa, el cual la población y muestra están conformadas por 5 personas al cual se le realizaron encuestas que conta de 15 preguntas, y llego a la conclusión que determinaron que no hay un adecuado manejo de la gestión financiera, el cual existe una mala gestión que trae consecuencias a la hora de tomar decisiones oportunas por los gerentes, así también detecto que los estados financieros no se presentan oportunamente puesto a que no tiene una fecha para la presentación.

Martínez, J. (2016) en su tesis *Modelo de Gestión Financiera Basado en la Optimización de las Necesidades Operativas de Fondos: el caso de las Empresas Farmacéuticas en España*, tuvo como objetivo es construir un modelo de gestión financiera que permita, a partir de la simulación de distintas alternativas de optimización y gestión de las NOF, la toma de decisiones por parte de la Dirección para corregir una situación de ausencia de liquidez, teniendo en cuenta el efecto de dichas alternativas sobre la solvencia, la liquidez, la rentabilidad y el valor de una empresa. La metodología que empleo fue construcción de un modelo teórico tipo, a partir de los fundamentos relevantes identificados, empleo la herramienta informática Excel, por ultimo concluye que un modelo de gestión financiera debe tener en cuenta las fuentes de recursos que permitan la financiación de la inversión en las NOF y exige la planificación y el diseño de una estructura de capital que satisfaga a los accionistas y permita la continuidad del negocio.

Mendoza, R. (2019) en su investigación *Auditoría Financiera para Determinar la Razonabilidad de los Estados Financieros*, de Comercializadora Ecuacauchos, , tuvo como objetivo elaborar una Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la Comercializadora Ecuacauchos de la Ciudad de Riobamba, período 2017. La

metodología que empleo en su investigación fue el método inductivo, el tipo de su investigación fue de tipo documental y de diseño no experimental y de enfoque cuantitativo de nivel descriptivo, llega a la conclusión que la empresa no realiza arquezos de caja y desconocen lo recaudado diario, evidencio la ausencia de conciliaciones bancaria, no existe un control interno y por lo tanto los estados financieros están elaboradas de manera inadecuada, no tienen un buen control con los pagos de sus obligaciones y esto les generan intereses por pagar.

2.1.2 Antecedentes nacionales.

Altamirano & Guevara, (2019), en su trabajo de tesis titulada, *Evaluación de la auditoría financiera y su relación con la toma de decisiones gerenciales de la Municipalidad Provincial de Rioja, Región San Martín, año 2017*, tesis de pregrado de la universidad Nacional de San Martín, tuvieron como objetivo de la investigación determinar si la auditoría financiera se relaciona con la toma de decisiones gerenciales, la metodología del estudio es de tipo aplicada de diseño descriptivo correlacional, su población y muestra estuvo conformado por 15 personas a quienes realizaron una encuesta y la entrevistas, en cuanto al resultado principal aceptan la Hipótesis alterna, puesto que al aplicar los instrumentos evidenciaron que el 67% de los encuetados manifiestan que existe una relación entre las variables, por consiguiente llegan a la conclusión que existe una alta relación entre la auditoria financiera y la toma de decisiones gerenciales de la Municipalidad.

(La Torre, 2019) en su tesis de maestría titulada, *La Auditoría Financiera y la Toma de Decisiones en las Medianas Empresas del Emporio Comercial Gamarra De Lima Metropolitana*, tesis de posgrado de la Universidad Nacional Federico Villareal, Lima-Perú. Tuvieron como objetivo establecer la manera de como la auditoría financiera podrá suministrar información relevante para la toma de decisiones de las medianas empresas del Emporio Comercial Gamarra de Lima Metropolitana, con el fin de brindar apoyos significativos respecto a la auditoría financiera para lo cual se utilizó la metodología de la investigación científica,

utilizo la técnica de la encuesta como instrumento utilizo el cuestionario, el cual concluye en su tesis que la auditoria financiera es relevante para la toma de decisiones, la planeación proporciona información necesaria en las medianas empresas, y se detectó que la auditoria financiera ayudara a minimizar riesgos haciendo seguimiento al cumplimiento de los procedimientos.

(Mamani, 2018), en su tesis titulada *La Auditoría Financiera y su Relación con la Gestión de la Empresa Rotapel S.A, Año 2017*, tesis de pregrado de la Universidad César Vallejo, lima Perú tuvo como objetivo principal determinar de qué manera la Auditoría Financiera se relaciona con la Gestión de la empresa, el tipo de su investigación fue correlacional de diseño no experimental y transversal de enfoque cuantitativo, llega a la conclusión que la auditoria financiera se relaciona con un 72.8% con el cumplimiento de objetivos , también posee relación con la toma de decisiones con un 74.2% siendo una correlación muy positivo, y tiene relación significativamente con la eficiencia con un nivel de 75.2% , por estos resultados el autor recomienda realizar auditorías financieras periódicamente.

Bancayan, M. (2019) en su tesis *Impacto de la Gestión Financiera y Propuesta de Mejora en la Rentabilidad De La Corporación Hdc S.A.C. Chiclayo 2013 – 2017* tuvo como objetivo fue evaluar la gestión financiera de la empresa, analizando sus estados financieros, diagnosticando su planificación y control de recursos financieros y estableciendo estrategias financieras para que ayuden a la empresa y a otras que se encuentren en similar situación a mejorar su gestión financiera, rentabilidad y por ende su desempeño empresaria, la metodología que utilizo fue de tipo Aplicada – No Experimental; la población está conformada por la Corporación HDC, la muestra fueron los estados financieros de la Corporación; se aplicó el método Teórico – Descriptivo; asimismo la investigación se utilizó como instrumentos la Observación y la Documentación para la obtención de la información. Finalmente llega a la conclusion que la Corporación HDC no tiene una adecuada gestión financiera siendo esto una debilidad porque no le permite tener potencial financiero para cubrir sus deudas y hacer frente al mercado competitivo, debido a las cuentas por cobrar que tuvo y a que los ingresos por su

actividad fueron utilizados para el pago de los leasings adquiridos, generando carencias de liquidez afectando la rentabilidad, razón por la cual es necesario hacer una propuesta para mejora de la rentabilidad mediante estrategias financieras.

Baldeon, M. (2019) en su investigación titulada *Auditoría Financiera y su Incidencia en la Gestión Administrativa de las Cooperativas de Ahorro y Crédito de Huancayo*. tuvo como objetivo determinar si la Auditoría Financiera incide en la Gestión Administrativa de las Cooperativas de Huancayo, 2017-2018. Su investigación fue de tipo aplicada, de nivel descriptivo, aplico el método descriptivo, comparativo, crítico, estadístico, analítico, como instrumento aplicó la encuesta, en consecuencia, la auditoria financiera incide positivamente en la gestión administrativa, por ultimo llega a la conclusión que obtuvieron evidencias que es necesario implementar un plan para mejorar las estrategias, determino que el control interno incide en la rentabilidad, y recomienda reforzar las políticas de trabajo de las cooperativas

2.2. Bases teóricas

2.2.1 Auditoria Financiera.

2.2.1.1 Definiciones.

Para (Rivas, 2021) la auditoria financiera es una constancia dejada en los papeles de trabajos, con el propósito de emitir una opinión al respecto de los estados financieros, cuya finalidad es la de dar a conocer los resultados de su examen mediante un informe final, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa, con la finalidad de establecer su razonabilidad.

Para (Nuño, 2021) también es conocida como auditoria contable, son métodos donde se examina la información recibida de una compañía el cual lo tiene en los estados financieros, el objetivo es detectar anomalías en los registros contables o en los estados de cuentas cumplan con la normativa vigente sin esconder o camuflando algún estado, para ello debemos pensar en una buena liquidez de la empresa.

Por su parte sostiene que una auditoria de estados financieros, es revisar detalladamente los estados financieros con base a las normas establecidas, en consecuencia, es definir que es un proceso de revisión, examinación, y análisis argumentando las evidencias encontradas o hallazgos que forman parte de las actividades de cada organización, ayudando a los gerentes a la toma de decisiones acerteros para el logro de los objetivos planificados.

2.2.1.2 Planeación de Auditoria Financiera.

(Auditool, 2021), menciona que la planeación es una estrategia fundamental para desarrollar y programar un plan de trabajo en la auditoria, la cual administra y organiza de manera eficiente su procedimiento de trabajo, logrando que se efectúe de manera eficiente, razonable y real la presentación de los estados financieros de la organización.

Para (Álvarez, 2016) la planeación es la etapa donde se desarrolla un plan, una programa y estrategias para la realización de la auditoria, y se enfoque en actividades que deben ser examinados toda la información, donde le permitirá al auditor organizarse adecuadamente garantizando resultados confiables, (p.30).

Según (Ramos, 2021) la planeación se trata de un requerimiento indispensable y es parte de la responsabilidad del auditor para determinar la razonabilidad de los estados financieros, es por ello que el auditor debe de conocer los siguientes aspectos para preparar un plan de trabajo.

- ✓ Los caracteres de su operación y gestión administrativa de la empresa, prestando mayor atención al control interno.
- ✓ Las condiciones jurídicas en las que se encuentra la empresa considerando las situaciones principales tales como los contratos relevantes que afectan a la entidad, en su capital o estructura legal.
- ✓ Conocer los controles que tenga la administración para evitar fraudes en las finanzas de la organización.

2.2.1.3 Ejecución de Auditoria.

Según (Díaz, 2015) la ejecución en la auditoria es llevar a cabo lo planificado y/o lo proyectado con los procesos establecidos según las técnicas y acciones adecuadas, por las personas indicadas y siempre con la programación estimada para cada ejecución de lo planificado en la auditoria. (p. 510).

Para (Hernández, 2021) es una metodología que el auditor aplica a la hora de realizar la auditoria financiera, el cual está sustentada con herramientas de procedimientos del trabajo lógico a realizar, por consiguiente, el auditor tiene que tener una actitud independiente, para que la obtención de información sea oportuna y logre los objetivos planificados.

Según (Pacheco, 2021) indica que la ejecución es el momento se aplica todo procedimiento que estaban establecidos en el programa de auditoría, para ello es muy importante que el auditor tenga una comunicación fluida con los colaboradores de la empresa que se está auditando, con la única finalidad de informarles de toda la falta y solicite sustentos por ellos y en el mismo momento tome medidas para corregirlas si las hubiera.

2.2.1.4 Informe de auditoría.

Para (Álvarez, 2016) en el informe de auditoría el auditor exhibe los resultados obtenidos durante la auditoria sobre la situación de los estados financieros, es donde encuentran evidencias relevantes, mediante observaciones, aspectos de importancia para luego emitir sus conclusiones que se evalúan en cada proceso. (p. 32).

Según (Caurin, 2021), también lo llaman dictamen de auditoría, es un documento que redactan los auditores al final de la auditoria, donde indica la situación en la que se encuentra la empresa económicamente, y es ahí donde el auditor indica su opinión, este documento es importante para los accionistas, socios entidades financieras y trabajadores, para conocer el estado real de la empresa y ver la salud económica y su viabilidad. Para un buen informe de auditoría deben de tener como mínimo la siguiente información:

- Título, es la identificación.

- Destinatarios, son encargados de la auditoría.
- Párrafo de alcance, en este punto se describe con amplitud los trabajos realizados durante la auditoría.
- Párrafo comparativo, en este punto deberán de ser únicamente la información del último año debe de contener cifras del balance y el financiamiento en un cuadro del año anterior.
- Párrafo de énfasis, aquí el auditor debe de señalar todo lo que le pareció más relevante y estos no deben de afectar a la opinión del auditor.
- Párrafo de salvedades, aquí el auditor explicara la causa que ha provocado si es que hay un reparo que indicar.
- Párrafo de opinión encontraremos en este punto un juicio valorativo del auditor de la situación financiera de la empresa.
- Párrafo sobre el informe de gestión, en este párrafo se fomentaría si concuerda las gestiones con las cuentas de la empresa.
- Datos registrados del auditor
- Fecha del informe
- Firma del auditor o auditores.

2.2.2 Gestión Financiera.

2.2.2.1 Definiciones.

Según (Córdoba, 2016) las empresas a través de su gerencia realizan gestiones financieras con diferentes modalidades, en el cual conservan y manipulan efectivo para suplir sus necesidades que requieren de medios financieros, para ello hace uso de una estrategia planificada y así lograr sus objetivos y una rentabilidad positiva para la empresa. (p.3).

Según (Pérez-Carballo, 2015), toda empresa exitosa cuenta con una gestión financiera eficiente encargada por el área de finanzas, los objetivos de la gestión es asegurar el logro de los

objetivos empresariales que incluyen ganancias para los propietarios y aumentar el capital de la empresa. (p.28).

Para (Westreicher, 2021) la gestión financiera es la ciencia que analiza de como los gerentes de una empresa utiliza un conjunto de procesos y los recursos adecuados para obtener, mantener y utilizar el dinero de la entidad, también supervisa la inversión de la organización, el en cual esto debe ser planificado, para el cumplimiento de los objetivos y así los gerentes toman decisiones oportunas para aumentar sus rendimientos de la compañía.

2.2.2.2 Planificación.

Según (Cortiñas, 2021) para obtener un determinado objetivo es el proceso de la planificación junto con las acciones metódico para alcanzar exitosamente un futuro deseado de la organización teniendo en cuenta los factores internos y externos los objetivos que va de lo más simple hacia lo más complejo de la situación actual de la organización.

Del mismo modo (Flores, 2015) indica que es un conjunto de procedimientos que permite una mayor racionalidad en evaluar la liquidez a futuro de la organización para evitar en lo posible los riesgos con la disposición de poder anticiparse ante cualquier emergencia o contingencia.

Por último (Apaza, 2017) menciona para alcanzar una gestión eficiente es primordial la planificación correcta, lo que hace posible los diferentes recursos estratégicos de cumplir con los objetivos trazadas con las medidas necesarias y un buen control. La planeación de la Auditoría financiera inicia desde establecer una estrategia general y desenvolver un plan o mecanismo de trabajo para la realización de la Auditoria, de tal manera que permitirá a que el auditor pueda organizarse de una manera adecuada su trabajo garantizando que los resultados sean los más precisos y confiables.

Álvarez (2016) manifiesta: que es la etapa más importante en la auditoria es la planificación, donde se desarrolla un plan, un programa a seguir, y estrategias con procedimientos que va enfocado a las acciones que deben seguirse para analizar la información obtenida. (p.30).

2.2.2.3 Cumplimiento de objetivos.

Prieto (2016) Todo el esfuerzo desarrollado por la gestión financiera debe tender hacia un fin, maximizar el valor de la empresa ese fin corresponde, por lo general, al propósito de los accionistas, inversionistas o dueños, de incrementar su propia riqueza, es decir, su inversión. El valor de la empresa es un concepto muy complejo de entender en la vida práctica, pero podemos decir que se resume en el valor de mercado de cada acción o aporte social, y de que, de alguna manera, a través del tiempo, el valor promedio de las acciones refleja el éxito o el fracaso de la gestión financiera. Lo que sí debe quedar claro que los objetivos son fundamentales para guiar y dirigir una administración segura, donde los permite realizar mediciones de la efectividad en el cual la organización se desarrolla a maximizar las utilidades y cumplir con las metas. (p13).

2.2.2.4 Toma de decisiones.

Para (Gutiérrez, 2021) es fundamental la toma de decisión ya que administra los medios de control que permite identificar y dar alternativas a los problemas que se presentan, por tanto, la solución al problema puede consistir en modificar una situación o reducir los riesgos entre ambas situaciones. Para ello recomienda seguir algunas etapas de toma de decisiones:

1. Identificación de un problema: la identificación puede darse a través de la observación, al detectar deficiencias cuando lo se logró los objetivos esperados y analizar los niveles habituales que se vienen realizando en la gestión financiera y administrativa.
2. Identificación de criterios o problemas: determinar la necesidad de elección de identificar las alternativas relevantes para tomar una decisión que serán la solución a un problema.
3. Aprobación de criterios: en esta etapa se clasifican todos los criterios seleccionados en la fase anterior, es por ello que se les asigna prioridad a algunos criterios.

4. Desarrollo de alternativas: en esta etapa se selecciona las alternativas más viables para la solución de los problemas.
5. En esta fase el gerente o las personas que llevan al frente las organizaciones deben de analizar cuidadosamente las alternativas seleccionadas.
6. Selección de una alternativa: en esta fase se elige la o las alternativas más relevantes y valoradas.
7. Implantación de una nueva alternativa: en este paso se lleva a cabo la decisión tomada correctamente por medio de la planificación y dirección efectiva.
8. Efectividad de la decisión: en esta fase se juzga los procesos del resultado para ver si se ha corregido en la decisión que se tomó para resolver el problema.

Para La toma de decisiones se basa en un compromiso de optar o rechazar varias alternativas buscando escoger la mejor, se caracteriza por el riesgo, la incertidumbre y la crítica que se convierte en un importante proceso de dirección” (Welch, 2015, p.6).

2.2.2.5 Análisis de la toma de decisiones.

En el enfoque humanista, los investigadores han estudiado una civilización industrializada, el cual fomenta que las organizaciones se preocupen por si financiamiento y por una mayor eficiencia con el objetivo de obtener ganancias, de esta manera todos los métodos están dirigidos a incrementar su eficiencia y la cooperación humana con el objetivo de la toma de decisiones. (Chiavenato, 2014)

2.2.2.6 Herramientas de Gestión Financiera.

Para Calderón (2014), es una herramienta que asiste a la gerencia para realizar decisiones durante la gestión financiera. De acuerdo con las necesidades de cada empresa toma en cuenta el análisis de diferentes parámetros económicos y financieros y entorno económico.

Las necesidades de información de las empresas, se adecuan a las herramientas de gestión empresarial su estructura organizacional y entorno; contribuyen con el análisis de los resultados financieros, tomando en consideración una perspectiva hacia el futuro de forma retrospectiva, sino que también buscan ser una fuente de apoyo al momento de tomar decisiones por la gerencia.

2.3 Definición de términos básicos

Auditoría financiera: Consiste en la evaluación de la situación financiera de la empresa, con la finalidad de minimizar riesgos económicos de una organización. (Altamirano & Guevara, 2019).

Planificación: es la etapa más importante, donde se desarrolla un plan, un programa a seguir, y estrategias con procedimientos que va enfocado a las acciones para analizar la información obtenida. (Álvarez, 2016).

Ejecución: Es un método que aplica el auditor aplica a la hora de realizar la auditoria financiera, el cual está sustentada con herramientas de procedimientos del trabajo. (Hernández, 2021).

Informe: en el informe de auditoría el auditor exhibe los resultados obtenidos durante la auditoria sobre la situación de los estados financieros. (Álvarez, 2016).

Plan de trabajo: Son acciones que van a realizar en un negocio con el fin de conseguir unos

Objetivos: En este sentido un plan de trabajo no está hecho con números sino con acciones y tareas. (Navarro, 2016, p.1).

Toma de decisiones: Es elegir la mejor opción para uno o todo el conjunto con el fin de obtener beneficios futuros ya sean económicos, materiales u otros.

Plan de trabajo: Es el conjunto de acciones que se van a realizar en un negocio o un departamento con el fin de conseguir unos objetivos, por ejemplo, los objetivos establecidos

de un presupuesto. En este sentido un plan de trabajo no está hecho con números sino con acciones y tareas que son realizados por unos trabajadores concretos. (Navarro, 2016, p.1).

Procesos de gestión: Es uno de los mejores procesos de organización empresarial con la finalidad de conseguir una productividad de calidad. (Castellnou, 2021).

Gestión: conjunto de reglas operativas de alguna actividad con eficacia y eficiencia empresarial para alcanzar los objetivos. (Vera, 2013, p.33).

Gestión Empresarial: Puede definirse como la habilidad que poseen los líderes de organizar, controlar y dirigir a un grupo de personas para lograr el objetivo, propuesto por medios de diversas estrategias. (Argudo, 2021)

Planeación Financiera: Es cuando se utilizan recursos financieros para maximizar el patrimonio, al menor costo posible basadas en los objetivos de toda la empresa. (Meza, 2014, p.67).

Presupuesto: Es un plan coordinado donde integran operaciones de la empresa en un determinado tiempo. (Serna y Población, 2015, p.1).

Desempeño Financiero: El desempeño financiero es la administración equilibrada de criterios; que ayuda proporcionar un debido registro de las operaciones. (Dialnet, 2016, p.18).

Liquidez: es cuando la organización posee la capacidad de responder sus responsabilidades económicas a un corto plazo por medio de la obtención de efectivo. (Serna y Población, 2015, p.1).

Finanzas: Es una parte de la economía y la administración ya que con buenos manejos en la gestión financiera se obtendrán fondos para una buena rentabilidad y liquidez de una entidad. (Castro, 2016, pg.4)

Capítulo III: Metodología de la Investigación

3.1 Enfoque de la Investigación

Este trabajo de investigación fue descriptiva cuantitativa, el cual se utilizamos como técnica la recolección de información mediante las entrevistas y el cuestionario, para el procesamiento de información se recurrió al programa estadístico SPSS para medir las variables.

3.2 Variables

Variable independiente: Auditoría Interna

Variable dependiente: Gestión Administrativa

3.2.1 Operacionalización de variables

Tabla 1 Matriz de Operacionalización de variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y Valores	Niveles y Rangos		
Auditoría Financiera	Planeación de Auditoria Financiera	Actividades a	1	Escala ordinal (LIKERT)			
		desarrollar.	2				
		Definir y comunicar	3				
		Responsabilidades	4				
	Ejecución de la Auditoria financiera	Pruebas de control.	5	5= Totalmente de acuerdo			
		Procedimientos	6-7				
	Informe de auditoria financiera	Evidencias		8		4 = De acuerdo	Bajo
			Observaciones	9-10			
		Opinion de auditoria.		11		3 = Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Medio
				12			
Planeación Financiera	Objetivos	13-14					
	Presupuestos	15-16					
Gestión Financiera	Cumplimiento de objetivos	Corto plazo	17	2 = En desacuerdo	Alto		
		Largo plazo	18				
	Toma de decisiones	Decisiones operativas	19	1 = Totalmente en desacuerdo			
		Decisiones estratégicas	20				

Fuente: Elaboración grupal.

3.3 Hipótesis

3.3.1 Hipótesis general.

Existe una relación significativamente entre la auditoría financiera y la gestión financiera de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019

3.3.2 Hipótesis específicas.

La auditoría financiera se relaciona favorable y significativamente con la planeación financiera de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019.

La auditoría financiera se relaciona favorable y significativamente con el cumplimiento de objetivos de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019.

La auditoría financiera se relaciona favorable y significativamente con la toma de decisiones de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019.

3.4 Tipo de Investigación.

Nuestra investigación fue de tipo aplicada descriptivo correlacional, debido a que solo se observó los sucesos en el área; para la obtención de información utilizamos el cuestionario y la información documental donde recopilamos datos directamente donde ocurren los hechos. Según (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2014), indican que los diseños correlacionales tratan de describir las relaciones entre dos variables, en un tiempo plasmado en función de la dependencia de uno con el otro.

3.5 Diseño de la Investigación

El diseño de nuestra investigación es de tipo no experimental debido a que no manipulamos las variables de estudio, y recopilamos la información en un determinado periodo.

Según (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2014), hace mención que estos tipos de estudio se basa a la observación y no se altera las variables de estudio.

3.6 Población y Muestra

3.6.1 Población.

La población del estudio está conformada por 20 trabajadores conformados por administradores, contador general, gerente financiero y todo el personal de área contable y finanzas

Para (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2014) la población es el total de las personas que cumplen con ciertas características para este estudio, para posteriormente determinar resultados relevantes.

3.6.2 Muestra.

La muestra del estudio se tomó al total de los trabajadores.

3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

3.7.1 Encuesta.

Empleamos la encuesta para recopilar la información, cuenta con 20 preguntas. Para adquirir información sobre la auditoría financiera que se emplea en la organización, así como la gestión financiera.

3.7.2 confiabilidad de instrumento.

Los resultados de la encuesta fueron sometidos al análisis de confiabilidad bajo el índice de alfa de Cronbach.

Realizamos la validez por juicio de tres expertos lo que demostraron que el instrumento es confiable según consta en el apéndice 3.

Tabla 1. Análisis de confiabilidad de la variable “Auditoría financiera”

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,866	12

Fuente: Elaboración propia.

De acuerdo con la tabla 1, se evidencia que el resultado de la prueba de confiabilidad de la variable “Auditoría financiera” fue 0.866 (86.6%), por lo cual se demostró que el instrumento cuenta con un nivel alto de confiabilidad, ya que, su resultado se encuentra dentro del rango adecuado mayor o igual a 0.8.

Tabla 2. Análisis de confiabilidad de la variable “Gestión financiera”

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,843	8

Fuente: Elaboración propia.

De acuerdo con la tabla 2, se evidencia que el resultado de la prueba de confiabilidad de la variable “Gestión financiera” fue 0.843 (84.3%), por lo cual se demuestra que el instrumento cuenta con un nivel confiable, ya que, su resultado se encuentra dentro del rango adecuado mayor o igual a 0.8.

Tabla 3. Análisis de confiabilidad del instrumento

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,923	20

Fuente: Elaboración propia.

De acuerdo con la tabla 3, se evidencia que el resultado de la prueba de confiabilidad del instrumento en general fue 0.923 (92.3%), por lo cual se demuestra que el instrumento tiene el nivel de confiabilidad adecuado.

Capítulo IV: Resultados

En el presente capítulo se expone los resultados obtenidos teniendo en cuenta el objetivo de la investigación:

Determinar en qué medida la auditoría financiera se relaciona con la gestión financiera de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019.

4.1 Análisis de resultados

4.1.1 Tablas de frecuencia.

Tabla 4. Variable “Auditoría financiera”

Auditoria Financiera

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	7	35,0	35,0
	Medio	7	35,0	70,0
	Alto	6	30,0	100,0
	Total	20	100,0	

Fuente: Elaboración propia datos recogidos del SPS

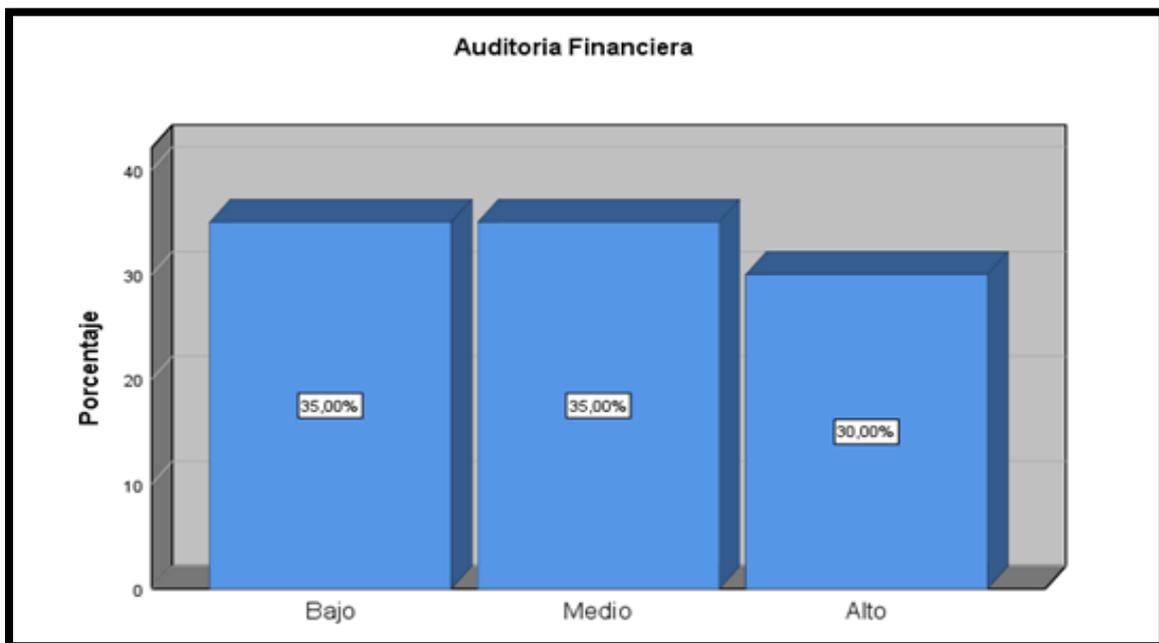


Figura 1. Auditoría financiera. Fuente: Cuestionario.

Interpretación:

Según los resultados obtenidos en la tabla 4, se evidencia que la mayor parte de los encuestados mencionan que el nivel de eficiencia fue incorrecto y de nivel medio, por lo tanto, para que una auditoría se ejecute de manera correcta tiene que haberse iniciado un óptimo proceso de planeamiento, el cual mediante la ejecución de esta debe de seguir ciertas directrices y procesos para que el resultado del dictamen de la auditoría demuestre la realidad en la que se encuentra la empresas, ya que en base a tal resultado se podrá tomar decisiones que puedan mejorar la organización para poder alcanzar los objetivos trazados. Por otro lado, se menciona que la auditoria financiera es de nivel correcto, por lo cual es buen indicador para el bien de la organización, ya que se podrá tomar decisiones que puedan mejorar la estructura financiera de la empresa.

Tabla 5. Dimensión “Planeación de auditoría financiera”

Planeación de Auditoria Financiera

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	8	40,0	40,0	40,0
	Medio	12	60,0	60,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia datos recogidos del SPS

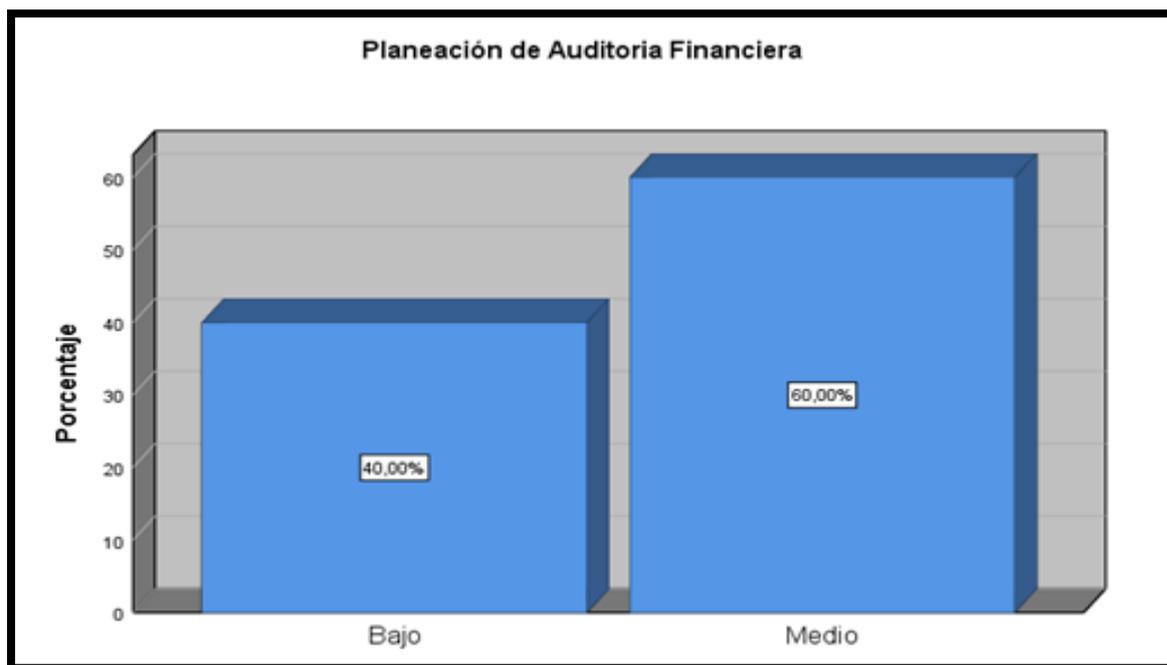


Figura 2. Auditoría financiera. Fuente: Cuestionario.

Interpretación:

Según los resultados obtenidos en la tabla 5, se evidencia que los encuestados manifiestan que el planeamiento de la auditoría financiera es de nivel incorrecto y medio, lo cual hace referencia a diferentes motivos que aquejan a que no se lleve una correcta ejecución de una auditoría financiera, uno de los problemas es no medir los riesgos, no determinar correctamente los procedimientos de auditoría, así como también definir el plan de auditoría a utilizar a lo largo de su ejecución, es por ello, que debe de haber una correcta comunicación por todas las áreas que participan de este proceso para el cual puedan llevar a cabo un resultado óptimo producto del dictamen que otorga.

Tabla 6. Dimensión “Ejecución de auditoría financiera”

Ejecución de la Auditoria financiera

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Bajo	7	35,0	35,0	35,0
Válido	Medio	8	40,0	40,0	75,0
	Alto	5	25,0	25,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia datos recogidos del SPS

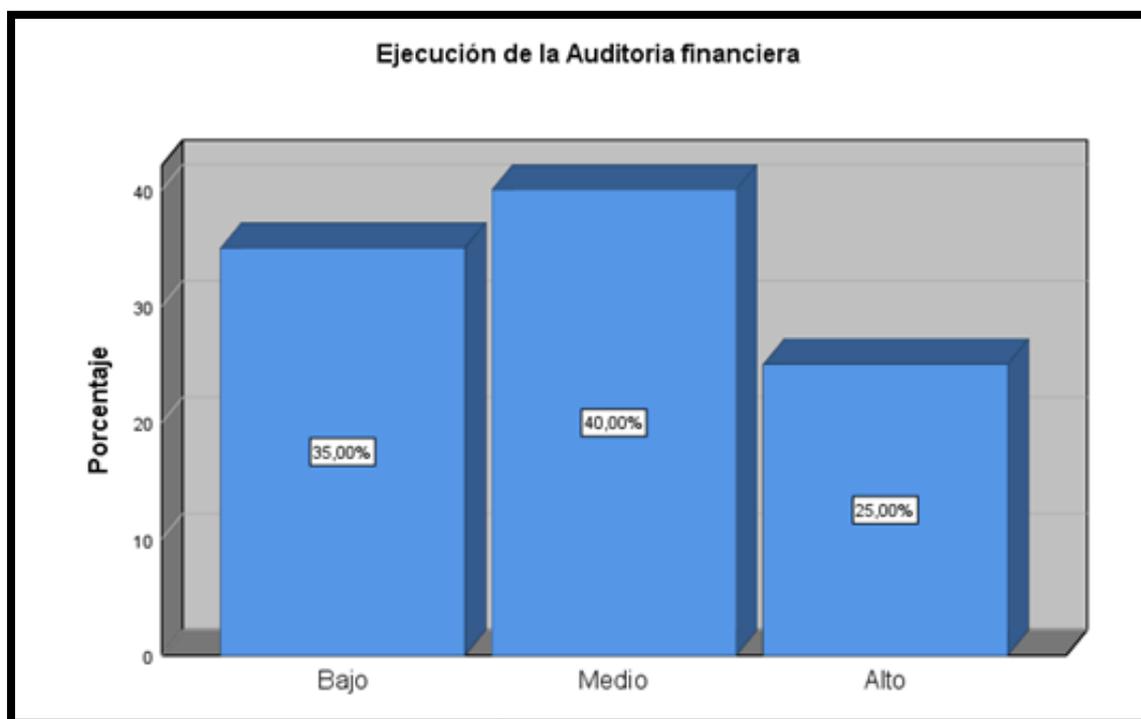


Figura 3. Ejecución de auditoría financiera. Fuente: Cuestionario.

Interpretación:

De acuerdo con la tabla 6 se evidencia que, la mayor parte de encuestados manifiesta que la ejecución de auditoría fue de nivel incorrecto y medio, por lo cual, es consecuencia de varios factores que aquejan a la integridad del proceso de auditoría, ya que, como ya fue mencionado en líneas anteriores sino se tiene un correcto plan de auditoría el resultado del dictamen no

reflejará correctamente la realidad financiera y económica de la empresa, asimismo, para poder tener un auditoría exitosa se tiene que tener documentación de cada partidas que tengan que ver con la estructura financiera y económica de la empresa, para que exista un correcto análisis y posterior determinar diversas falencias en la gestión financiera y de los recursos monetarios.

Tabla 7. Dimensión “Informe de auditoría financiera”

Informe de auditoría financiera

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	8	40,0	40,0	40,0
	Medio	7	35,0	35,0	75,0
	Alto	5	25,0	25,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia datos recogidos del SPS

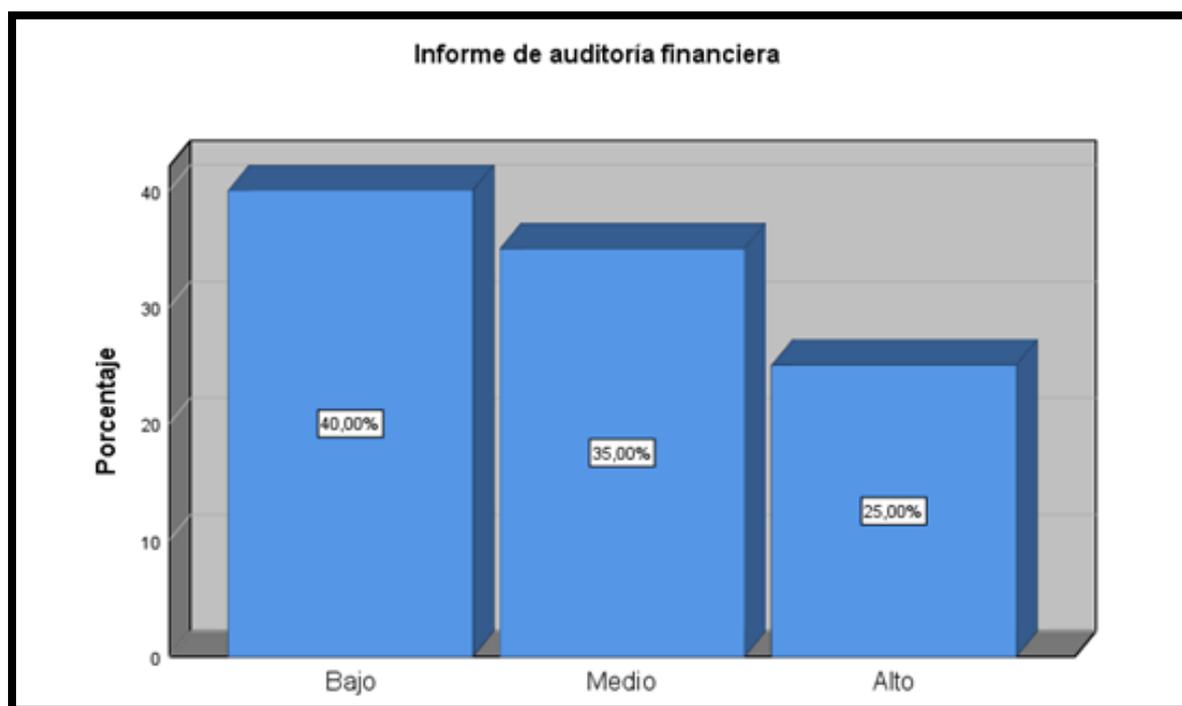


Figura 4. Informe de auditoría financiera. Fuente: Cuestionario.

Interpretación:

Según los resultados obtenidos en la tabla 7, se determina que la mayor parte de los encuestado tienen un nivel incorrecto y medio acerca de una auditoría, ya que en este análisis exhaustivo existen diversos documentos que entrega el auditor y que es descrito en el informe de auditoría, con el cual se manifiestan los resultados y hallazgos que se obtuvieron, por lo cual, al obtener diversos errores en la información o bajos niveles de eficiencia por parte de la gestión este informe servirá de base para futuras correcciones y así mejorar la estructura financiera de la organización. Es por ello, de la importancia de una auditoría ya que permite mejoras en la eficiencia de la gestión financiera y de recursos monetarios, lo cual traerá como consecuencia que la organización sea más rentable.

Tabla 8. Variable “Gestión financiera”

Gestión Financiera

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	7	35,0	35,0	35,0
	Medio	7	35,0	35,0	70,0
	Alto	6	30,0	30,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia datos recogidos del SPS

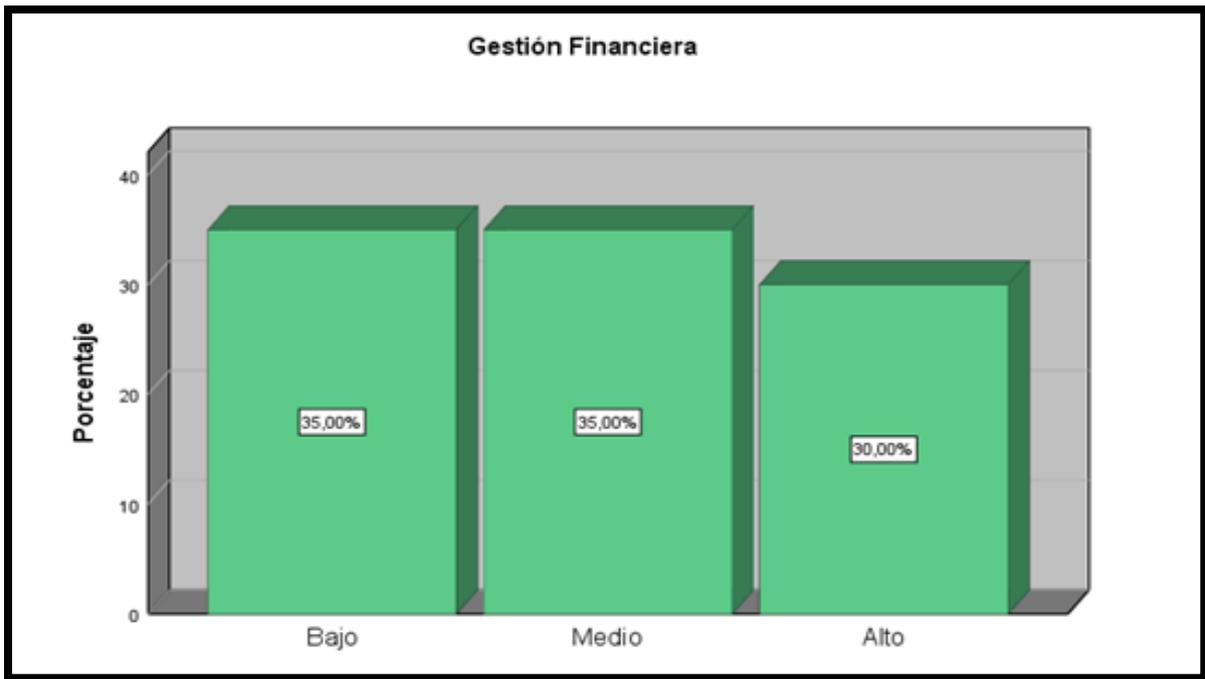


Figura 5. *Gestión financiera*. Fuente: Cuestionario.

Interpretación:

Según la tabla 8 los encuestados manifiestan que la organización tiene un nivel bajo en general acerca de su gestión financiera, es por eso, que mencionan que es nivel incorrecta y medio, es por ello, de la importancia de realizar una auditoría financiera que proporcione mejoras de la gestión financiera, como también de mejorar como se destinan los recursos monetarios, lo cual causará que se reduzcan algunos costos o gastos innecesarios y así contribuir en el mejoramiento de la rentabilidad de la organización. Por otro lado, la gestión financiera es de vital importancia ya que es la que participa y dirige acerca de los niveles de financiamiento y de cómo obtenerlos de acuerdo a si es fuente externa o interna según la necesidad de la organización.

Tabla 9. Dimensión “Planeación financiera”

Planeación Financiera

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	6	30,0	30,0	30,0
	Medio	3	15,0	15,0	45,0
	Alto	11	55,0	55,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia datos recogidos del SPS

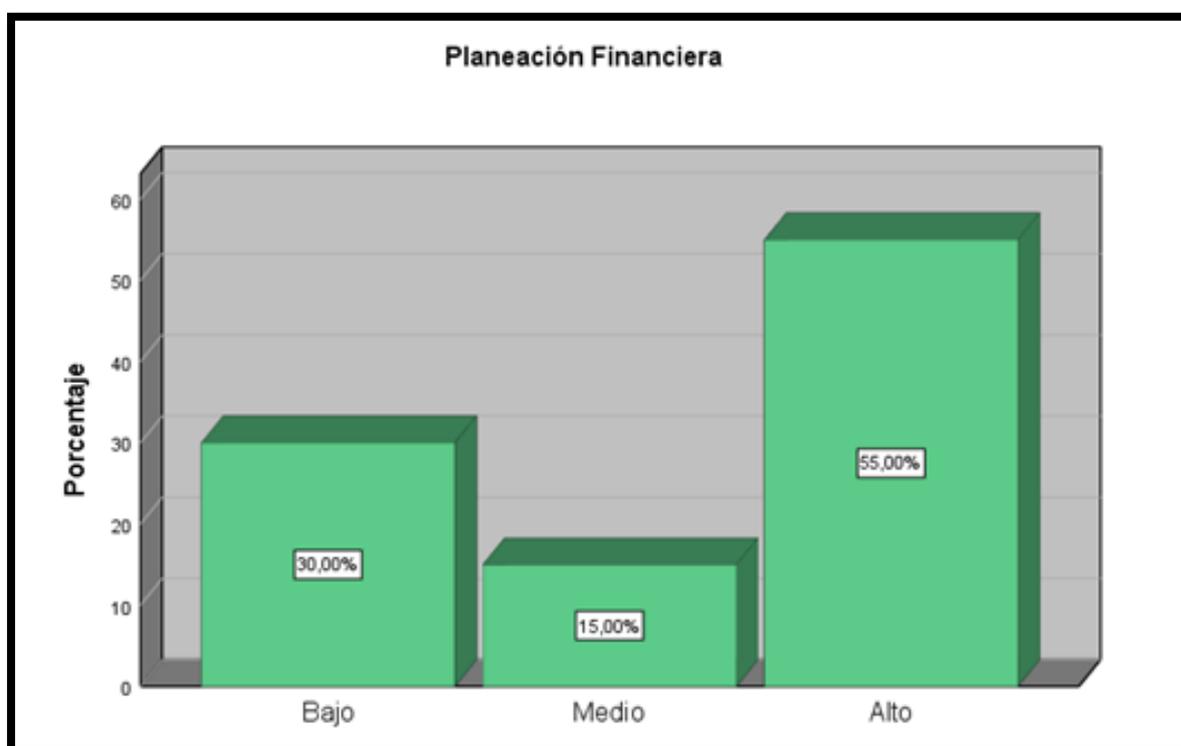


Figura 6. Planeación financiera. Fuente: Cuestionario

Interpretación:

De acuerdo con la tabla 9, se evidencia que la mayor parte de encuestados manifiestan que se tiene un nivel correcto de planeación financiera dentro de la organización, por lo cual, es un punto a favor para la empresa ya que mejora los niveles de eficiencia en la gestión y por ende mejora el nivel de rentabilidad, ya que se reduce sobrecostos o mala distribución de recursos monetarios. Asimismo, otra parte considerable que es de nivel incorrecto y medio, esto hace

referencia que si bien se tiene una correcta planeación financiera puede que en el transcurso del periodo se presenten diversas salidas de dinero que ocasionen un desbalance en la estructura financiera, ya que la planeación financiera otorga proceso y pautas que facilitan el alcanzamiento de metas para una empresa en el mercado tan competitivo, pero que muchas veces se ocasionan diversos cambios de urgencia de acuerdo a lo que necesita la organización.

Tabla 10. Dimensión “Cumplimiento de objetivos”

Cumplimiento de objetivos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	10	50,0	50,0	50,0
	Medio	10	50,0	50,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia datos recogidos del SPS

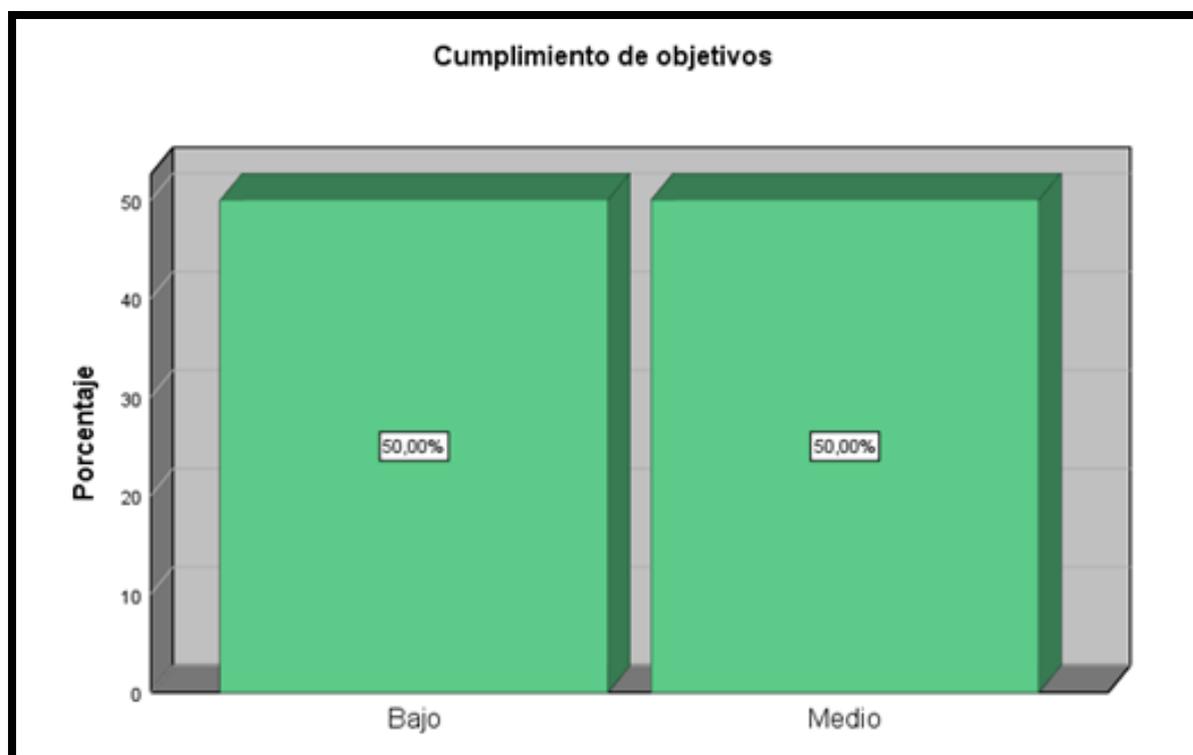


Figura 7. Cumplimiento de objetivos. Fuente: Cuestionario.

Interpretación:

Según los encuestados manifiestan que de manera casi en general el cumplimiento de objetivos tiene un nivel incorrecto y medio, esto es causado por diferentes motivos, los cuales puede que se deban a una mala gestión financiera, mala distribución de recursos monetarios, sobrecostos que incrementen el costo de ventas causando una baja rentabilidad con márgenes de ganancia mínimos, o como también, de acuerdo al rubro de servicios de transporte en que se encuentra la empresa hay mucha competitividad donde las pequeñas diferencias y óptimas gestiones son el camino hacia el éxito empresarial, crecimiento como organización y alcance de objetivos.

Tabla 11. Dimensión “Toma de decisiones”

Toma de decisiones

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Incorrecta	1	5,0	5,0	5,0
Media	4	20,0	20,0	25,0
Correcta	15	75,0	75,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia datos recogidos del SPS

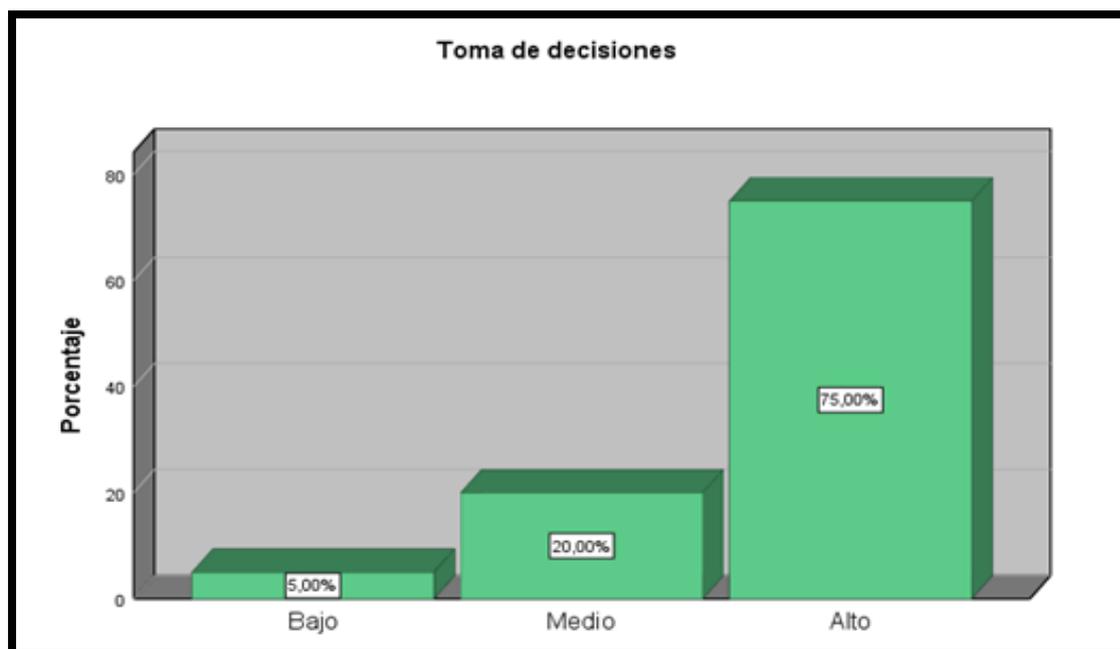


Figura 8. *Toma de decisiones*. Fuente: Cuestionario.

Interpretación:

Según la tabla 11, se evidencia que la mayor parte de los encuestados mencionan que las decisiones en la organización son de nivel correcto, por lo cual significa que se cuenta con personal calificado para poder evaluar y escoger la mejor alternativa que significará cambios óptimos para la organización, es por ello, que se tiene que contar con información que demuestre la realidad de la organización para que en base a ello se pueda tomar la mejor decisión que contribuya al mejoramiento de la empresa. No obstante, la auditoría financiera otorga determinar la realidad de la empresa mediante su informe de auditoría y el cual servirá de base para la toma de decisiones, pero este proceso de toma de decisiones su eficiencia está en tomar alternativas de solución que vayan con la realidad de la empresa.

4.1.2 Prueba de normalidad

H1: Los datos de la población provienen de una distribución normal

H0: Los datos de la población no provienen de una distribución normal

Tabla 12. Prueba de normalidad

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Auditoría Financiera	,225	20	,009	,803	20	,001
Gestión Financiera	,225	20	,009	,803	20	,001

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: elaboración propia datos recogidos del SPS

Interpretación:

Según la tabla 12, se evidencia que el resultado de la prueba de confiabilidad fue menor a 0.05, teniendo en cuenta la escala de Shapiro Wilk (muestras menores a 50 individuos). Asimismo, este resultado demuestra que la data recolectada no proviene de una distribución normal y por ende se tendrá que aplicar una prueba no paramétrica para la comprobación de hipótesis en la presente investigación.

4.1.3 Pruebas de hipótesis

Como ya fue mencionado la comprobación de las hipótesis se realizará bajo la prueba no paramétrica de Chi cuadrado de Pearson utilizando el software estadístico SPSS, asimismo, el resultado de prueba demostrará si la hipótesis se aprueba o en el peor de los casos se rechaza. Asimismo, los resultados que se toman en consideración son los valores de Chi cuadrado calculado y el valor de la significación asintótica (sig.), es por ello, que para aceptar una hipótesis el valor de Chi cuadrado calculado debe de ser mayor al de chi tabla, y por otro lado, el valor de la significación asintótica (sig.) debe de ser menor a 0.05.

Regla de decisión: $p \geq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula H_0

$p \leq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis alterna H_1

Prueba de hipótesis general

Hipótesis Alterna (H_1): La auditoría financiera se relaciona favorablemente con la gestión financiera de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019.

Hipótesis nula (H_0): La auditoría financiera no se relaciona favorablemente con la gestión financiera de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019.

Tabla 13. Prueba de Hipótesis General

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	20,102 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	25,964	4	,000
Asociación lineal por lineal	11,217	1	,001
N de casos válidos	20		

a. 9 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 1,80.

Fuente: Cuestionario.

Interpretación:

Al realizar la prueba de hipótesis general con la prueba de chi cuadrado, se evidencia que el valor (sig.) fue 0.000, el cual es menor a 0.05, asimismo, el valor de chi cuadrado fue 20,102 siendo mayor a chi tabla (9,4877), por conclusión, no se aprueba la hipótesis nula y se aprueba la alterna, entonces, se determina que: La auditoría financiera se relaciona con la gestión financiera de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019.

Prueba de hipótesis específicas*Prueba de hipótesis específica N°1*

Hipótesis Alterna (H1): La auditoría financiera se relaciona favorablemente con la planeación financiera de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019.

Hipótesis nula (Ho): La auditoría financiera no se relaciona favorablemente con la planeación financiera de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019.

Tabla 14. Prueba de Hipótesis específica 1

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	16,392 ^a	4	,003
Razón de verosimilitud	19,459	4	,001
Asociación lineal por lineal	9,787	1	,002
N de casos válidos	20		

a. 9 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,90.

Fuente: Cuestionario.

Interpretación:

Al realizar la prueba de hipótesis específica 1 con la prueba de chi cuadrado, se evidencia que el valor (sig.) fue 0.003, el cual es menor a 0.05, asimismo, el valor de chi cuadrado fue 16,392 siendo mayor a chi tabla (9,787), por conclusión, no se aprueba la hipótesis nula y se aprueba la alterna, entonces, se determina que: La auditoría financiera se relaciona favorablemente con la planeación financiera de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019.

Prueba de hipótesis específica N°2

Hipótesis Alterna (H1): La auditoría financiera se relaciona favorablemente con el cumplimiento de objetivos de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019.

Hipótesis nula (Ho): La auditoría financiera no se relaciona favorablemente con el cumplimiento de objetivos de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019.

Tabla 15. Prueba de Hipótesis específica 2

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	11,238 ^a	2	,004
Razón de verosimilitud	14,346	2	,001
Asociación lineal por lineal	5,942	1	,015
N de casos válidos	20		

a. 6 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 3,00.

Fuente: Cuestionario.

Interpretación:

Al realizar la prueba de hipótesis específica 2 con la prueba de chi cuadrado, se evidencia que el valor (sig.) fue 0.004, el cual es menor a 0.05, asimismo, el valor de chi cuadrado fue 11,238 siendo mayor a chi tabla (5,942), por conclusión, no se aprueba la hipótesis nula y se aprueba la alterna, entonces, se determina que: La auditoría financiera se relaciona favorablemente con el cumplimiento de objetivos de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019.

Prueba de hipótesis específica N°3

Hipótesis Alterna (H1): La auditoría financiera se relaciona favorablemente con la toma de decisiones de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019.

Hipótesis nula (Ho): La auditoría financiera no se relaciona favorablemente con la toma de decisiones de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019.

Tabla 16. Prueba de Hipótesis específica 3

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	12,381 ^a	4	,015
Razón de verosimilitud	14,118	4	,007
Asociación lineal por lineal	7,689	1	,006
N de casos válidos	20		

a. 7 casillas (77,8%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,30.

Fuente: Cuestionario.

Interpretación:

Al realizar la prueba de hipótesis específica 3 con la prueba de chi cuadrado, se evidencia que el valor (sig.) fue 0.015, el cual es menor a 0.05, asimismo, el valor de chi cuadrado fue 12,381 siendo mayor a chi tabla (7,689), por conclusión, no se aprueba la hipótesis nula y se aprueba la alterna, entonces, se determina que: La auditoría financiera se relaciona favorablemente con la toma de decisiones de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019.

4.2 Discusión

De acuerdo a lo mencionado en el capítulo anterior, de haber realizado procesamientos estadísticos con la data obtenida con la aplicación del cuestionario, y de también haber comprobado las hipótesis planteadas en la presente investigación, se procede a realizar la comparación de resultados con investigaciones previas a la tesis presentada. Asimismo, se consideró el objetivo principal Determinar en qué medida la auditoría financiera se relaciona con la gestión financiera de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019.

De acuerdo a los resultados de la prueba de confiabilidad se obtuvo para la variable “Auditoría financiera” 0.866 (86.6%) y para la variable “Gestión financiera” fue 0.843 (84.3%), por lo tanto, se evidencia que el instrumento cuenta con un nivel correcto de confiabilidad, ya que, su resultado se encuentra dentro del rango correcto mayor o igual a 0.8. Asimismo, para el instrumento en general su resultado fue 0.923 (92.3%) demostrando que el instrumento tiene un nivel considerable de confiabilidad.

Para el desarrollo del presente capítulo consideramos las investigaciones que se encuentran dentro de los 5 últimos años desde su publicación, ya que nos permitió conocer una realidad más actual.

La hipótesis general : La auditoría financiera se relaciona favorablemente con la gestión financiera de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019”, de acuerdo a los procesos estadísticos realizado en el presente estudio, así como también lo reflejado como resultado obtenido en la tabla N° 13 se puede observar un nivel de significancia de 0,000, por lo cual se acepta de esta manera la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, es decir, La auditoría financiera se relaciona favorablemente con la gestión financiera de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019

De esta manera, dado los datos recolectados y obtenidos por parte de los encuestados mediante el instrumento de recolección de datos los cuales fueron procesados mediante la aplicación del análisis estadístico logramos determinar que, la auditoría financiera se relaciona de manera favorable con la gestión financiera de la empresa esto debido a que mediante este estudio permite examinar de manera minuciosa los estados financieros correspondientes a un periodo determinado, esto permitirá conocer la situación real en la que se encuentra inmersa la empresa asimismo se podrá conocer si la entidad está cumpliendo de manera correcta con las normas contables vigentes, de esta manera resultando una herramienta fundamental para que se puede realizar una óptima gestión financiera optimizando los recursos de la compañía.

Los resultados de esta investigación concuerdan con lo expuesto en el trabajo de investigación realizada por Mamani (2018) en su investigación titulada: “La Auditoría Financiera y su Relación con la Gestión de la Empresa Rotapel S.A, Año 2017”, el que concluye que, como resultado de la investigación se determinó que la Auditoría financiera tiene una relación directa con el cumplimiento de objetivos planteados por la empresa, así mismo brinda el soporte necesario para el proceso de toma de decisiones ello mediante que el estudio realizado por la Auditoría permite conocer la situación real tanto de la parte financiera como económica de la empresa esto generando información veraz para tomar decisiones que puedan mejorar la situación económica de la misma.

Para la hipótesis específica 1, “La auditoría financiera se relaciona favorablemente con la planeación financiera de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019, de acuerdo al análisis estadístico realizado, tal como se muestra en la tabla N° 14, se llega a obtener el resultado de significancia de 0.003, por lo cual, de esto modo se determina que hay suficiente evidencia estadística para aceptar de esta manera la hipótesis alterna y rechazar categóricamente la hipótesis nula, por lo cual se infiere que, La auditoría financiera si se relaciona favorablemente con la planeación financiera de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019.

Mediante la hipótesis específica se infiere que, la auditoría financiera es una herramienta vital para la planeación financiera de una empresa, debido a que ella tiene la finalidad poder determinar como una entidad administrara sus recursos capitales en busca de cumplir con sus objetivos establecidos en un periodo determinado, debido a ello el estudio realizado por la auditoría financiera permitirá mediante le evaluación y análisis de sus estados financieros obtener en base de información independiente y fiable la verdadera situación de la empresa lo cual facultara tomar mejor decisiones en los recursos que serán administrados para llevar a cabo los procesos operativos que requiere realizar para mantener su fuente productora de renta.

De igual manera, los resultados de esta investigación también guardan relación con lo expuesto en el estudio realizado por Báez (2018), en su trabajo de investigación titulada: “La Influencia de la Gestión Financiera en el Desempeño Económico de las Pymes en las Ciudades de Medellín, Colombia, Monterrey y México” en el cual se concluye que, la gestión financiera es un mecanismo fundamental que requiere aplicar todas las Pymes para mejorar su situación económica y financiera debido a que ello le permite optimizar sus recursos, realizar una mejor administración de los mismos encaminando de esta manera a la empresa en un crecimiento sostenible en el tiempo con la finalidad de poder mantenerse en el mercado competitivo en el cual se desempeñan.

Para la hipótesis específica 2 “La auditoría financiera se relaciona favorablemente con el cumplimiento de objetivos de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019.”, de acuerdo al análisis estadístico realizado, tal como se muestra en la tabla N° 15, se tiene como resultado un nivel de significancia de 0.004 por lo cual se concluye que, hay suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula, es decir, La auditoría financiera se relaciona favorablemente con el cumplimiento de objetivos de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019.

Asimismo, mediante la aprobación de la hipótesis alternativa se infiere que, la aplicación de una auditoría financiera tendrá una repercusión positiva en la gestión de la empresa debido a que permitirá cumplir con los objetivos establecidos en un periodo determinado, esto debido a que mediante el estudio de sus estados financieros y su procesos administrativos permitirá detectar posibles falencias que generan pérdidas económicas por contingencias las cuales pueden ser controladas y superadas mediante una auditoria financiero en relación a ello se resalta la importancia de su aplicación si la empresa desea mantenerse en el mercado y cumplir con mayor asertividad sus objetivos establecidos.

Cabe mencionar que los resultados de esta investigación también guardan relación con lo expuesto en el estudio realizado por Altamirano y Guevara (2019) en su tesis titulada “Evaluación de la auditoría financiera y su relación con la toma de decisiones gerenciales de la Municipalidad Provincial de Rioja, Región San Martín, año 2017”, en el cual se concluye que, la evaluación realizada por una auditoría a la parte financiera de la empresa permitirá a esta poder realizar un mejor y mayor acertado proceso de toma de decisiones debido a que mediante este estudio podrá determinar y conocer la situación actual de la empresa, sus recursos actuales los cuales son factores esencial para tomar decisiones en busca de mejorar su rentabilidad y poder mantenerse en el mercado que se desempeñan. Por consiguiente, ante lo expuesto se infiere el rol fundamental que cumple la auditoría Financiera para un proceso de toma de decisiones.

Para la hipótesis específica 3 “La auditoría financiera se relaciona favorablemente con la toma de decisiones de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019.”, de acuerdo al análisis estadístico realizado, tal como se muestra en la tabla N° 16, se tiene como resultado un nivel de significancia de 0,015 por lo cual se concluye que, hay suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula, es decir, La auditoría financiera se relaciona favorablemente con la toma de decisiones de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019

Por lo tanto, mediante la aprobación de la hipótesis alternativa se infiere que, la auditoría financiera genera un impacto positivo para el proceso de toma de decisiones debido a que permite conocer información real y eficaz de la empresa, ello cumplimiento un soporte fundamental para poder optar por las mejores decisiones que permitan administrar de manera óptima sus recursos buscando maximizar sus ganancias, debido a que este proceso puede resultar álgido y contradictorio en muchas situaciones es necesario conocer la situación real en

la parte económica y financiera de la empresa es ahí donde entra como respaldo la información obtenida por la aplicación de la auditoría financiera.

Asimismo, los resultados de esta investigación también guardan relación con lo expuesto en el estudio realizado por la Torre (2019) en su tesis titulada “La Auditoría Financiera y la Toma de Decisiones en las Medianas Empresas del Emporio Comercial Gamarra De Lima Metropolitana”, en el cual se concluye que, la auditoría financiera es un mecanismo relevante para llevar a cabo de manera eficaz un proceso de toma de decisiones debido a que la planeación e información obtenida resulta de necesaria para detectar posibles falencias que puedan generar contingencias de esta busca minimizar los riesgos y velar por el cumplimiento de los objetivos propuestos.

Conclusiones

1. De acuerdo con los resultados obtenidos llegamos a la conclusión que, La auditoría financiera se relaciona favorablemente con la gestión financiera de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019, ya que el valor (sig.) fue 0.000, el cual es menor a 0.05, por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna. Por lo tanto, logramos determinar que la auditoría financiera se relaciona con la gestión financiera debido a que mediante este estudio se puede conocer la situación real de la empresa otorgando información vital y eficaz para realizar una óptima gestión financiera optimizando sus recursos.
2. Se llegó a la conclusión que, La auditoría financiera se relaciona favorablemente con la planeación financiera de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019, ya que el valor (sig.) fue 0.003, el cual es menor a 0.05, por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna. Por lo tanto, se logró identificar que la auditoría financiera si tiene una relación favorable con la planeación financiera debido a que mediante este mecanismo de evaluación la entidad obtendrá información relevante para realizar una correcta planeación financiera buscando minimizar los riesgos y optimizando sus ganancias.
3. Se llegó a la conclusión que, La auditoría financiera se relaciona favorablemente con el cumplimiento de objetivos de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019, ya que el valor (sig.) fue 0.004, el cual es menor a 0.05, por lo tanto se acepta la hipótesis alterna. Por lo tanto, se logró identificar como la auditoría financiera tiene un impacto positivo con el cumplimiento de objetivos de la empresa, ello en relación a que mediante este estudio podrá detectarse las falencias en los procesos de la organización permitiendo dar solución del mismo dirigiendo a la empresa en el cumplimiento de sus objetivos propuestos.

4. Por último, se llegó a la conclusión que, La auditoría financiera se relaciona favorablemente con la toma de decisiones de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019, ya que el valor (sig.) fue 0.015, el cual es menor a 0.05, por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna. Se logró identificar como la auditoría financiera genera un impacto positivo en la toma de decisiones debido a que esta suministra información de carácter relevante para una correcta gestión financiera de la empresa.

Recomendaciones

1. Según los resultados logrados en la presente investigación, se recomienda que la empresa efectúe anualmente una auditoría financiera porque esto generara a que sus resultados sean más objetivos y que al mismo tiempo ayude examinar a sus estados financieros dando la veracidad de su situación económica real esto debido a que la Auditoría financiera ofrece confiabilidad en la toma de decisiones con una perspectiva más real en relación a la información obtenida por el estudio a la empresa.
2. Se recomienda que, con la finalidad de obtener una óptima planeación financiera en la cual se puedan administrar los recursos de la empresa de manera favorable para la misma buscando reducir los riesgos y maximizar sus ganancias es favorable que esta vaya a la par con los resultados obtenidos por la evaluación de los estados financieros debido a que esta brindara el soporte requerido para conocer la situación real de la empresa mejorando de esta forma el uso de sus recursos.
3. Se recomienda que la empresa posterior a la evaluación de Auditoría y una vez obtenido sus resultados pueda implementar las recomendaciones de la auditoría debido a que ellas retroalimentan los procesos de la organización de esta manera mejorando su gestión.
4. Se recomienda a la empresa que, al momento de llevar a cabo el proceso de toma de decisiones considere la totalidad de recomendaciones realizada por la auditoría financiera ya que ello le mostrara la situación real en la que se encuentra la empresa en la parte económica y financiera brindado el soporte necesario para realizar una óptima gestión y un eficaz proceso de toma de decisiones.

Referencias

- Altamirano, R., & Guevara, L. (2019). Evaluación de la auditoría financiera y su relación con la toma de decisiones gerenciales de la Municipalidad Provincial de Rioja, Región San Martín, año 2017. *Tesis de pregrado*. Universidad Nacional De San Martín - Tarapoto, Rioja, Perú.
- Álvarez, J. (2016). *Auditoria Financiera de Acuerdo a la NIA*. Lima, Perú: Entrelineas.
- Apaza, M. (2017). *Contabilidad de Instrumentos Financieros*. Perú: Pacifico Ediciones.
- Argudo, C. (10 de 02 de 2021). *¿Qué es la gestión empresarial?* Obtenido de Emprete Pyme.net: <https://www.empredepyme.net/que-es-la-gestion-empresarial.html>
- Assurance, A. (11 de 01 de 2021). <https://auditoria-audidores.com/articulos/articulo-auditoria-espaa-no-tiene-un-buen-desempe-o-en-la-gesti-n-de-los-fondos-europeos/>.
- Auditool. (01 de 02 de 2021). *Planeación de la Auditoria Financiera*. Obtenido de Planificación: <https://www.auditool.org/auditoria-interna/planificacion-auditoria>
- Báez, I. (2018). La Influencia de la Gestion Financiera en el Desempeño Economico de las Pymes en la Ciudad de Medellin y Monterrey. (*tesis de posgrado*). Universidad de Montemorelos, Mexico.
- Baldeon Palpa, M. J. (2019). Auditoría Financiera y su Incidencia en la Gesrtión Administrativa de las Cooperativas de Ahorro y Credito de Huancayo 2017-2018. *Tesis de pregrado*. Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.
- Bancayan Vega, M. (2019). Impacto de la Gestión Financiera y Propuesta de Mejora en la Rentabilidad de la Corporación HDC S.A.C.Chiclayo 2013 – 2017. *Tesis de Pregrado*. Universidad Catpolica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú.
- Bujan, N. (21 de 01 de 2021). *Auditoria Financiera*. Obtenido de Enciclopedia Financiera: <http://www.encyclopediafinanciera.com/auditoria-financiera.htm>

- Carrillo, G. (2015). *La Gestión Financiera y la Liquidez de la Empresa Azulejos Pelileo. Tesis de pregrado*. Universidad Tecnica de Abanto, AMBATO – ECUADOR.
- Castellnou, R. (10 de 02 de 2021). *Gestión basada en procesos*. Obtenido de Emburse Captio: <https://www.captio.net/blog/la-necesidad-de-la-gestion-por-procesos>
- Caurin, J. (06 de 02 de 2021). *El informe de auditoría*. Obtenido de Emprende Pyme.net: <https://www.emprendepyme.net/el-informe-de-auditoria.html>
- Córdoba, M. (2016). *Gestión Financiera* (2da. ed. ed.). Bogotá, Colombia: ESIC.
- Córdova, S. (2017). *Auditoría Financiera a la Federación Ecuatoriana de Andinismo para determinar la razonabilidad de los estados financieros, período 2015. (tesis de pregrado)*. Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba, Ecuador.
- Cortiñas, J. (08 de 02 de 2021). *Concepto Planificación, ¿Qué es y para qué sirve?* Obtenido de ApuntesGestión: <https://www.apuntesgestion.com/b/concepto-planificacion/>
- Díaz, A. (2015). *Auditoría de Cuentas Anuales*. Madrid, España: Centro de Estudios Financieros.
- Flores, J. (2015). *Análisis financiero para contadores y su incidencia en las NIIF*. . Lima, Perú: Pacifico editores SAC.
- Gutiérrez, G. (09 de 02 de 2021). *Teoría de la toma de decisiones*. Obtenido de Deinicion, etapas y tipo: <https://www.gestiopolis.com/teoria-de-la-toma-de-decisiones-definicion-etapas-y-tipo>
- Hernández, E. (04 de 02 de 2021). *Ejecución de Auditoria*. Obtenido de Gestipolis: <https://www.gestiopolis.com/la-ejecucion-del-proceso-de-auditoria/>
- Hernandez, R., Fernandez, C., & Baptista. (2014). *Metodología de la investigación* ((5ta Ed.). ed.). Perú: Interamericana Editores S.A. de C.V.

- La Torre, V. (2019). La Auditoría Financiera y la Toma de Decisiones en las Medianas Empresas del Emporio Comercial Gamarra de Lima. (*tesis de posgrado*). Universidad Nacional Federico Villareal, Lima, Perú.
- Mamani, C. (2018). La Auditoría Financiera y su Relación con la Gestión de la Empresa. *Tesis de pregrado*. Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú.
- Martínez Gonzalo, J. M. (2016). Modelo de gestión financiera basado en la optimización de las necesidades operativas de fondos: el caso de las empresas farmacéuticas en España. *Tesis de Posgrado*. Universidad Complutense de Madrid, Madrid, España.
- Mendoza Guzman, R. I. (2019). Auditoría Financiera para Determinar la Razonabilidad de los Estados Financieros, en la Comercializadora Ecuacauchos de la Ciudad de Riobamba, Periodo 2017. *Tesis de Pregrado*. Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba- Ecuador CUADOR.
- Nuño, P. (04 de 02 de 2021). *Auditoria Financiera*. Obtenido de *EmprendePymwe.net*:
<https://www.emprendepyme.net/auditoria-financiera.html>
- Pacheco, J. (01 de 02 de 2021). *Auditoria Financier: Ejecución*. Obtenido de Web y Empresas: <https://www.webyempresas.com/auditoria-financiera/>
- Pérez-Carballo, J. (2015). *La Gestión Financiera de la Empresa*. Madrid, España: ESIC.
- Ramos, C. (01 de 02 de 2021). *Planeacion del Trabajo de Auditoría*. Obtenido de Elconta.com: <https://elconta.com/2014/10/23/planeacion-del-trabajo-de-auditoria/>
- Rivas, J. (02 de 02 de 2021). *CONCEPTOS DE AUDITORÍA FINANCIERA*. Obtenido de CONCEPTO DE AUDITORIA:
<https://estudiantesvirtuales.wordpress.com/2015/07/26/conceptos-de-auditoria-financiera/>
- Westreicher, G. (08 de 02 de 2021). *Gestión Finnciera*. Obtenido de Economipedia:
<https://economipedia.com/definiciones/gestion-financiera.html>

Apéndice 1. MATRIZ DE CONSISTENCIA

La Auditoría Financiera y su Relación con la Gestión Financiera de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	METODOLOGIA
<p>Problema General ¿De qué manera la auditoría financiera se relaciona con la gestión financiera de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019?</p>	<p>Objetivo General Determinar en qué medida la auditoría financiera se relaciona con la gestión financiera de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019.</p>	<p>Hipótesis General Existe una relación significativamente entre la auditoría financiera y la gestión financiera de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019.</p>	Auditoría Financiera	Planeación de Auditoría Financiera	<p>Tipo: Aplicado</p> <p>Nivel: Descriptivo Correlacional</p> <p>Diseño: No Experimental</p> <p>Población y muestra: 20 trabajadores</p> <p>Muestra: 20 trabajadores</p> <p>Técnicas e instrumento: El instrumento que se empleo fue el cuestionario con escala de valores LIKERT</p> <p>Técnicas de procesamiento de datos: La técnica que se empleó fue la encuesta</p>
<p>Problemas Específicos 1 ¿De qué manera se relaciona la auditoría financiera con la planeación financiera de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019? 2 ¿De qué manera la auditoría financiera se relaciona con el cumplimiento de objetivos de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019? 3 ¿De qué manera la auditoría financiera se relaciona con la toma de decisiones de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019?</p>	<p>Objetivos Específicos 1. Identificar de qué manera la auditoría financiera, se relaciona con la planeación financiera de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019. 2. Identificar de qué manera la auditoría financiera se relaciona con el cumplimiento de objetivos de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019. 3. Identificar de qué manera la auditoría financiera se relaciona con la toma de decisiones de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019.</p>	<p>Hipótesis Específicos 1. La auditoría financiera se relaciona favorable y significativamente con la planeación financiera de Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019. 2. La auditoría financiera se relaciona favorable y significativamente con el cumplimiento de objetivos de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019. 3. La auditoría financiera se relaciona favorable y significativamente con la toma de decisiones de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019.</p>		Gestión Financiera	

Apéndice 2. INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

CUESTIONARIO DE LA VARIABLE AUDITORÍA INTERNA

Estimado (a) Sr. (a)

El presente cuestionario es un instrumento de uso académico para la investigación titulada Auditoría Interna y Gestión Administrativa de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019, se divide en 2 partes, está compuesto por 22 enunciados y las respuestas son de carácter académico. Marque con una X la opción que considere: **1: Totalmente en desacuerdo, 2: en desacuerdo, 3: ni de acuerdo ni en desacuerdo, 4: de acuerdo, 5: totalmente de acuerdo.**

VARIABLE: AUDITORÍA FINANCIERA						
DIMENSIÓN 1: Planeación de Auditoria Financiera		1	2	3	4	5
1	¿Cree usted que las actividades a desarrollar son planificadas en la auditoria financiera?					
2	¿Cree usted que las actividades a desarrollar se desarrollan eficientemente en el planeamiento de auditoria financiera?					
3	¿la gerencia de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. delega responsabilidades y comunica al personal del área para la auditoria financiera?					
4	¿Cree usted que la gerencia define con claridad y comunica las responsabilidades para el proceso de auditoria financiera?					
DIMENSIÓN 2: Ejecución de la Auditoria financiera		1	2	3	4	5
5	¿Las pruebas de control cumplen con la efectividad sobre la ejecución de auditoria financiera de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L.					
6	¿Usted ha formado parte del desarrollo de los procedimientos establecidos en los programas de auditoría financiera?					
7	¿Cree usted que cumplen con los procedimientos de auditoria en la ejecución de la auditoria financiera?					
8	¿En la empresa se obtuvieron evidencias ya sean físicas, documentales o testimoniales?					
DIMENSIÓN 3: Informe de auditoría financiera		1	2	3	4	5

9	¿Considera usted que las observaciones son importantes para la evaluación de los estados financieros en el informe de auditoría financiera?					
10	¿Considera usted que las observaciones del auditor son relevantes para el informe de auditoría financiera?					
11	¿Cree usted que los informes de auditoría realizadas son remitidos para conocimiento e información del personal?					
12	Cree usted que la opinión de auditoría presentada en el informe, permitirá minimizar riesgos financieros.					

VARIABLE: GESTION FINANCIERA						
DIMENSIÓN 1: Planeación financiera		1	2	3	4	5
13	¿Considera usted que se diseñan estrategias para el logro de los objetivos en la gestión financiera?					
14	¿cree usted que los objetivos planificados por la gerencia son comunicados para una eficiente gestión financiera?					
15	¿Considera usted que el presupuesto facilitara el desarrollo de una eficiente planeación Financiera?					
16	¿Considera usted que un presupuesto Modificado ayudaría a replantear las actividades económicas establecidas de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L.?					
DIMENSIÓN 2: Cumplimiento de objetivos						
17	¿Considera usted que se difunden los objetivos a corto plazo con información puntual y rápida para el cumplimiento de los mismos en la gestión financiera?					
18	¿Considera usted que existes metas a largo plazo y se lleva un control sobre el tiempo que conlleva la realización de las actividades en las distintas áreas?					
DIMENSIÓN 3: Toma de decisiones						
19	¿Cree usted que los criterios utilizados para las decisiones operativas son eficientes en gestión financiera?					
20	¿Cree usted que se toman decisiones estratégicas con los procedimientos de la gestión financiera?					

Gracias por su participación.

Apéndice 3 VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 1	Regular 2	Buena 3	Muy Buena 4	Excelente 5
1.CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible					x
2.OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables					x
3.ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología				x	
4.SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					x
5.ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					x
6.INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente				x	
7.CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos					x
8.COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones					x
9.METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					x
10.PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.					x

PROMEDIO DE VALORIZACIÓN: OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

- () El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
 () El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

Lugar y fecha ... Santiago de Surco 15/2/2021.....



 Firma del Experto informante.
 DNI. N°25406615.....
 Teléfono N°997891515.....

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN**I. DATOS GENERALES:**

- 1.1. Apellidos y Nombres del validador: CÉSAR ENRIQUE LOLI BONILLA
 - 1.2. Grado Académico:MAESTRO.....
 - 1.3. Institución donde labora: ...UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS
 - 1.3.1. Especialidad del validador:CONTADOR AUDITOR.....
 - 1.3.2. Título de la Investigación: La Auditoría Financiera y su Relación con la Gestión Financiera de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019.
 - 1.3.3. Autor del Instrumento: José Condori y Isaura Rodriguez
 - 1.3.4. Instrumento Cuestionario
- ENCUESTA.....

VALIDACION CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

TEMA: La Auditoría Financiera y su Relación con la Gestión Financiera de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019.

Bachilleres: Condori José / Ramírez Isaura

JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
2. Marque con aspa "X" dentro del cuadro de valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión para el cuestionario.

1: Muy Malo

2: Malo

3: Regular

4: Bueno

5: Muy Bueno

N°	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	Claridad Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible				X	
2	Objetividad Permite medir hechos observables				X	
3	Actualidad Adecuado al avance de la ciencia y tecnología				X	
4	Organización Presentación Ordenada				X	
5	Suficiencia Comprende los aspectos en cantidad y claridad				X	
6	Pertinencia Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos				X	
7	Consistencia Permite conseguir datos basados en modelos teóricos				X	
8	Coherencia Hay coherencia entre las variables indicadores y ítems				X	
9	Metodología La estrategia responde al propósito de la investigación				X	
10	Aplicación Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente				X	

Apellidos y Nombres del juez experto: Castillo Pebes, Roberto

Especialidad del juez experto: Auditoria Financiera, Contabilidad, Control Interno

Grado del juez experto: Magister

_____ Roberto Castillo P. _____

Firma y Nombre del Juez experto

ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.				X	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				X	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				X	
4. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad			X		
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				X	
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos				X	
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.				X	
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico				X	
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.				X	

PROMEDIO DE VALORACIÓN: OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

(X) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha

Lima, 23/02/2021

Firma del Experto Informante

DNI. N°

Teléfono N°

0713 1019
99 552267

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y nombres del validador: GONZALEZ VASQUEZ ALAN JOHNNY
- 1.2. Grado Académico: MAESTRO
- 1.3. Institución donde labora: UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS
- 1.3.1. Especialidad del validador: CONTADOR
- 1.3.2. Título de la investigación: AUDITORÍA FINANCIERA Y SU APLICACIÓN CON LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES FLANBOSA S.R.L. LUNIN 2013
- 1.3.3. Autor del Instrumento: COMPROVI QUIRO, TORRE ANTONIO / RODRIGUEZ TORRES, ISABELA FELINA
- 1.3.4. Instrumento: ENCUESTA

Apéndice 4 CARTA DE AUTORIZACIÓN

"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"

DECLARACION JURADA

Lima, 14 de Enero del 2021.

Señores:

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS S.A
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Me es grato saludarles en representación de la empresa TRANSPORTE FRANCESCA S.R.L con Ruc N.º 20156196518, para comunicar que, otorgamos el permiso de autorización a los bachilleres, para que realicen su trabajo de investigación con el fin de obtener su título profesional de la carrera de Contabilidad y Finanzas.

El grupo de estudiantes está integrado por Condori Quiro José Antonio con DNI 46356197, y Rodríguez Torres Isaura Felina con DNI 46368653.

La información que el grupo solicitará será con fines académicos y de confiabilidad. Además, mencionar que la documentación contable no será divulgada por ser de importancia y derecho en reserva.

Agradecemos su atención brindada.



HANS C. DELGADO CHANG
CONTADOR GENERAL
HANS C. DELGADO CHANG
C.P.C. 34094