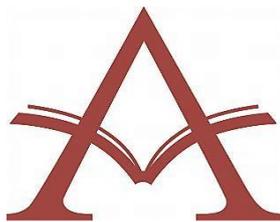


UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

**Auditoría financiera y su relación con la rentabilidad de la
empresa Emtec Perú S.A, distrito San Borja, año 2020**

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

AUTOR:

CIER CORNELIO, JASON JAMES
(ORCID 0000-0002-6141-3023)

ASESOR:

Mg. MILLÁN BAZÁN, CÉSAR AUGUSTO
(ORCID 0000-0002-6641-0980)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA

LIMA, PERÚ

SETIEMBRE, 2021

Dedicatoria

Dedico el presente trabajo de tesis a mis padres por el apoyo, comprensión y motivación que me brindaron para poder alcanzar mi objetivo, siempre creyeron en mí y eso me impulso a esforzarme cada día más y llegar donde estoy en la actualidad.

Agradecimiento

Principalmente a Dios por acompañarme cada día, protegerme y guiarme por un buen sendero para terminar esta hermosa carrera y ser mejor cada día.

A mi familia por estar siempre a lado mío acompañándome y dedicándome palabras de aliento cuando lo necesitaba, a todos los profesores que compartieron sus conocimientos para fortalecerme profesionalmente.

Resumen

El presente trabajo de investigación lleva por título “Auditoría financiera y su relación con la rentabilidad de la empresa Emtec Perú S.A, distrito San Borja, año 2020”. En el cual se planteó el objetivo de Determinar como la Auditoría Financiera se relaciona con la Rentabilidad en la empresa Emtec Perú S.A, distrito San Borja, año 2020. La metodología de la investigación fue de tipo básica, enfoque cuantitativo y diseño no experimental descriptivo - correlacional, de corte transversal, y cuenta con una población de 18 personas y con una muestra de 10 colaboradores, La herramienta que fue empleada para la recopilación de datos fue la encuesta, y los resultados se presentarán mediante el Spss versión 25. En esta investigación, se determinó con un nivel de significancia de 0.01 y una correlación de 0.915 que la Auditoría Financiera se relaciona significativamente con la Rentabilidad de la empresa Emtec Perú S.A, distrito San Borja, año 2020. Por lo tanto, cuando los estados financieros no están auditados la información carece de veracidad y confiabilidad ante los socios, perjudicando de esta manera la toma de decisiones, y al acceso de financiamientos con entidades financieras, todo ello afecta la rentabilidad de la empresa.

Palabras Claves: Auditoría Financiera, Estados financieros, Informe, Rentabilidad, Inversiones.

Abstract

This research work is entitled "Financial audit and its relationship with the profitability of the company Emtec Peru S.A, San Borja district, year 2020". In which the objective of Determining how the Financial Audit is related to Profitability in the company Emtec Peru SA, San Borja district, year 2020 was raised. The research methodology was of a basic type, quantitative approach and descriptive non-experimental design - correlational, cross-sectional, and has a population of 18 people and a sample of 10 collaborators. The tool that was used for data collection was the survey, and the results will be presented using Spss version 25. In this research, it was determined with a significance level of 0.01 and a correlation of 0.915 that the Financial Audit is significantly related to the Profitability of the company Emtec Peru SA, San Borja district, year 2020. Therefore, when the financial statements are not audited The information lacks veracity and reliability before the partners, thus damaging decision-making, and access to financing with n financial entities, all this affects the profitability of the company.

Keywords: Financial Audit, Financial Statements, Report, Profitability, Investments.

Tabla de Contenidos

Caratula	ii
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Resumen	iv
Abstract	v
Tabla de Contenidos.....	vi
Lista de Tablas	ix
Lista de Figura.....	x
Introducción	2
Capítulo I: Problema de la investigación	2
1.1 Descripción de la realidad problemática	2
1.2. Planteamiento del Problema	4
1.2.1 Problema general.....	4
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	5
1.5. Limitaciones	7
Capítulo II: Marco Teórico	8
2.1. Antecedentes.....	8
2.1.1. Internacionales.	8
2.1.2. Nacionales.	12
2.2. Bases teóricas	21
2.3. Definición de términos básicos.....	42
Capítulo III: Metodología de la Investigación.....	45
3.1 Enfoque de la investigación.....	45

3.2 Variables	45
3.2.1 Operaciones de las Variables.....	45
3.3 Hipótesis	48
3.3.1 Hipótesis General.	48
3.3.2 Hipótesis Especificas.....	48
3.4 Tipo de Investigación	48
3.5 Diseño de Investigación.....	48
3.6. Población y Muestra.	49
3.6.1 Población.	49
3.6.2 Muestra	49
3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	49
Capítulo IV: Resultados.....	52
4.1 Análisis de los resultados	52
4.2. Discusión	68
Conclusiones	72
Recomendaciones.....	73
Aporte Científico.....	74
Referencias	75
Apéndices	84

Lista de Tablas

Tabla 1: Empresa y Estados Financieros.....	52
Tabla 2: Informe y Estados Financieros.....	53
Tabla 3: Auditoría Financiera y Anualmente	54
Tabla 4: Auditoría Financiera y Normas Internacionales de Información Financiera.....	55
Tabla 5: Transparente y Auditoría Financiera.....	56
Tabla 6: Auditoría Financiera y Decisiones Económicas	57
Tabla 7: Indicadores Financieros y Estado de resultados	58
Tabla 8: Rentabilidad e Información.....	59
Tabla 9: Decisiones y Rentabilidad.....	60
Tabla 10: Situación Financiera y Activos	61
Tabla 11: Situación Financiera y Pasivos	62
Tabla 12: Rentabilidad y Patrimonio	63
Tabla 13: Prueba de normalidad.....	65
Tabla 14: Prueba correlacional de la hipótesis general	65
Tabla 15: Prueba correlacional de la hipótesis específica 1	66
Tabla 16: Prueba correlacional de la hipótesis específica 2.....	67

Lista de Figura

Figura 1: Empresa y Estados Financieros	53
Figura 2: Informe y Estados Financieros	54
Figura 3: Auditoría Financiera y Anualmente.....	55
Figura 4: Auditoría Financiera y Normas Internacionales de Información Financiera.....	56
Figura 5: Transparente y Auditoría Financiera	57
Figura 6: Auditoría Financiera y Decisiones Económicas	58
Figura 7: Indicadores Financieros y Estado de resultados	59
Figura 8: Rentabilidad e Información	60
Figura 9: Decisiones y Rentabilidad	61
Figura 10: Situación Financiera y Activos	62
Figura 11: Situación Financiera y Pasivos	63
Figura 12: Rentabilidad y Patrimonio	64
Figura 14: Prueba de tabla cruzada de la hipótesis general.....	66
Figura 15: Prueba de tabla cruzada de la hipótesis específica 1	67
Figura 16: Prueba de tabla cruzada de la hipótesis específica 2	68

Introducción

Esta investigación expone que la Auditoría Financiera evalúa la situación financiera de una entidad, examinando los registros contables, políticas de control interno, estados financieros y otras áreas financieras relacionadas. La Auditoría Financiera debe ser efectuada considerando las Normas y principios de Contabilidad, como “Normas Internacionales de Información Financiera” (NIIF), “Normas Internacionales de Contabilidad” (NIC) y “Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados”. La rentabilidad comprende una operación financiera que implica la movilización de recursos humanos, de capital, maquinaria, sociales, ambientales y una cadena de elementos económicos con la finalidad de la obtención de resultados positivos en una entidad en un plazo determinado.

El primer capítulo inicia con la descripción de la realidad problemática, en donde se plantea los problemas, los objetivos, a su vez se menciona la justificación y la importancia considerando las limitaciones dadas. Continuando con el segundo capítulo, en donde se describe el marco teórico, el cual está comprendido por los antecedentes internacionales y nacionales vinculadas a las variables en de la investigación, las bases teóricas y la definición de los términos básicos. En el tercer capítulo, se indica la metodología empleada en el estudio, así como también, las variables, las hipótesis, el tipo, el enfoque, el diseño, la población y la muestra de la investigación, a su vez también técnicas e instrumentos que se utilizaron para recolectar datos en conjunto con las encuestas, la validez y confiabilidad del instrumento. El cuarto capítulo, en donde se realiza el análisis de los resultados, las discusiones, las conclusiones, recomendaciones, y referencias. Para finalizar se coloca los apéndices, los cuales están conformados por la matriz de consistencia, la matriz de Operacionalización de variables, la validación con juicio de expertos, el instrumento de recolección de datos y Alpha de Cronbach.

Capítulo I

Problema de la investigación

1.1 Descripción de la realidad problemática

En esta actualidad globalizada las empresas están enfocadas en extender sus mercados, por lo que requieren de la internacionalización de su información contable y financiera para negociar con otros países, teniendo en cuenta esta realidad, es requerido de estados financieros auditados, los cuales deben reflejar información verídica y confiable. La Auditoría Financiera evalúa la situación financiera de una entidad, examinando los registros contables, políticas de control interno, estados financieros y otras áreas financieras relacionadas. La Auditoría Financiera deber ser efectuada considerando las Normas y principios de Contabilidad, como “Normas Internacionales de Información Financiera” (NIIF), “Normas Internaciones de Contabilidad” (NIC) y “Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados”. Estas normas y principios son aplicados por los auditores certificados, y con la finalidad de proporcionar un informe que pueda diagnosticar la situación real de la entidad y prever problemas. En la actualidad, las Auditorías financieras están ganando mayor reconocimiento en las empresas, porque brinda una mayor confiabilidad y credibilidad a los datos contables y financieros, además apoya en el análisis de los estados financieros, validando la existencia de algún error o fraude y subsanarlo sin que afecte mucho a la empresa.

La rentabilidad comprende una operación financiera que implica la movilización de recursos humanos, de capital, maquinarias, sociales, ambientales y una cadena de elementos económicos con la finalidad de la obtención de resultados positivos en una entidad en un plazo determinado. La rentabilidad económica permite a una empresa la evaluación de su capacidad para usar recursos con la finalidad de lograr beneficios sin recurrir a financiamientos externos. Unos de los métodos más empleados por las empresas para incrementar la rentabilidad desde la perspectiva económica incorporan la disminución de los costos de producción y aumentar

los precios de los productos para conseguir mejores márgenes de utilidad. Además, con la rentabilidad económica se puede calcular el nivel de eficiencia en la gestión de una empresa, si la capacidad económica es correcta para la utilización de sus activos y también del capital invertido para obtener ganancias. La rentabilidad financiera se refiere a los ingresos obtenidos al invertir en un período de tiempo. Los beneficios obtenidos al final del periodo se entregan a los accionistas, ya que las inversiones que efectúan son para conseguir ingresos. Además, posibilita saber si las inversiones realizadas están produciendo la rentabilidad esperada, ello contribuye a la toma de decisiones para examinar si es adecuado continuar con las inversiones realizadas en busca de un mejor rendimiento.

La empresa Emtec Perú S.A., con Ruc 20555077913, Domiciliada en Av. Boulevard de Surco nro. 470 INT. 501 urb. San Borja Lima - Lima - San Borja, es una empresa constituida a finales del año 2013 en Perú, que se dedica a la consultoría informática y gestión de instalaciones informáticas, además de la venta al por mayor de ordenadores, equipo periférico y programas de informática. Realiza sus operaciones a nivel nacional en el sector público y privado, tiene la misión de generar relaciones a largo plazo con sus clientes agregando valor a sus negocios a través del uso e integración de la tecnología. Y la Visión de ser una corporación conocida a nivel regional, reconocida dentro de los principales proveedores de tecnología, consultoría y servicios de alta calidad integrada por un equipo altamente calificado para el desarrollo y puesta en marcha de nuestros servicios.

La empresa Emtec Perú S.A no contrata auditores para la revisión de los datos financieros de la empresa, lo que conlleva que los datos en los estados financieros no tengan la confiabilidad y credibilidad necesaria para la toma de decisiones, acceder a créditos bancarios, cotizar en la bolsa y para la captación de más inversionistas. En los estados financieros de Emtec Perú S.A se evidencia problemas en la gestión de la información para la toma de decisiones, porque no se provisiona correcta y oportunamente los gastos, no se reconoce gastos de

representación por no tener personal en planilla, hay ingresos no devengados cada ejercicio, no hay un control adecuado de los inventarios, lo que se refleja en un costo de ventas poco real, no hay un control sobre las cuentas por cobrar, el plan de cuenta no se aplica adecuadamente, alterando la información en los activos, pasivos y patrimonio, no hay un tratamiento adecuado de la cuenta de inmuebles, maquinaria y equipo con relación a la depreciación. Por todo ello, es muy relevante que la empresa aplique la Auditoría financiera de manera que revisen y evalúen la información financiera al menos de manera anual.

El problema de la rentabilidad en la empresa Emtec Perú S.A consta que no hay alguien que corrobore que todo esté en orden, no se puede garantizar la confiabilidad de la información obtenida. En la oficina de contabilidad no hay un responsable de la supervisión o control de la información que se presenta, de manera que la información carece de confiabilidad y puntualidad, esta información es muy importante para los gerentes, ya que con ello pueden valorar la situación financiera de la empresa, pueden tomar decisiones adecuadas y obtener la rentabilidad esperada en cada año.

Entonces, para encontrar soluciones a los problemas expuestos en la empresa, se efectuó esta investigación enfocada en la aplicación de la Auditoría financiera y cómo se relaciona con la rentabilidad. Para la aplicación adecuada, se debe considerar las políticas, procesos, control, la supervisión que posibilite la verificación del adecuado desarrollo de las operaciones, con la finalidad de alcanzar resultados favorables. Para finalizar, esto contribuirá en la toma de decisiones y con ello la mejoría en la rentabilidad de la empresa.

1.2.Planteamiento del Problema

1.2.1 Problema general

¿De qué manera se relaciona la Auditoría Financiera y la Rentabilidad de la empresa Emtec Perú S.A., distrito San Borja, año 2020?

1.2.2. Problemas específicos

¿De qué manera los estados financieros se relacionan con los indicadores financieros de la empresa Emtec Perú S.A., distrito San Borja, año 2020?

¿De qué manera las Normas Internacionales de Información Financiera se relacionan con situación financiera de la empresa Emtec Perú S.A., distrito San Borja, año 2020?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo general

Determinar como la Auditoría Financiera se relaciona con la Rentabilidad de la empresa Emtec Perú S.A, distrito San Borja, año 2020

1.3.2. Objetivos específicos

Identificar cómo los estados financieros se relacionan con los indicadores financieros de la empresa Emtec Perú S.A, distrito San Borja, año 2020

Identificar cómo las Normas Internacionales de Información Financiera se relacionan con la situación financiera de la empresa Emtec Perú S.A, distrito San Borja, año 2020

1.4. Justificación e Importancia de la investigación

1.4.1. Justificación teórica

La investigación de la Auditoría Financiera y su relación con la rentabilidad tiene su justificación teórica gracias al respaldo de diversos autores del campo científico, por lo tanto, se nombra los siguientes: Pauca (2021) con su tesis denominada “*Auditoría financiera y su relación con los estados financieros en la pequeña empresa Compex Perú S.A.C. – Huaraz, 2019*”, que concluye que la Auditoría financiera se relaciona con los EE. FF de la empresa “Compex Perú” S.A.C. debido a que existe un cumplimiento eficiente de los principios de cada fase de la Auditoría financiera, asimismo porque los EE. FF presenta datos razonables conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados. Así mismo el autor. Sedano (2021) con su tesis denomina “*Propuesta de mejora ante la afectación a la rentabilidad por el*

incumplimiento de pago de las valorizaciones de la empresa servicios generales FJA E.I.R.L en el año 2020”, concluye que, una de las mejores opciones que ayudarían a mejorar la rentabilidad y liquidez de una entidad es el Financiamiento; de tal manera que se pueda aspirar al crecimiento de la entidad, ya que con el acceso a los recursos financieros en la cantidad necesaria y en las condiciones de plazo 40 podrán sobreponerse a las dificultades que enfrentan en cada ejecución de proyecto.

1.4.2. Justificación Práctica

Esta investigación servirá de apoyo para los futuros investigadores de la Auditoría financiera y su relación con la rentabilidad de la empresa Emtec Perú S.A, distrito San Borja, año 2020, demostrando que la Auditoría Financiera tiene efectos positivos en la rentabilidad de la empresa, con ello se puede mostrar una mejor confianza y credibilidad en su información financiera, además de que los gerentes puedan tomar decisiones de manera adecuada y la empresa sea considerada por las entidades financieras para créditos.

1.4.3. Justificación Metodológica

La metodología de la investigación de fue de tipo básica, enfoque cuantitativo y diseño no experimental descriptivo - correlacional, de corte transversal, y cuenta con una población de 18 personas y con una muestra de 10 colaboradores, La herramienta que fue empleada para la recopilación de datos fue la encuesta, y los resultados se presentarán mediante el Spss versión 25.

1.4.4. Importancia

La importancia de esta investigación reside en que servirá de apoyo para las investigaciones en el futuro, y que guarden relación con las variables del estudio, además este trabajo ayudará a encontrar las posibles soluciones a la problemática de la falta o incorrecta Auditoría financiera, y como esta se relaciona con la rentabilidad de la empresa.

1.5. Limitaciones

Limitación de información: Hubo complicaciones en la búsqueda de antecedentes que guarden relación con la actividad económica de la empresa, pero, con tiempo y esfuerzo fue superado.

Limitación de tiempo: Hubo complicaciones con la distribución de horarios para la investigación, por motivos laborales, académicos y personales, pero, con la organización correcta de tiempo fue superado.

Limitación económica: Esta limitación fue superada, destinando una porción equivalente al 5 % del sueldo para cubrir los gastos vinculados con la investigación.

Capítulo II

Marco Teórico

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Dávila (2020) con su tesis denominada “*Auditoría financiera a la Coac Acción Y Desarrollo Ltda., para determinar la razonabilidad de los estados financieros, período 2018*”, tesis de pregrado, Universidad Nacional de Chimbonazo, Riobamba, Ecuador. Con el Objetivo de ejecutar una Auditoría Financiera a La COAC Acción y Desarrollo Ltda., para determinar la razonabilidad de los estados financieros, en el período 2018. La metodología es de método deductivo, enfoque cuantitativo, nivel descriptivo, tipo documental, diseño no experimental, la población se contempló a los estados financieros y registros de la entidad, la técnica fue la encuesta y los cuestionarios se usaron como instrumento. Dando como resultado que en esta auditoría financiera se desarrolló técnicas y procedimientos de auditoría, donde se evaluó a través del cuestionario del control interno las cuentas más significativas del balance general para establecer los hallazgos, y elaborar el informe final donde se emitió la opinión de la razonabilidad de los estados financieros de la COAC Acción y Desarrollo Ltda., al 31 de diciembre de 2018. Se concluye que, al analizar la información financiera presentada por la cooperativa, se encontró ciertos errores, tales como, no deposita diariamente los valores recaudados en el día, no cuenta con políticas para determinar la forma de pago y posee un alto índice de morosidad. En cuanto a los estados financieros se determinó mediante los indicadores de liquidez y rentabilidad que la cooperativa tiene liquidez y rentabilidad baja, además se comprobó a través del análisis financiero que los gastos exceden a los ingresos por lo que se refleja en los estados financieros una pérdida.

Comentario: Es muy importante presentar correctamente los estados financieros cumpliendo con los estándares contables, y tomar medidas para minimizar las debilidades encontradas.

Pérez (2016) con su tesis denominada "*Auditoría financiera y su efecto en la rentabilidad de la hacienda Tabaganesha S.A. Año 2014*", tesis de pregrado, Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Quevedo, Ecuador, El objetivo de Realizar una auditoría financiera y su efecto en la rentabilidad en la Hacienda TABAGANESHA S.A., Año 2014. Investigación de tipo descriptivo, de campo y documental, diseño no experimental, con método deductivo, inductivo y analítico, las encuestas y la observación directa se aplicó como fuentes de recopilación de datos, la población y muestra lo conforman 4 empleados de la empresa, el gerente general, contador y dos auxiliares contables, los instrumentos fueron la observación y entrevista. Los resultados mostraron que En la Hacienda TABAGANESHA S.A., se analizó el diagnóstico de la normativa en contabilidad, en la cual se dio sugerencias y realce del sistema. Se aplicó cada proceso para evaluar el control interno de la cual se estableció el nivel de riesgo y confianza. Se concluye que se determinó los indicadores de los estados financieros de la Hacienda TABAGANESHA S.A., en la cual se emitió un informe de acuerdo con los resultados, evidencias, hallazgos conseguidos en el procedimiento de Auditoría.

Comentario: La empresa deberá realizar estas auditorías financieras según las normas legales vigentes que se encuentren establecidas y el reglamento interno que establece la entidad. Además de diagnosticar la normativa contable y los sistemas que se están utilizando para el proceso de producción. Dando enfoque al control interno para llegar a sus objetivos planteados y no estar en el rango de riesgo.

Quirumbay (2019) con su tesis denominada "*Auditoría financiera como herramienta para mitigar los riesgos de rentabilidad en una empresa de plásticos*", tesis de pregrado,

Universidad de Guayaquil, Ecuador, Esta investigación posee el objetivo de establecer la auditoría financiera como herramienta que permita mitigar los riesgos futuros para la rentabilidad en una empresa de plásticos. Con una metodológica de método inductivo, deductivo y analítico, tipo descriptiva, cualitativa y cuantitativa, se emplearon las técnicas del análisis documental, la encuesta y observación, en caso de los instrumentos fueron las fichas. Dando como resultado que la ejecución de la auditoría financiera es indispensable e importante para una adecuada gestión administrativa y contable. Cuando se realizan diferentes pruebas, es posible determinar los resultados en el sistema de control interno que perjudican la exposición de la información financiera. A su vez, estos procesos empleados pueden detectar la falta de estándares de control en los trabajadores de la empresa. Llegando a la conclusión de que, en esta empresa, los estados financieros se elaboran y remiten a los directores de la empresa sin supervisión previa. La segregación inadecuada de funciones y la carencia de normativa hacen que el personal que realiza el proceso contable deba además gestionar o efectuar otras funciones, lo que lleva a registrar datos poco fiables en términos de razonabilidad. La evaluación de diferentes áreas de la entidad puede identificar un gran número de riesgos que amenazan los sistemas de control interno, la imagen corporativa, los estados financieros y la rentabilidad del negocio, lo que indica que el nivel de revisión de determinados procedimientos es bajo, lo cual ocasiona efectos adversos en la economía de la empresa.

Comentario: Las auditorías financieras deben realizarse periódicamente a las entidades, independientemente de su tamaño o actividad, con el fin de dar credibilidad y confianza a los datos proporcionados en los estados financieros, trayendo beneficios o mejoras a su gestión. Ejecutar auditorías financieras a la gestión administrativa de las entidades, pues la prueba puede determinar los resultados en el sistema de control interno y de esta manera evitar perjudicar la presentación de la información financiera, a su vez los procedimientos posibilitan detectar potenciales intentos o errores de fraude. Los trabajadores encargados de la preparación de

documentos financieros, tributarios o contables legales deben estar debidamente capacitados para cumplir plenamente con las normas nacionales e internacionales. A través del plan de auditoría financiera, se implementará los mecanismos de control que contribuyan a revisar correctamente los estados financieros de la empresa, y conseguir datos contables 100% confiables en términos de racionalidad financiera.

Bravo (2015) con su tesis denominada “*Auditoría financiera y su incidencia en la rentabilidad de la distribuidora de productos masivos Ventascorp del cantón Quevedo*”, año 2013, tesis de pregrado, Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Ecuador, Con el objetivo de desarrollar una Auditoría financiera y su incidencia en la rentabilidad de la distribuidora de productos masivos VENTASCORP S.A., del Cantón Quevedo, Año 2013, Con una metodología de tipo descriptiva, de campo y documental, método deductivo, inductivo, diseño no experimental, las encuestas y la observación directa se aplicó como fuentes de recopilación de datos, la población y muestra lo conforman 2 trabajadores de la empresa, el gerente general y el contador, los instrumentos fueron la observación y entrevista. Los resultados muestran que la distribuidora de productos de consumo masivos VENTASCORP S.A no cumple totalmente con el control interno, ya que no existen detalles reales de cada uno de los procesos se efectúa la entidad. Se concluye que, la información financiera que está realizando la distribuidora están conformes con los principios y normas contables vigentes, porque se verificó la contabilidad de las cifras financieras, por medio de la seguridad razonable que tiene la información que presenta la entidad. Además, se evidenció que se cuenta con respaldos de información, como es el caso de las cuentas, baja y bancos, cuentas por cobrar, Inventarios, gastos, ya que se entregó información de dichas cuentas.

Comentario: Es muy importante revisar periódicamente los cambios que se puedan dar en las normativas financieras, para que así la empresa no caiga en errores u omisiones de

procedimientos, que puedan repercutir en la realización de los estados financieros. Además, es relevante establecer políticas que ayuden a mejorar respaldos de los datos de la entidad y así poder supervisar cada una de las partidas en los estados financieros

Espinoza (2016) con su tesis denominada “*Auditoría financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Quevecredicar S.A. De La Ciudad De Quevedo, Periodo 2013*”, tesis de pregrado, Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Ecuador, Con el objetivo de realizar una auditoría a los estados financieros de la empresa Quevecredicar S.A. de la ciudad de Quevedo, periodo 2013. Con una metodología de tipo descriptiva, de campo y documental, método analítico, deductivo e inductivo, diseño no experimental, las encuestas y la observación directa se aplicó como fuentes de recopilación de datos, la población y muestra lo conforman 3 empleados de la compañía, el gerente general, el contador y un auxiliar contable, los instrumentos fueron la observación y entrevista. Dando como resultado que la evaluación de riesgo de la Norma MICIL se determinó una confianza del 66.6% correspondiente a moderada alta y un riesgo de control moderado bajo de 33.4%; considerando un riesgo inherente del 50% y riesgo de auditoría del 0.835%. Se concluye que de acuerdo con las normas NIC y NIIF los estados financieros presentan deficiencias demostradas en las cédulas y subcédulas como: inexactitud en cuenta del estado de resultado; carencia de notas a los estados financieros e inexistencia del rubro provisiones por beneficios a empleados. Además, la compañía desde el año 2009 debe poseer las provisiones por beneficios a empleados que se ha calculado, hasta el año 2013, por este rubro \$ 177.929,96.

Comentario: Es importante cumplir con las NICs y NIIF para el desarrollo de los estados financieros, para obtener una rentabilidad precisa en un periodo determinado.

2.1.2. Nacionales

Pauca (2021) con su tesis denominada “*Auditoría financiera y su relación con los estados financieros en la pequeña empresa Complex Perú S.A.C. – Huaraz, 2019*”, tesis de

pregrado, Universidad Católica Los Ángeles, Chimbote, Perú. El autor estableció el objetivo de Determinar la auditoría financiera y su relación con los Estados Financieros en la Pequeña Empresa mencionada anteriormente. Metodología de nivel descriptiva, tipo cuantitativo, diseño descriptivo no experimental, transversal. 6 empleados de administración conformaron la población. La encuesta se usó como técnica y los cuestionarios se usaron como el instrumento. Dando como resultado que, un 67% respondieron afirmativamente, los auditores dictaron órdenes de trabajo de auditoría; 67% respondió que sí, los auditores usaron pruebas de control para recolectar evidencia, y 83% del 100% de las personas encuestadas respondieron afirmativamente que recibieron las conclusiones y recomendaciones obtenidas en la Auditoría. Por otro lado, con respecto a los estados financieros, el 33% de los encuestados manifestó que el estado de situación financiera no fue preparado en concordancia con las normas contables aplicables. La conclusión es que la Auditoría financiera se relaciona con los estados financieros de la empresa “Complex Perú” S.A.C. Porque cumple efectivamente con los principios de cada etapa de la auditoría financiera, y porque los estados financieros presentan información razonable de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Comentario: Las empresas deberían presentar estados financieros para que puedan beneficiarse de ciertos aspectos de sus intereses. Además, de presentar sus obligaciones tributarias a la SUNAT de manera oportuna y transparente, para que la auditoría financiera produzca resultados positivos para la empresa. Más importante aún, porque la Sunat tiene el derecho de supervisar la información de la empresa, y a través del cruce de información, puede encontrar irregularidades de la empresa e imponerles sanciones para evitar que tengan licitaciones con el estado, clausurar temporalmente sus actividades, y todo ello provocará perjuicios económicos para la empresa.

Mendoza (2020) con su tesis “*Auditoría financiera y la información de los estados financieros del consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018*”, tesis de pregrado, Universidad César Vallejo, Lima, Perú. Con el objetivo de Determinar de qué manera la Auditoría Financiera se relaciona en la toma de decisiones del Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018. Este estudio posee una metodología de enfoque cuantitativo, diseño no experimental, la técnica de la encuesta, y los cuestionarios fueron el instrumento. 42 trabajadores del consorcio Gran pirámide conformaron la población y muestra. El programa estadístico SPSS fue empleado para el procesamiento de los datos y luego de ello se efectuó el análisis de datos y su interpretación, con la finalidad de obtener los resultados. Dando como resultado la validación del objetivo general, donde se evidencia que la Auditoría financiera se relaciona significativamente con la información de los estados financieros del Consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018. Se concluye que la ejecución de la evaluación periódica a los estados financieros posibilitará a la entidad obtener información fiable en el corto plazo, sustentada en las opiniones de auditores independientes, y los cuales no tienen vinculación con la entidad. Entonces, la entidad tendrá una mejor credibilidad en el mercado. Además, es más atractivo para atraer inversores, debido a que en el Perú las empresas con ingresos totales no superiores a las 3.000 UIT no tienen la obligación de presentar estados financieros auditados.

Comentario: Los gerentes de las empresas deberían establecer un departamento de auditoría para establecer el control interno y evaluar los estados financieros para prevenir posibles errores, de manera que cuando las auditorías externas se apliquen de esta manera, la auditoría indique que los errores han sido corregidos y se pueda optimizar el grado de la confianza en los estados financieros, lo cual es muy importante frente a la captación de nuevos capitales. Además, los gerentes de las empresas deberán desarrollar un plan de auditoría regular para que el auditor verifique los datos financieros elaborados por la empresa. En este caso, el

propósito de la examinación es determinar una mejor confiabilidad de los datos en los Estados financieros.

Barboza y Estela (2020) con su tesis denominada *“Planeamiento de Auditoría Financiera y su Incidencia en el Diseño de Procedimientos para Revisar el Rubro Ingresos de la Empresa Soluciones Integrales S.A.C”*. Tesis de pregrado, Universidad Tecnológica del Perú, Lima, Perú. Objetivo de dar a conocer de qué manera el planeamiento de la auditoría financiera incide en el diseño de procedimientos para revisar el rubro de ingresos de la empresa Soluciones Integrales S.A.C. Con una metodología de tipo cualitativo-descriptivo, debido a que se describirá los hechos ocurridos durante el periodo 2019, así como el proceso, procedimientos y controles con respecto a la planeación de la Auditoría Financiera en el rubro de ingresos de Soluciones Integrales SAC. La población se compuso por todas las entidades de Lima dedicadas al desarrollo de software para empresas. Para este estudio se eligió la empresa “Soluciones Integrales S.A.C.”, ubicada en el distrito de Pueblo Libre, departamento de Lima, la cual realiza actividades de desarrollo y venta de software para empresas. Como muestra se eligió la empresa “Soluciones Integrales S.A.C.”, la cual se encuentra en una etapa crecimiento y posicionamiento en el mercado y a la vez se está preparando para su primera auditoría financiera, en específico dicha muestra está conformada por 12 personas en las cuales se destaca el jefe y asistente de Ventas, Vendedores, así como Jefe de Contabilidad, Jefe de Administración, Asistente Administrativo, personal del área de cobranza y Gerente de Administración y Finanzas de Soluciones Integrales SAC. Para el trabajo de campo se impuso como instrumento de recopilación de datos, la técnica de la entrevista mediante la elaboración de diversos cuestionarios de acuerdo con las áreas examinadas, así mismo, se revisó la documentación relacionada con la estructura de la organización. Los resultados muestran que, según los cuestionarios aplicados, se ha podido conocer que la entidad Soluciones Integrales

SAC, no cuenta con controles y procedimientos definidos para custodiar los ingresos, ya que el personal de las diferentes áreas realiza sus actividades de acuerdo con sus conocimientos y experiencia adquirida. Se concluyó que el trabajo de investigación nos ha permitido conocer que el planeamiento incide al momento de elaborar los procesos de auditoría financiera, porque gracias a la planeación se ha podido escoger los procedimientos más adecuados para la revisión del área de ingresos, esto no hubiera sido posible sin el conocimiento de la empresa, revisión del control interno e identificación del riesgo de control para este rubro

Comentario: Esta investigación nos ha permitido conocer que el planeamiento incide al momento de elaborar los procesos de auditoría financiera, ya que gracias a la planeación se puede escoger los procedimientos más adecuados para la revisión del área de ingresos, esto no es posible sin el conocimiento de la organización, revisión del control interno e identificación del riesgo de control para este rubro. Asimismo, la empresa deberá aplicar su contabilidad basándose en las Normas Internacionales de Contabilidad, porque esto ayuda a llevar con mejor solidez las políticas contables, mejorando la eficacia para lograr mayores beneficios económicos y transparencia para la empresa.

Benites (2019) Con su tesis denominada “Auditoría financiera y su relación con la liquidez de las empresas de Servicios Generales del distrito de Los Olivos, año 2018”, tesis de pregrado, Universidad Tecnológica del Perú, Lima, Perú. Objetivo de determinar de qué manera la auditoría financiera se relaciona con la liquidez de las empresas de servicios generales del distrito de Los Olivos, año 2018. Metodología de tipo básica, diseño no experimental y nivel correlacional. A su vez el instrumento empleado para recopilar datos fueron las encuestas. La población y muestra se compuso por 64 empleados de 12 empresa, La validación del instrumento se efectuó con el coeficiente Alfa de Cronbach, además se validó las hipótesis con el “coeficiente de correlación Rho Spearman”, en donde se estableció que existe una relación

entre las 2 variables. Los resultados indican que, se determina que la auditoría financiera está relacionada con la liquidez de la Empresa de Servicios Generales del Distrito de Los Olivos, y la correlación de resultados es de 0.861, lo que indica que están altamente correlacionados con el resultado positivo. Porque la auditoría financiera es la más importante, ya que mediante ella se puede auditar eficazmente diversos campos, al igual que los estados financieros, y mediante ellos auditar las actividades financieras de las entidades contables. Se concluyó que, la auditoría financiera se relaciona con la liquidez en las empresas de Servicios Generales del Distrito de los Olivos, año 2018.

Comentario: Es relevante que las empresas apliquen estrategias para concienciar a los empleados de la importancia de la auditoría financiera y mantener los principios de la entidad relacionados con la política de auditoría de la empresa, para que la empresa pueda ofrecer un mejor trabajo diario y tener la capacidad de realizar inversiones a corto o largo plazo. Además, las empresas deben aclarar y mejorar los valores corporativos de sus distintas áreas, para que los empleados piensen que son parte de la creación de un buen clima laboral. De manera similar, es importante determinar los objetivos del plan para la continuidad del proceso de auditoría, con ello realizar evaluaciones de controles internos y poder comprender la gestión de la liquidez y los activos disponibles de la empresa.

Prado (2021) con su tesis denominada “*Plan de marketing para la rentabilidad de la empresa PraPer Computers – Bambamarca*”, tesis de pregrado, Universidad César Vallejo, Lima, Perú. Con el objetivo de elaborar un plan de marketing para la rentabilidad de la empresa PraPer Computers en Bambamarca. Metodología de tipo explicativa propositiva, diseño no experimental, para la población y muestra se consideró 3 elementos propietarios, empleado, vendedor y 4 estados financieros del 2018 y 2016 de la empresa. Las técnicas fueron la entrevista y análisis documental, la guía de entrevistas se empleó como instrumento para

recolectar los datos. Dando como resultado que la situación financiera previo a la implementación del plan de marketing mostró que una rentabilidad del patrimonio (ROE) del 34,9% en 2018 y del 33,6% en 2019, una disminución del 1,2% con respecto al año precedente. Las condiciones económicas previo a la implementación del plan de marketing mostraron una rentabilidad del activo (ROA) de 28,8% en 2018, 27,4% en 2019 y una reducción de 1,5% en el período final. La conclusión es que el índice de rentabilidad promedio global previo a la proyección de los datos del plan de marketing fue 0.35, y posteriormente, cuando los datos proyectados del plan de marketing aumentan a 0.52, el cambio positivo es de 0.17, lo que indica que la propuesta del plan de marketing sí aumenta la rentabilidad de la empresa, a la vista de estos resultados, la implementación del plan de marketing se acepta sí aumenta la rentabilidad de la empresa PraPer Computers.

Comentario: Este estudio es muy importante, ya que puede profundizar el estudio, incluido el análisis financiero de la entidad, porque utiliza otros instrumentos financieros, como el análisis horizontal y vertical, las ratios de gestión y apalancamiento. Estos instrumentos pueden profundizar el conocimiento de la realidad financiera y económica de la entidad y permitir la razonabilidad en la toma de decisiones.

Sedano (2021) con su tesis denomina “*Propuesta de mejora ante la afectación a la rentabilidad por el incumplimiento de pago de las valorizaciones de la empresa servicios generales FJA E.I.R.L en el año 2020*”. tesis de pregrado, Universidad César Vallejo, Lima, Perú. El autor estableció el objetivo de conocer la situación económica y financiera de la empresa y conocer en detalle las consecuencias del incumplimiento de pago y los resultados con la propuesta de mejora. Dando lugar a la descripción de las principales características del financiamiento. Con metodología de enfoque cualitativa – descriptiva. Se eligió una muestra enfocada a la entidad previamente indicada, donde se utilizó el cuestionario y la encuesta como

técnica. Teniendo como resultado que el representante menciona que tiene 88% de empleados temporales y 12% de empleados fijos. En cuanto al conocimiento de evaluar el cronograma de pagos, algunas personas dicen que significa el 100%. Asimismo, se entiende que existen 4 valoraciones por defecto durante 2020, y el proceso de recogida de valoraciones es difícil, tarda de 15 a 20 días y da cuenta del 100% de las estadísticas. Adicionando, que, en contraste con el año precedente, se ha mejorado mucho el desempeño de los recursos humanos y materiales. Se concluye que, una de las mejores opciones que ayudarían a mejorar la rentabilidad y liquidez de una entidad es el financiamiento; de tal manera que se pueda aspirar al crecimiento de la entidad, ya que con el acceso a los recursos financieros necesarios y en las condiciones de plazo 40 podrán sobreponerse a las dificultades que enfrentan en cada ejecución de proyecto.

Comentario: Se precisa la importancia de los financiamientos para optimizar la rentabilidad y liquidez de la entidad, porque esto ayudara a la sostenibilidad de cada uno de sus proyectos y al crecimiento empresarial.

Gonzales (2021) con su tesis denominada “*Caracterización del financiamiento y rentabilidad de la micro empresa multiservicios Canreyna S.R.L. – en el distrito de Independencia, 2019*”, tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Chimbote, Perú. Con el objetivo Determinar las características del financiamiento y la rentabilidad de la microempresa Multiservicios Canreyna S.R.L. en el Distrito de Independencia, 2019. el tipo de estudio fue de enfoque cuantitativo, nivel descriptivo simple-no experimental- transversal; para la encuesta se empleó como técnica y los cuestionarios como instrumento. Dando como resultado que el 89% indicaron que su financiación fue por ahorros personales, el 56% indicaron su financiamiento son bancarias, el 100% indica la empresa es rentable en su rubro y el 78% indica su empresa tiene un crecimiento económico favorable. Llegando a conclusión general, donde los representantes legales de la microempresa indicaron con

un buen financiamiento existe mejor rentabilidad y crecimiento económicos, también mejoran la comercialización de sus productos entre otros.

Comentario: Los gerentes expresan que con un buen financiamiento existe mejor rentabilidad y crecimiento económico, también mejoran la comercialización de sus productos entre otros. Como valor agregado al usuario final, debe seguir buscando otras fuentes de financiación para el desarrollo la expansión de la empresa, de tal manera la empresa puede ser competitivo en el mercado y así ser rentable en rubro.

Orozco (2019) Con su tesis titulada “*Caracterización del financiamiento, y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro de financieras en el distrito de Satipo, 2018*”, tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Chimbote, Perú. Con el objetivo de determinar y describir las principales características del financiamiento, y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro de financieras en el distrito de Satipo, 2018. Metodología tipo cuantitativa descriptiva, no experimental; para el análisis de los datos fueron encuestados unas 10 Mypes, encuesta que comprendido 11 interrogantes en total. Los resultados indican según la encuesta aplicada, nos señala que solo el 10% de empresas tiene su financiamiento de otras personas; lo cual 20% nos señalan que su financiamiento es propio, y el 70% nos da a entender que en su mayoría para poder obtener el capital de su empresa han tenido que solicitar crédito de otras entidades bancarias. Concluyendo que: Luego de la encuesta de financiamiento, la conclusión es que la mayoría de las Mypes efectúan o solicitan financiamiento bancario. En cuanto a la rentabilidad: las Mypes confirman que su rentabilidad ha mejorado mucho en los últimos dos años, gracias a la financiación que solicitaron.

Comentario: Tanto los gerentes como administradores deben tener cuidado en realizar un mal gasto con el dinero obtenido, dicha manera sería mejor invertir correctamente el dinero,

ya que gracias a ello obtendrá ganancia ya sea a corto, mediano o largo plazo, con la finalidad de abrirse en mayores mercados.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Auditoría Financiera

2.2.1.1. Definiciones de Auditoría Financiera.

Según Vilca (2016) Lo define como una evaluación, investigación y validación de los estados financieros preparados por trabajadores de la entidad, su objetivo central radica en brindar un dictamen de la razonabilidad de la entidad. Esta revisión deber ser efectuada considerando las Normas y principios de Contabilidad, como “Normas Internacionales de Información Financiera” (NIIF), “Normas Internaciones de Contabilidad” (NIC) y “Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados” (PCGA). (p.8)

Pacheco (2020) “La auditoría financiera analiza la situación financiera de una empresa, analizando registros contables, políticas de controles internos, flujos de efectivo y otras áreas financieras sensibles. Las empresas que cotizan en bolsa regularmente están sujetas a este tipo de auditorías”. (párr.1)

Gerencie (2021) “La auditoría financiera consiste en un proceso cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa, con base precisamente a sus estados financieros”. (Párr.1)

Nuño (2017) menciona que la auditoría financiera o auditoría contable, es un método para verificar y analizar la información plasmada en los estados financieros de la empresa. La auditoría puede ser realizada por auditores internos o externos a la entidad, pero por auditores del sector privado en lugar del público, por ejemplo, en auditorías fiscales. (párr.3)

RsmGlobal (2019) La auditoría financiera posibilita verificar los estados financieros de la entidad. A esto también se le llama auditoría contable. Este proceso verifica los estados

de cuenta de la entidad, luego lo analiza y envía un informe. Como resultado del informe generado por la auditoría financiera, es posible conocer si la entidad cumple con las normativas contables actuales. Además, la información proporcionada en el informe de auditoría financiera incluye la identidad de la entidad auditada, así como una descripción del contenido de la auditoría y el criterio del auditor. En concordancia con esto último, en algunas oportunidades puede incorporar determinar la inconsistencia entre la información declarada por la entidad y la situación real de la empresa, es decir, puede haber fraude, pero no todas las auditorías producirán este resultado. (párr.1)

2.2.1.2. Objetivo de Auditoría Financiera.

Según Gerencie (2021) “La auditoría financiera tiene como finalidad identificar la situación financiera de la empresa a fin detectar situaciones que pongan en riesgo la estabilidad económica y financiera de la empresa”. (párr.3)

Por su parte Apaza (2015) menciona que: “El objeto principal es opinar si los Estados financieros de una empresa presentan, o no razonablemente la situación financiera, el resultado de las operaciones, y los cambios realizados dentro de un periodo determinado” (p.20).

AuditConsulting (2020) El objetivo primordial de “una auditoría de estados financieros es agregar credibilidad a la posición financiera informada y al desempeño de un negocio. La Comisión de Bolsa y Valores exige que todas las entidades que se cotizan en bolsa deben presentar informes anuales auditados”. (párr.2)

Montes (2016) Indica que su objetivo es demostrar la razonabilidad de los estados financieros. El dictamen presentado por el profesional capacitado debe dar la confianza y seguridad a las personas interesadas de dicho informe. (p.34)

2.2.1.3. Importancia de la Auditoría Financiera.

De acuerdo con Apaza (2015) manifiesta que, “su importancia radica al ser un elemento dentro de la gestión empresarial, donde proporciona y se obtiene información contable y financiera, que ayuda a conocer la marcha y evolución de la organización como punto de referencia” (p. 20)

Por su parte Sastre (2019) Menciona que la importancia de efectuar Auditorías financieras en una entidad está relacionada con la gestión financiera y los aspectos legales de la empresa, pero no se debe evitar los aspectos psicológicos que son realmente relevantes para terceros, como socios, entidades financieras y clientes. Al efectuar estas auditorías, mejora la confiabilidad de sus empleados, además con las instituciones financieras y estatales. (p.1)

2.2.1.4. Necesidad de efectuar las Auditorías Financieras.

Según Montes (2016) Manifiesta que la Auditoría financiera es necesaria, ya que brinda la veracidad en los datos financieros sobre una entidad pública o privada a los gerentes y las personas interesadas Es un método por el cual se emite un informe anual de los estados financieros y este informe comprende el criterio del profesional de Auditoría con relación a la situación financiera de la organización. (p.21)

Por su parte Hidalgo (2016) menciona que la Auditoría financiera es “requerida legalmente por la Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores - CONASEV, SUNAT y Contraloría General de la República tratándose de empresas públicas” (p.182)

En resumen, según lo indicado por estos autores, la aplicación de la Auditoría financiera a los estados financieros es muy necesario, ya que los resultados obtenidos servirán como instrumento de administración a la empresa, proveedores, clientes y el estado, además posibilitará saber la razonabilidad de las situaciones financieras y económicas de la empresa en un periodo correspondiente.

2.2.1.5. Características de una auditoría financiera.

Según Sánchez (2019) Menciona estas características de la Auditoría financiera

- Revisión documentaria del área contable y operativa de la entidad, evaluación de los estados financieros y los saldos anuales.
- Verificación en conformidad con las normas y los registros contables evaluados, toda la información examinada tiene que estar respaldada por los estándares actuales aplicados en su territorio.
- Para finalizar, toda la revisión estará plasmada en un informe final, este informe debe contar con la confiabilidad y veracidad necesaria ante los terceros, como empresas, entidades financieras y del estado. Además, en este informe se fijan los procesos con el fin de optimizar la gestión financiera y otros procesos importantes de la entidad.
(párr. 9)

Por otro lado, Pacheco (2020) Menciona que las características más relevantes son las siguientes:

- Se considera un método que garantiza la confiabilidad de la entidad y se adapta a la sistema y función financiera, porque su crecimiento dependerá del éxito o fracaso de este.
- A pesar de su operatividad financiera adecuada, es requerido la revisión de su estado financiero actual por un externo imparcial y desinteresado dentro de la organización.
- Posibilita la detección de fraudes y plasmarlos en un informe, en el cual además se mencione las posibles soluciones que se tendrían que aplicar para mejorarlos.
- Es un instrumento perfecto de detección de errores para la entidad, ya que hay muchos errores que no se detecta internamente, sin embargo, mediante una Auditoría si es posible su detección.

- Tiene como propósito garantizar que los datos financieros sean presentados en conformidad con los criterios establecidos y coincidan con la realidad económica y contable de la organización. (párr.5)

2.2.1.6. Fases de la Auditoría Financiera.

Buján (2018) Las auditorías son procedimientos sistemáticos de recopilación de datos que cumple objetivos específicos y tiene que pasar por múltiples fases. La cantidad de fases es una variante y está relacionado con los estándares y opiniones de cada profesional, pero, con base en el respeto de los estándares que todos puedan tener al respecto, se considera tres etapas elementales de la auditoría: Planificación, Ejecución y Emisión de informes: (párr. 1)

a) Planeación y programación

Según Indica Vargas (2020) En la primera fase, se tiene a la planificación de la Auditoría, el cual es el procedimiento a través del cual el auditor obtiene datos valiosos y competentes, que le posibilitan establecer los procesos que se van a efectuar a lo largo de la revisión, de tal forma que pueda aplicarlos de manera eficiente y efectiva, tratando de conservar siempre la calidad del trabajo, costos razonables y las satisfacciones de los clientes. La planificación es de gran relevancia para garantizar que el contrato se efectuó de forma efectiva y eficiente y que el riesgo de Auditoría se disminuyó a niveles bajos admisibles. (párr.4)

Se mencionan algunas NÍAS que guardan relación con esta fase:

- NIA 200 - Objetivos generales del Auditor Independiente y realización de la auditoría de conformidad con las NIA.
- NIA 210 - Acuerdo de los Términos del Encargo de Auditoría
- NIA 300 - Planificación de la auditoría de estados financieros

- NIA 315 - Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno

Por su parte la Auditoría (2018) indica que la planificación comienza con la preparación del plan, el cual guiará la puesta en marcha de la auditoría. Además del alcance, el plan también debe enumerar todas las actividades y los procedimientos, áreas o productos que se revisarán en un cronograma. En esta etapa, además es relevante que el auditor detecte todos los documentos vinculados (como procedimientos o políticas de calidad). (párr.2)

b) Ejecución de la Auditoría

Calle (2020) Esta etapa da inicio con una reunión de apertura, durante la cual los integrantes del grupo se presentan y revisan el plan. Así mismo, describen los métodos y procedimientos que se utilizarán, definen los recursos necesarios y revisan los procesos de emergencia y seguridad. Después de ello, se examinan los datos recopilados por el equipo auditor y evalúan si cumplen plenamente con los estándares del plan de auditoría. Después de recopilar toda la evidencia, el auditor se reúne con la administración y la persona responsable de la función auditada. En esta reunión se exponen los resultados, se plantean conclusiones y se solucionan las diferencias. (párr.8)

Bujan (2018) Indica que, en esta etapa, el especialista adecua el procedimiento del plan de Auditoría y halla las fallas, determina las condiciones y causas que aporten en ubicarlos. Además, es importante la comunicación constante entre el auditor y los trabajadores de la compañía auditada, con la finalidad de la transmisión de todas las fallas identificadas y solicitar explicaciones o se corrijan esas fallas para la mejoría de la entidad. (párr.12)

Se mencionan algunas NÍAS que guardan relación con esta etapa:

- NIA 230 - Documentación de Auditoría.
- NIA 330 - Respuestas del auditor a los riesgos valorados.

- NIA 500 - Evidencia de auditoría
- NIA 520 - Procedimientos analíticos
- NIA 580 - Manifestaciones escritas

c) Informe y plan de acción

Según Vargas (2020) El informe del auditor es el producto final de la ejecución de distintos procesos de auditoría que está respaldado por evidencia suficiente y capaz, este informe expone los resultados, conclusiones y propone las sugerencias a la entidad. La preparación del informe final de auditoría es una etapa muy importante y compleja de esta operación, entonces, es necesario un cuidado especial en el proceso de preparación para finalmente emitir un dictamen o informe, los cuales pueden ser; opinión favorable, con salvedades, denegada y desfavorable. (párr.30)

Se mencionan algunas NÍAS que guardan relación con esta etapa:

- NIA 700 - Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros
- NIA 701 - Asuntos clave de auditoría
- NIA 705 - Opinión modificada en el informe emitido por un auditor independiente

La Auditoría (2018) El propósito final de la auditoría financiera es dar a conocer los resultados que se obtuvieron. En esta etapa se prepara el informe de auditoría, donde tiene que contener los datos predeterminados en el plan de auditoría inicial, como datos del cliente, objetivos y alcance, estándares establecidos, tiempo de auditoría, elección del equipo de Auditoría, declaración de confidencialidad, resumen del procedimiento, conclusión, y lista de distribución de informes. Una vez elaborado el informe final, se debe enviar copia al responsable del área respectivo. Los informes y documentación se envían al gerente de calidad de la entidad y al directorio para su posterior archivo. (párr.10)



Fuente: <https://www.piranirisk.com/>

2.2.1.7. Normas internacionales de la Auditoría Financiera.

La auditoría financiera se rige bajo las siguientes normas:

2.2.1.7.1 Las normas Internacionales de contabilidad (NIC).

Vegas (2017) Para ejercer actividades empresariales, es necesario comprender todas las normas y regulaciones existentes. Hoy en día, una norma muy importante es las “Normas Internacionales de Contabilidad”, comúnmente conocidas como NIC o IAS, en inglés. Fueron creados por el “International Accounting Standards Board”, denominado IASB, que a su vez es responsable de revisarlos y modificarlos cuando sea exigido. Estas normas proporcionan datos que deben mostrarse en los estados financieros, o información sobre cómo deben presentarse estos estados financieros. Estos estándares contables se forman durante los experimentos de las personas con el mundo de las finanzas o la contabilidad. Son un conjunto de reglas que se utilizan para recopilar todo el contenido que se considera adecuado para su inclusión en la información financiera de una organización. Las NIC están diseñadas para proporcionar información confiable sobre la situación de la entidad. (párr.1)

2.2.1.7.2 Las Normas Internacionales de Información Financiera. (NIIF).

Gestión (2019) Son el consenso contable internacional establecido por el “Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad” (IASB, con sus siglas en inglés). Han recopilado principios fáciles de entender y reconocidos mundialmente, con la finalidad de ser comparables, transparentes y de alta calidad cuando se aplican en la preparación y

presentación de la información financiera de la entidad; tomando decisiones económicas de manera confiable. Su aplicación representa la situación económica de la entidad de forma específica (reconocida a nivel internacional), lo que evita errores en la planificación de su desarrollo en el tiempo. (párr.4)

2.2.1.7.3 Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

Zero (2019) Estas normas son dictadas por la “International Federation of Accountants (IFAC)” o “Federación Internacional de Contadores” en español, mediante la “International Auditing and Assurance Standards Board” (IAASB) o “Junta de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento”. Organizaciones que continuamente examinan, optimizan y aprueban todos estos estándares, orienta su desarrollo y mejora de todo el procedimiento. “Las Normas Internacionales de Auditoría” se les conoce como NIA o ISA en inglés, es referido a normas profesionales que se ocupan de los deberes de los auditores cuando realizan inspecciones financieras o auditorías de información proporcionada por entidades económicas. La NIA incluye requisitos y objetivos, así como procedimientos de solicitud y otros materiales explicativos. Todo auditor debe comprender claramente el contenido íntegro de cada NIA, incluida su ejecución y otros materiales explicativos, para comprender los objetivos y ejecutar los requerimientos de manera correcta. Los estándares internacionales de auditoría sirven de guía a los auditores para agregar valor a las funciones, ello produce confianza en los inversionistas. (párr.1)

2.2.1.8. Sub-Clases de la Auditoría Financiera.

La auditoría financiera está dividida en Interna y Externa:

2.2.1.8.1 Auditoría Interna.

Nuño (2017) Menciona la auditoría interna como “un sistema de control interno de la empresa y consiste en el conjunto de medidas, políticas y procedimientos establecidos en una

organización para proteger su activo, minimizar riesgos, incrementar la eficacia de los procesos operativos, optimizar y rentabilizar el negocio”. (párr. 3)

2.2.1.8.2 Auditoría Externa.

Sánchez (2020) “La auditoría externa es una práctica común en empresas e instituciones, donde profesionales auditores procedentes del exterior evalúan que una empresa funciona correctamente con relación a los procesos que asume y su marco normativo”. (párr. 1)

2.2.1.9. Tipos de Informe de Auditoría.

Caurin (2017) El informe de auditoría, o conocido al mismo tiempo como dictamen de auditoría de las cuentas anuales, es el documento final redactado por el auditor una vez finalizada la auditoría para indicar la situación económica de la organización y manifestar sus opiniones con respecto a la realidad económica de la organización. El informe de auditoría es un documento que tiene mucha relevancia para el interés público, tales como accionistas, instituciones financieros o trabajadores, para comprender el verdadero estado de la empresa, comprender la salud de la economía y su viabilidad. La finalidad del profesional de Auditoría es verificar las cuentas anuales de la entidad para que puedan ser evaluadas y emitir juicios de valor sobre el trabajo realizado. El informe de auditoría puede ofrecer diferentes opiniones al respecto de las cuentas anuales de la entidad. (párr. 1)

- **Opinión favorable:** Es la opinión más positiva que se pueda obtener en una Auditoría. Se refiere a la aprobación del auditor con la presentación de las cuentas anuales y con datos reflejados en los estados financieros.
- **Opinión favorable con salvedades:** A su vez se le conoce como opinión calificada o calificada. En esta oportunidad, el auditor estuvo de acuerdo con las cuentas proporcionadas por la entidad, pero indica ciertas objeciones en algunas cuestiones de la entidad.

- **Opinión desfavorable:** Se refiere cuando el auditor indica su desacuerdo con las cuentas y datos en la información financiera de la organización. En su criterio, no se evidencia la realidad económica con las cuentas de la organización.
- **Opinión denegada:** conocida a su vez como “abstención de opinión”. En esta oportunidad, el profesional de auditoría confirma que no contaba con recursos adecuados para evaluar las cuentas anuales de la entidad. (párr.6)

2.2.2. Rentabilidad

2.2.2.1. Definiciones de Rentabilidad.

Fernández (2017) La rentabilidad posee definiciones más extensas. Al referirse a la rentabilidad en aspectos económicos o financieros, nos referimos al superávit que obtiene una empresa a través de sus actividades empresariales y a la inversión necesaria para estas actividades. (p.4)

Sevilla (2019) “Tanto en el ámbito de las inversiones como en el ámbito empresarial es un concepto muy importante porque es un buen indicador del desarrollo de una inversión y de la capacidad de la empresa para remunerar los recursos financieros utilizados”. (párr.1)

Gascó (2019) La rentabilidad es el índice de ganancias de una entidad. Este índice es un componente necesario que posibilita diagnosticar de manera positiva o negativa una inversión. La rentabilidad es medida en porcentajes y permite establecer cómo se gestiona la empresa, porque vincula la utilidad neta a las aportaciones de los socios. (párr.1)

De Gea (2019) La rentabilidad se refiere a los resultados obtenidos tras la inversión inicial. Son indicadores financieros de mucha relevancia en la situación financiera, pudiendo medir la capacidad de generar el retorno de la inversión, generalmente expresado como un porcentaje y medido en un período de un año. (párr.1)

Chiriboga (2017) La rentabilidad de una entidad es el resultado de la movilización de recursos de capital, humanos, materiales, sociales y ambientales para lograr resultados. Es un estándar de medición de desempeño entre inversión y resultados medibles en aspectos económicos, sociales y ambientales, mediante indicadores que la entidad debe establecer de acuerdo a sus factores de su entorno. (párr.6)

Gerencie (2020) “La rentabilidad define la habilidad, capacidad o cualidad que tiene una inversión para generar un beneficio, y esa capacidad de generar utilidad se puede cuantificar mediante diferentes indicadores, financieros, que precisamente son los indicadores de rentabilidad”. (párr.4)

2.2.2.2. Importancia de la Rentabilidad.

Según Apaza (2017) indica que la rentabilidad “es importante porque, incluso a partir de la multiplicación de objetivos que enfrenta una organización, unos basados en la rentabilidad o utilidad, otros en el desarrollo, la fortaleza e incluso el servicio a la comunidad en todos” (p.15).

De Gea (2019) Indica que la importancia radica en que da la posibilidad del cálculo de la tasa de retorno de la inversión con el fin de la constatación de diversos proyectos de inversión de forma eficaz. Por lo tanto, se utiliza como factor de medida cuando se tome decisiones adecuadas y oportunas con relación a las inversiones en proyectos específicos. (párr.2)

Paz (2017) La rentabilidad permite el cotejo de los objetivos de inversiones iniciales, para luego de la examinación se llegue a la constatación de los resultados. Además, incorpora métodos de medición o cálculo de herramientas financieras, ello posibilita el cálculo porcentual esperado luego de inversiones. Por lo tanto, con la rentabilidad se puede cotejar los rendimientos de las inversiones considerando los riesgos posibles de los negocios, ello asegura una rentabilidad adecuada. (p.1)

2.2.2.3. Tipos de Rentabilidad.

2.2.2.3.1 Rentabilidad económica.

Según Estela (2020) “Está relacionado con el beneficio medio de una empresa u organización en todas las inversiones. Por lo general, se expresa como un porcentaje (%) y se basa en una comparación entre la inversión total y el resultado: costo y ganancia”. (párr.3)

Maldonado (2015) Es el valor medio de todas las inversiones realizadas para desarrollar el negocio. El término además se refiere a la tasa de rendimiento de los activos, también conocido como el producto obtenido de los recursos de inversión. Contiene un indicador que refleja con exactitud la conducta financiera de la entidad. Los riesgos financieros involucrados en cambiar los resultados pueden ser causados por varios factores que cambian los resultados, incluidos los cambios en la demanda, la escala organizacional y los mercados competitivos. (p.8)

Ccaccya (2015) La rentabilidad económica, a su vez conocida como productividad de las inversiones, es referido a la estimación del uso que hace la organización de los ingresos fuera del financiamiento, que sucede dentro de un período de tiempo determinado. Esto es un aspecto importante para examinar la idoneidad comercial. En otras palabras, la productividad financiera es donde aparece la suma de una gran cantidad de recursos empleados en la entidad. (p.15)

Chiriboga (2017) Menciona que es el valor medio que representa las utilidades obtenidas de inversiones efectuadas por operaciones empresariales. Además, se refiere a la rentabilidad de los activos, los activos se obtienen de los recursos financieros. La rentabilidad de los activos verifica con precisión la conducta de cumplir con las exigencias de los clientes y los requerimientos de tiempo de permanencia de la empresa en el mercado. (p.1)

2.2.2.3.2 Rentabilidad Financiera.

Estela (2020) El término se utiliza para distinguir los beneficios que obtiene cada socio de la entidad, en otras palabras, la capacidad del individuo para obtener ganancias de su inversión específica. Es una medida más cercana a inversores y socios, y es considerada la relación entre los beneficios de la empresa y el patrimonio neto. (párr.4)
 “Incluye los ingresos obtenidos por el propietario de una sociedad a través de la inversión de capital. Se puede utilizar como indicador para el cálculo de las ganancias de un socio como proveedor de recursos financieros” (Maldonado; 2015; p.10)

Por su parte Caccya (2015) Indica que este tipo de rentabilidad se considera como un indicador más preciso para los accionistas en comparación con la rentabilidad económica, Entonces, en teoría, los socios buscan mejorar este índice por sus intereses particulares. (p.7).

2.2.2.3.3 Rentabilidad Social.

Sevilla (2019) No debemos olvidar el término de rentabilidad social. Es referido a los ingresos que la empresa puede obtener de los proyectos o inversiones de la entidad. Es independiente del término de rentabilidad económica, porque un proyecto puede ser rentable en la sociedad, sin embargo, no hay beneficio económico para los inversores. Suele ser un concepto aplicado a la construcción de infraestructura social. Por ejemplo, si las personas ahorran tiempo, costos y tienen más comodidad al usar una nueva carretera en lugar de otra, la construcción de esta carretera tendrá beneficios sociales. (párr.14)

Raffino (2018) “Se emplea para aludir a otros tipos de ganancia no fiscal, como tiempo, prestigio o felicidad social, los cuales se capitalizan de otros modos distintos a la ganancia monetaria. Un proyecto puede no ser rentable económicamente pero sí serlo socialmente”. (párr.5)

Mardones (2019) Por otro lado, el beneficio social es un fenómeno, cuando la ejecución de una operación aporta más ventajas toda la sociedad que pérdidas, sin importar si beneficia al iniciador desde la perspectiva económica. Este concepto es contrario a la rentabilidad económica, pues en este caso la actividad solo es importante si es ventajoso para su promotor. (párr.6)

2.2.2.4. Indicadores de Rentabilidad.

2.2.2.4.1 Margen Neto.

Profima (2018) “Mediante este indicador, se puede analizar en primera medida, la capacidad de la empresa como un conjunto para generar ganancias a partir de la generación de ingresos operacionales”.

Si bien este indicador evalúa a la entidad en su conjunto, no se puede analizar de forma aislada, ya que un margen neto positivo puede ser el resultado de un aumento de ingresos atípico en las operaciones de la empresa (como el retorno de la cartera de inversiones, exceso de liquidez). En otras palabras, este indicador tiene que ser complementado con la examinación del margen bruto, margen operativo y EBITDA, porque uno de ellos puede ser negativo (desde un punto de vista operativo, el objeto social de la entidad puede ser generar pérdidas). De manera similar, una evaluación conjunta de los márgenes de rentabilidad posibilita examinar el efecto de las cargas tributarias y el financiamiento externo en la obtención de ganancias en una entidad (párr.10)

$$\text{Margen Neto} = \text{Utilidad Neta} / \text{Ventas.}$$

Según Restrepo (2017) Este indicador resulta de dividir la utilidad neta con ventas totales. Se refiere a las fuentes principales de beneficios de la empresa. Entonces este indicador

posee un efecto decisivo en la rentabilidad del activo y patrimonio. Con ella se puede medir la rentabilidad y calcular el rendimiento de los ingresos de la empresa. (párr.1)

Por su parte León (2017) Menciona que este indicador examina con relación a las ventas, cuanto es lo que renta la entidad, en otras palabras, luego de restar todos los gastos requeridos para producir productos o servicios, gastos de gestión, otros gastos e impuestos, cuántos ingresos genera la empresa, medidos como un porcentaje. Cuanto mayor sea el porcentaje, mayor será la eficiencia de los gastos de gestión de la empresa, vende más caro o posee mayores costos fijos, y logra vender con mejor sintonía. Este indicador es útil para nosotros porque constituye qué tan bien se hace la gestión. (párr.8)

2.2.2.4.2 Margen bruto.

Granel (2018) Es la vinculación entre la utilidad bruta y las ventas, el cual representa el índice de ventas convertido en utilidad bruta. Se estima que el índice posea el nivel más alto posible (en otras palabras, que el costo de ventas sea lo más bajo posible), porque significa que es más probable que cubra los gastos operativos, los intereses por deudas e impuestos en los que pueda incurrir la entidad. (párr.5)

$$\text{Margen Bruto} = \text{Utilidad Bruta} / \text{Ventas}$$

Según Restrepo (2017) Se refiere a la resta de la utilidad bruta con las ventas de la entidad en un periodo de tiempo establecido. De manera general se entiende como el ciclo contable de la empresa, el cual se extiende al menos en un año, el importe muestra la adecuación del índice de beneficio obtenido por la actividad de la empresa. (párr.1)

2.2.2.4.3 Margen operacional.

Acosta (2018) El margen operacional “contrasta el resultado o beneficio operativo respecto al total de ingresos. Es decir, es una medida de la proporción de los ingresos restantes o

remanentes luego de deducir los costos directos, así como gastos administrativos, generales y de ventas”. (párr.8)

Profima (2018) Examina el nivel de eficiencia que puede producir una entidad al desarrollar su objeto social. en otras palabras, sus operaciones. Posibilita determinar si las operaciones propias de la empresa pueden generar retornos, sin apoyarse en operaciones que no forman parte de su misión, independientemente de que reciba financiamiento externo. (párr.7)

$$\text{Margen Operacional} = \text{Utilidad Operacional} / \text{Ventas}$$

2.2.2.4.4 Margen Ebitda.

Ionos (2021) Es la “relación entre el ebitda y el total de ventas. A diferencia del margen neto de beneficio, no considera impuestos, intereses ni depreciaciones. El margen ebitda proporciona información sobre la rentabilidad de una empresa en términos de sus procesos operativos”. (párr.2)

$$\text{Margen EBITDA} = \text{EBITDA} / \text{Ventas}$$

Según Granel (2018) Es un indicador que se emplea para conocer la ganancia de una empresa previo a impuestos, intereses, depreciaciones y amortizaciones. Por lo tanto, el EBITDA se entiende como el beneficio bruto de explotación previo a la deducción de los gastos financieros. Sus siglas en ingles son “Earnings before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization”. Que significa “Beneficios antes de intereses, impuestos, depreciación y amortización”. El objetivo principal del EBITDA es mostrar los resultados de un proyecto sin tener en cuenta los aspectos financieros o tributarios. El EBITDA da a conocer, en principio, si el proyecto puede ser rentable o no. Al conseguir el estado de resultados de la entidad, el EBITDA se puede utilizar como indicador de la rentabilidad empresarial. Es un indicador fiel, porque no considera

aspectos tributarios y financieros, de gastos contables que no muestran salidas de dinero. Se puede utilizar para comparar los resultados de las empresas en un período determinado o entre empresas, a través de esta ratio de la división a partir de la inversión efectuada o entre las ventas en determinado periodo. Adema, este indicador muestra que la entidad posee un alto grado de eficacia operativa. (párr.5)

Por otro lado, Calzada (2016) “Este indicador puede considerarse como una variante del margen operativo, que proporciona un análisis más profundo de la eficiencia operativa de la entidad. Al considerar el EBITDA, se suprime la subjetividad de la inversión en activos fijos, entre otros”. (párr.2)

2.2.2.4.5 Rentabilidad del activo.

Según Ávila (2019) “Evalúa el grado de rentabilidad que una empresa genera por la utilización de sus recursos disponibles (es decir, el activo), de manera independiente a la forma en que fueron financiados”. (párr.11)

$$\text{ROA} = \text{Utilidad Neta} / \text{Total Activo}$$

Westreicher (2019) El rendimiento del activo o ROA es un índice financiero que sirve para la medición de la capacidad de generar ganancias. Para ello hay que considerar 2 componentes: los recursos de que tiene la entidad y el beneficio neto conseguido en último año. La utilidad del ROA es que puede comprender si una empresa está utilizando eficazmente sus activos. Si la ratio ha estado subiendo, es un buen signo. Pero, si disminuye, se deben tomar acciones para optimizar la gestión de recursos. Una alternativa es disminuir los costos y aumentar los ingresos netos. Del mismo modo, se puede aumentar la tasa de rotación de activos. En otras palabras, simplifique las transacciones para reducir el inventario fijo de bienes no vendidos. Otra forma de aumentar la ROA es aumentar los precios para conseguir más ingresos. Pero, esto solo

funciona si la entidad es rentable para encarecer el producto sin perder clientes, tal como, si se trata de un artículo de lujo. Otro aspecto relevante es que el ROA se utiliza para constatar distintas alternativas de inversión. Siempre que estas entidades pertenezcan al mismo rubro o diferentes negocios con niveles de inversión similares. (párr.1)

2.2.2.5. Apalancamiento Financiero.

De acuerdo con Velayos (2018) El apalancamiento financiero se trata de la utilización de ciertos mecanismos (como deudas) para incrementar la cantidad de fondos que podemos asignar a las inversiones. Es la vinculación entre el capital social y el capital realmente utilizado en operaciones financieras. Gracias al apalancamiento financiero, podemos invertir más fondos de los que en realidad se tiene. De esta forma, se puede conseguir más beneficios (o más pérdidas) que simplemente invirtiendo el capital disponible. En comparación con el capital en el que invertimos, las operaciones apalancadas (con deuda) tienen una mayor rentabilidad. Esto se puede lograr mediante deuda o derivados financieros. Cuanta más deuda utilice, mayor será su apalancamiento financiero. Un nivel alto de apalancamiento financiero conllevará a elevados desembolsos de intereses de la deuda, ello tendrá un efecto desfavorable en las ganancias. (párr.1)

Por su parte Flores (2017) Menciona que el apalancamiento financiero es referido a las deudas, que son empleadas por las compañías para la obtención de recursos financieros para sus actividades empresariales. Además, puede reponer sus fondos propios, y la entidad empleará estos fondos para los recursos actuales y acudir con frecuencia a préstamos. Estas herramientas financieras pueden conseguir una mejor rentabilidad al utilizar recursos financieros. (p.58)

Gerencie (2020) “El apalancamiento financiero es la relación que hay entre el capital de la empresa y las deudas o pasivos que esta tiene, entre lo que se invierte y la deuda adquirida para invertir”. (párr.1)

Granel (2019) Indica hay 3 tipos de apalancamiento financiero:

- Apalancamiento positivo: Ocurre cuando la rentabilidad económica (rendimientos obtenidos de los activos) que genera la actividad del apalancamiento es mayor al costo de endeudamiento, en otras palabras, en general al tipo de interés pagados a la entidad financiera por financiamientos.
- Apalancamiento neutral: se genera cuando el rendimiento económico es igual a la tasa de interés pagados por un crédito. La utilización o incremento de la deuda no inducirá a variaciones en la rentabilidad económica.
- Apalancamiento negativo: Ocurre cuando la rentabilidad económica es inferior a la tasa de interés pagada por la deuda o los fondos conseguidos de préstamos. En ese sentido, conseguir deuda es inútil.

2.2.2.6. Apalancamiento Operativo.

Tong (2016) El apalancamiento operativo indica la simetría entre el grado de costos fijos y costo total de la empresa. En caso de que los costos fijos constituyan un elevado porcentaje de los costos totales, ello conllevará a un mayor apalancamiento operativo. Entonces, en el momento que los resultados muestran una mayor volatilidad, implicará un mayor riesgo. (p.438)

Flores (2017) Sirve para medir la capacidad de la compañía al emplear de forma eficaz los costos fijos de sus actividades empresariales, y el mayor efecto en la variabilidad de los ingresos por ventas son las utilidades previo a los intereses e impuestos. En esta oportunidad, los costos fijos conforman el cimiento del impulso, por lo que se debe considerar su relación entre los ingresos por ventas habituales y los costos variables que

superan los costos fijos, entonces, la entidad tendrá un apalancamiento operativo activo que es ventajoso. (p.50)

Sevilla (2016) El apalancamiento operativo incluye la utilización de costos fijos para conseguir una mayor rentabilidad de las ventas unitarias. Debido al apalancamiento operativo, cuando una entidad produce más de una cierta cantidad, puede intentar disminuir el costo total de producción. Es decir, a medida que aumentan las ventas de la empresa, la contribución de cada nueva venta a los costos fijos se vuelve cada vez más pequeña, mientras que su contribución a la rentabilidad aumenta. Por lo tanto, el apalancamiento operativo posibilita a la entidad beneficiarse de un mejor margen de beneficio bruto (precio de venta menos costes variables) en cada venta. Se puede conocer si el margen bruto de una empresa es muy elevado, si su nivel de apalancamiento operativo es muy elevado. (párr.1)

2.2.2.7. Planificación Económica.

Muñoz (2015) “En términos generales, la planificación económica es la técnica instrumental y operativa que indica el proceso idóneo que debe seguirse respecto de las acciones futuras, orientadas a la concreción de objetivos por medios óptimos. A través de la planificación”. (p.1)

Mendoza (2017) Comprende la acción de establecer y realizar actividades enfocadas en cumplir los requerimientos de la compañía a través de la gestión de recursos. El propósito central de este recurso es obtener una participación accionaria representativa para todos los inversionistas cuando finaliza el periodo tributario en la entidad. Esto se mide según un tiempo determinado, ya que el análisis vinculado con la planificación se ve perjudicado por el marco de tiempo, debido a las variaciones del entorno y la naturaleza del mercado. (párr.1)

2.2.2.8. Planificación Financiera.

Lira (2020) El procedimiento de planificación financiera de una empresa en funcionamiento incluye no solo la estrategia, sino también los estados financieros. El motivo es sencillo, los estados financieros pueden permitir a los socios (en realidad, todas las partes interesadas) saber si sus decisiones pasadas han creado valor y también pueden usarse como un punto de referencia para decisiones futuras. En resumen, la planificación financiera vincula el plan estratégico con los estados financieros de la empresa. Los estados financieros proyectados, junto con el flujo de efectivo, pueden medir el efecto estimado de la estrategia adoptada. (párr.1)

Díaz (2021) “La planificación financiera consiste en la elaboración de un presupuesto empresarial global, teniendo en cuenta los recursos existentes de una empresa y enfocado a garantizar su viabilidad económica y conseguir los objetivos financieros de rentabilidad a largo plazo, establecidos de antemano”. (párr.1)

Andbank (2015) “La planificación financiera es el proceso de elaboración de un plan financiero integral, organizado, detallado y personalizado, que garantice alcanzar los objetivos financieros determinados previamente, así como los plazos, costes y recursos necesarios para que sea posible”. (párr.1)

2.3. Definición de términos básicos

Accionista: Referido a la persona o empresa que tiene derechos y obligaciones sobre una empresa. (Reviso, 2019, párr.1)

Auditor: Es un profesional con la formación adecuada en la revisión de registros contables de empresas. Su función es verificar si estos registros están relacionados con cambios en la empresa. El auditor debe verificar que los datos de la entidad sean transparentes, confiables y consistentes con la realidad. Cada una de las operaciones tienen que registrarse correctamente (Westreicher, 2019, p. 1)

Costo: Está conformado por montos de dinero, los cuales son desembolsados para la compra de recursos específicos para una actividad económica. (Pérez & Gardey, 2021, párr.1)

Capital: El capital está conformado por activos, bienes, entre otros, los cuales se emplean para obtener beneficios a través de la venta de artículos o prestación de servicios. (Nundea, 2019, párr.1)

Crédito: Es una transacción dineraria efectuada al deudor en un tiempo determinado, y los intereses respectivos deben pagarse en periodos pactados. Generalmente, el crédito es utilizado para la financiación de adquisiciones de activos o inversiones en proyectos, con la finalidad de la obtención de ingresos. (Caurin J. , 2016, párr.1)

Cliente: Se les denomina clientes a los usuarios de servicios o productos, ellos requieren satisfacer sus necesidades y poseen recursos suficientes para adquirirlos. (Quiroa; 2020; párr.1)

Dictamen: Se entiende como dictamen a la opinión o criterio efectuada por un especialista en relación con una revisión realizada. (significados, 2019, p. 1)

Eficiencia: Se refiere a la manera en que se ha realizado una función y su vinculación con los objetivos logrados como resultado de una operación realizada. (Chavez R. , 2016, párr.1)

Empresa: Conformadas generalmente para generar ganancias a través de sus actividades empresariales, estas se constituyen por otras empresas o personas. (Banda J. , 2016, párr.1)

Fraude: Se refiere a las acciones ilegales utilizadas para cumplir un interés propio. (Valencia, 2019, párr.1)

Intereses: Originados por préstamos y conforman una determinada cantidad dineraria, los cuales tienen que ser pagados por los deudores en tiempos pactados. (Chalupowicz; 2017; p.19)

Ingreso: Se refiere al incremento de recursos económicos comprendida en el ámbito de activos y pasivos, ya que es el retorno de activos. (Economiasimple., 2016, párr.1)

Inversión: Las inversiones comprenden la obtención un beneficio monetario a futuro, ya que se origina de la inversión de activos presentes. (BBVA, 2018, párr.1)

Gastos: Se refiere a la salida de dinero causada por la contraprestación de algún servicio o bien adquirido. (Baque, 2018, p.39)

Métodos: Constituyen distintos actos empleados de forma sistemático y ordenado, los cuales están orientados a la obtención de objetivos trazados. (quesignificado, 2016, párr.1)

Organización: Grupo de personas o entes que cuentan con un objetivo en conjunto que desean lograr. (Roldán P. , 2020, párr.1)

Razonabilidad: La razonabilidad tiende a usar la razón, tratando de mostrar una idea lógica en un argumento. (Pérez & Gardey, 2015, p. 1)

Pasivo: Son las obligaciones de una persona o empresa, se originan de acciones pasadas, si se desea reducirla o eliminarla se requiriere pagarlas con recursos propios. (Somoza, 2016, párr.2)

Procedimientos: Son actos sistemáticos efectuados en conformidad con lineamientos específicos y que poseen el propósito de lograr objetivos, estas acciones generalmente son repetitivas. (Riquelme, 2017, párr.1)

Supervisión: Son funciones realizadas por profesionales capacitados, y comprende el control enfocado en la revisión de operaciones. (Estrada, 2016, párr.1)

Toma de decisiones: Es un procedimiento mediante el cual los gerentes de las empresas pueden tomar acciones sobre los futuros proyectos de sus actividades empresariales. (Rus E. , 2020, párr.1)

Utilidad Neta: Comprende un beneficio económico conseguido por una empresa. No solo comprende los ingresos, sino también todos los gastos soportados para la consecución de esos ingresos, además de las obligaciones con terceros, por ejemplo, las deudas con bancos, impuestos a la Sunat, y otras instituciones. (Roldán, 2017, p.1)

Capítulo III

Metodología de la investigación

3.1 Enfoque de la investigación

Esta investigación denominada “Auditoría financiera y su relación con la rentabilidad de la empresa Emtec Perú S.A, distrito San Borja, año 2020”, se llegó a elaborarlo bajo el enfoque cuantitativo, puesto que se busca explicar y describir la problemática de las dos variables la primera auditoría financiera y como segunda variable la rentabilidad. Así como lo definió Olivera (2015) “es un proceso de cuantificación, donde la herramienta de medición o recolección de datos son analizados estadísticamente para probar hipótesis, porcentajes de tablas y gráficos con datos, el establecimiento de una muestra estadística y la definición de una población” (p.85).

3.2 Variables

- ✓ Variable Independiente: Auditoría Financiera
- ✓ Variable Dependiente: Rentabilidad

3.2.1 Operaciones de las Variables

3.2.1.1 Definiciones conceptuales de las variables.

Auditoría Financiera

Definición

Según Vilca (2016) Lo define como una evaluación, investigación y validación de los **estados financieros** preparados por trabajadores de la entidad, su objetivo central radica en brindar un dictamen de la razonabilidad de la entidad. Esta revisión deber ser efectuada considerando las Normas y principios de Contabilidad, como “**Normas Internacionales de Información Financiera**” (NIIF), “Normas Internaciones de Contabilidad” (NIC) y “Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados” (PCGA). (p.8)

Primera dimensión: Estados Financieros. _ Según Muñoz, et (2018) Afirman que “los estados financieros son el reflejo de la fidelidad de una **empresa**, forman parte de un documento o **informe** sobre la contabilidad de una compañía. Debemos tener en cuenta que el periodo de tiempo estipulado para calcularlos se desarrolla **anualmente**” (p.3).

Segunda dimensión: Normas Internacionales de Información Financiera. _ Gestión (2019) Son el consenso **contable** internacional establecido por el “Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad” (IASB, con sus siglas en inglés). Han recopilado principios fáciles de entender y reconocidos mundialmente, con la finalidad de ser comparables, **transparente** y de alta calidad cuando se aplican en la preparación y presentación de la información financiera de la entidad; tomando **decisiones económicas** de manera confiable. Su aplicación representa la situación económica de la entidad de forma específica (reconocida a nivel internacional), lo que evita errores en la planificación de su desarrollo en el tiempo. (párr.4)

Matriz de Operacionalización

Variable Independiente: Auditoría Financiera

Dimensiones	Indicadores	ITEMS
Estados Financieros	Empresa	1.- ¿La auditoría financiera examina los estados financieros de la empresa?
	Informe	2.- ¿La auditoría financiera emite un informe sobre la razonabilidad de los estados financiero de la empresa?
	Anualmente	3.- ¿Los estados financieros se elaboran anualmente para ser revisados por una auditoría financiera?
Normas Internacionales de Información Financiera	Contable	4.- ¿La auditoría financiera determina si la empresa en su proceso contable aplica las normas internacionales de información financiera?
	Transparente	5.- ¿El dictamen emitido por la auditoría financiera es transparente en conformidad con las normas internacionales de información financiera?
	Decisiones Económicas	6.- ¿La auditoría financiera es indispensable en la empresa para tomar decisiones económicas considerando las normas internacionales de información financiera?

Rentabilidad

Definición

De Gea (2019) La rentabilidad se refiere a los resultados obtenidos tras la inversión inicial.

Son **indicadores financieros** de mucha relevancia en la **situación financiera**, pudiendo medir la capacidad de generar el retorno de la inversión, generalmente expresado como un porcentaje y medido en un período de un año. (párr.1)

Primera dimensión: Indicadores Financieros. – Aching (2015) “Son conjuntos de índices, resultado de relacionar dos cuentas del balance o del **estado de resultados**. Las ratios proveen **información** que permite tomar **decisiones** acertadas a quienes estén interesados en la empresa, dueños, bancos, asesores, gobierno” (p.14).

Segunda dimensión: Situación Financiera. – Comenta Apaza (2017) “revela la relación que existe entre los **activos**, el efectivo y beneficio económico futuros, los **pasivos** son obligaciones, que ha comprometido a transferir recursos o beneficios económicos a una entidad y el **patrimonio** es la parte residual de los activos” (p.16).

Matriz de Operacionalización

Variable Dependiente: Rentabilidad

Dimensiones	Indicadores	ITEMS
Indicadores Financieros	Estado de resultados	1.- ¿La evaluación de los indicadores financieros en el estado de resultados mide la rentabilidad de la empresa?
	Información	2.- ¿Es indispensable tener información oportuna y confiable para la aplicación de los indicadores financieros de rentabilidad en la empresa?
	Decisiones	3.- ¿El nivel de rentabilidad determinado con los indicadores financieros permiten a la empresa tomar decisiones oportunas?
Situación Financiera	Activos	4.- ¿Los activos de la empresa generan rentabilidad y mejora la situación financiera de la empresa?
	Pasivos	5.- ¿Una buena situación financiera generada por una rentabilidad permite a la empresa reducir sus pasivos?
	Patrimonio	6.- ¿El patrimonio de la empresa permite generar rentabilidad para mantener una adecuada situación financiera?

3.3 Hipótesis

3.3.1 Hipótesis General

Hi: La Auditoría Financiera se relaciona significativamente con la Rentabilidad de la empresa Emtec Perú S.A, distrito San Borja, año 2020

H0: la Auditoría Financiera no se relaciona significativamente con la Rentabilidad de la empresa Emtec Perú S.A, distrito San Borja, año 2020

3.3.2 Hipótesis Específicas

H_{i1}: Los estados financieros se relacionan significativamente con los indicadores financieros de la empresa Emtec Perú S.A, distrito San Borja, año 2020

H_{i2}: Las Normas Internacionales de Información Financiera se relacionan significativamente con la situación financiera de la empresa Emtec Perú S.A, distrito San Borja, año 2020

3.4 Tipo de Investigación

Esta investigación fue de tipo básica, porque las variables describen lo que pasa dentro la empresa Emtec Perú S.A, distrito San Borja. Tal como lo afirma Muñoz (2015) “el tipo básica, son investigaciones que se centran en innovar conocimiento mediante la implementación de los métodos formales de investigación; el propósito de este tipo de investigación es conocer la realidad para así generar nuevo conocimiento” (p.23).

3.5 Diseño de Investigación

El diseño para este trabajo de tesis fue No experimental descriptivo, correlacional - transversal porque la obtención de información empresa Emtec Perú S.A, distrito San Borja, 2020 no ha sido manipulada, transversal porque se analizó en un periodo establecido.

Según define el autor Hernández, et al (2015) “El diseño no experimental se realiza sin manipulación intencionada de ninguna variable. El investigador no sustituye intencionadamente las variables independientes, los hechos se observan si se presentan en su contexto real y en un momento dado y luego se analizan” (p.12). Hernández, et al (2015)

menciona: “La investigación correlacional es establecer el grado de relación existente entre dos o más variables, Se caracterizan porque primero se miden las variables y luego, mediante pruebas de hipótesis correlacionales y la aplicación de técnicas estadísticas, se estima la correlación” (p.18). Del mismo modo tenemos a Mías (2018) nos dice que: “El tipo transversal son estudios que implican en un momento actual específico. Por ejemplo, estudios descriptivos y prevalencia de deterioro leve y depresión en adultos mayores. La prevalencia se acota a los límites de la muestra, especificando su alcance” (p.45). Okdiario (2018) “La investigación descriptiva significa observar sistemáticamente el objeto de investigación y categorizar la información observada para que otros puedan utilizar y copiar la información, para evaluar ciertas características de una población o situación específica” (párr. 1).

3.6 Población y Muestra

3.6.1 Población

La población de esta investigación es de 18 personas la empresa Emtec Perú S.A, distrito San Borja, 2020. Tal y como los autores Sánchez, et al (2018) define que “La población es el total de conjuntos de elementos y que estos individuos u objetos se puedan comparar características determinadas de un criterio, y que se puedan identificar en un área de estudios donde se tenga interés” (p.102).

3.6.2 Muestra

La muestra compuesta por 10 colaboradores la empresa Emtec Perú S.A, distrito San Borja 2020, el presente estudio generase una data objetiva del comportamiento de las variables. Ya que también Sánchez, et al (2018) nos afirmó: “La muestra son un conjunto de datos de individuos extraídos de la población por algún sistema de muestreo probabilístico o no probabilístico”. (p.93)

3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.

3.7.1 Encuesta

Para la presente tesis se llegó a utilizar como técnica de recolección de datos la encuesta, la cual fue empleada a la empresa Emtec Perú S.A, distrito San Borja, para ser utilizada como datos durante el tiempo aplicado, la auditoría financiera y la rentabilidad. Según a los autores Estela y Moscoso (2019) definen que “la encuesta es un método o técnica de recopilación de datos o información que consiste en establecer contacto con la muestra seleccionada, por medio de la ejecución del cuestionario previamente establecido y concretado” (p.77).

3.7.2 Cuestionario

El cuestionario para este trabajo fue utilizado para recolectar datos, mediante la encuesta, teniendo un conjunto de interrogantes referentes a las dos variables del estudio, para recolectar dicha información tenemos 12 ítems, 6 interrogantes de la variable independiente auditoría financiera y 6 para la variable dependiente rentabilidad. También los autores Estela y Moscoso (2019). Indicaron que “El cuestionario permite recolectar información y datos para su tabulación, clasificación, descripción y análisis en un estudio o investigación. En este sentido, los cuestionarios pueden usarse como instrumentos de recolección de datos, o como herramienta de evaluación” (p.45).

3.7.3. Validez

La validez identifica el nivel del instrumento en este trabajo es validado, por eso se recurrió a la firma de 5 expertos con el grado de magister o doctor. De acuerdo con lo que indicó el autor Príncipe (2018) “la validez de un instrumento es un procedimiento con la finalidad de

CRITERIOS	JUECES					TOTAL
	J1	J2	J3	J4	J5	
CLARIDAD	5	4	4	5	5	23
OBJETIVIDAD	5	4	4	4	4	21
ACTUALIDAD	5	4	4	4	3	20
ORGANIZACIÓN	5	4	4	4	3	20
SUFICIENCIA	5	4	4	5	4	22
PERTINENCIA	5	4	4	4	3	20
CONSISTENCIA	5	4	4	4	4	21
COHERENCIA	5	4	4	4	5	22
METODOLOGIA	5	4	4	4	4	21
APLICACIÓN	5	4	4	4	5	22
TOTAL DE OPINION	50	40	40	42	40	212

verificar hasta qué punto el procedimiento técnico adoptado garantiza el valor científico de dicho instrumento. Y para efectuar dicha medición existe la validez de contenido, validez de criterio” (p.137).

Para el coeficiente de autenticidad fue aplicado esta fórmula

$$\text{Coeficiente de validez} = \frac{\sum V}{N^{\circ} C. * N^{\circ} J * P.M} = \frac{212}{10 * 5 * 5} = 0.85$$

Dónde:

CV: Coeficiente de validez

$\sum v$: Sumatoria de valores

N° C: Número de criterios

N° J: Número de jueces

PM: Puntaje máximo de respuesta

Aplicando dicha fórmula, el coeficiente del instrumento utilizado es del 85%. Por lo tanto, el rango efectivo es alto, lo que puede garantizar que el instrumento sea viable para la ejecución y recopilación de datos del estudio.

3.7.4 Confiabilidad

Para conocer la confiabilidad del instrumento fue aplicado la prueba Alfa de Cronbach. Por lo que el autor Príncipe (2018) definió “la medición es confiable cuando después de haber aplicado, un instrumento la prueba de un conjunto de elementos de similares características a la muestra de estudio, arroja resultados parecidos entre una y otra prueba” (p.133). La confiabilidad de alfa de Cronbach. “El valor de la escala es entre 0 a 1 su aplicación consiste en el suministro del instrumento total se le conoce como prueba piloto su medición se sujeta a la fórmula llamada justamente como coeficiente de alfa de Cronbach”: (p.135).

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

Donde:

K: El número de ítems

Si²: Sumatoria de Varianzas de los Ítems

St²: Varianza de la suma de los Ítems

α : Coeficiente de Alfa de Cronbach

Los valores entre -1 y 1, el que indica el grado de fiabilidad del instrumento. Los rangos como: no es confiable -1 a 0, baja confiabilidad 0,01 a 0,49, moderada confiabilidad 0,50 a 0. 75, fuerte confiabilidad 0.76 a 0,89 y alta confiabilidad 0,90 a 1.

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	10	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,981	12

El alfa de Cronbach de las 12 preguntas del cuestionario muestra una confiabilidad de 0,981, es por eso que el instrumento posee una alta confiabilidad, porque tiene un valor de alfa que se encuentra entre 0,9 a 1. Entonces nos proporciona la seguridad para medir lo planteado para la presente investigación.

Capítulo IV

Resultados

4.1 Análisis de los resultados

Ítem 1: ¿La auditoría financiera examina los estados financieros de la empresa?

Variable: Auditoría Financiera

Dimensión: Estados Financieros

Indicador: Empresa

Tabla 1: *Empresa y Estados Financieros*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	1	10,0	10,0	10,0
	En Desacuerdo	1	10,0	10,0	20,0
	Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	1	10,0	10,0	30,0
	De Acuerdo	3	30,0	30,0	60,0
	Totalmente de Acuerdo	4	40,0	40,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

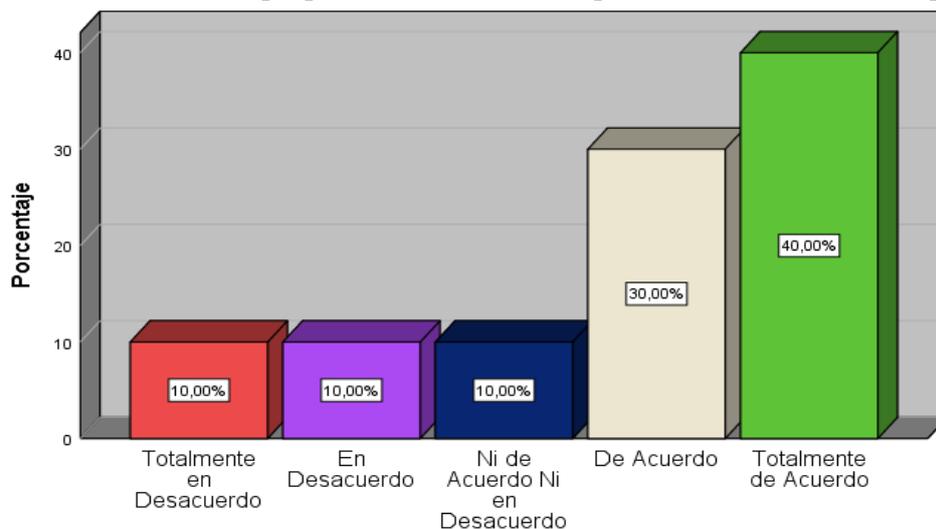


Figura 1: Empresa y Estados Financieros

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

De acuerdo nos detalla la tabla 1, figura 1 % un 40% de colaboradores estuvieron totalmente de acuerdo en que la auditoría financiera examina los estados financieros de la empresa, del mismo modo el 30% dijo estar de acuerdo, por otra parte, el 10% no opinó, el 10% indico estar en desacuerdo, y el otro 10% manifestó estar totalmente en desacuerdo. A lo que podemos asegurar que la auditoría financiera se encarga de revisar los estados financieros.

Ítem 2: ¿La auditoría financiera emite un informe sobre la razonabilidad de los estados financiero de la empresa?

Variable: Auditoría Financiera

Dimensión: Estados Financieros

Indicador: Informe

Tabla 2: *Informe y Estados Financieros*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	1	10,0	10,0	10,0
	En Desacuerdo	1	10,0	10,0	20,0
	Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	1	10,0	10,0	30,0
	De Acuerdo	3	30,0	30,0	60,0
	Totalmente de Acuerdo	4	40,0	40,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

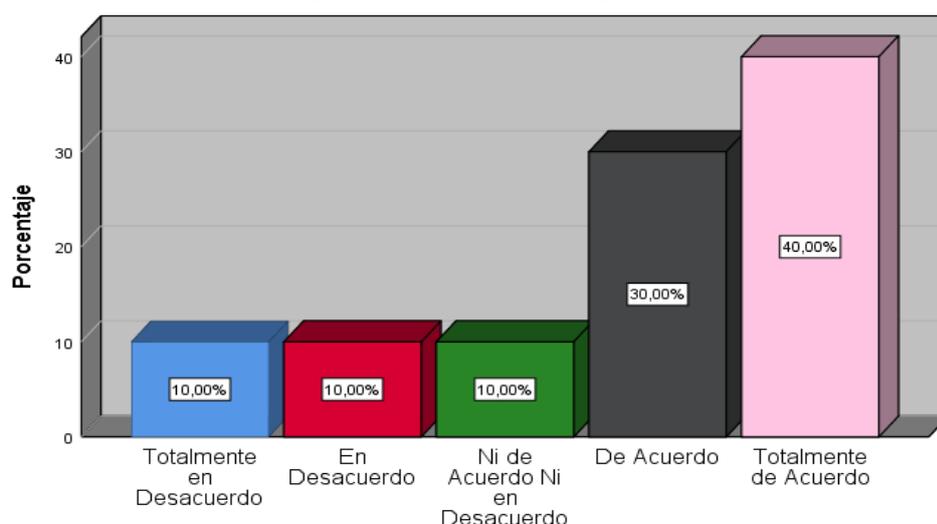


Figura 2: Informe y Estados Financieros

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

Conforme señala la tabla 2, figura 2 el 40% indicaron estar totalmente de acuerdo en que la auditoría financiera emite un informe sobre la razonabilidad de los estados financiero de la empresa, de la misma manera un 30 % indicó estar de acuerdo, el 10% señaló estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, de lo contrario el 10% estuvo en desacuerdo y el otro 10 % opinó estar totalmente en desacuerdo.

Ítem 3: ¿Los estados financieros se elaboran anualmente para ser revisados por una auditoría financiera?

Variable: Auditoría Financiera

Dimensión: Estados Financieros

Indicador: Anualmente

Tabla 3: *Auditoría Financiera y Anualmente*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	1	10,0	10,0	10,0
	En Desacuerdo	1	10,0	10,0	20,0
	Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	3	30,0	30,0	50,0
	De Acuerdo	2	20,0	20,0	80,0
	Totalmente de Acuerdo	2	20,0	20,0	100,0

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

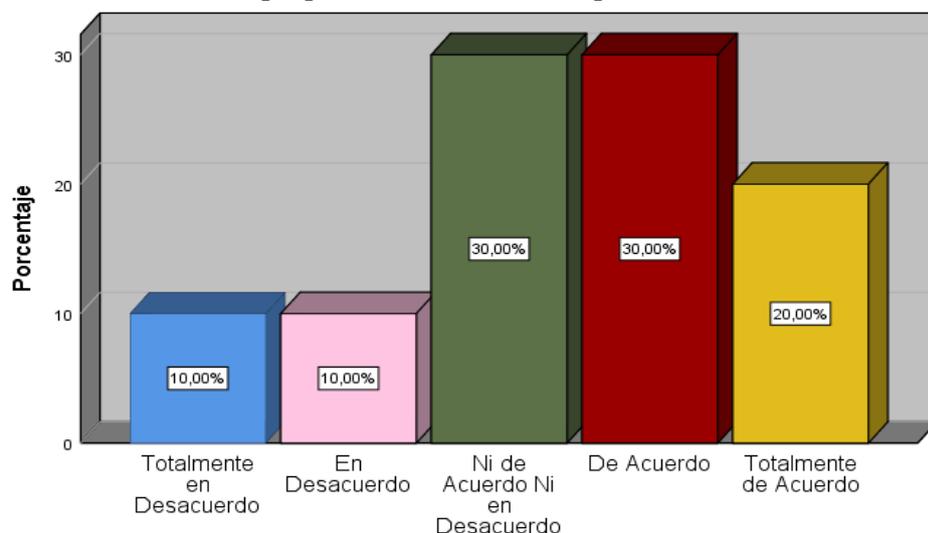


Figura 3: Auditoría Financiera y Anualmente

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

La tabla 3, figura 3, nos muestran el 30% de personas estar de acuerdo en que los estados financieros se elaboran anualmente para ser revisados por una auditoría financiera, así mismo el 20% contestaron totalmente de acuerdo, sin embargo, el 30% señaló estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 10% estuvo en desacuerdo y el otro 10% contesto estar totalmente en desacuerdo. Ya que es esencial tener estados financieros anuales para la revisión de una auditoría.

Ítem 4: La auditoría financiera determina si la empresa en su proceso contable aplica las normas internacionales de información financiera?

Variable: Auditoría Financiera

Dimensión: Normas Internacionales de Información Financiera

Indicador: Contable

Tabla 4: Auditoría Financiera y Normas Internacionales de Información Financiera

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	1	10,0	10,0	10,0
	En Desacuerdo	2	20,0	20,0	30,0
	Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	3	30,0	30,0	60,0
	De Acuerdo	2	20,0	20,0	80,0

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

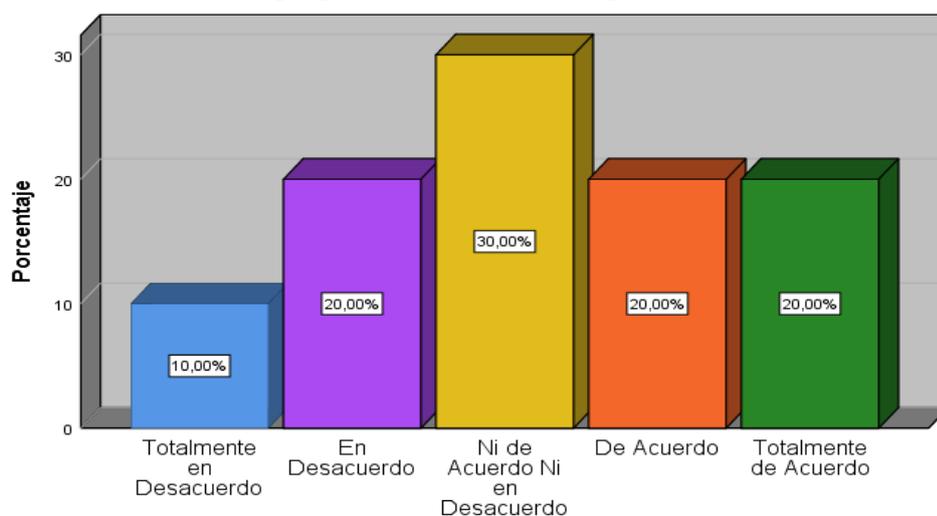


Figura 4: Auditoría Financiera y Normas Internacionales de Información Financiera

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

Conforme indica la tabla 4, figura 4, el 30% de encuestados estuvieron ni de acuerdo ni en desacuerdo en que la auditoría financiera determina si la empresa en su proceso contable aplica las normas internacionales de información financiera, sin embargo 20% indicó estar totalmente de acuerdo, también el otro 20% señaló estar de acuerdo, por otra parte, el 20% estuvo en desacuerdo, y el 10% estuvo totalmente en desacuerdo.

Ítem 5: ¿El dictamen emitido por la auditoría financiera es transparente en conformidad con las normas internacionales de información financiera?

Variable: Auditoría Financiera

Dimensión: Normas Internacionales de Información Financiera

Indicador: Transparente

Tabla 5: *Transparente y Auditoría Financiera*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en Desacuerdo	1	10,0	10,0	10,0
En Desacuerdo	1	10,0	10,0	20,0
Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	3	30,0	30,0	50,0
De Acuerdo	3	30,0	30,0	80,0
Totalmente de Acuerdo	2	20,0	20,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

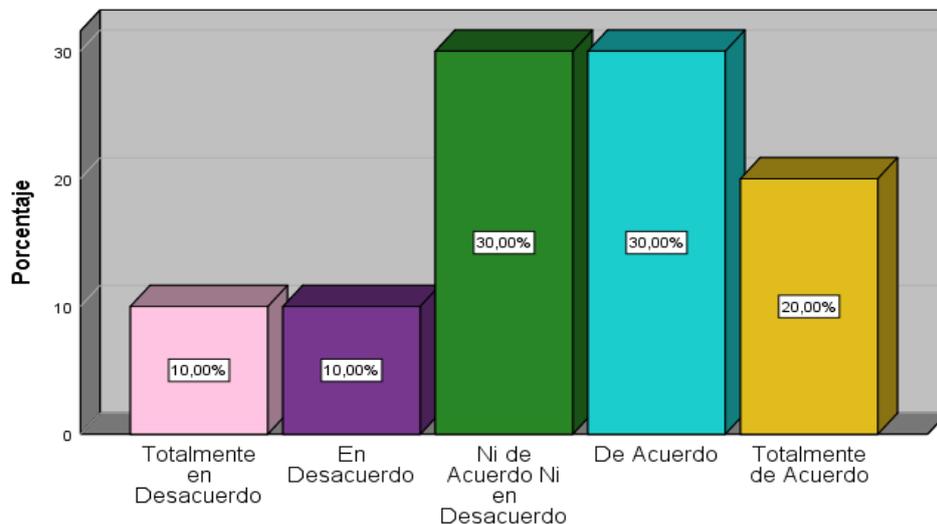


Figura 5: Transparente y Auditoría Financiera

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

De acuerdo con la tabla y figura 5, el 30% de personas indicaron estar de acuerdo en que el dictamen emitido por la auditoría financiera es transparente en conformidad con las normas internacionales de información financiera, del mismo modo el 20% señaló estar totalmente de acuerdo, aunque el 30% dijo estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 10% dijo estar en desacuerdo, y el otro 10% respondió estar totalmente en desacuerdo.

Ítem 6: La auditoría financiera es indispensable en la empresa para tomar decisiones económicas considerando las normas internacionales de información financiera?

Variable: Auditoría Financiera

Dimensión: Normas Internacionales de Información Financiera

Indicador: Decisiones Económicas

Tabla 6: Auditoría Financiera y Decisiones Económicas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en Desacuerdo	1	10,0	10,0	10,0
En Desacuerdo	1	10,0	10,0	20,0
Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	1	10,0	10,0	30,0
De Acuerdo	2	20,0	20,0	50,0
Totalmente de Acuerdo	5	50,0	50,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

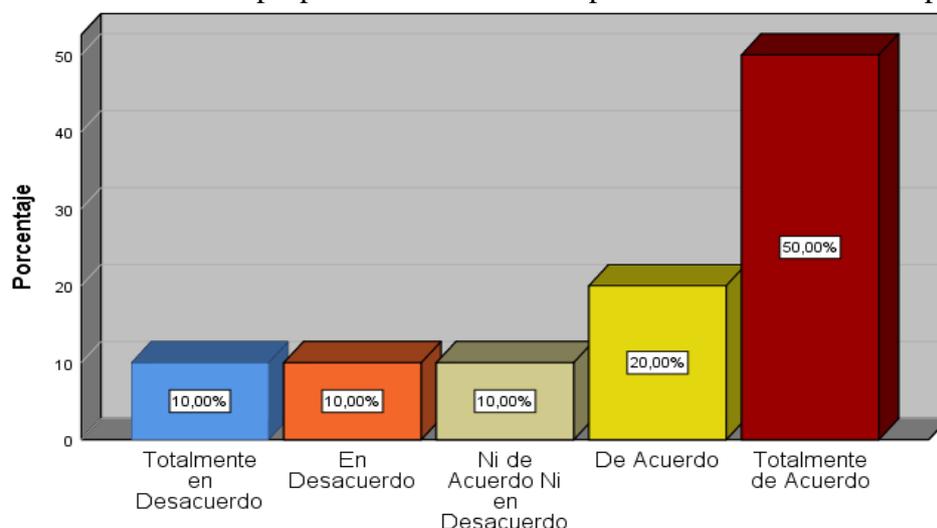


Figura 6: Auditoría Financiera y Decisiones Económicas

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

Se detalla en la tabla y figura 6, el 50% de personas encuestadas estar totalmente de acuerdo en que la auditoría financiera es indispensable en la empresa para tomar decisiones económicas considerando las normas internacionales de información financiera, del mismo modo un 20% indicó estar de acuerdo, por otro lado, un 10% dijo estar totalmente en desacuerdo, el 10% más estuvo en desacuerdo, y el otro 10% ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Ítem 7: ¿La evaluación de los indicadores financieros en el estado de resultados mide la rentabilidad de la empresa?

Variable: Rentabilidad
Dimensión: Indicadores Financieros
Indicador: Estado de resultados

Tabla 7: Indicadores Financieros y Estado de resultados

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	1	10,0	10,0	10,0
	En Desacuerdo	2	20,0	20,0	30,0
	Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	2	20,0	20,0	50,0
	De Acuerdo	4	40,0	40,0	90,0
	Totalmente de Acuerdo	1	10,0	10,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

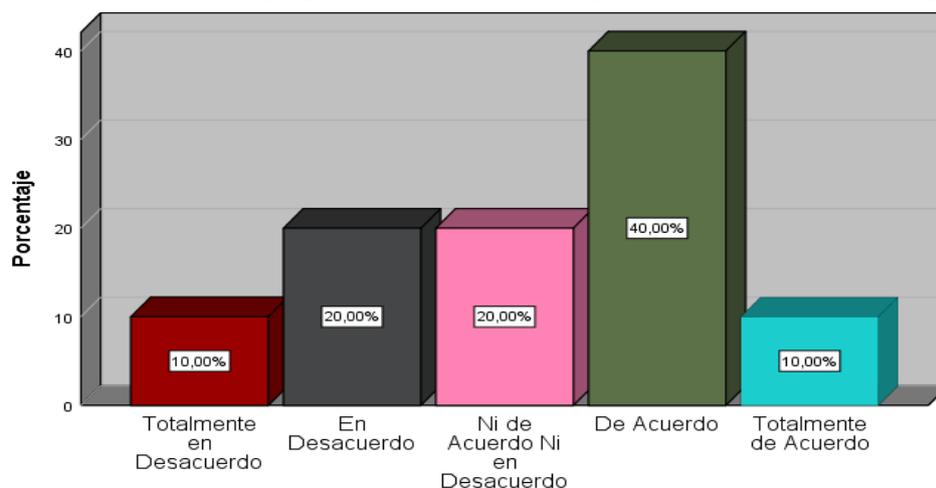


Figura 7: Indicadores Financieros y Estado de resultados

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

Acorde nos muestra la tabla, figura 7 el 40% de colaboradores argumentaron estar de acuerdo en que la evaluación de los indicadores financieros en el estado de resultados mide la rentabilidad de la empresa, del mismo modo el 10% respondieron totalmente de acuerdo, por otro lado, un 20% en desacuerdo, también el 10% de personas totalmente en desacuerdo, y el 20% opinaron estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Ítem 8: ¿Es indispensable tener información oportuna y confiable para la aplicación de los indicadores financieros de rentabilidad en la empresa?

Variable: Rentabilidad
Dimensión: Indicadores Financieros
Indicador: Información

Tabla 8: *Rentabilidad e Información*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	1	10,0	10,0	10,0
	En Desacuerdo	1	10,0	10,0	20,0
	Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	3	30,0	30,0	50,0
	De Acuerdo	1	10,0	10,0	60,0
	Totalmente de Acuerdo	4	40,0	40,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

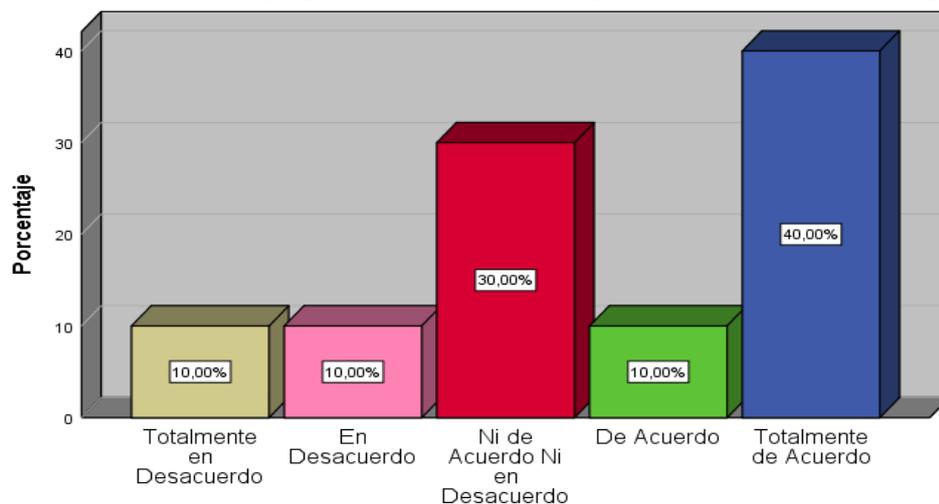


Figura 8: Rentabilidad e Información

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

Concorde a la tabla y figura 8 muestra a un 40% de personas encuestas estuvieron totalmente de acuerdo en que es indispensable tener información oportuna y confiable para la aplicación de los indicadores financieros de rentabilidad en la empresa, del mismo modo el 10% dijo estar de acuerdo, aunque el 30 están ni de acuerdo ni en desacuerdo, por lo contrario, el 10% estuvieron totalmente en desacuerdo y así mismo el otro 10% menciono estar en desacuerdo.

Ítem 9: ¿El nivel de rentabilidad determinado con los indicadores financieros permiten a la empresa tomar decisiones oportunas?

Variable: Rentabilidad
Dimensión: Indicadores Financieros
Indicador: Decisiones

Tabla 9: *Decisiones y Rentabilidad*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	1	10,0	10,0	10,0
	En Desacuerdo	2	20,0	20,0	30,0
	Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	2	20,0	20,0	50,0
	De Acuerdo	3	30,0	30,0	80,0
	Totalmente de Acuerdo	2	20,0	20,0	100,0
Total		10	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

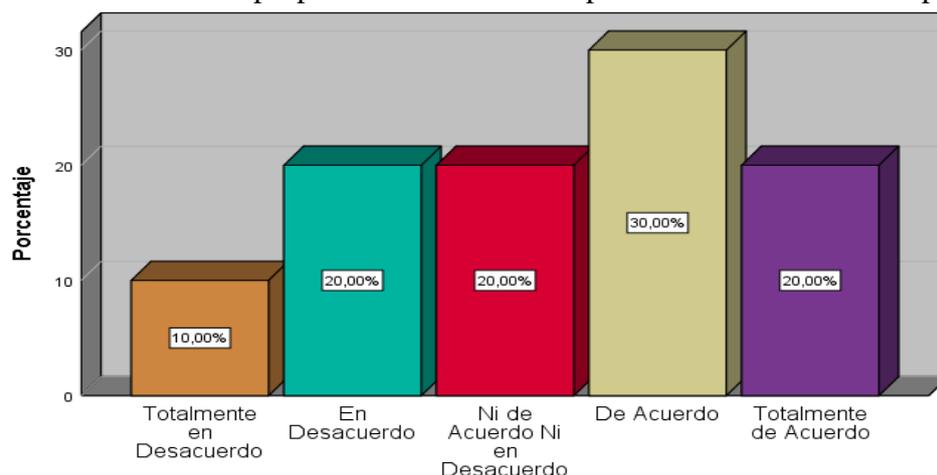


Figura 9: Decisiones y Rentabilidad

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

De acuerdo con la tabla y figura 9 nos detalla el 30% de encuestados estuvieron de acuerdo en que el nivel de rentabilidad determinado con los indicadores financieros permite a la empresa tomar decisiones oportunas, del mismo modo también el 20% dijo estar totalmente de acuerdo, aunque el otro 20% de personas estuvieron en desacuerdo, el 10% también totalmente en desacuerdo, y el 20% más contestó ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Ítem 10: ¿Los activos de la empresa generan rentabilidad y mejora la situación financiera de la empresa?

Variable: Rentabilidad
Dimensión: Situación Financiera
Indicador: Activos

Tabla 10: *Situación Financiera y Activos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	1	10,0	10,0	10,0
	En Desacuerdo	1	10,0	10,0	20,0
	Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	4	40,0	40,0	60,0
	De Acuerdo	2	20,0	20,0	80,0
	Totalmente de Acuerdo	2	20,0	20,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

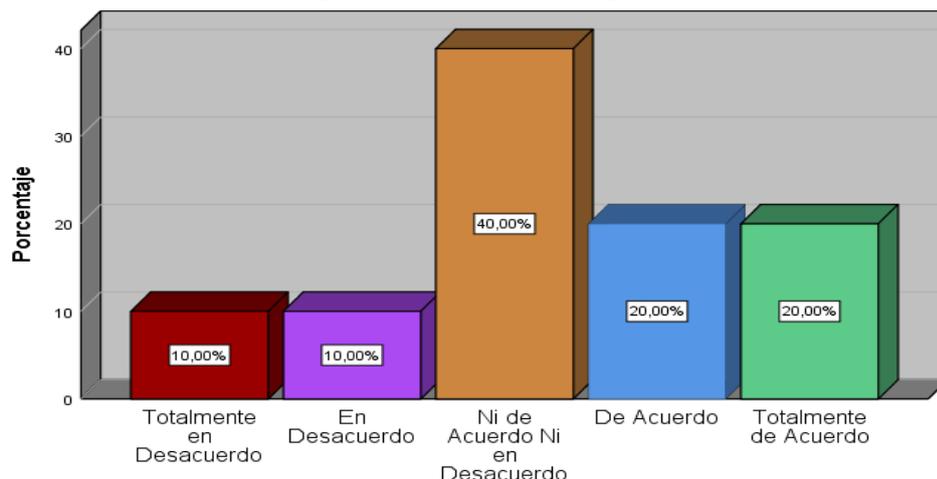


Figura 10: Situación Financiera y Activos

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

Como muestra en la tabla y figura 10 el 40% de colaboradores encuestados estuvieron ni de acuerdo ni en desacuerdo en que los activos de la empresa generan rentabilidad y mejora la situación financiera de la empresa, aunque el 20% indicó estar totalmente de acuerdo, así como el otro 20% menciono estar de acuerdo, de lo contrario el 10% totalmente en desacuerdo y el otro 10% de personas estuvo en desacuerdo.

Ítem 11: ¿Una buena situación financiera generada por una rentabilidad permite a la empresa reducir sus pasivos?

Variable: Rentabilidad
Dimensión: Situación Financiera
Indicador: Pasivos

Tabla 11: *Situación Financiera y Pasivos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	1	10,0	10,0	10,0
	En Desacuerdo	2	20,0	20,0	30,0
	Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	2	20,0	20,0	50,0
	De Acuerdo	4	40,0	40,0	90,0
	Totalmente de Acuerdo	1	10,0	10,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

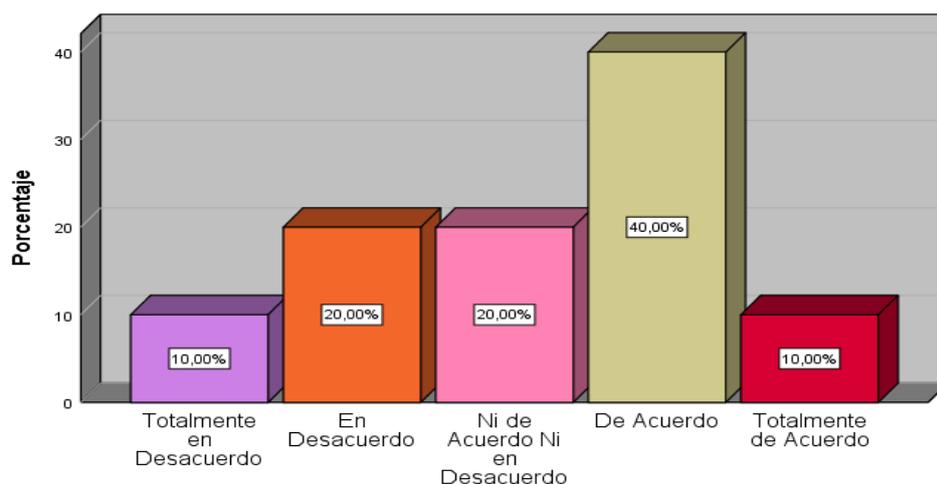


Figura 11: Situación Financiera y Pasivos

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

Conforme nos muestra la tabla y figura 11 el 40% están de acuerdo en que una buena situación financiera generada por una rentabilidad permite a la empresa reducir sus pasivos, también estuvo de acuerdo el 10%, sin embargo, el 20% menciona estar en desacuerdo, también el 10% totalmente en desacuerdo y el 20% mencionó ni de acuerdo ni en desacuerdo. Es por ello que podemos asegurar que es indispensable que la empresa tenga una buena situación financiera.

Ítem 12: ¿El patrimonio de la empresa permite generar rentabilidad para mantener una adecuada situación financiera?

Variable: Rentabilidad
Dimensión: Situación Financiera
Indicador: Patrimonio

Tabla 12: *Rentabilidad y Patrimonio*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	2	20,0	20,0	20,0
	En Desacuerdo	3	30,0	30,0	50,0
	Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	3	30,0	30,0	80,0
	De Acuerdo	1	10,0	10,0	90,0
	Totalmente de Acuerdo	1	10,0	10,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

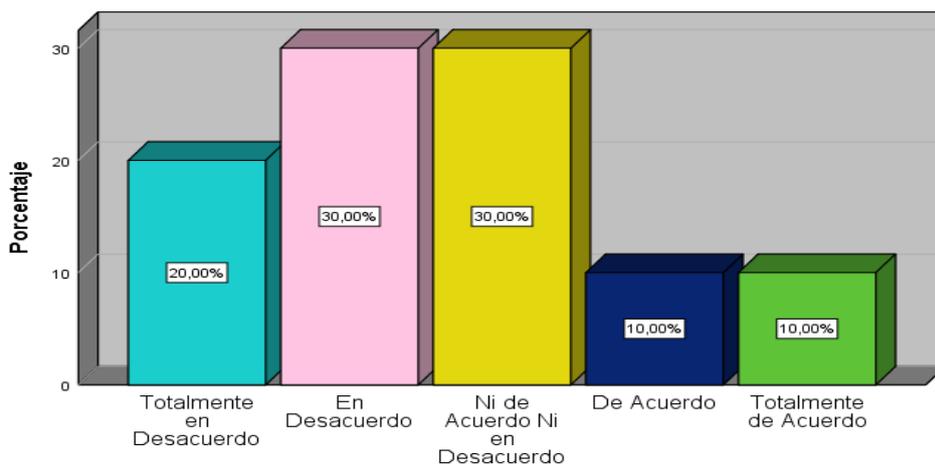


Figura 12: Rentabilidad y Patrimonio

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25.

Según nos muestra la tabla y figura 12 el 30% de personas están en desacuerdo en que el patrimonio de la empresa permite generar rentabilidad para mantener una adecuada situación financiera, del mismo modo lo afirma el 20% estando totalmente en desacuerdo, sin embargo, el 30% dijo estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, por otra parte, el 10% manifestó estar de acuerdo y el otro 10% totalmente de acuerdo.

Prueba de Normalidad

Previo a la comprobación de las hipótesis, fue realizada la prueba de normalidad de los datos para establecer la prueba estadística a emplear para las inferencias.

Se planteó las hipótesis:

H₀: Datos se ajustan a la distribución normal.

H₁: Datos no se ajustan a la distribución normal .

Con la finalidad de la comprobación de la normalidad se utilizó el nivel de significancia de 0.05

Tabla 13: *Prueba de normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Auditoría Financiera	,277	10	,028	,887	10	,156
Rentabilidad	,188	10	,200*	,939	10	,537

Fuente: Elaboración propia con los datos Recuperados de las encuestas aplicadas Spss vs. 25

Tomando la prueba de normalidad de shapiro Wilk (por ser la unidad de análisis < a 50 sujetos), se observa que los datos de ambas variables tienen una sig. > a 0.05 establecido como significancia para la prueba de normalidad, entonces, se acepta la Ho, por ende, se recomienda aplicar una prueba paramétrica y se aplica la correlación de Pearson para el análisis inferencial.

Análisis Inferencial

Hi: La Auditoría Financiera se relaciona significativamente con la Rentabilidad de la empresa Emtec Perú S.A, distrito San Borja, año 2020

H0: la Auditoría Financiera no se relaciona significativamente con la Rentabilidad de la empresa Emtec Perú S.A, distrito San Borja, año 2020

Tabla 14: *Prueba correlacional de la hipótesis general*

Correlaciones

		Auditoría Financiera	Rentabilidad
Auditoría Financiera	Correlación de Pearson	1	,915**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	10	10
Rentabilidad	Correlación de Pearson	,915**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	10	10

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

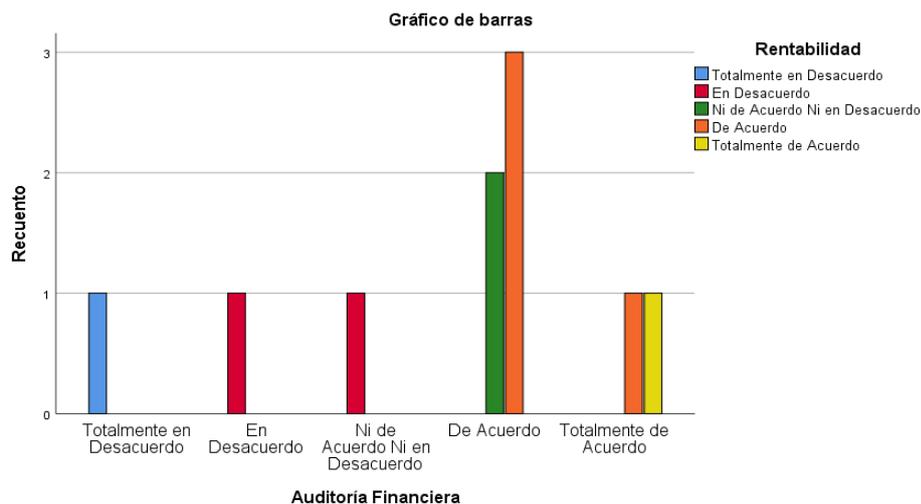


Figura 14: Prueba de tabla cruzada de la hipótesis general

De acuerdo con la tabla y figura 14 muestra los resultados de la prueba de hipótesis general mostrando un nivel de significancia de 0.01 y una correlación de 0.915 por lo cual se rechaza la hipótesis nula. Y se afirma que la Auditoría Financiera se relaciona significativamente con la Rentabilidad de la empresa Emtec Perú S.A, distrito San Borja, año 2020.

Análisis de la hipótesis específica 1

H_{i1} : Los estados financieros se relacionan significativamente con los indicadores financieros de la empresa Emtec Perú S.A, distrito San Borja, año 2020

Tabla 15: Prueba correlacional de la hipótesis específica 1

Correlaciones

		Estados Financieros	Indicadores Financieros
Estados Financieros	Correlación de Pearson	1	,950**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	10	10
Indicadores Financieros	Correlación de Pearson	,950**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	10	10

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

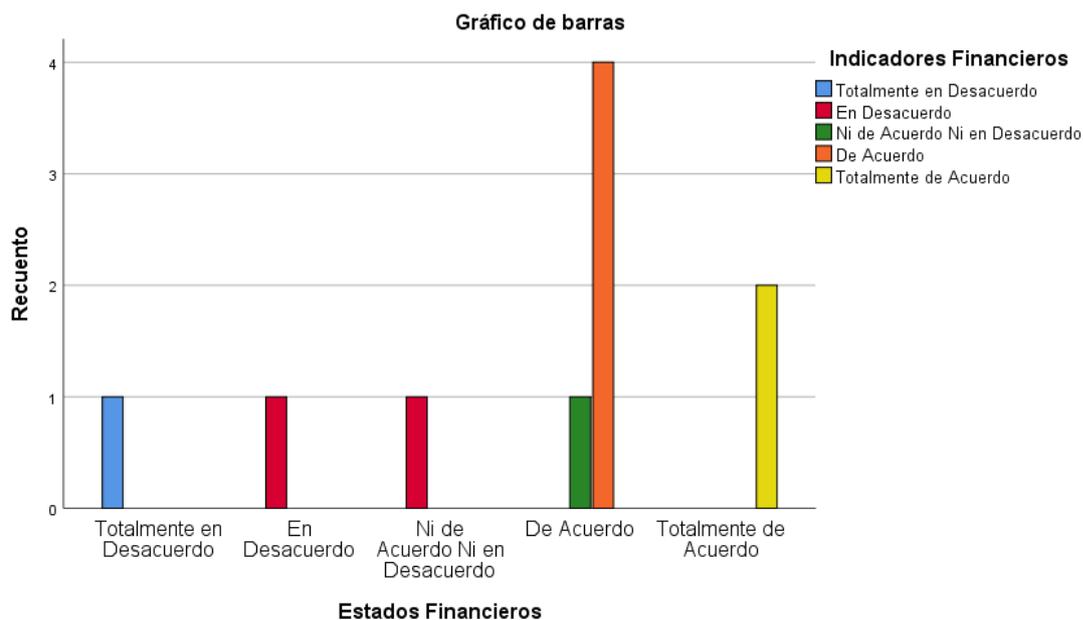


Figura 15: Prueba de tabla cruzada de la hipótesis específica 1

Conforme a la tabla y figura 15 detalla los resultados de la prueba de hipótesis específica 1 plasmando un nivel de significancia de 0.01 y una correlación de 0.905 por lo cual se rechaza la hipótesis nula. Y se afirma que los estados financieros se relacionan significativamente con los indicadores financieros de la empresa Emtec Perú S.A, distrito San Borja, año 2020.

Análisis de la hipótesis específica 2

H_{i2}: Las Normas Internacionales de Información Financiera se relacionan significativamente con la situación financiera de la empresa Emtec Perú S.A, distrito San Borja, año 2020

Tabla 16: Prueba correlacional de la hipótesis específica 2

Correlaciones

		Normas Internacionales de Información Financiera	Situación Financiera
▶ Normas Internacionales de Información Financiera	Correlación de Pearson	1	,913**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	10	10
Situación Financiera	Correlación de Pearson	,913**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	10	10

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

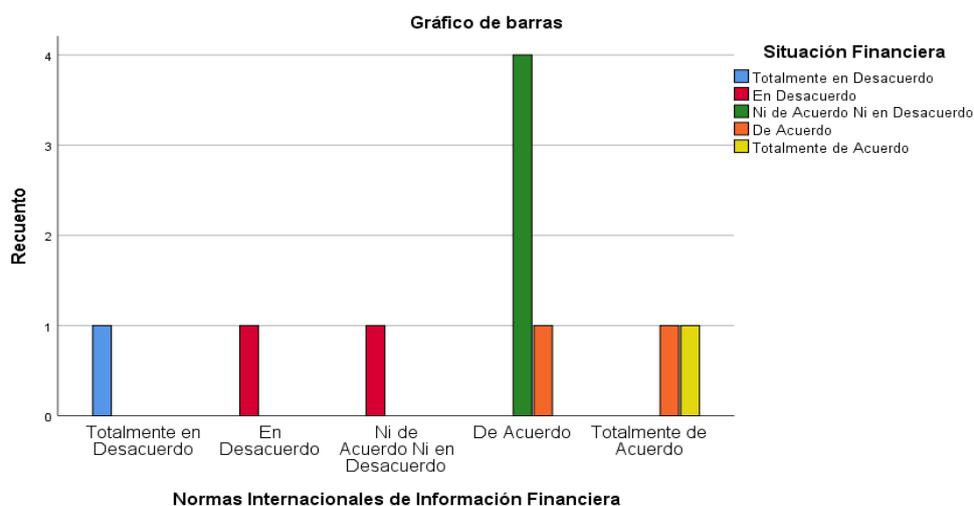


Figura 16: Prueba de tabla cruzada de la hipótesis específica 2

Como señala la tabla 16 y figura 16 precisa los resultados de la prueba de hipótesis específica 2 puntualiza un nivel de significancia de 0.01 y una correlación de 0.913 por lo cual se rechaza la hipótesis nula. Y se afirma que Las Normas Internacionales de Información Financiera se relacionan significativamente con la situación financiera de la empresa Emtec Perú S.A, distrito San Borja, año 2020.

4.2. Discusión

El presente tema vino desarrollándose, teniendo relevancia con otros trabajos, realizando las comparaciones similares a las variables mencionadas en este estudio. La auditoría financiera y la rentabilidad. Con un nivel de significancia de 0.01 y una correlación de 0.915 se afirma que la Auditoría Financiera se relaciona significativamente con la Rentabilidad de la empresa Emtec Perú S.A, distrito San Borja, año 2020.

Los siguientes autores son consecuentes con los resultados en la presente investigación. Según Dávila (2020) con su tesis denominada “Auditoría financiera a la Coac Acción Y Desarrollo Ltda., para determinar la razonabilidad de los estados financieros, período 2018”, Con el Objetivo de ejecutar una Auditoría Financiera a La COAC Acción y Desarrollo Ltda., para determinar la razonabilidad de los estados financieros, en el período 2018, Se concluye que, al analizar la información financiera presentada por la cooperativa, se encontró ciertos errores, tales como, no deposita diariamente los valores recaudados en el día, no cuenta con políticas para determinar la forma de pago y posee un alto índice de morosidad. En cuanto a los estados financieros se determinó mediante los indicadores de liquidez y rentabilidad que la cooperativa tiene liquidez y rentabilidad baja, además se comprobó atreves del análisis financiero que los gastos exceden a los ingresos por lo que se refleja en los estados financieros una perdida. Así mismo tenemos a Espinoza (2016) con su tesis intitulada “Auditoría financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Quevecredicar S.A. De La Ciudad De Quevedo, Periodo 2013”, Objetivo de realizar una auditoría a los estados financieros de la empresa Quevecredicar S.A. de la ciudad de Quevedo, periodo 2013, Se concluye que de acuerdo con las normas NIC y NIIF los estados financieros presentan deficiencias demostradas en las cédulas y subcédulas como: inexactitud en cuenta del estado de resultado; carencia de notas a los estados financieros e inexistencia del rubro provisiones por beneficios a empleados. Además, la compañía desde el año 2009 debe poseer las provisiones por beneficios a empleados que se ha calculado, hasta el año 2013, por este rubro \$ 177.929,96. También tenemos a Barboza y Estela (2020) con su tesis denominada “Planeamiento de Auditoría Financiera y su Incidencia en el Diseño de Procedimientos para Revisar el Rubro Ingresos de la Empresa Soluciones Integrales S.A.C”. Con el objetivo de dar a conocer de qué manera el planeamiento de la auditoría financiera incide en el diseño de procedimientos para revisar el rubro de ingresos de la empresa Soluciones Integrales S.A.C, Se concluyo que el trabajo de investigación nos ha

permitido conocer que el planeamiento incide al momento de elaborar los procesos de auditoría financiera, porque gracias a la planeación se ha podido escoger los procedimientos más adecuados para la revisión del área de ingresos, esto no hubiera sido posible sin el conocimiento de la empresa, revisión del control interno y la identificación de los riesgos de control para este rubro. Por otro lado, el autor Benites (2019) Con su tesis denominada “Auditoría financiera y su relación con la liquidez de las empresas de Servicios Generales del distrito de Los Olivos, año 2018”, Con el objetivo determinar de qué manera la auditoría financiera se relaciona con la liquidez de las empresas de servicios generales del distrito de Los Olivos, año 2018, Los resultados muestran que, se determina que la auditoría financiera está relacionada con la liquidez de la Empresa de Servicios Generales del Distrito de Los Olivos, y la correlación de resultados es de 0.861, lo que indica que están altamente correlacionados con el resultado positivo. Porque la auditoría financiera es la más importante, ya que mediante ella se puede auditar eficazmente diversos campos, al igual que los estados financieros, y mediante ellos auditar las actividades financieras de las entidades contables. De la misma manera Sedano (2021) con su tesis denomina “Propuesta de mejora ante la afectación a la rentabilidad por el incumplimiento de pago de las valorizaciones de la empresa Servicios Generales FJA E.I.R.L en el año 2020”, Con el objetivo el conocer la situación económica y financiera de la empresa y conocer en detalle las consecuencias del incumplimiento de pago y los resultados con la propuesta de mejora Dando lugar a la descripción de las principales características del financiamiento, Se concluye que, una de las mejores opciones que ayudarían a mejorar la rentabilidad y liquidez de una entidad es el financiamiento; de tal manera que se pueda aspirar al crecimiento de la entidad, ya que con el acceso a los recursos financieros necesarios y en las condiciones de plazo 40 podrán sobreponerse a las dificultades que enfrentan en cada ejecución de proyecto. Y Orozco (2019) Con su tesis “Caracterización del financiamiento, y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro de financieras en el

distrito de Satipo, 2018”, Con el objetivo de determinar y describir las principales características del financiamiento, y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro de financieras en el distrito de Satipo, 2018, Concluyendo que: Luego de la encuesta de financiamiento, la conclusión es que la mayoría de las Mypes efectúan o solicitan financiamiento bancario. En cuanto a la rentabilidad: las Mypes confirman que su rentabilidad ha mejorado mucho en los últimos dos años, gracias a la financiación que solicitaron.

Conclusiones

1. Se determinó con un nivel de significancia de 0.01 y una correlación de 0.915 que la Auditoría Financiera se relaciona significativamente con la Rentabilidad de la empresa Emtec Perú S.A, distrito San Borja, año 2020. Por lo tanto, cuando los estados financieros no están auditados la información carece de veracidad y confiabilidad ante los socios, perjudicando de esta manera la toma de decisiones, y al acceso de financiamientos con entidades financieras, todo ello afecta la rentabilidad de la empresa.

2. Se identificó con un nivel de significancia de 0.01 y una correlación de 0.905 que los estados financieros se relacionan significativamente con los indicadores financieros de la empresa Emtec Perú S.A, distrito San Borja, año 2020. Ya que, al tener la empresa estados financieros con una correcta información permite la aplicación y análisis de estos mediante los indicadores financieros.

3. Se identificó con un nivel de significancia de 0.01 y una correlación de 0.913 que las Normas Internacionales de Información Financiera se relacionan significativamente con la situación financiera de la empresa Emtec Perú S.A, distrito San Borja, año 2020. Dado que la aplicación adecuada de las Normas Internacionales de Información Financiera permite conocer a la empresa de su situación financiera y ver si ésta es apropiada para realizar inversiones proyectadas.

Recomendaciones

1. Se recomienda al gerente de la empresa contratar los servicios de un auditor capacitado o instalar una oficina de Auditoría, con el cual se busque el cumplimiento de las normas y principios de contabilidad, se aplique correctamente el plan de cuentas general empresarial, además de cumplir las normas de contabilidad con la finalidad de obtener unos estados financieros con información verídica y confiable con el cual el gerente pueda tomar decisiones adecuadas y conseguir la rentabilidad que permita a la empresa crecer continuamente en el mercado.

2. Se recomienda a la empresa que el área contable elabore los estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad, para su análisis y aplicación con los indicadores financieros, que contribuyan a lograr los objetivos a corto, mediano y largo plazo de la empresa, así como conocer la rentabilidad, la liquidez, el nivel de endeudamiento, el Roa y Roe y en base a estos indicadores se pueda tomar decisiones convenientes para la empresa.

3. Se recomienda a la empresa aplicar las Niif, para optimizar el control y análisis de la situación financiera, con el cual conocer los ingresos en función a las inversiones de sus propios recursos y decidir si realizarla o no, es necesario la evaluación del financiamiento a través del apalancamiento total, para saber el préstamo máximo de terceros en específicas actividades empresariales que desarrolla la empresa y determinar si es apropiado endeudarse o no.

Aporte Científico

Esta investigación pretende aportar soluciones a las problemáticas que enfrentan las empresas al respecto de la veracidad y confiabilidad de su información contable y financiera, los cuales pueden ser evaluados y corregidos a través de una Auditoría financiera, estas revisiones con realizadas por profesionales debidamente capacitados, quienes brindaran mejores resultados al optimizar y garantizar la información en los estados financieros, otorgando una mayor fiabilidad y transparencia de los mismos, con los cuales las empresas puedan tener facilidad de acceso a créditos con los bancos, mejorar su rentabilidad, una mejor captación de inversionistas y poder cotizar en la bolsa de valores.

Así mismo, la relevancia de la rentabilidad de una empresa, para el crecimiento y permanencia de esta, el gerente podrá evaluar si está teniendo los resultados esperados o no, con ello podrá tomar decisiones adecuadas en beneficio de la empresa, y obtener la rentabilidad esperada cada año

Referencias

- Acosta, N. (2018). *Cómo interpretar una tasa de margen operativo*. Recuperado de <https://www.cuidatudinero.com/13131928/como-interpretar-una-tasa-de-margen-operativo>
- Aching, C. (2015). *Ratios financieros y matemáticas de la mercadotecnia*. Procidencia y Cultura S.A.
- AndBank. (15 de Julio de 2015). *LAS 4 CLAVES DE LA PLANIFICACIÓN FINANCIERA: OBJETIVOS, PLAZOS, PRESUPUESTO Y CONTROL DE LAS DECISIONES*. Recuperado de <https://www.andbank.es/observatoriodelinversor/las-4-claves-de-la-planificacion-financiera-objetivos-plazos-presupuesto-y-control-de-las-decisiones/>
- Apaza, M. (2015). *Auditoría Financiera basada en las Normas Internacionales de*. Lima, Perú.: Pacíficos Editores SAC. 2015.
- Apaza, M. (2017). *Análisis financiero para la toma de decisiones*. Lima, Perú: Pacíficos editores S.A.C. (Primera ed.).
- Audit Consulting. (4 de Agosto de 2020). *Auditoría De Estados Financieros*. Recuperado de <https://auditconsulting.ec/Auditoría-de-estados-financieros/>
- Avila, R. (2019). *6 indicadores financieros que usted no conoce y pueden anticipar sus problemas*. Recuperado de <https://blog.luz.vc/es/o-que-e/6-indicadores-financeiros-que-voce-nao-conhece-e-podem-antecipar-seus-problemas/>
- Banda, J. (9 de Setiembre de 2016). *Definición de Empresa*. Recuperado de [economiasimple: https://www.economiasimple.net/glosario/empresa](http://economiasimple.net/glosario/empresa)
- Baque, E. (2018). *Los costos como instrumento de control de la gestión para la toma de decisiones*. 3Ciencias. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=f_5FDwAAQBAJ&dq=define:+gastos&hl=es&source=gbs_navlinks_s
- Barboza, M., & Estela, E. (2020). *Planeamiento de Auditoría Financiera y su Incidencia en el Diseño de Procedimientos para Revisar el Rubro Ingresos de la Empresa Soluciones Integrales S.A.C.* (Tesis de Pregrado), Universidad Tecnológica del Perú., Lima, Perú.
- BBVA. (14 de Marzo de 2018). *¿Qué es la inversión?* Recuperado de <https://www.bbva.com/es/que-es-la-inversion/>

- Benites , T. (2019). *Auditoría financiera y su relación con la liquidez de las empresas de Servicios Generales del distrito de Los Olivos, año 2018*. (Tesis de Pregrado), Universidad César Vallejo, Lima, Perú.
- Bravo, M. (2015). *Auditoría financiera y su incidencia en la rentabilidad de la distribuidora de productos masivos Ventascorp del cantón Quevedo, año 2013*. (Tesis de Pregrado), Universidad Técnica de Quevedo, Quevedo, Ecuador.
- Buján , A. (14 de Junio de 2018). *Fases de Auditoría*. Recuperado de <http://www.encyclopediainanciera.com/Auditoría/fases-de-la-Auditoría.htm>
- Calle, J. . (06 de Octubre de 2020). *Etapas y fases de la auditoría interna*. Recuperado de <https://www.piranirisk.com/es/blog/etapas-y-fases-de-la-Auditoría-interna>
- Calzada, H. (26 de setiembre de 2016). *¿Qué es inversión?* Recuperado de <https://www.rankia.mx/blog/como-comenzar-invertir-bolsa/3338298-que-inversion>
- Caurin, J. (27 de septiembre de 2016). *Definición de Crédito*. Recuperado de economiasimple: <https://www.economiasimple.net/glosario/credito>
- Caurin, J. (15 de Marzo de 2017). *El informe de auditoría*. Recuperado de <https://www.emprendepyme.net/el-informe-de-Auditoría.html>
- Ccaccya, D. (2015). *Análisis de rentabilidad de una empresa*. Lima.Perú.: Actualidad empresarial.
- Chalupowicz, D. G. (2017). *definición de política de crédito*. Ponts Et Chaussees – Francia.
- Chavez, R. (07 de Marzo de 2016). *Definición de Eficiencia*. Recuperado de <https://es.scribd.com/document/302938238/Definicion-de-Eficiencia-Segun-Autores>
- Chiriboga, J. (16 de Agosto de 2017). *Rentabilidad económica, social y ambiental en la empresa, equilibrio en los resultados*. Recuperado de <http://laqiblog.blogspot.com/2017/08/rentabilidad-economica-social-y.html>
- Dávila, J. (2020). *Auditoría financiera a la Coac Acción Y Desarrollo Ltda., para determinar la razonabilidad de los estados financieros, período 2018*. (Tesis de Pregrado), Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba, Ecuador.

- De gea, M. (22 de Enero de 2019). *La importancia de la rentabilidad en las finanzas personales y en la empresa*. Recuperado de <https://www.unicajabanco.es/es/blog/economia-y-empresa/2019/Enero/la-importancia-de-la-rentabilidad-en-las-finanzas-personales-y-e>
- Díaz, N. (1 de Marzo de 2021). *Planificación financiera*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/planificacion-financiera.html>
- economiasimple. (3 de Octubre de 2016). *Definición de Ingreso*. Recuperado de <https://www.economiasimple.net/glosario/ingreso>
- Espinoza, D. (2016). *Auditoría financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Quevecredicar S.A. De La Ciudad De Quevedo, Periodo 2013*. (Tesis de pregrado), Universidad Técnica estatal de Quevedo, Quevedo, Ecuador.
- Estela , M. (30 de Septiembre de 2020). *¿Qué es la rentabilidad?* Recuperado de <https://concepto.de/rentabilidad/>
- Estela, J., & Moscoso, V. (2019). *Metodología de la investigación Científica ¿Cómo hacer una tesis?* Perú: Grijley.
- Estrada, V. (24 de Abril de 2016). *Supervisión y supervisores: definiciones, enfoques, propuestas*. Recuperado de <https://profesorestrada.pro/supervisi%C3%B3n-y-supervisores-definiciones-enfoques-propuestas-cb69ba5d31df>
- Fernández, P. (2017). *Finanzas aplicadas a la gestión empresarial*. Editorial Ecoe Ediciones (3era edición).
- Flores, J. (2017). *Introducción a la finanza empresariales*. editorial Ecoe Ediciones cuarta edición.
- Gascó, T. (3 de Octubre de 2019). *Rentabilidad*. Recuperado de <https://numdea.com/rentabilidad.html>
- Gerencie. (16 de Octubre de 2020). *Apalancamiento financiero*. Recuperado de <https://www.gerencie.com/apalancamiento-financiero.html>
- Gerencie. (23 de octubre de 2020). *Rentabilidad*. Recuperado de <https://www.gerencie.com/rentabilidad.html>
- Gerencie. (18 de Febrero de 2021). *Auditoría financiera*. Recuperado de <https://www.gerencie.com/Auditoría-financiera.html>

- Gestión. (17 de Mayo de 2019). *¿Qué son las NIIF y cómo afectan a las empresas?* Recuperado de <https://gestion.pe/tu-dinero/finanzas-personales/son-niif-afectan-empresas-267260-noticia/>
- Gonzales, H. (2021). *Caracterización del financiamiento y rentabilidad de la micro empresa multiservicios Canreyna S.R.L. – en el distrito de Independencia, 2019*. (Tesis de Pregrado), Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote., Chimbote, Perú.
- González, P. (15 de Marzo de 2020). *¿Qué es ser Accionista?* Recuperado de billin.net: <https://www.billin.net/glosario/definicion-accionista/>
- Granell, M. (2018). *Sistema Dupont para el análisis de la rentabilidad*. Recuperado de <https://www.rankia.cl/blog/analisis-ipsa/3926169-sistema-dupont-para-analisis-rentabilidad>
- Granell, M. (28 de Noviembre de 2019). *¿Qué es el Apalancamiento? ¿Cómo funciona y cuáles son los riesgos?* Recuperado de <https://www.rankia.pe/blog/analisis-ipsa/3874942-que-apalancamiento-como-funciona-cuales-son-riesgos#titulo1>
- Hidalgo, J. (2016). *Auditoría de Estados Financieros. Manual Práctico y teórico*. Editora FECAT: Lima, Perú.
- Hernández, Fernández, & Baptista. (2015). Diseños no experimentales. Recuperado de <https://prezi.com/e25f2jfn8ib/disenos-no-experimentales-segun-hernandez-fernandez-y-bapt/>
- Auditoría. (26 de julio de 2018). *4 etapas para realizar auditorías de calidad con éxito*. Recuperado de <https://iAuditoria.com/4-etapas-para-realizar-Auditorias-de-calidad-con-exito/>
- IONOS. (21 de Enero de 2021). *Margen ebitda: un valor muy fácil de calcular*. Recuperado de <https://www.ionos.es/startupguide/gestion/margen-ebitda/>
- León, F. (2017). *Ratios financieros básicos: Margen Neto, ROE, ROA, Razón corriente*. Recuperado de <https://www.rankia.cl/blog/analisis-ipsa/3508413-ratios-financieros-basicos-margen-neto-roe-roa-razon-corriente>
- Lira, P. (7 de Agosto de 2020). *La planificación financiera*. Recuperado de <https://gestion.pe/blog/deregresoalobasico/2013/10/la-planificacion-financiera.html/>
- Maldonado, A. (2015). *Control interno*. Editorial Ecoe Ediciones (4ta edición).

- Mardones, G. (20 de Febrero de 2019). *Rentabilidad social*. Recuperado de <https://www.latercera.com/opinion/noticia/rentabilidad-social/536135/>
- Mendoza, A. (2017). *Planificación económica*. Recuperado de <https://blog.elinsignia.com/2017/06/18/planificacion-economica-planificacion-social-y-planificacion-cultural/>
- Mendoza, O. (2020). *Auditoría financiera y la información de los estados financieros del consorcio Gran Pirámide, La Victoria 2018*. (Tesis de Pregrado), Universidad César Vallejo, Lima, Perú.
- Mías, D. (2018). Metodología de investigación, estadística aplicada e instrumentos neuropsicología: guía práctica para investigación, Editorial Brujas, 2018. Recuperado de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliouchsp/detail.action?docID=5757439>
- Montes, M., & Vallejo, C. (2016). *Auditoría Financiera bajo estándares*. Bogotá:, Colombia.: Alfaomega colombiana.
- Muñoz, R. (8 de junio de 2015). *¿Qué es la planificación económica?* . Recuperado de <https://dpicuantico.com/sitio/wp-content/uploads/2015/06/Constitucional-Doctrina-2015-06-08.pdf>
- Muñoz, C. (2015). *Como elaborar y asesorar una investigacion de tesis*. México: Pearson Educacion.
- Muñoz., Muñoz, S., Ramírez., Polanco., y Goris, E. (2018). Los estados financieros. Recuperado de https://www.academia.edu/37915360/Los_estados_financieros_Presentado_por_Asignatura_Entregado_a
- Nundea. (11 de Octubre de 2019). *Capital*. Recuperado de <https://numdea.com/capital.html>
- Nuño, P. (25 de Abril de 2017). *Auditoría financiera*. Recuperado de <https://www.emprendepyme.net/Auditoría-financiera.html>
- Okdiario, (21 de junio de 2018). *¿Qué es el método descriptivo?* Recuperado de <https://okdiario.com/curiosidades/que-metodo-descriptivo-2457888>
- Olivera, J. (2015). Metodología de la investigación jurídica: para la investigación y la elaboración de tesis de licenciatura. Recuperado de

- <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliouchsp/reader.action?docID=5513322&query=enfoque+mixto#>
- Orozco, M. (2019). *Caracterización del financiamiento, y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicio, rubro de financieras en el distrito de Satipo, 2018*. (Tesis de Pregrado), Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Satipo, Perú.
- Pacheco, J. (12 de Julio de 2020). *Auditoría Financiera (Definición, objetivos, características y procesos)*. Recuperado de webyempresa: <https://www.webyempresas.com/Auditoría-financiera/>
- Paucar, E. (2021). *Auditoría financiera y su relación con los estados financieros en la pequeña empresa "Complex Perú" S.A.C. – Huaraz, 2019*. (Tesis de Pregrado), Universidad Católica de los Ángeles Chimbote, Chimbote, Perú.
- Paz, D. (2017). *La importancia de la rentabilidad*. Recuperado de <https://www.rsm.global/peru/es/news/la-importancia-de-la-rentabilidad>
- Pérez, J., & Gardey, A. (1 de Enero de 2015). *Definición de Razonabilidad*. Recuperado de <https://definicion.de/razonabilidad/>
- Pérez, J., & Gardey, A. (15 de Enero de 2021). *Definición de Costo*. Recuperado de <https://definicion.de/costo/>
- Pérez, M. (2016). *Auditoría financiera y su efecto en la rentabilidad de la hacienda Tabaganasha S.A. Año 2014*. (Tesis de pregrado), Universidad Técnica estatal de Quevedo, Quevedo, Ecuador.
- Prado, W. (2021). *Plan de marketing para la rentabilidad de la empresa*. (Tesis de posgrado), Universidad César Vallejo, Chiclayo, Perú.
- Profima . (2018). *Análisis financiero de una empresa: Indicadores de Rentabilidad*. Recuperado de <https://www.profima.co/blog/finanzas-corporativas/51-analisis-financiero-de-una-empresa-indicadores-de-rentabilidad>
- Príncipe, G. (2018). *La investigación científica teoría y metodología*. Lima, Perú: Universidad Jaime Bausate y Meza Fondo Editorial.
- Quesignificado. (01 de Junio de 2016). Recuperado de <https://quesignificado.com/metodo/>
- Quiroa, M. (11 de Mayo de 2020). *Cliente*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/cliente.html>

- Quirumbay, M. (2019). *Auditoría financiera como herramienta para mitigar los riesgos de rentabilidad en una empresa de plásticos*. (Tesis de Pregrado), Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.
- Raffino, M. (2018). *Que es la rentabilidad*. Recuperado de <https://concepto.de/rentabilidad/>
- Restrepo, L. (2017). *Principales indicadores de rentabilidad empresarial*. Recuperado de <https://mdc.org.co/principales-indicadores-de-rentabilidad-empresarial/>
- Reviso. (15 de Octubre de 2019). *Que es un accionista. (Términos Contables)*. Recuperado de <https://www.reviso.com/es/blog/>
- Riquelme, M. (08 de Marzo de 2017). *¿Qué es un procedimiento en una empresa?* Recuperado de <https://www.webyempresas.com/que-es-un-procedimiento-en-una-empresa/>
- Roldán, P. (4 de Febrero de 2017). *Utilidad neta*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/utilidad-neta.html>
- Roldán, P. (25 de Enero de 2020). *Organización*. Recuperado de [economipedia: https://economipedia.com/definiciones/organizacion.html](https://economipedia.com/definiciones/organizacion.html)
- RsmGlobal. (9 de Diciembre de 2019). *¿Qué se hace en la auditoría financiera?* Recuperado de <https://www.rsm.global/peru/es/aportes/blog-rsm-peru/que-se-hace-en-la-Auditoría-financiera>
- Rus, E. (2017 de Noviembre de 2020). *Toma de decisiones*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/toma-de-decisiones.html>
- Sánchez, J. (15 de Marzo de 2019). *Auditoría financiera*. Recuperado de [economipedia: https://economipedia.com/definiciones/Auditoría-financiera.html](https://economipedia.com/definiciones/Auditoría-financiera.html)
- Sánchez, J. (31 de Marzo de 2020). *Auditoría externa*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/Auditoría-externa.html>
- Sánchez, H., Reyes, C., & mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnología y humanista*. Lima, Perú.: Universidad Ricardo Palma (Vicerrectorado de investigación). (1era ed.).
- Sastre, O. (3 de Junio de 2019). *La Importancia de la Auditoría Financiera en las Empresas*. Recuperado de <https://oliveros-sastre.com/importancia-de-Auditoría-financiera-en-empresas/>

- Sedano, M. (2021). *Propuesta de mejora ante la afectación a la rentabilidad por el incumplimiento de pago de las valorizaciones de la empresa “servicios generales FJA E.I.R.L” en el año 2020*. (Tesis de Pregrado), Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Chimbote, Perú.
- Sevilla, A. (12 de Septiembre de 2016). *Apalancamiento operativo*. Recuperado de Apalancamiento operativo
- Sevilla, A. (14 de Junio de 2019). *Rentabilidad*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html>
- Significados. (1 de Febrero de 2019). *Qué es Dictamen*. Recuperado de <https://www.significados.com/dictamen/>
- Somoza, A. (2016). *Estados Contables*. Barcelona. España: Editorial UOC. Recuperado de <http://www.digitaliapublishing.com/visorepub/43924>
- Tong, S. (2016). *Apalancamiento operativo*. editorial Ecoe Ediciones cuarta edición.
- Valencia, J. (11 de Septiembre de 2019). *Fraude contable*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/fraude-contable.html>
- Vargas, F. (04 de Noviembre de 2020). *Conozca y descubra los aspectos más resaltantes, bajo el contexto de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)*. Recuperado de <https://www.crowe.com/ve/insights/etapas-de-una-Auditoría>
- Vegas, J. (21 de Marzo de 2017). *¿Qué son las Normas Internacionales de Contabilidad o NIC?* Recuperado de <https://www.emprendepyme.net/que-son-las-normas-internacionales-de-contabilidad-o-nic.html>
- Velayos, V. (11 de Enero de 2018). *Apalancamiento financiero*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/apalancamiento-financiero.html>
- Vilca, B. (2016). *La Auditoría financiera y su aplicación*. (Tesis de Postgrado), Universidad Autónoma San Francisco, Arequipa, Perú.
- Westreicher, G. (3 de octubre de 2019). *Auditor*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/auditor.html>
- Westreicher, G. (20 de Marzo de 2019). *Rentabilidad de los activos – ROA*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad-de-los-activos-roa.html>

Zero. (5 de Setiembre de 2019). *Normas Internacionales de Auditoría (NIA)*. Recuperado de <https://hemisferiozero.com/normas-internacionales-de-Auditoría-nia/>

APÉNDICES

Apéndice A: Matriz De Consistencia de la investigación

TEMA: Auditoría financiera y su relación con la rentabilidad de la empresa EMTEC Perú S.A, distrito San Borja, año 2020

Problemas	Justificación	Objetivos	Hipótesis	Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional			Esquema Bases Teóricas	Metodología
						Dimensiones	Indicadores	Items		
Problema Gral. ¿De qué manera se relaciona la Auditoría Financiera y la Rentabilidad de la empresa Emtec Perú S.A., distrito San Borja, año 2020?	La Auditoría Financiera tiene efectos positivos en la rentabilidad de la empresa, con ello se puede mostrar una mejor confianza y credibilidad en su información financiera, además de que los gerentes puedan tomar decisiones de manera adecuada y la empresa sea considerada por las entidades financieras para créditos	Objetivo Gral. Determinar como la Auditoría Financiera se relaciona con la Rentabilidad de la empresa Emtec Perú S.A, distrito San Borja, año 2020	Hipótesis Gral. La Auditoría Financiera se relaciona significativamente con la Rentabilidad de la empresa Emtec Perú S.A, distrito San Borja, año 2020	Variable 1 Auditoría Financiera	Según Vilca (2016) Lo define como una evaluación, investigación y validación de los estados financieros en concordancia con las Normas Internacionales de Información Financiera" (NIIF), "Normas Internacionales de Contabilidad" (NIC) y "Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados" (PCGA). (p.8)	Estados Financieros	Empresa	1	-Definiciones de Auditoría Financiera. - Objetivo de Auditoría Financiera. -Importancia de la Auditoría Financiera. - Necesidad de efectuar las Auditorías Financieras. - Características de una auditoría financiera. - Fases de la Auditoría Financiera. -Normas internacionales de la Auditoría Financiera. -Sub-Clases de la Auditoría Financiera. -Tipos de Informe de Auditoría.	Tipo descriptiva, enfoque cuantitativo y diseño no experimental correlacional, transversal con una población de 18 personas y una muestra de 10 colaboradores, la herramienta que fue empleada para la recopilación de datos fue la encuesta. Así como también se realizará el análisis estadístico en el Spss. versión 25.
							Informe	2		
							Anualmente	3		
							Contable	4		
							Transparente	5		
							Decisiones Económicas	6		
P. Específico 1 ¿De qué manera los estados financieros se relacionan con los indicadores financieros de la empresa Emtec Perú S.A., distrito San Borja, año 2020?	de manera adecuada y la empresa sea considerada por las entidades financieras para créditos	O. Específico 1 Identificar cómo los estados financieros se relacionan con los indicadores financieros de la empresa Emtec Perú S.A, distrito San Borja, año 2020	H. Específico 1 Los estados financieros se relacionan significativamente con los indicadores financieros de la empresa Emtec Perú S.A, distrito San Borja, año 2020	Variable 2 Rentabilidad	De Gea (2019) Se refiere a los resultados obtenidos tras la inversión inicial. Son indicadores financieros de mucha relevancia en la situación financiera, pudiendo medir la capacidad de generar el retorno de la inversión, generalmente expresado como un porcentaje y medido en un periodo de un año. (párr.1)	Indicadores Financieros	Estado de resultados	7	-Definiciones de Rentabilidad. -Importancia de la Rentabilidad. -Tipos de Rentabilidad. -Indicadores de Rentabilidad. -Apalancamiento Financiero. -Apalancamiento Operativo. -Planificación Económica. -Planificación Financiera.	Tipo descriptiva, enfoque cuantitativo y diseño no experimental correlacional, transversal con una población de 18 personas y una muestra de 10 colaboradores, la herramienta que fue empleada para la recopilación de datos fue la encuesta. Así como también se realizará el análisis estadístico en el Spss. versión 25.
							Información	8		
							Decisiones	9		
							Activos	10		
							Pasivos	11		
							Patrimonio	12		
P. Específico 2 ¿De qué manera las Normas Internacionales de Información Financiera se relacionan con situación financiera de la empresa Emtec Perú S.A., distrito San Borja, año 2020?	de manera adecuada y la empresa sea considerada por las entidades financieras para créditos	O. Específico 2 Identificar cómo las Normas Internacionales de Información Financiera se relacionan con la situación financiera de la empresa Emtec Perú S.A, distrito San Borja, año 2020	H. Específico 2 Las Normas Internacionales de Información Financiera se relacionan significativamente con la situación financiera de la empresa Emtec Perú S.A, distrito San Borja, año 2020	Variable 2 Rentabilidad	De Gea (2019) Se refiere a los resultados obtenidos tras la inversión inicial. Son indicadores financieros de mucha relevancia en la situación financiera, pudiendo medir la capacidad de generar el retorno de la inversión, generalmente expresado como un porcentaje y medido en un periodo de un año. (párr.1)	Situación Financiera	Estado de resultados	7	-Definiciones de Rentabilidad. -Importancia de la Rentabilidad. -Tipos de Rentabilidad. -Indicadores de Rentabilidad. -Apalancamiento Financiero. -Apalancamiento Operativo. -Planificación Económica. -Planificación Financiera.	Tipo descriptiva, enfoque cuantitativo y diseño no experimental correlacional, transversal con una población de 18 personas y una muestra de 10 colaboradores, la herramienta que fue empleada para la recopilación de datos fue la encuesta. Así como también se realizará el análisis estadístico en el Spss. versión 25.
							Información	8		
							Decisiones	9		
							Activos	10		
							Pasivos	11		
							Patrimonio	12		

Apéndice B: Matriz de Operacionalización de variables

Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	variables				
¿De qué manera se relaciona la Auditoría Financiera y la Rentabilidad de la empresa Emtec Perú S.A., distrito San Borja, año 2020?	Determinar como la Auditoría Financiera se relaciona con la Rentabilidad de la empresa Emtec Perú S.A., distrito San Borja, año 2020	La Auditoría Financiera se relaciona significativamente con la Rentabilidad de la empresa Emtec Perú S.A., distrito San Borja, año 2020	Variable Independiente: Auditoría Financiera				
			Dimensiones	Indicadores	ítems	Escala de valores	Nivel y rango
			Estados Financieros	Empresa	1	(1) Totalmente en Desacuerdo (2) En Desacuerdo (3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo (4) De Acuerdo (5) Totalmente de Acuerdo	Bajo = Medio= Alto=
				Informe	2		
				Anualmente	3		
			Normas Internacionales de Información Financiera	Contable	4		
				Transparente	5		
				Decisiones Económicas	6		
			Variable Dependiente: Rentabilidad				
			Dimensiones	Indicadores	ítems	Escala de valores	Nivel y rango
			Indicadores Financieros	Estado de resultados	7	(1) Totalmente en Desacuerdo (2) En Desacuerdo (3) Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo (4) De Acuerdo (5) Totalmente de Acuerdo	Bajo = Medio= Alto=
				Información	8		
				Decisiones	9		
			Situación Financiera	Activos	10		
				Pasivos	11		
				Patrimonio	12		
P. Especifico 1 ¿De qué manera los estados financieros se relacionan con los indicadores financieros de la empresa Emtec Perú S.A., distrito San Borja, año 2020?	O. Especifico 1 Identificar cómo los estados financieros se relacionan con los indicadores financieros de la empresa Emtec Perú S.A., distrito San Borja, año 2020	H. Especifico 1 Los estados financieros se relacionan significativamente con los indicadores financieros de la empresa Emtec Perú S.A., distrito San Borja, año 2020					
P. Especifico 2 ¿De qué manera las Normas Internacionales de Información Financiera se relacionan con situación financiera de la empresa Emtec Perú S.A., distrito San Borja, año 2020?	O. Especifico 2 Identificar cómo las Normas Internacionales de Información Financiera se relacionan con la situación financiera de la empresa Emtec Perú S.A., distrito San Borja, año 2020	H. Especifico 2 Las Normas Internacionales de Información Financiera se relacionan significativamente con la situación financiera de la empresa Emtec Perú S.A., distrito San Borja, año 2020					

Apéndice C

Instrumentos de recolección de datos

El presente cuestionario tiene como fin recolectar la información necesaria para la realización de una investigación sobre Auditoría financiera y su relación con la rentabilidad de la empresa Emtec Perú S.A, distrito San Borja, año 2020

Totalmente en Desacuerdo	En Desacuerdo	Ni de Acuerdo Ni en Desacuerdo	De Acuerdo	Totalmente de Acuerdo
1	2	3	4	5

Instrucciones:

Por favor en el siguiente listado de afirmaciones seleccione la opción que mejor describa la presente situación. Marque con (X):

N°	PREGUNTAS	ESCALA				
		1	2	3	4	5
1	¿La auditoría financiera examina los estados financieros de la empresa?					
2	¿La auditoría financiera emite un informe sobre la razonabilidad de los estados financiero de la empresa?					
3	¿Los estados financieros se elaboran anualmente para ser revisados por una auditoría financiera?					
4	¿La auditoría financiera determina si la empresa en su proceso contable aplica las normas internacionales de información financiera?					
5	¿El dictamen emitido por la auditoría financiera es transparente en conformidad con las normas internacionales de información financiera?					
6	¿La auditoría financiera es indispensable en la empresa para tomar decisiones económicas considerando las normas internacionales de información financiera?					
7	¿La evaluación de los indicadores financieros en el estado de resultados mide la rentabilidad de la empresa?					
8	¿Es indispensable tener información oportuna y confiable para la aplicación de los indicadores financieros de rentabilidad en la empresa?					
9	¿El nivel de rentabilidad determinado con los indicadores financieros permiten a la empresa tomar decisiones oportunas?					
10	¿Los activos de la empresa generan rentabilidad y mejora la situación financiera de la empresa?					
11	¿Una buena situación financiera generada por una rentabilidad permite a la empresa reducir sus pasivos?					
12	¿El patrimonio de la empresa permite generar rentabilidad para mantener una adecuada situación financiera?					

Apéndice D: Validez de juicio de experto

VALIDACIÓN CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO PARA ENCUESTA

TEMA Y/O TÍTULO DE TESIS: Auditoría financiera y su relación con la rentabilidad de la empresa Emtec Perú S.A., distrito San Borja, año 2020

JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
2. Marque con un aspa "X" dentro del Cuadro de Valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión sobre 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 la 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 e ítems					X
9	Metodología: La estrategia responde al propósito de la investigación					X
10	Aplicación: Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente					X

31 de junio del 2021

Muchas gracias por su respuesta.

Apellidos y Nombres del Juez Experto: Paredes Cabrera, Nyree

DNI: 09672056

Especialidad de Juez Experto: Educación

Grado del juez experto: Magister



Firma del Juez Experto

VALIDACIÓN CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO PARA ENCUESTA

TEMA Y/O TÍTULO DE TESIS: Auditoría financiera y su relación con la rentabilidad de la empresa Emtec Perú S.A., distrito San Borja, año 2020

JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
2. Marque con un aspa "X" dentro del Cuadro de Valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión sobre 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 la 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 e ítems				X	
9	Metodología: La estrategia responde al propósito de la investigación				X	
10	Aplicación: Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente				X	

30 de junio del 2021.

Apellidos y Nombres del Juez Experto: GARCIA DE SAAVEDRA JUANA ROSA

DNI: 08762007

Especialidad de Juez Experto: CONTADORA PÚBLICA COLEGIADA

Grado del juez experto: DOCTORA EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

Firma del Juez Experto

VALIDACIÓN CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO PARA ENCUESTA

TEMA Y/O TÍTULO DE TESIS: Auditoría financiera y su relación con la rentabilidad de la empresa Emtec Perú S.A., distrito San Borja, año 2020

JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
2. Marque con un aspa "X" dentro del Cuadro de Valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión sobre 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 la 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 e ítems				X	
9	Metodología: La estrategia responde al propósito de la investigación				X	
10	Aplicación: Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente				X	

30 de junio del 2021

Muchas gracias por su respuesta.

Apellidos y Nombres del Juez Experto: Flores Goycochea Rafael Atilio

DNI: 09394756

Especialidad de Juez Experto: Economista

Grado del juez experto: Magister

.....
Firma del Juez Experto

VALIDACIÓN CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO PARA ENCUESTA

TEMA Y/O TÍTULO DE TESIS: Auditoría financiera y su relación con la rentabilidad de la empresa Emtec Perú S.A., distrito San Borja, año 2020

JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
2. Marque con un aspa "X" dentro del Cuadro de Valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión sobre 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 la 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 e ítems				X	
9	Metodología: La estrategia responde al propósito de la investigación				X	
10	Aplicación: Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente				X	

31 de junio del 2021

Muchas gracias por su respuesta.

Apellidos y Nombres del Juez Experto: LUCAS DIEGO MERCEDES.

DNI: 43963015

Especialidad de Juez Experto: AUDITORIA Y CONTABILIDA.

Grado del juez experto: DOCTORADO EN CONTABILIDAD Y FINANZAS.


Firma del Juez Experto

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

I. DATOS GENERALES:

1.1. Apellidos y nombres del validador: Ponce Canales Javier Marcial.....
 1.2. Grado Académico: Mg. En Gestión de Empresas Turísticas y Hoteleras.....
 1.3. Institución donde labora: Universidad Peruana de las Américas.....
 1.3.1. Especialidad del validador: Contador Público.....
 1.3.2. Título de la investigación: AUDITORIA FINANCIERA Y SU RELACION CON LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA...
 EMTEC PERU S.A. DISTRITO DE SAN BORJA, AÑO 2020.....
 1.3.3. Autor del Instrumento: JASON JAMES CIER CORNELIO.....
 1.3.4. Instrumento

ENCUESTA..... **AUDITORIA FINANCIERA**.....
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

PUNTAJE TOTAL: 40 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 13 de agosto de 2021



Firma del Experto Informante.
 DNI. N° 09540303
 Teléfono N° 989377115

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

II. DATOS GENERALES:

1.4. Apellidos y nombres del validador: Ponce Canales Javier Marcial.....
 1.5. Grado Académico: Mg. En Gestión de Empresas Turísticas y Hoteleras.....
 1.6. Institución donde labora: Universidad Peruana de las Américas.....
 1.6.1. Especialidad del validador: Contador Público.....
 1.6.2. Título de la investigación: AUDITORIA FINANCIERA Y SU RELACION CON LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA. EMTEC PERU S.A. DISTRITO DE SAN BORJA. AÑO 2020.....
 1.6.3. Autor del Instrumento: JASON JAMES CIER CORNELIO.....
 1.6.4. Instrumento

ENCUESTA..... **RENTABILIDAD**.....

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

PUNTAJE TOTAL: 40 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 13 de agosto de 2021


 Firma del Experto Informante.
 DNI. N° 09540303
 Teléfono N° 989377115

Apéndice E: Carta de Autorización de la empresa



Lima, 12 de agosto del 2021

Señores:

UNIVERSIDAD DE LAS AMERICAS

Av. Garcilaso de la Vega N°188-Lima-Peru

Atención: Doctora Doris Farfán Valdivia

Jefa de grados y títulos

Ref. Autorización de trabajo de investigación

De mi consideración:

Me dirijo a usted con el fin de informarle que se autoriza el trabajo de tesis titulado "AUDITORÍA FINANCIERA Y SU RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA EMTEC PERÚ S.A., DISTRITO SAN BORJA, AÑO 2020" al colaborador Cier Cornelio Jason James con DNI 73662123, el cual se desempeña como asistente contable desde agosto 2015 a la fecha, su tesis es para obtener el título de contador público.

Sin otro particular, es todo cuento tenemos que informar.

Oscar Martínez Valcarcel
Representante Legal
Emtec Perú

Oscar Martínez Valcarcel
Representante Legal
Emtec Peru S.A.

> NetHub
Calle José María Sert 385
San Borja, Lima

> Teléfono
+01 396 2344

> Website
www.nethub.pe

Apéndice F: Alfa de Cronbach

Sujetos	Preg. 1	Preg. 2	Preg. 3	Preg. 4	Preg. 5	Preg. 6	Preg. 7	Preg. 8	Preg. 9	Preg. 10	Preg. 11	Preg. 12	SUMA ITEMS
1	4	4	4	3	3	5	4	5	4	4	4	3	47
2	4	5	4	3	4	5	4	5	4	3	4	3	48
3	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	58
4	5	4	4	4	4	4	3	3	5	3	5	2	46
5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	3	56
6	5	5	3	3	3	5	3	3	3	3	3	4	43
7	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	3	2	43
8	3	3	3	2	3	3	2	3	2	3	2	2	31
9	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	22
10	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	13
SUMATORIA Xi	38	38	34	32	34	39	32	36	33	33	32	26	407
SUMATORIA X2	162	162	130	118	130	171	116	148	125	123	116	82	18441
VARIANZA Si2	1.95556	1.95556	1.60000	1.73333	1.60000	2.10000	1.51111	2.04444	1.78889	1.56667	1.51111	1.60000	208.45556

SUMA DE VARIANZA	20.96667
------------------	----------

St2	208.46
-----	--------

ALFA CROBACH	0.981
--------------	-------

RESPUESTA POSITIVA POR LO TANTO SI ES CONFIABLE.