

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

**AUDITORIA FINANCIERA Y RENTABILIDAD EN
COLABORADORES DE UNA EMPRESA DE
TRANSPORTES DE LIMA METROPOLITANA, 2022**

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

AUTOR:

LESLY SUSANA ROMERO CARRIÓN

CÓDIGO ORCID: (ORCID 0000-0002-5322-0408)

ASESOR:

Dr. FERNANDO ESTEBAN NÚÑEZ VARA

CÓDIGO ORCID: 0000-003-4054-9674

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORIA

LIMA, PERÚ

MARZO, 2022

Dedicatoria

Mi tesis se la dedico con mucho amor y sacrificio a mis padres, a mis hermanos, y al resto de mi familia que siempre está motivándome a continuar con mis objetivos como fue culminar mi carrera de contabilidad y finanzas.

Agradecimientos

Primeramente, le doy gracias a Dios por siempre cuidar de mi familia y de mí, gracias a mis padres y al resto de mi familia por siempre confiar en mí y motivarme a cada día ser mejor, a los profesores, a la Universidad Peruana de las Américas y a todos los que me brindaron el apoyo para poder culminar con la elaboración de mi tesis.

Resumen

En este presente trabajo de investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre auditoría financiera y rentabilidad en colaboradores de una empresa de transportes de Lima Metropolitana en el periodo 2022. El tipo de investigación aplicada fue la correlacional, bajo un enfoque cuantitativo y un diseño no experimental – transversal. Está constituido por una población de 135 colaboradores que pertenecen a distintas áreas, se tomó como muestra no probabilística por conveniencia solo a 25 personas, la técnica utilizada fue la encuesta y el cuestionario fue el instrumento. Como resultado se obtuvo una correlación de 0,503 aplicando la prueba de Pearson, con un nivel de error de 0,05. Se concluye indicando que hay una relación moderada entre auditoría financiera y rentabilidad en colaboradores de una empresa de transportes de Lima Metropolitana.

Palabras Claves: Auditoría Financiera. Rentabilidad. Razonabilidad.

Abstract

In this present research work, the objective was to determine the relationship between financial audit and profitability in collaborators of a transport company in Metropolitan Lima in the period 2022. The type of applied research was correlational, under a quantitative approach and a non-experimental design. – transverse. It is made up of a population of 135 collaborators who belong to different areas, only 25 people were taken as a non-probabilistic sample for convenience, the technique used was the survey and the questionnaire was the instrument. As a result, a correlation of 0.503 was obtained by applying the Pearson test, with an error level of 0.05. It is concluded by indicating that there is a moderate relationship between financial audit and profitability in employees of a transport company in Metropolitan Lima.

Keywords: Financial Audit. Cost effectiveness. Reasonableness.

Índice

Dedicatoria.....	ii
Agradecimientos	iii
Resumen.....	iv
Abstract.....	v
Introducción	1
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	4
1.3 Objetivos de la Investigación	4
1.3.1 Objetivo general.....	4
1.3.2 Objetivos específicos	5
1.4 Justificación e Importancia de la Investigación	5
1.5 Limitación.....	6
Capítulo II: Marco Teórico	7
2.1 Antecedentes del Problema	7
2.1.1 Internacionales.	7
2.1.2 Nacionales.....	10
2.2 Base Teórica	12
2.2.1 Auditoria Financiera	12
2.2.2 Rentabilidad	21

2.3 Definiciones de términos básicos	28
Capítulo III: Metodología de la Investigación	31
3.1 Enfoque de la investigación	31
3.2 Variables	31
3.3 Hipótesis	33
3.3.1 Hipótesis general.....	33
3.3.2 Hipótesis específicas.....	33
3.4 Tipo de Investigación	33
3.5 Diseño de Investigación.....	34
3.6 Población y Muestra.....	34
3.6.1 Población.....	34
3.6.2 Muestra.	34
3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	35
3.7.1 Técnica de recolección de datos	35
3.7.2 Instrumento de recolección de datos.....	35
Capítulo IV: Resultados	37
4.1. Análisis de los Resultados	37
4.1.1. Análisis estadísticos descriptivo.	37
4.1.2. Análisis estadístico inferencial.	40
4.2. Discusión	46
Conclusiones	52
Recomendaciones	53
Referencias.....	54
Apéndices.....	59
Apéndice 1: Matriz de Consistencia	59

Apéndice 2: Cuestionario 1	60
Apéndice 3: Cuestionario 2.....	62
Apéndice 4: Alfa de Cronbach variable 1	64
Apéndice 5: Alfa de Cronbach variable 2.....	65
Apéndice 6: Datos de investigación de ambas variables	67
Apéndice 7: Informe de Turnitin.....	69

Tablas

Tabla 1: Operacionalización de Variables	32
Tabla 2: Alfa de Cronbach.....	35
Tabla 3: Ficha técnica	36
Tabla 4: Cuadro de edades de las personas encuestadas	37
Tabla 5: Estadística descriptiva de Auditoria Financiera y Rentabilidad.....	38
Tabla 6: Cuadro de la prueba de normalidad entre Auditoria Financiera y Rentabilidad	40
Tabla 7: Cuadro de correlación entre las variables.....	41
Tabla 8: Cuadro de Regresión Lineal	43
Tabla 9: Cuadro del Coeficiente de las variables	44
Tabla 10: Cuadro de Anova entre la Auditoria Financiera y Rentabilidad	45

Introducción

Esta investigación tiene como objetivo principal determinar la relación entre auditoría financiera y rentabilidad en colaboradores de una empresa de transportes de Lima Metropolitana, ejecutado con el propósito de enfrentar el problema presentado que es ¿De qué manera se relaciona auditoría financiera y rentabilidad en colaboradores de una empresa de transportes de Lima Metropolitana, 2022?, según se avance se reunirá la información precisa para realizar el análisis respectivo de los Estados Financieros y detectar las deficiencias que están perjudicando a que la empresa no logre tener una rentabilidad apropiada.

En el capítulo I Problema de la Investigación, se realiza la explicación del problema actual en la entidad, también se mostrará el problema general y específicos, se desarrollarán los objetivos generales y específicos, a la vez también se realizará la justificación, importancia y las limitaciones que se tuvo para desarrollar esta tesis.

En el capítulo II Marco Teórico, se desarrollaron los antecedentes internacionales y nacionales que fueron referencias que sirvieron para el desarrollo de la tesis, también se mostraran las bases teóricas y las definiciones de términos con respecto a las variables desarrolladas en la tesis.

En el capítulo III Metodología de la Investigación, se aprecia el enfoque, la hipótesis general y específicas, el tipo y el diseño que se aplicó en la investigación, la población, la muestra y las técnicas e instrumentos de recolección de datos para la tesis.

En el capítulo IV Resultados, se realiza el análisis de resultados y se concluye desarrollando la discusión de resultados.

Y, por último, se darán conclusiones y recomendaciones a la investigación desarrollada para que se aplique y se mejore la organización en los colaboradores de una empresa de transportes de Lima Metropolitana.

Capítulo I: Problema de la investigación

1.1 Descripción de la realidad problemática

La rentabilidad es fundamental en una empresa ya que determina si la inversión que se ha realizado es la correcta y como fruto de ello es que se tiene que obtener ganancias, de esta manera se sabrá si podemos continuar con dicha inversión o dejarlo y realizar otra que si genere ganancias a futuro. Unos de los problemas que afecta a los colaboradores de una empresa de transportes de Lima Metropolitana es que no cuenta con una óptima rentabilidad, no se está obteniendo la ganancia esperada por el servicio que brinda, no se está haciendo un buen uso de los bienes propios con las que cuentan, el desarrollo interno de todas las operaciones no se está realizando de manera correcta.

Las deficiencias que presentan esta empresa son que no se tiene al día la contabilidad por lo tanto la información financiera saldrá de manera incompleta, las cuentas no son aplicadas de manera correcta, los registros no cuentan con sus respectivos documentos sustentatorios, el importe de la caja chica no coincide con los reportes diarios, se tiene acumulado el pago a proveedores y no se lleva un control sobre las cancelaciones, esto produce que los pagos se dupliquen, los activos fijos que se manejan, en este caso los buses u otro medio ya que son el principal punto por el servicio que se brinda, hay buses que no están considerados en los activos, ya sea porque en su momento no se registró, no se está realizando la verificación adecuada, todo esto hace que la empresa no cuenta con una rentabilidad apropiada, por el contrario va provocar que llegue a endeudarse para así poder cubrir ciertos gastos, por lo tanto esta investigación se basa en la auditoria financiera y su incidencia en la rentabilidad.

Una buena organización dentro de una empresa de transportes de Lima Metropolitana es fundamental ya que esto va permitir tener un ambiente económico y financiero correcto, la empresa no está haciendo el uso eficaz de los recursos que tiene, ya que esto no le va permitir permanecer en el mercado y a la vez no se llegara a obtener una rentabilidad apropiada. Esta empresa de transportes en la actualidad no cuenta con una rentabilidad optima ya que no se está desarrollando de la mejor manera, toda entidad piensa siempre en los beneficios a largo plazo, como obtener ganancias.

El rendimiento y el beneficio colaboraran con la obtención de la rentabilidad ya que el rendimiento es fundamental ya que mide si la inversión realizada está dando frutos en un tiempo establecido y el beneficio es el resultado de la inversión, ahí se ve la ganancia que se está obteniendo y por lo tanto se puede continuar con lo invertido, también se pueden aplicar otras estrategias para que el beneficio sea mayor.

En esta actualidad las entidades emplean varios mecanismos para poder tener un correcto movimiento financiero, la más comunes son las auditorias, ya que estas posibilitan tener una mayor verificación y control de los movimientos de la entidad, lo que se quiere lograr con esto es llegar a tener una buena rentabilidad, esto es el propósito de toda entidad.

La auditoría financiera evalúa la situación económica y la manera contable, esta verificación se realiza con el propósito de evitar sanciones de parte de la Administración Tributaria como la SUNAT, se analizará los estados financieros, las cuentas contables, todas las observaciones que el auditor encuentre deberá presentarlo en un informe en donde dará recomendaciones para desarrollar en la entidad.

La presente investigación buscara relacionar la variable auditoria financiera con rentabilidad.

1.2 Planteamiento del Problema

1.2.1 Problema general

¿De qué manera se relaciona auditoria financiera y rentabilidad en colaboradores de una empresa de transportes de Lima Metropolitana, 2022?

1.2.2 Problemas específicos

¿De qué manera se relaciona planeamiento y rentabilidad en colaboradores de una empresa de transportes de Lima Metropolitana, 2022?

¿De qué manera se relaciona ejecución y rentabilidad en colaboradores de una empresa de transportes de Lima Metropolitana, 2022?

¿De qué manera se relaciona informe y rentabilidad en colaboradores de una empresa de transportes de Lima Metropolitana, 2022?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo general

Determinar la relación entre auditoria financiera y rentabilidad en colaboradores de una empresa de transportes de Lima Metropolitana, 2022.

1.3.2 Objetivos específicos

Determinar la relación entre planeamiento y rentabilidad en colaboradores de una empresa de transportes de Lima Metropolitana, 2022.

Determinar la relación entre ejecución y rentabilidad en colaboradores de una empresa de transportes de Lima Metropolitana, 2022.

Determinar la relación entre informe y rentabilidad en colaboradores de una empresa de transportes de Lima Metropolitana, 2022.

1.4 Justificación e Importancia de la Investigación

La presente investigación busca dar a conocer que si una auditoria financiera se llevara a cabo en cualquier rubro este beneficiara a la entidad, ya que el análisis que se realiza en las auditorias ayuda a detectar las deficiencias que están perjudicando la rentabilidad, ya que ni los propios colaboradores pueden notar en el momento, la auditoria financiera mediante sus informes, ya que esto lo realiza un auditor altamente capacitado dará su opinión especificando los riesgos encontrados y dando recomendaciones para que sean aplicadas y así llegar alcanzar la rentabilidad deseada. En esta investigación el objetivo es llegar a solucionar la problemática de como la auditoría financiera se relaciona con la rentabilidad en colaboradores de una empresa de transportes de Lima Metropolitana.

Teniendo en cuenta las recomendaciones dadas por el auditor, los estados financieros serán apropiados para poder tomar decisiones respecto a las inversiones que se desee realizar y llegar a obtener una mayor rentabilidad.

La importancia de esta investigación es que permitirá a la auditoría financiera en colaboradores de una empresa de transportes de Lima Metropolitana a que potencie su rentabilidad para su incremento económico, esto permitirá a las entidades darse la oportunidad de realizar inversiones que le den una mayor rentabilidad a futuro.

1.5 Limitación.

En esta investigación se presentó la siguiente limitación, que fue la complicación para realizar las encuestas a los colaboradores, este se realizó de manera virtual y el problema era que se les olvidaba realizar la encuesta y tenía que estar preguntando a cada uno de ellos si ya lo realizaron.

Capítulo II: Marco Teórico

2.1 Antecedentes del Problema

2.1.1 Internacionales.

Hurtado (2020) este trabajo tiene como objetivo examinar la evolución de la auditoría financiera en América Latina: caso Ecuador y Colombia, correspondiente al periodo 2009- 2019, el diseño que se aplicó fue el cualitativo, con un método descriptivo, no experimental. Se realizó la muestra a 35 documentos que fueron aplicados en el instrumento de check list. El resultado indica que la auditoria financiera es muy útil para las entidades, ya que mediante ello se puede dar a conocer de una forma justa y prudente de cómo está evolucionando y a la vez se detectan los errores, todo esto va en el informe del auditor. Finalmente se concluye que la auditoria financiera ha ido mejorando para un óptimo desarrollo y esto se debió gracias a las actualizaciones de la ciencia, de la política y social.

Villavicencio (2020) el trabajo tiene como objetivo evaluar el control de inventarios, mediante la aplicación de técnicas contables de auditoría financiera para la medición de la rentabilidad en la Ferretería FerriPlast del Cantón Guayaquil, Provincia del Guayas, año 2018. El diseño considerado fue el tipo exploratoria-descriptiva, las técnicas empleadas fueron la entrevista, esto se realizará a 8 trabajadores de la entidad que pertenecen al área contable y administrativo. Como resultado se obtiene que gracias a los exámenes se pueden generar sugerencias que permitirán un mejoramiento mayor a la entidad. Se concluye que al realizar las preguntas que están basadas al COSO I, indica que no existen criterios para tener un adecuado control de los productos y esto está produciendo peligros y la confianza disminuye.

Bernabé (2019) el trabajo tiene como objetivo aplicar la Auditoría de Gestión en el área de ventas de la Empresa Vinsotel S.A después del análisis se darán unas medidas que generen eficiencia y eficacia en el desarrollo de las ventas. El instrumento utilizado son los cuestionarios que se aplicará a 8 trabajadores de la entidad, también un plan de labores y así poder elaborarlas, un control a los guías de gestión y rentabilidad. El diseño utilizado es la investigación descriptiva, exploratoria, método inductivo y deductivo, con el plan de amparar, contemplación de forma clara para el cumplimiento de las encuestas e interrogantes al personal, esto determina que un informe es una pieza fundamental que va a conceder que los gerentes de la entidad tengan conocimientos de los pasos que realizan en las áreas. Nos da como resultado que mediante el instrumento utilizado nos arroja una información negativa como un mal manejo en los controles porque no existen políticas y pasos establecidos para realizar una venta correcta, a pesar de que los colaboradores de dicha área cuentan con la experiencia básica pero no tienen esa postura de convencimiento para arribar a los clientes, no hay una planificación completa en el área de ventas, esto indica que a fin de mes no se realiza informes para saber si se está cumpliendo con el presupuesto establecido. Finalmente se tiene que realizar una examinación a las fases de la Auditora que se enfocara en la dirección de la empresa y esto empieza desde la planeación hasta llegar a emitir el reporte teniendo en cuenta los riesgos que están perjudicando el negocio.

Acosta (2018) este trabajo tiene como objetivo la ejecución de una Auditoría Financiera de mejorar la confiabilidad de las cuentas contables y estados financieros de la empresa AIR TRANS COURRIER S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil para el periodo año 2017, se utilizaron los instrumentos del muestreo, encuesta y cuestionario, el estudio se realizará a los trabajadores de la empresa, pero de manera específica solo se seleccionó 7 individuos, que son 5 colaboradores del área contable y 2 directivos. El diseño aplicado fue el cualitativo, analítica – descriptiva. El tener

en cuenta estos procedimientos de auditoria van dejar manifestar y preparar un programa de mejoramiento a partir de la terminación y sugerencias que se han dado por la aplicación de la auditoria financiera. La estrategia es poder encontrar y preparar la confianza, que sea objetiva y que los datos en los estados financieros sean relevantes. Se concluye que se empezará a la aplicación de la auditoria financiera para establecer un procedimiento de progreso teniendo en cuenta el cálculo que se dio para llegar a los resultados de manera positiva en la entidad.

Villa (2018) esta investigación tiene como objetivo de determinar la razonabilidad de la información financiera al departamento contable de Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., Cantón Quito, Provincia de Pichincha, Período 2015. El diseño aplicado fue la explorativa, descriptiva y explicativa, las técnicas que se desarrollaron fueron la encuesta, cuestionarios teniendo como base el modo COSO II, esta ayuda nos permitirá adquirir información y pruebas adecuadas para poder analizar el desarrollo económico, esto será elaborado para 7 colaboradores que pertenecen al área contable. En el análisis de auditoria se ha detectado que las reglas proporcionadas por la entidad de manera interna no cuentan los documentos correspondientes y también se verifica la falta de autoridad por parte de gerencia. Se concluye que los trabajadores tengan materiales válidos, adecuados y permitidos, esto permitirá un correcto desarrollo y oportuna información de todos los procedimientos de la entidad, y esto conlleva a obtener beneficios positivos.

2.1.2 Nacionales.

Córdova (2021) este estudio tiene como objetivo determinar la incidencia de la auditoría interna en la rentabilidad de la empresa Gold Gym SAC, Surco-2019. Tiene un diseño correlacional, la técnica que se aplicó fueron las encuestas, el instrumento utilizado fue el cuestionario, se tomó como muestra a 20 personas. Como resultado se dio que hay una relación entre las variables de 0.432, prueba correlacional de Rho de Spearman. Se llegó a la conclusión que se encontró un vínculo positivo entre la auditoría interna y rentabilidad de la entidad, resaltando lo muy importante que es la auditoría interna al punto de hallar deficiencias en la empresa para poder modificar e implementar las formas correctas de manejarlo, de esa manera se va disminuir las fallas al momento de tomar alguna decisión.

Zevallos (2021) esta investigación tiene como objetivo determinar como la auditoría financiera se relaciona con los estados financieros en la empresa Comercio & Producción Milenium E.I.R.L. Lima, 2019, el diseño fue de forma correlacional, la técnica que se utilizó fue la encuesta y el cuestionario fue uno de sus instrumentos aplicados, la muestra se tomó a 18 personas. Nos dio como resultado una correlación de 0.662 de Rho de Spearman. Finalmente se concluye que la Auditoría Financiera tiene una relación con los Estados Financieros y se espera obtener una buena colaboración en las labores que desarrolla la empresa y esto se ve reflejado en las cuentas de gestión.

Ojeda (2019) este estudio tiene como objetivo determinar cómo la Auditoría Financiera incide en la razonabilidad de los Estados Financieros de las empresas en el sector automotriz Lima, 2018. Cuenta con un diseño correlacional. La muestra se realizó a una población de 50 personas, el instrumento aplicado fue la encuesta. Como resultado nos indica que existe un vínculo entre ambas variables para eso se realizara la prueba del Chi Cuadrado. Por concluido se indica que la

Auditoria Financiera tiene una relación con la razonabilidad que se refleja en los estados financieros de la entidad. Ya que las auditorías cumplen un rol fundamental y más aún en esta empresa que se encuentra fuera del país y la cotización es en bolsa, y esto hace a que comprometan a que cada año se realice una auditoría para la verificación de los montos que suelen ser en algunas ocasiones en bi-moneda.

Vargas (2019) el trabajo tiene como objetivo determinar la relación de la Auditoría de Inventarios y la Rentabilidad en empresas fabricantes de muebles de Villa el Salvador 2019, el diseño utilizado es el correlacional, como muestra se tomó a 167 empresas fabricantes de muebles, para la aplicación del muestreo solo se consideró a 68 entidades, dentro de las cuales solo se consideró a los contadores de las empresas, el cuestionario fue el instrumento a utilizar que contaba con 20 preguntas. Se obtuvo como resultado que, si existe una posible vinculación entre ambas variables de 0.245, prueba correlacional de Rho de Spearman, indicando que hay una correlación positiva media. Se concluye que la Auditoria de Inventarios tiene una relación importante con la Rentabilidad, que al aplicar esta auditoría de manera correcta cumpliendo con todas las normas establecidas, esto producirá buenos resultados a la entidad, ya que indicara todas las fallas o los peligros que se están considerando de manera interna en la empresa, esto se ve reflejado en los estados financieros y esto da a conocer de qué manera va la rentabilidad.

Marmanillo (2018) esta investigación tiene como objetivo “Determinar la influencia de la auditoría financiera y su incidencia en la rentabilidad de empresas comercializadores de insumos químicos en Lima Norte 2018”. El diseño empleado fue el correlacional. La muestra se realizó a 26 trabajadores de la entidad, como instrumento se empleó el cuestionario, donde se realizaron 16 preguntas en escala de liket. Como resultado se dio un 0.747 en donde se determinó que ambas

variables tienen una relación en donde se aplicó la prueba de Pearson. Se concluye indicando que la Auditoria Financiera influye en la rentabilidad de la entidad.

2.2 Base Teórica

2.2.1 Auditoria Financiera

Bujan (2018, como se citó en Diestra, 2020) manifestó que la auditoria financiera es el estudio, análisis e investigación a los estados financieros de una compañía, siempre siguiendo las normas ya plasmadas para la aplicación, que nos va dar un producto que tiene como respuesta un dictamen sobre los estados financieros que tienen que ser de manera correcta, exactos, y sobre todo justos, por lo que se deduce que la auditoria financiera es todo un desarrollo que sigue ciertos procedimientos que van de la mano con las labores económicas de la empresa, y esto sirve como fortaleza a la dirección para la buena determinación de apreciaciones.

Vargas et al. (2015, como se citó en Gonzales y Rivera, 2020) establecieron que la auditoria financiera abarca un informe que tiene que tener un ordenamiento con respecto a los movimientos de la entidad que se verán reflejados en los estados financieros, con el propósito de dar a conocer si la empresa está siguiendo las normas contables y mandatos establecidas. Considerando algunas obligaciones de manera interna que la entidad ha manifestado.

Sánchez (2010, como se citó en Coz, 2020) señaló que un profesional altamente capacitado elabora ciertos registros siempre adecuándose a las normas ya establecidas, implementando sus conocimientos y siguiendo los métodos de tal modo que al dar su juicio debe ser de manera sensata para la presentación de la información de la entidad. La indagación del encargado de los informes financieros es incuestionable, el componente considerable para una buena toma de decisiones es que los interesados que quieran destinar su dinero a un negocio tengan conocimiento de la situación actual de la empresa.

Quintero (2017, como se citó en Castañeda, 2019) indicó que la auditoría financiera es la labor que radica en la comprobación de todas las cuentas contables y estados financieros, verificando también la realización de las operaciones netamente de la compañía. Tiene como fin dar un veredicto profesional, dentro del cual se pueden encontrar riesgos dirigidos a una opción y el aumento en que se analizara basándose siempre en los riesgos.

Durand (2013, como se citó en Vásquez, 2017) mencionó que la auditoría financiera es cuando se expresa un informe u criterio profesional con respecto a los estados financieros de una entidad en un tiempo determinado en donde se refleja los movimientos que se han realizado, teniendo en cuenta que como punto resaltante e importante es que el dictamen y tiene que ser presentada por un Contador altamente calificado para tal termino. También nos indica que es un desarrollo sobre un dictamen que tiene que ser de manera muy analítica con respecto a la información que se maneja en la entidad, siempre de la mano con los métodos ya establecidos, con el fin de dar una crítica de manera sensata y prudente en relación a los estados financieros sobre la actividad de la entidad, para todo ello se cuenta con una fecha ya dada, de tal forma que esto sirva para poder ofrecer y aplicar sugerencias para la mejoría de la organización.

Fases de la Auditoría Financiera

Según Soledispa (2007, como se citó en Palacios y Pedemonte, 2019) indicó las siguientes fases:

Fase 1.- Planificación Inicial: En esta fase se recauda o se renueva la información que se tiene del cliente, de cómo se maneja económicamente y los controles que se aplican, esto culmina con la preparación de un desarrollo que se basa en la información recaudada del cliente, también va reflejar los peligrosos que existen, por lo tanto el desarrollo del análisis se desarrollara en el sector

de los estados financieros que han sido auditados en donde se puede presentar equivocaciones de suma importancia.

Fase 2.- Análisis del riesgo: En esta etapa se descubre el peligro que está perjudicando a distintos sectores de los informes económicos al momento de realizar la auditoría, esto lleva que el análisis que se realice sea de manera enfocada en los sectores en donde presentan más riesgos. Las verificaciones que realiza el auditor con respecto a los estados financieros van a llenar proporcionalmente toda la información que se ha considerado en la empresa. Es de suma importancia poder ejecutar las verificaciones de auditoría, en donde se tiene que armar una estrategia que esté relacionado con las verificaciones antes dadas y esto nos va a dar la seguridad que los estados financieros se han estado elaborando teniendo en cuenta los principios y normas de contabilidad. Si tomamos en mayor consideración los sectores que tienen más riesgos, como resultado nos va a dar una mejor información de la situación económica de la entidad.

Fase 3.- Ejecución del trabajo: En esta fase se prepara un plan de trabajo ya que se tiene conocimiento de los peligros que afecta cada sector y que se ve reflejado en los estados financieros, se tiene que realizar comprobaciones, el momento en que se realiza cada una de ellas. Estas comprobaciones serán recolectadas en un plan de trabajo de manera autónoma por cada sector de los estados financieros.

Fase 4.- Resultado Final: En esta fase cuando se termina todo el proceso de auditoría, se ejecuta un documento de trabajo en donde se presenta todas las observaciones más resaltantes que se dio en la auditoría, que enlazara todos los departamentos y el informe de auditoría, por último, se produce un dictamen el cual se añade junto a los estados financieros auditados.

Rodríguez (2015, como se citó en Rojas, 2020) señaló que la auditoría está compuesta por 3 fases: planeación, ejecución y elaboración del informe. La primera fase tiene como objetivo plantear una forma de elaboración de lo que se va desarrollar en la auditoría, la fase de ejecución es en donde se desarrolla prácticamente toda la auditoría, teniendo la información de la entidad, se emplean todos los métodos para llegar a ubicar las comprobaciones que se pueda demostrar en el informe y por último se elabora el informe en donde se muestra todo el producto del procedimiento de auditoría.

Normas de auditoría generalmente aceptadas

Jiménez (2008, como se citó en Pérez, 2021) manifestó los siguiente:

➤ Normas Generales

Indica que, la Auditoría debe ser realizada por el grupo que tiene el preparamiento profesional y capacidad como Auditor.

a) Preparamiento y habilidad profesional: La auditoría la ejecutara un individuo altamente capacitado que cuente con educación apropiada y cuente con una aptitud optima.

b) Autosuficiencia: El auditor tiene que tener autosuficiencia para que se pueda desarrollar de manera apropiada.

c) Dedicación profesional: Se tienen que desempeñar de manera cuidadosa al momento de realizar planeamientos, llevando a cabo la auditoria y elaborando el documento a presentar.

➤ Normas de Ejecución del Trabajo

Estas normas son más detalladas y organizan la realización del proyecto en el momento en el que se procede a comenzar con la auditoria en sus diferentes etapas.

d) Planificación y Revisión: La actividad se realizará apropiadamente y los integrantes para este proceso tienen que ser inspeccionados de manera severa.

e) Análisis y Valoración del Control interno: Se conseguirá una información adecuada de la supervisión interior, para poder planificar la auditoría y precisar el ambiente, el seguimiento y la ampliación de otros pasos de la auditoría.

f) Demostración apropiada: Se conseguirá pruebas apropiadas al realizar la verificación. La contemplación y la constatación, con el objetivo de obtener un fundamento lógico para manifestar un criterio en relación a los estados financieros.

➤ Normas de Información o Preparación del Informe

g) Ejecución de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados: El reporte comunica si los estados financieros sean mostrados de acuerdo a los principios establecidos.

h) Consecuente: El documento detallará las eventualidades en que al inicio no se verificó de manera persistente en el tiempo presente en relación al tiempo pasado.

i) Manifestación apropiada: La manifestación del informe de los estados financieros se tiene que contemplar de manera lógica y oportuna, a menos que en el documento se mencione lo opuesto.

j) Criterio del Auditor: Comprenderá una manifestación de criterio con respecto a los estados financieros.

NIA - Normas Internacionales de Auditoría

Deloitte (2019, como se citó en Gonzales y Rivera, 2020) informó que las normas internacionales de auditoría están compuestas por varias de ellas, en donde se incorporan planes sobre las actividades de auditoría que son utilizados en varios países, con el propósito de conseguir

igualdad en su preparación. Estas normas han sido creadas como un orientador para la realización de la auditoría financiera, las cuales el auditor tiene que tener en cuenta al momento de realizar esa tarea, esto da y genera una alta confiabilidad en los resultados.

NIA 230: En esta normativa el auditor debe ejecutar un apropiado expediente de todos los componentes que tienen un vínculo con la auditoría, esto va a facilitar a que su juicio sea presentado con las pruebas correctas. Indica que todo dato probado debe contar con una anotación de movimientos y también tiene que contener pruebas adecuadas.

NIA 300: El auditor es el responsable de la organización de la auditoría a los estados financieros, teniendo en cuenta que la norma está desarrollada en el ámbito de auditorías periódicas.

NIA 315: El auditor tiene que comprometerse en poder distinguir y apreciar los problemas que hay en los informes económicos ya sea por una equivocación o estafa, por medio del alcance de la entidad, su ambiente y el manejo. Haciendo posible un plan y disponer de reparos a los problemas.

NIA 330: El auditor tiene que buscar las pruebas correctas y adecuadas con respecto a las amenazas encontradas, y esto se dará con la preparación y ejecución de la solución para los mismos.

NIA 500: La norma indica que el propósito del auditor es ordenar procesos que beneficien la adquisición de pruebas adecuadas, para así llegar a tener resultados lógicos y que apoyen el criterio del auditor.

NIA 530: Se aplicará esta norma cuando el auditor determine emplear el muestreo para la elaboración de los pasos mencionados en la auditoría.

NIA 700: Se presenta el criterio de la auditoría basándose a los estados financieros, este será implantado teniendo en cuenta las pruebas recolectadas en el proceso. Esta crítica tiene que ser transparente y entendible, teniendo en consideración el esquema que se puede dar de manera adecuada.

NIA 705: Se manifiesta que a causa del acontecimiento el auditor decide que es fundamental ejecutar el criterio modificado basándose a los estados financieros. Se puede apreciar que hay tres tipos de criterios: criterio con salvedad, criterio adverso y la abstención de opinión. Para poder considerar algunos de estos el auditor emitirá su criterio.

NIA 710: En esta norma hace referencia a la responsabilidad del auditor con respecto a los datos relacionados en una auditoría ejecutada en los estados financieros. El auditor tiene que verificar si los montos y datos corresponden con lo que se ve en los estados financieros de años pasados.

NIA 720: Esta norma nos indica que el auditor es el encargado de los datos financieros y no financieros, estos pueden afectar la seguridad de los estados financieros y del documento de auditoría.

Objetivos de Auditoría Financiera

Según Álvarez (2017, como se citó en Ulloa y Valencia, 2017) mencionó que la auditoría financiera tiene los siguientes objetivos:

- **Objetivo General:** Es la de emitir un documento destinado a dar a conocer la crítica que se tiene de los estados financieros, si es que estos se muestran de manera adecuada y apropiada, también verificar el rendimiento de sus movimientos, teniendo en cuenta el marco de referencia de información financiera aplicable (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú – PCGA y Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF).

- **Objetivos Específicos:**

- Examinar la ejecución, plan y eficacia operacional de los controles.
- Examinar las amenazas de equivocación o estafa.
- Analizar las salidas, movimientos y otros acontecimientos de alto valor en los estados financieros.
- Analizar la conducción de los medios financieros de la entidad para determinar la calidad en la que sus colaboradores dirigen y emplean los bienes, y si la documentación financiera es puntual, beneficioso, apropiado y seguro.
- Comprobar la ejecución de las normas legales, que se consideraran en la aplicación de los trabajos realizados por las empresas.
- Generar sugerencias para el fortalecer el manejo del control que se lleva en la entidad y apoyar a un mejor desarrollo.

Bravo (2008, como se citó en Armas, 2017) indicó que los objetivos son las siguientes:

- Comunicar al margen de cualquier hallazgo la posición en la que se encuentra y la forma en la que se ha manejado sus movimientos.
- El contador tiene que ser el mentor y tiene que representar a los dueños de la entidad.
- Identificar fallas o negligencias.

La labor de la auditoría financiera tiene como meta ofrecer al auditor los medios para que puede emitir su opinión de forma racional y esto estará basada en los estados financieros.

Clasificación y principios de la auditoría financiera

Según Pérez (1999, como se citó en Vasquez,2017), señaló que se pueden hallar dos tipos de auditoría financiera: auditoría financiera interna y auditoría financiera externa.

Auditoría financiera interna: Es el equipo que tiene la labor constante y autónomo en cada entidad para que se verifique si se está manejando de manera correcta las distintas áreas. Su principal finalidad es orientar a que los encargados potencien el manejo de controles internos que se tienen, recomendar ajustes nuevos, así como impulsar la eficacia de los métodos actuales. Se analiza los movimientos económicos y administrativos, ya que de esta forma se desea obtener datos verdaderos y fiables.

Auditoría financiera externa: Es el análisis a los estados financieros, este se ejecuta recaudando evidencias de manera específica que sean las más relevantes y significativas y los peligros que puedan afectar según las áreas examinadas.

Principios que conlleva la auditoría financiera: Se menciona que es una realidad esencial, que indica los alcances a donde se quiere llegar dando recomendaciones para poder lograr los resultados, ya que forman parte del apoyo para ejecutar los métodos de auditoría de modo coherente que se cumplan el propósito del análisis realizado. Para poder ejecutar dichos principios de auditoría se debe considerar lo siguiente:

- **Presentación:** los estados financieros se deben presentar indicando de qué manera se está guiando a la empresa, si se están obteniendo logros o hay deficiencia en ella.
- **Igualdad:** Se debe desarrollar de igual manera la metodología y procesos cuidadosamente.
- **Prioridad:** Los procesos ejecutados están sujetos a la prioridad de los movimientos en la empresa.

- Sensato: Tiene que ver con lo preservador y prevenido.

2.2.2 Rentabilidad

Apaza (2010, como se citó en Rojas, 2020) indicó que la rentabilidad inicia con el talento que cuenta la empresa para su beneficio que es la generar ingresos, este es parte de su primordial indicativo de evaluación.

Córdoba (2017, como se citó en Marcelo,2019) indicó que la rentabilidad se puede comprender como las ganancias que se obtienen después de la inversión que se realizó, esto se puede incrementar cuando se obtengan mayores resultados gracias a las ventas y también a la vez cuando se reducen los gastos en la que la empresa cae, se puede decir que la rentabilidad es la producción adecuada que se obtiene cuando se realiza un negocio en una entidad.

Alles (2010, como se citó en Castañeda, 2019) manifestó que es un indicativo que muestra el desarrollo de la empresa, y esto aplica a distintas compañías generadoras de ingresos y otras no. De tal manera que es el beneficio que se tiene que conseguir gracias a la generación de sus ingresos y también tiene que reducirse los costos en la entidad.

Ccaccya (2015, como se citó en Arana, 2018) señaló que es una actividad de naturaleza monetaria en donde participan varios factores como las personas, recursos e inversionistas con el fin de obtener resultados positivos. La rentabilidad en una compañía se puede examinar realizando comparaciones entre el producto final y la apreciación de los procedimientos que se aplican.

Díaz (2012, como se citó en López y Rodríguez, 2018) precisó que la rentabilidad es la condición con la que la empresa cuenta para producir ganancias que benefician a las inversiones a futuro, reducción de deudas, incremento en ventas y producción, todo esto produce un gran desarrollo en la empresa.

Tipos de rentabilidad

Sánchez (2012, como se citó en Ortega, 2020), concluyó que la rentabilidad es un conjunto de componentes que serán utilizados para las labores económicas que tiene como fin que los recursos económicos, suministros y mano de obra esto va generar un logro positivo para la entidad.

Rentabilidad Financiera: Se puede determinar que tiene una relación cercana a los gerentes de la entidad, ya que muestra herramientas para mejorar la utilidad de los accionistas. El tener un rendimiento financiero muy deficiente produce que se estanque y por lo tanto no se puede conseguir recursos. Esto se debe a que hay un escaso grado de rendimiento financiero y esto se refleja en los movimientos que se realizaron de manera interna en la entidad así que esto conlleva a que no nos permitan recibir una ayuda externa como puede ser un crédito financiero.

Rentabilidad Económica: Mide la ganancia que se obtiene por los bienes de la entidad sin tener en consideración los medios financieros. Quiere decir si la mejoría de la entidad es beneficiosa o en caso de un producto negativo, esto nos va poder ayudar a verificar y medir la rentabilidad.

Arguedas & González (2016, se citó en Castañeda, 2019) señalaron lo siguiente:

Rentabilidad económica

Se reconoce como el rendimiento del negocio, es el grado de productividad de los bienes de la entidad teniendo en cuenta los plazos que se estiman para verificar dichos resultados. Nos señala que tiene como propósito opinar sobre el rendimiento de la entidad haciendo mención la evolución de ello. Se precisa que es una cifra que engloba de manera general los bienes empleados en el procedimiento de elaboración.

Rentabilidad financiera

Es el rendimiento que se ha adquirido por los bienes del patrimonio netamente de la entidad, y esto se da en un tiempo establecido. Se tiene en cuenta que es una forma de verificar los resultados de los gerentes, de cómo esta productividad beneficiara a los interesados.

Ccaccya (2015, como se citó en Arana,2018) indicó que:

Rentabilidad económica

Son las ganancias que se pueden generar en la empresa gracias a lo que se decidió invertir. Se contempla que es una forma de acercarse a los socios, esto es fundamental para ellos ya que les va permitir hacer crecer su inversión.

Rentabilidad financiera

Se va a realizar un análisis para verificar en la producción que tiene la entidad sin considerar la ayuda financiera. Se puede cuantificar la eficacia con la que cuenta la empresa contando solamente con sus bienes propios.

Ratios financieros

Apaza (2010, como se citó en Valle y Valqui, 2019) mencionó que es la obtención de resultados de la entidad haciendo un comparativo de lo desembolsado y utilizado. En algunas ocasiones es muy fundamental para tener una noción de cómo manejar los movimientos de la entidad, ya que de este modo se podrá verificar si está siendo beneficioso.

Rentabilidad de Activos (ROA): Se determina la condición con la que cuenta la entidad para obtener beneficios basándose solamente con los medios que posee. Nos muestra el punto de productividad de las ganancias. Se manifiesta que tener una ratio deficiente se puede dar por una

utilización incorrecta del efectivo y también de una falta de habilidad y destreza del personal. Se tiene que tener mayor control a los que se les ha designado dicha área. Esta forma se muestra así:

$$\text{ROA} = \text{Utilidad neta} / \text{Total activo}$$

Rendimiento del Capital (ROE): Determina el desempeño de la entidad para obtener beneficios y esto proviene de la contribución de accionistas. Involucra el producto conseguido que da beneficio a los socios. También se toma en consideración la productividad según los aportes realizados. Se pone en manifiesto que, si los desempeños son desfavorables, es un indicador que los recursos invertidos por los socios no están emitiendo resultados correctos, y esto puede ocasionar la baja de la entidad. Si sucede lo contrario y el rendimiento es satisfactorio para los socios es porque se ha trabajado en ello de manera eficaz. Esta forma se presenta así:

$$\text{ROE} = \text{Utilidad neta} / \text{Patrimonio neto}$$

Margen de la Utilidad bruta: Se considera la productividad de las salidas de los bienes de la entidad, teniendo en cuenta el valor de fabricación. Muestra el número que se adquiere del producto teniendo en cuenta el precio, esto se da posteriormente cuando la entidad abarca el precio de los productos que elabora y comercia. Mediante este margen se pueden elaborar una supervisión óptima de los depósitos, elaboración y observar para poder implementar y potenciar para obtener mejores resultados. Se menciona la siguiente forma:

$$\text{Margen bruto} = \text{Ventas netas} - \text{costos} / \text{Ventas netas}$$

Margen de la Utilidad operativa: Determina la cuantía del beneficio obtenido por cada bien comercializado, luego de descontar los valores de los bienes y la elaboración, los desembolsos de gestión, nos da un producto operativo, el cual se muestra así:

$$\text{Margen operativo} = \text{Utilidad operativa} / \text{Ventas netas}$$

Margen de Utilidad neta: Se asocia la ganancia económica con el grado de bienes y cuantifica los resultados que alcanza la entidad por cada bien. Dentro de este margen se tienen en cuenta los desembolsos de funcionamiento y económicos de la entidad. Está descrito de la siguiente manera:

$$\text{Margen utilidad neta} = \text{Utilidad neta} / \text{Ventas netas}$$

Factores determinantes de la rentabilidad

Villalba (2013, como se citó en Sinche,2018) manifestó que:

La participación en el mercado

La finalidad de toda entidad es contar con un lugar importante en el comercio y atraer la gran cantidad de consumidores fieles que prefieran los bienes que se proporcionan. La importancia de cada entidad en el conjunto del comercio en que se desarrolla, se muestra en la proporción que tiene en el mercado, en la que nos comunica el vínculo que existe entre las transacciones que tiene la entidad y las transacciones globales que se contempló en el mercado. Como modelo se expresa lo siguiente, en un conjunto de comercio se considera comerciar 150 millones de unidades anualmente, 20 millones pertenecen a las transacciones de la empresa, esto da como consecuencia que la intervención es del 13%. Para contar con una estructura comercial adecuada en la actualidad, el punto principal es la participación en el comercio. La intervención en el comercio está en continua variación y esto puede provocar modificaciones en sus labores y puesto de la entidad. Se recalca que para que las entidades permanezcan en el comercio tiene que vender su producto, realizar publicidades para así poder aumentar los ingresos y tener un buen lugar en el mercado donde es tan competitivo.

La Calidad

El consumidor solicita atender sus carencias y las entidades tiene como meta principal la productividad, y para poder cumplir con esto tenemos que priorizar la calidad del bien brindado, ya que es de suma importancia para así poder tener la seguridad de los consumidores al momento de solicitar los bienes. El producto de alta calidad puede contribuir de una manera específica, así como los métodos empleados en las entidades como son la particularidad, considerando costos muy bajos y la escucha a los clientes si tiene alguna duda, esta respuesta es importante porque permite cumplir con los bienes que han sido solicitado en el momento indicado. Contar con una adecuada calidad, favorece a la empresa a aumentar sus ingresos y disminuir gastos, estos elementos son fundamentales para conseguir una alta utilidad, al producirse esto la entidad podrá realizar más transacciones y obtener mejores resultados, así como disminuir el valor del producto y obtener fieles clientes por el buen servicio o bien que están siendo proporcionados.

Importancia de la rentabilidad

Daza (2015, como se citó en Ihue, 2021) señaló que cuando se procede a examinar la productividad, es muy preciso contemplar unas preguntas al elaborar y determinar la rentabilidad y así tener como resultado un índice positivo e importante.

- El índice es un indicador de rentabilidad, este se debe presentar en valor monetario.
- Al conocer los valores de los bienes de financiamiento se debe tener en cuenta el monto en el momento en el que se desarrolló, Para poder incrementar los resultados de manera correcta se tiene que tener en consideración el precio según el tiempo establecido.
- También es sumamente importante tener en cuenta el tiempo al que señala la rentabilidad, ya que según el periodo empleado se va poder verificar los fallos que puedan afectar a la entidad.

Para Montenegro (2015, como se citó en Córdova, 2021) indicó que la rentabilidad es muy importante en relación a los recursos financieros de las labores según el tiempo establecido, esto permite obtener ingresos para los gerentes de la entidad. Esto indica firmeza al momento de decidir ya que se presentan factores para el examen de los procedimientos que tengan que ver con la ganancia y la elaboración de procesos financieros para soportar los desembolsos.

Modelo Dupont

Lawrence y Chad (2012, como se citó en Aguirre, 2019) manifestó que el estudio de Dupont se emplea para estudiar cuidadosamente los informes y también medir cómo va el desarrollo de la economía en la entidad. Simplifica el estado de pérdidas y ganancias y el balance general en procesos de productividad: el desempeño acerca de los bienes de forma global y el desempeño cerca del capital.

Elementos del Modelo Dupont.

Margen de utilidad neta: Determina la cantidad de cada valor del bien posteriormente de que se disminuyeron los desembolso que conlleva todo esto. Mientras se obtenga altos beneficios es un indicar que la empresa marcha de forma correcta. Este se mide de tal forma:

$$\text{Margen de utilidad neta} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$$

Rotación de los activos: Determina la capacidad con la que la entidad hace uso de sus bienes para obtener mayore beneficios. Este se mide de tal forma:

$$\text{Rotación de activos} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Total de activos}}$$

Multiplicador del capital o apalancamiento financiero: Es el incremento de la amenaza y el desempeño a través de la utilización de los recursos financieros del precio, que llegaría hacer el déficit que tiene la empresa. Este se mide de tal forma:

$$\text{Apalancamiento financiero} = \frac{\text{Activo total}}{\text{Patrimonio neto}}$$

2.3 Definiciones de términos básicos

Auditoria: Es el estudio justo, aplicando métodos, con alta capacidad y centrado en las pruebas que se realizan a las distintas operaciones, trabajos y procedimientos por una empresa, con el fin de poder reconocer las ciertas deficiencias que están perjudicando al crecimiento de la entidad por las malas decisiones que se toman y después del análisis realizado se darán recomendaciones para que el mejoramiento de las operaciones u otros puntos.

Auditoría financiera: Es la verificación de la contabilidad de la empresa, como por ejemplo los comprobantes registrados, las cuentas utilizadas, siempre siguiendo la normativa establecida, todo ello permitirá transmitir de manera transparente los estados financieros, esto permitirá tener una mejor visión de las operaciones de la entidad y por ende una mejor decisión por parte de los socios.

Programas de auditoría: Son manuales en donde está establecido un orden y también es razonable, todo esto tiene que ser realizado de la manera en que indica para poder lograr adquirir las pruebas que permitan el análisis respectivo, también esto es parte del trabajo del auditor, de qué manera él se ha desempeñado en todo este proceso.

Planeamiento de auditoría: En este punto se detallan las actividades que se van a realizar, se tiene que tener en cuenta los procesos a desarrollar para poder conseguir resultados apropiados que permitan que el juicio dado sobre la organización sea correcto.

Ejecución: Es la recopilación de documentos, teniendo la cuenta el diseño establecido, en esta etapa se tiene que llegar a obtener pruebas objetivas que puedan servir como respaldo del auditor ya que esto será presentado en el dictamen y es necesario que se alcancen todos los objetivos planteados anteriormente.

Informe de auditoría: Es la preparación del dictamen que emite el auditor teniendo en cuentas todas las pruebas encontradas en la ejecución, el juicio debe ser razonable según los importes que se muestran en los estados financieros que el auditor analizo.

Técnicas: Son tácticas que se utilizan en el proceso de elaboración de la auditoría con el fin de obtener la información correspondiente, estas técnicas serán utilizadas para verificar la claridad y lógica de la información financiera.

Papeles de trabajo: Son documentos en donde esta toda la información de la auditoría, esto lo realiza el auditor ya que es parte de su sustento de todo el análisis que se hace a la entidad.

Estados financieros: Son informes en donde se muestra los movimientos que realiza la empresa, y se puede apreciar el comportamiento económico y financiero, esto permitirá evaluar la situación actual de la empresa, este es presentado en unidades monetarias.

Riesgo financiero: Es un posible suceso de hechos negativos en el comportamiento financiero perjudicando la rentabilidad de la entidad, para los socios esto significa una desconfianza a la inversión realizada ya que pone en riesgo las ganancias futuras.

Rentabilidad: Es el beneficio que se obtiene de una inversión realizada en la entidad, para ello se incurre en gastos y el fin es obtener resultados positivos. También se verifica si dicha inversión es apropiada para continuar con ello o no.

Rentabilidad financiera: Es el beneficio de los fondos propios de los socios de la entidad, calcula la ganancia luego de los impuestos e intereses.

Rentabilidad económica: Es el beneficio que se genera por todas las inversiones realizadas, se calcula la ganancia antes de los impuestos e interés.

Rentabilidad de Activos: Es la disposición de la entidad para obtener ganancias con los bienes que posee.

Rendimiento del Capital: Es la eficacia que cuenta la entidad para hacer uso de los aportes de los socios y que estos den resultados positivos, de lo contrario se realizarían otras inversiones que si generan las ganancias esperadas.

Margen de la Utilidad bruta: Es la ganancia del resultado de las ventas, se tiene en cuenta los costos que se incluyen para el proceso de producción, esto permite tener un mayor control a los almacenes, al área de producción y así analizar el manejo y ver que se puede mejorar.

Capítulo III: Metodología de la Investigación

3.1 Enfoque de la investigación

En el trabajo de investigación se ha desarrollado bajo el enfoque cuantitativo y esto se da porque se está realizando la recolección de información para constituir la hipótesis.

Según Hernández et al (2014) manifestó que aquel método en donde se emplea la recopilación de información que demuestra la hipótesis en relación a la evaluación numeral y un estudio descriptivo, con el propósito de implantar modelos de conducta y poner a prueba el argumento.

3.2 Variables

Variable Independiente: Auditoria Financiera

Dimensiones:

- Planeamiento
- Ejecución
- Informe

Variable Dependiente: Rentabilidad

Dimensiones:

- Rentabilidad Económica
- Rentabilidad Financiera
- Rentabilidad Social

Tabla 1: *Operacionalización de Variables*

VARIABLES	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
AUDITORIA FINANCIERA	Es el trabajo que consiste en la validación de todas las cuentas contables y estados financieros, examinando también la realización de las operaciones netamente de la empresa. Tiene como propósito final dar un dictamen profesional, dentro del cual se pueden hallar riesgos dirigidos a una opción y el incremento en que se examinara basándose siempre en los peligros. Quintero (2017, como se citó en Castañeda, 2019).	Planeamiento	Control de la empresa	1,2
			Estados Financieros	3
			Programa de auditoria	4
		Ejecución	Efectividad de las actividades	5
			Hallazgos	6,7
			Eficacia de control	8
		Informe	Información Financiera	9,10
			Carta de recomendación	11
			Opinión del auditor	12
		RENTABILIDAD	Es la condición con la que la entidad cuenta para obtener ganancias que benefician a las inversiones en un futuro, disminución de deudas, aumento en ventas y producción, todo esto va producir un gran desarrollo en la empresa. Díaz (2012, como se citó en López y Rodríguez, 2018)	Rentabilidad Económica
Intereses e impuestos	15			
Ventas	16			
Apalancamiento	17			
Rentabilidad Financiera	Patrimonio			18,19
	Gastos Financieros			20
	Fondos propios Activo			21 22
Rentabilidad Social	Capital Social			23,24
	Utilidad neta			25
	Inversión			26,27

3.3 Hipótesis

3.3.1 Hipótesis general.

Existe relación entre auditoría financiera y rentabilidad en colaboradores de una empresa de transportes de Lima Metropolitana, 2022.

3.3.2 Hipótesis específicas.

Existe relación entre planeamiento y rentabilidad en colaboradores de una empresa de transportes de Lima Metropolitana, 2022.

Existe relación entre ejecución y rentabilidad en colaboradores de una empresa de transportes de Lima Metropolitana, 2022.

Existe relación entre informe y rentabilidad en colaboradores de una empresa de transportes de Lima Metropolitana, 2022.

3.4 Tipo de Investigación

El tipo de investigación aplicado será correlacional, esto determinará la relación que existe en ambas variables.

Según Hernández et al. (2014) señaló que esta investigación tiene como fin entender el vínculo que hay entre varios juicios o variables en un ambiente. Algunas veces se estudia solo la relación entre dos variables, pero pasa que en algunas ocasiones se encuentran en el análisis una conectividad en donde hay más de dos variables.

3.5 Diseño de Investigación.

El tipo de diseño para esta investigación será no experimental y transversal.

Según Hernández et al. (2014) manifestó que este diseño de investigación se ejecuta sin la utilización intencional de variables y se tiene que tener en cuenta su contexto normal y real para que se así pueda ser estudiado.

También es transversal, ya que al reunir la información este se realiza en el instante adecuado.

3.6 Población y Muestra

3.6.1 Población.

La población para esta investigación está constituida por 135 colaboradores de una empresa de transportes de Lima Metropolitana.

Según Hernández et.al (2014) indicó que la población es un grupo de los acontecimientos que coinciden con algunas determinaciones según las explicaciones.

3.6.2 Muestra.

La muestra no probabilística por conveniencia se realizó a 25 colaboradores de una empresa de transportes de Lima Metropolitana.

Según Hernández et.al (2014) señaló que la muestra estará constituida por una fracción de la población realizando anteriormente una clasificación, en donde se llevará a cabo los procedimientos, y esto servirá para obtener la información respectiva, primeramente, la muestra debe ser clara y determinante para así poder realizar la obtención de datos.

Según Castellanos (2007) manifestó que es un modo en donde las muestras son adquiridas a beneficio del investigador, con constancia en el periodo en el que se está realizando el análisis.

3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

3.7.1 Técnica de recolección de datos

En el proceso de investigación se utilizó como técnica la encuesta.

3.7.2 Instrumento de recolección de datos

En el proceso de investigación se utilizó como instrumento el cuestionario.

Tabla 2: *Alfa de Cronbach*

Fiabilidad

Escala: AUDITORIA FINANCIERA

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,782	12

Escala: RENTABILIDAD

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,820	15

Tabla 3: *Ficha técnica*

Nombre del Instrumento: Cuestionario de Auditoria Financiera

Autores: Gonzales Pérez Asshly, Rivera Poma Susan

Año: 2020

Tipo de Instrumento: Cuestionario

Objetivo: Evaluar la Variable de Auditoria Financiera

Muestra: 25 comerciantes

Numero de ítem: 12 ítems

Alternativa de respuestas: NUNCA / CASI NUNCA/ ALGUNAS VECES / CASI SIEMPRE/ SIEMPRE

Aplicación: Directa y anónima

Tiempo de administración: 30 minutos

Normas de aplicación: El colaborador marcará en cada ítem según lo que considere apropiado respecto a lo observado.

Nombre del Instrumento: Rentabilidad

Autor: Roca Ore Cesar Rodolfo

Año: 2019

Tipo de Instrumento: Cuestionario

Objetivo: Evaluar la Variable de Rentabilidad

Muestra: 25 comerciantes

Número de ítem: 15 ítems

Alternativa de respuestas: NUNCA / CASI NUNCA/ AIGUNAS VECES / CASI SIEMPRE/ SIEMPRE

Aplicación: Directa y anónima

Tiempo de administración: 30 minutos

Normas de aplicación: El colaborador marcará en cada ítem según lo que considere apropiado respecto a lo observado.

Capítulo IV: Resultados

4.1. Análisis de los Resultados

4.1.1. Análisis estadísticos descriptivo.

En este capítulo se muestran los resultados de cada variable, así como de sus dimensiones, explicando la conducta de la auditoría financiera y la rentabilidad, según la apreciación de los encuestados.

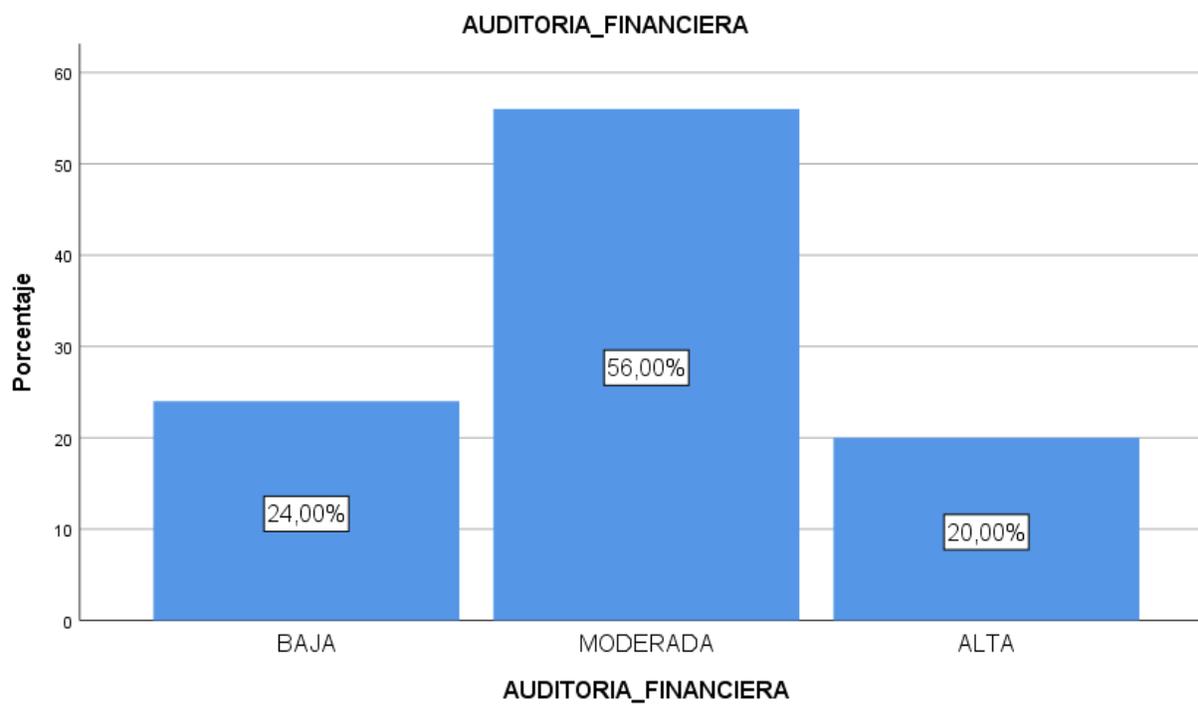
Tabla 4: Cuadro de edades de las personas encuestadas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	<= 24	6	24,0	24,0	24,0
	25 - 27	7	28,0	28,0	52,0
	28 - 29	9	36,0	36,0	88,0
	30+	3	12,0	12,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia, SPSS

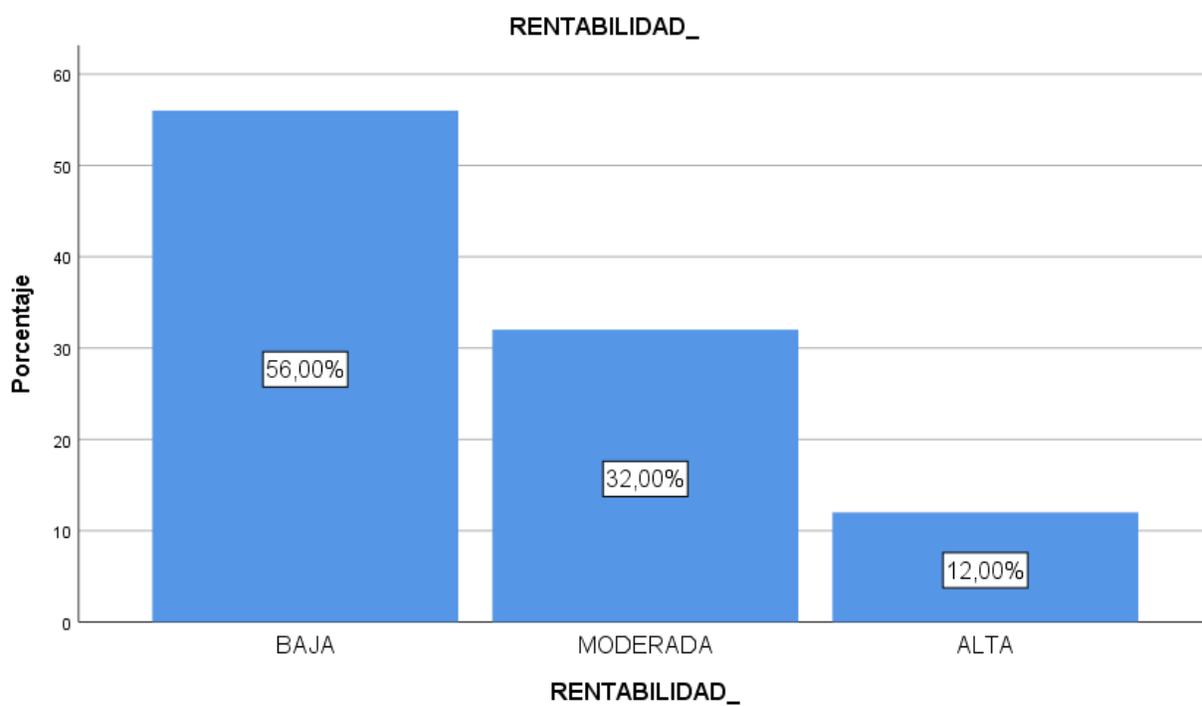
Tabla 5: Estadística descriptiva de Auditoria Financiera y Rentabilidad**AUDITORIA_FINANCIERA**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJA	6	24,0	24,0	24,0
	MODERADA	14	56,0	56,0	80,0
	ALTA	5	20,0	20,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	



RENTABILIDAD_

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJA	14	56,0	56,0	56,0
	MODERA DA	8	32,0	32,0	88,0
	ALTA	3	12,0	12,0	100,0
	Total	25	100,0	100,0	



4.1.2. Análisis estadístico inferencial.

Prueba De Normalidad

Se realizará la normalidad con los datos de la variable, con el propósito de escoger que tipo de prueba es la más apropiada para el análisis de las hipótesis.

Tabla 6: Cuadro de la prueba de normalidad entre Auditoria Financiera y Rentabilidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
AUDITORIA FINANCIERA	,116	25	,200*	,976	25	,803
RENTABILIDAD	,188	25	,023	,896	25	,015

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Se puede ver que tenemos la prueba de normalidad de 25 personas Shapiro wilk, la significancia de la auditoria financiera es de ,803 y la significancia de rentabilidad es de ,015 ambas son mayores que el nivel de error de 0,01 por lo tanto aceptamos la hipótesis nula, es decir los datos tanto de auditoria financiera como de rentabilidad presentan una distribución normal por lo tanto trabajaremos con la prueba de correlación de Pearson.

Tabla 7: Cuadro de correlación entre las variables

		Correlaciones							
		PLANEAMIENTO	EJECUCIÓN	INFORME	AUDITORIA FINANCIERA	RENTABILIDAD ECONÓMICA	RENTABILIDAD FINANCIERA	RENTABILIDAD SOCIAL	RENTABILIDAD
PLANEAMIENTO	Correlación de Pearson	1	,566**	,366	,778**	,354	-,039	-,093	,098
	Sig. (bilateral)		,003	,072	,000	,083	,852	,660	,642
	N	25	25	25	25	25	25	25	25
EJECUCIÓN	Correlación de Pearson	,566**	1	,575**	,874**	,463*	,307	,080	,355
	Sig. (bilateral)	,003		,003	,000	,020	,136	,704	,082
	N	25	25	25	25	25	25	25	25
INFORME	Correlación de Pearson	,366	,575**	1	,800**	,697**	,692**	,445*	,760**
	Sig. (bilateral)	,072	,003		,000	,000	,000	,026	,000
	N	25	25	25	25	25	25	25	25
AUDITORIA FINANCIERA	Correlación de Pearson	,778**	,874**	,800**	1	,622**	,401*	,183	,503*
	Sig. (bilateral)	,000	,000	,000		,001	,047	,380	,010
	N	25	25	25	25	25	25	25	25
RENTABILIDAD ECONÓMICA	Correlación de Pearson	,354	,463*	,697**	,622**	1	,566**	,440*	,837**
	Sig. (bilateral)	,083	,020	,000	,001		,003	,028	,000
	N	25	25	25	25	25	25	25	25
RENTABILIDAD FINANCIERA	Correlación de Pearson	-,039	,307	,692**	,401*	,566**	1	,411*	,813**
	Sig. (bilateral)	,852	,136	,000	,047	,003		,041	,000
	N	25	25	25	25	25	25	25	25
RENTABILIDAD SOCIAL	Correlación de Pearson	-,093	,080	,445*	,183	,440*	,411*	1	,765**
	Sig. (bilateral)	,660	,704	,026	,380	,028	,041		,000
	N	25	25	25	25	25	25	25	25
RENTABILIDAD	Correlación de Pearson	,098	,355	,760**	,503*	,837**	,813**	,765**	1
	Sig. (bilateral)	,642	,082	,000	,010	,000	,000	,000	
	N	25	25	25	25	25	25	25	25

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

* La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Interpretación de las variables

Según la prueba de correlación de Pearson se obtuvo que entre auditoría financiera y rentabilidad la significancia es de ,010 la cual es menor que 0,05, se acepta la hipótesis alternativa, es decir existe relación entre auditoría financiera y rentabilidad con un nivel de error de 0,05 el coeficiente de Pearson es de ,503 es positivo, la relación es directa, a medida que aumente la auditoría financiera aumentara la rentabilidad y el coeficiente es ligeramente moderado.

Dimensión 1:

La correlación a la dimensión planeamiento y rentabilidad muestra que la significancia es de ,642 la cual es mayor a 0,05 aceptamos la hipótesis nula, ósea no existe relación entre planeamiento y rentabilidad.

Dimensión 2:

La correlación a la dimensión ejecución y rentabilidad muestra que la significancia es de ,082 la cual es mayor a 0,05 aceptamos la hipótesis nula, eso quiere decir que no existe relación entre ejecución y rentabilidad.

Dimensión 3:

Entre informe y rentabilidad la significancia es de ,000 la cual es menor del nivel de error de 0,01, se acepta la hipótesis alternativa, es decir existe relación entre informe y rentabilidad con un nivel de error de 0,01, el coeficiente de Pearson es de ,760 es positivo y la relación es directa, a medida que se mejore o sea eficiente el informe la rentabilidad también lo va ser y con respecto al valor decimos que la relación entre informe y rentabilidad es alta.

Tabla 8: Cuadro de Regresión Lineal**Regresión****VARIABLES ENTRADAS/ELIMINADAS^a**

Modelo	VARIABLES ENTRADAS	VARIABLES ELIMINADAS	Método
1	AUDITORIA FINANCIERA ^b	.	Introducir

a. Variable dependiente: RENTABILIDAD

b. Todas las variables solicitadas introducidas.

Resumen del modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,503 ^a	,253	,221	5,46794

a. Predictores: (Constante), AUDITORIA FINANCIERA

El R cuadrado es de ,253 lo podemos expresar en porcentaje en 25,3%, podemos decir que la auditoria financiera influye en la rentabilidad en el 25,3%.

Tabla 9: Cuadro del Coeficiente de las variables

		Coefficientes^a						
Modelo		Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.	95.0% intervalo de confianza para B	
		B	Desv. Error	Beta			Límite inferior	Límite superior
1	(Constante)	23,273	12,531		1,857	,076	-2,649	49,196
	AUDITORIA FINANCIERA	,693	,248	,503	2,791	,010	,179	1,207

a. Variable dependiente: RENTABILIDAD

Ecuación de Regresión

$$Y = a + b X$$

Y= variable dependiente

a= constante

b= coeficiente de regresión

X= variable independiente

$$\text{Rentabilidad} = 23,273 + 0,693 \text{ Auditoria Financiera}$$

Interpretación b = + 0,693

Decimos que por cada punto que aumente la auditoria financiera y la rentabilidad aumentara en 0,693 puntos.

Tabla 10: Cuadro de Anova entre la Auditoria Financiera y Rentabilidad

ANOVA^a

Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	232,978	1	232,978	7,792	,010 ^b
	Residuo	687,662	23	29,898		
	Total	920,640	24			

a. Variable dependiente: RENTABILIDAD

b. Predictores: (Constante), AUDITORIA FINANCIERA

La significancia de ANOVA es de 0,01 la cual es menor a 0,05 ósea existe regresión entre auditoria financiera y rentabilidad con un nivel de error de 0,05.

4.2. Discusión

En la presente tesis se obtuvo los siguientes resultados en donde se precisa que existe relación entre mis ambas variables las cuales son auditoria financiera y rentabilidad, con un coeficiente de correlación de Pearson de ,503 y a la vez un nivel de error de 0,05. Esto nos indica que, si la auditoria financiera es baja, la rentabilidad será de la misma manera. Para poder probar este resultado, se puede apreciar en la tesis que se realizaron encuestas a 25 personas, el 24% de los encuestados informaron que la auditoria financiera es baja ya que no todas las empresas las realizan, ya que todo ese proceso de contratación de personal externo tiene un costo adicional y también implica tiempo para proporcionar información que según los expertos requerirán, y por falta de ello no se pueden hallar las deficiencias en la entidad que están produciendo perdidas, también el 56% de los encuestados manifestaron que la rentabilidad es baja y esto se debe a que no hay un proceso establecido en donde se pueda controlar y detectar las fallas o deficiencias que se pueden encontrar en las diversas áreas, y esto perjudica directamente a la productividad de la entidad, en donde se puede notar una bajísima rentabilidad. Se finaliza indicando mientras que no se realice una auditoría en la empresa esto se considera baja, por lo tanto, la rentabilidad que se obtendrá también será baja. La importancia que tiene la realización de una auditoria financiera sobre la rentabilidad de una empresa es de 25.3%, esto indica que el R cuadrado fue de 0,253, nos indica que la Auditoria Financiera influye en la Rentabilidad. Según las dimensiones establecidas, se determinó lo siguiente: no se encontró relación entre planeación y rentabilidad, entre en ejecución y rentabilidad, aceptando la hipótesis nula y desaprobando la hipótesis alternativa, en donde se puede apreciar que la significancia es mayor al nivel de error, pero en el caso entre informe y rentabilidad si se halló relación, con un coeficiente de correlación de Pearson de ,760 con un nivel de error de 0,01, teniendo en cuenta que el informe es el punto final de una auditoria

en donde se especifica todos las deficiencias encontradas y las soluciones que se deben aplicar para el mejoramiento de los procesos en la entidad, y eso es emitido por el auditor encargado, ya que es el experto y cuenta con esa validez de emitir su opinión después de todo lo analizado.

A continuación, se mostrarán algunos autores que en sus tesis también presentan relación entre ambas variables:

Lozano y Burga (2021) esta investigación tiene como objetivo demostrar en qué medida, la aplicación de la auditoría financiera, incide en la rentabilidad del Centro Educativo Cultural Kreatividad E.I.R.L. de la Molina – 2018. La investigación que se aplicó fue de un enfoque correlacional, cuantitativa, diseño no experimental y transversal. La muestra a tener en cuenta en este estudio fue de 21 personas que pertenecen al Centro Educativo Cultural Kreatividad E.I.R.L. La técnica utilizada fue la encuesta, y se aplicó como instrumento el cuestionario. Como resultado se obtuvo que la aplicación de la auditoría financiera, si tiene relación con la rentabilidad del Centro Educativo Cultural Kreatividad E.I.R.L. de la Molina – 2018, en la prueba correlacional de Pearson, se encontró una correlación positiva muy fuerte de 0,918 entre las variables, con un nivel de error de 0,01. Se concluye que la auditoría financiera incide significativamente en la rentabilidad del Centro Educativo Cultural Kreatividad E.I.R.L. porque se manifestó que la auditoria financiera no solo es una simple investigación de números, todo lo contrario, se tiene que realizar un análisis de cómo se está manejando las distintas áreas de la entidad, de qué manera se están registrando las distintas operaciones, ya que estos registros deben ir destinado a su cuenta correspondiente, y de esta manera se verá reflejado en los estados financieros. También se mostró que emplear las normas de auditoria financiera, incurre en la rentabilidad, ya que esto permitirá que la información financiera y contable sea razonable, para eso se tienen que aplicar y verificar que se esté cumpliendo con las normas establecidas tanto internas y externa. El poner en práctica

las fases de la auditoría financiera, realizar una programación dentro de la entidad se accede a tener un mayor control económico, financiero y patrimonial, teniendo en cuenta todos estos controles permitirán llegar a tener una mejor rentabilidad y verificar si los recursos utilizados están generando las ganancias proyectadas.

Cieza (2021) esta investigación tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre la auditoría de gestión en el área de tesorería incide en la rentabilidad en la empresa Legons SRL de la Molina, Lima 2021. El tipo de investigación fue correlacional, no experimental, transversal. La muestra poblacional fue de 25 colaboradores, a quienes se les empleo el instrumento el cuestionario considerando ítems con alternativas de respuesta en escala de Likert. El resultado que se obtuvo fue que el grado de correlación fue del 0,632, lo que significa que existe correlación positiva alta, tiene un nivel de error de 0,01 de tal manera que se acepta la hipótesis de investigación. Se concluyó que en la tesis se aprecia que ambas variables tienen relación y esto se debe a que la gestión de una entidad es muy importante, ya que esto permitirá tener una inspección adecuada de todas los movimientos financieros y administrativos, para eso se tienen que implantar métodos de estudios de las operaciones, utilizando un plan de competencia en el mercado, todo esto tiene que desarrollarse de manera eficaz, aplicando las normas establecidas y teniendo en cuenta los principios del auditor que dará según su punto de vista. Aplicando todo lo mencionado se podrá obtener beneficios, ya que la empresa se estaría desarrollando con sus propios recursos y esto nos daría una buena rentabilidad.

Zurita (2021) esta investigación tiene como objetivo determinar la incidencia de la auditoría interna en la rentabilidad de la empresa Gold Gym SAC, Surco-2019. Cuyo estudio a efectuar tiene un enfoque correlacional, cuantitativo, diseño no experimental transaccional, como técnicas de recolección de datos se empleó las encuestas cuyo instrumento fue el cuestionario, se

aplicó una muestra de 20 personas. Como resultado se empleó la correlación de Rho de Spearman de 0,432, esto indica que tiene una correlación positiva moderada, tiene un nivel de error de 0,05. Este análisis se concluyó que existe una relación positiva entre la auditoría interna y la rentabilidad de la empresa Gold Gym SAC, Surco, 2019, ya que se ofreció estudiar los rendimientos del procedimiento de auditoría interna a las entidades, ya que el contar con un sistema de control interno nos demuestra que se cuenta con un programa adecuado, a la vez incluyendo procesos obligatorios en sus manuales de procedimientos. Todo esto es considerado para tener un mayor control y fiscalización de los informes financieros, aplicando todo lo mencionado se tendrá una rentabilidad, teniendo en cuenta todo lo invertido y gastos que se realizan para llegar a los objetivos proyectados que es obtener ganancia de la inversión, por ende, como resultado será una rentabilidad positiva.

Rojas (2020) este trabajo de investigación tiene como objetivo general determinar el impacto de auditoría financiera en la rentabilidad de la empresa Mibanco S.A. agencia Cajabamba-2018. La metodología que se aplicó fue el descriptivo, con un diseño no experimental, transversal en la cual se utilizará como técnica el análisis documental y como instrumento la guía de análisis documental, la población está conformada por Mibanco S.A. agencia Cajabamba y su muestra es la población de Mibanco S.A. agencia Cajabamba en el periodo 2018. Se concluye que la auditoría financiera si produce un impacto sobre la rentabilidad de la empresa Mibanco SA y esto se da porque la auditoría financiera va poder revelar los errores en la muestra de los estados financieros. Después de examinar la opinión que se muestra en el informe de auditoría por parte del auditor se ha señalado que el trabajo apropiado de una Auditoría Financiera beneficia el resultado del ejercicio, siempre y cuando el procesamiento de los ingresos y egresos han sido analizados y contabilizados teniendo siempre en cuenta la normativa vigente. Todos estos procesos harán que

la empresa cuenta con una buena capacidad para obtener ganancias, este es el principal indicador en donde se muestra una rentabilidad apropiada, teniendo en cuenta todos los gastos que participan para la producción del producto. Todo esto se verá reflejado en los Estados Financieros, y permitirá tomar mejores decisiones que beneficien las ganancias de la entidad.

Coz (2020) El objetivo general de esta investigación es: “Evaluar la incidencia de la auditoría financiera en la rentabilidad en las micro y pequeñas empresas de transporte de Taxi en el distrito de Ayacucho 2019”. La metodología de la investigación fue de enfoque cuantitativo, descriptivo, relacional, documental. La muestra se realizó a 20 personas de la empresa. Como resultado se obtuvo que la correlación de Pearson es de 0.435, con un nivel de error de 0,05. Se concluye que la auditoría financiera incide favorablemente en la rentabilidad y esto es porque en las entidades al brindar una información correcta con respecto a los estados financieros va permitir tomar decisiones más precisas sin correr riesgos tan altos, también el establecer un control en la empresa va permitir que se desarrolle un rentabilidad correcta, ya que los resultados de las operaciones realizadas serán mucho más seguras, teniendo en cuenta los puntos más críticos o donde se puedan dar problemas y buscar las medidas para que esto no se agrande. La auditoría financiera nos permitirá obtener una información más real, ya que para llegar a eso se van a desarrollar ciertos procesos que van a permitir obtener pruebas sobre la situación financiera, económica de la entidad. Un buen control permitirá lograr sus objetivos establecidos y a la vez obtener una mejor rentabilidad utilizando sus propios recursos o bienes sin necesidad de llegar a un endeudamiento

Marmamillo (2018) Este trabajo de investigación tiene como objetivo general “Determinar la influencia de la auditoría financiera y su incidencia en la rentabilidad de empresas

comercializadores de insumos químicos en Lima Norte 2018". El método que se aplicó fue de enfoque correlacional, cuantitativo, con un diseño no experimental transversal. La muestra se realizó a 26 trabajadores de las empresas comercializadoras de insumos químicos, como instrumento se empleó el cuestionario, que fue elaborado a base de 16 preguntas en escala de Likert, obteniendo la medición del nivel de confiabilidad de las preguntas a través del Alfa de Cronbach. Asimismo, se aplicó la prueba estadística de Pearson, como resultado nos dio una correlación de 0,747 con un nivel de error de 0,01. Finalmente nos arrojaron resultados importantes que indicaron que la auditoría financiera incide en la rentabilidad de entidades comercializadoras de insumos químicos porque una auditoría financiera apoya a la entidad a que su desarrollo sea óptimo y que cuente con inteligencia con respecto a la información, y así poder innovar con proyectos de inversión, y cada modificación que se realice tiene que ser comunicado a todo el personal y obviamente a los jefes, esto va permitir tener un buen manejo de información. Para que esta auditoría sea más rápida se tiene que tener una colaboración por parte de todos los trabajadores, estos deben ser orientados para que puedan brindar una información detallada que el auditor en su debido momento solicitara, y así la recolección de información sea rápida. Al realizar el análisis de cómo va la entidad se mostrará la rentabilidad con la cual la empresa cuenta, ya que se determinará la situación económica, para eso se tiene que tener en cuenta los insumos y materiales que han sido usados para la producción, también se tiene que considerar la mano de obra que participo en la producción, después de todos estos gastos se sabrá si se cuenta con rentabilidad.

Conclusiones

- 1.- Existe relación entre auditoría financiera y rentabilidad en colaboradores de una empresa de transportes de Lima Metropolitana, con un coeficiente de correlación de Pearson de 0,503 y un nivel de error de 0,05. El R cuadrado fue de 0,253.
- 2.- No existe relación entre planeamiento y rentabilidad en colaboradores de una empresa de transportes de Lima Metropolitana, porque la significancia es de 0,642 la cual es mayor al nivel de error de 0,05.
- 3.- No existe relación entre ejecución y rentabilidad en colaboradores de una empresa de transportes de Lima Metropolitana, porque la significancia es de 0,082 la cual es mayor al nivel de error de 0,05.
- 4.- Existe relación entre informe y rentabilidad en colaboradores de una empresa de transportes de Lima Metropolitana, con un coeficiente de correlación de Pearson de 0,760 y un nivel de error de 0,01.

Recomendaciones

- 1.-Se tiene que realizar una auditoria financiera en una empresa de transportes de Lima Metropolitana para poder analizar y evaluar la información financiera y verificar si estas operaciones se muestran de manera razonable, esto permitirá detectar las deficiencias que están perjudicando el desarrollo de la entidad y así poder llegar a tener una óptima rentabilidad, tener en cuenta que se tiene que realizar a base de las normas vigentes.
- 2.-Se tiene que implementar un control interno, en donde se establezca un planeamiento para así poder manejar un orden, y tener un mayor control de los registros de las distintas operaciones y que estas sean destinadas a sus cuentas correspondientes, ya que al realizar esto no alterará los Estados Financieros y por lo tanto se mostrará una realidad en la que se podrá tomar decisiones para el crecimiento de la empresa.
- 3.-En la empresa se tiene que ejecutar la planeación establecida para poder mejorar los puntos antes vistos, a la vez se tiene que desarrollar inspecciones periódicamente sobre las funciones que realizan los colaboradores, verificar si están cumpliendo con sus labores teniendo un plan de trabajo y un orden, de esta manera todos los problemas que presenta la entidad disminuirán ya que es a lo que se quiere llegar para poder lograr tener una buena rentabilidad.
- 4.-Nos entregaran un informe con todas deficiencias encontradas según el análisis realizado, se tiene que desarrollar todo lo mencionado y la empresa tiene que tener un compromiso de cumplir con lo señalado. A la vez se tiene que capacitar a todos los colaboradores de la empresa para que puedan desarrollar sus funciones de manera eficiente y así evitar cometer errores que perjudiquen a la entidad, se tiene que desarrollar un ambiente de comunicación, en donde se puedan tomar soluciones rápidas ante una dificultad o duda presentada.

Referencias

- Acosta Guerrero, L. J. (2018). *Auditoría Financiera y Plan de mejoras de AIR TRANS COURRIER S.A., 2017* [Tesis de Pre grado, Universidad de Guayaquil]. <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37275/1/AUDITORIA%20FINANCIERA%20Y%20PLAN%20DE%20MEJORAS%20DE%20AIR%20TRANS%20COURRIER%20S.A%202017.pdf>
- Aguierre Apolinario, Y. A. (2019). *Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad, de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro ferreterías del distrito de Satipo, 2019* [Tesis de Pre grado, Universidad Los Angles de Chimbote]. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13328/AUDITORIA_TRIBUTACION_AGUIRRE_APOLINARIO_YIM_ALEXANDER.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Arana Guzman, K. D. (2018). *Planeación financiera para mejorar la rentabilidad en una empresa de servicios, Lima 2018* [Tesis de Pre grado, Universidad Norbert Wiener]. <http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2728/TESIS%20Arana%20Kiarra.pdf?sequence=1>
- Baldeon Palpa, M. (2019). *Auditoría Financiera y su incidencia en la Gestión Administrativa de las Cooperativas de Ahorro y Credito de Huancayo, 2017- 2018* [Tesis de Pre grado, Universidad San Martín de Porres]. https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5335/baldeon_pmj.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bernabe Guale, V. P. (2019). *Auditoría de Gestión y Rentabilidad en el departamento de ventas de la empresa VINSOTEL S.A. Provincia de Santa Elena, 2018* [Tesis de Pre grado, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/4845/1/UPSE-TCA-2019-0045.pdf>
- Castañeda Ahumada, J. T. (2019). *Auditoría operativa en el proceso de compras y su incidencia en la rentabilidad en una empresa distribuidora de energía eléctrica, Chiclayo 2017* [Tesis de Pre grado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]. https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1930/1/TL_Casta%3%B1edaAhumadaJessica.pdf

- Cieza Fernandez, W. O. (2021). *Auditoría de gestión en tesorería y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Legons SRL, La Molina-2021* [Tesis de Pre grado, Universidad Peruana de las Americas].
file:///C:/Users/PC/Downloads/CIEZA%20FERNANDEZtesis.pdf
- Delgado Rios, G. (2017). *La Auditoria Financiera y su incidencia en la Gestion de las Pymes del area textil en el centro de gamarra-periodo 2016* [Tesis de Pre grado, Universidad Inca Garcilaso de la Vega].
<http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/1520/TESIS%20GUNTHER%20ELGADO%20R%20C3%8DOS.pdf?sequence=2>
- Espejo Meza, I. (2018). *El Control Interno de los Inventarios y su Influencia en la Rentabilidad en la Empresa Comercializadora y Distribuidora el JIII S.A. En Ate – Lima, 2018* [Tesis de Pre grado, Universidad Peruana de las Americas].
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/575/EL%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20LOS%20INVENTARIOS%20Y%20SU%20INFLUENCIA%20EN%20LA%20RENTABILIDAD%20EN%20LA%20EMPRESA%20COMERCIALIZADORA%20Y%20DISTRIBUIDORA%20EL%20JIII%20S.A.%20EN%20ATE%20e2%8>
- Hurtado Merlin, E. R. (2020). *Evolución de la Auditoria Financiera en America Latina: Un Analisis comparativo de los paises de Ecuador y Colombia periodo, 2009-2019* [Tesis de Pre grado, Pontificia Universidad Catolica del Ecuador].
<https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/2348/1/HURTADO%20MERLIN%20EVELYN%20ROSAURA.pdf>
- Ihue Ramirez, L. (2021). *Auditoria Interna y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa FULL TERRA UMASI SRL - Cusco, 2020* [Tesis de Pre grado, Universidad Peruana de las Americas].
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1498/IHUE.pdf?sequence=1>
- Jara Ramos, S. M. (2020). *La auditoría financiera y su impacto en la recuperación de créditos en clientes pyme caja Sullana Cajabamba-2018* [Tesis de Pre grado, Universidad Señor de Sipán].
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7369/Jara%20Ramos%20Samuel%20Michael.pdf?sequence=1>
- Jarro Loza, K. (2020). *La Liquidez y su Relación con la Rentabilidad en la Empresa INDECO S.A. durante el periodo 2005-2019* [Tesis de Pre grado, Universidad Privada de Tacna].
<https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/1616/Jarro-Loza-Katherin.pdf?sequence=1>

- La Torre Palomino, V. S. (2019). *La auditoría financiera y la toma de decisiones en las medianas empresas del emporio comercial gamarra de lima metropolitana* [Tesis de Maestría, Universidad Nacional Federico Villarreal].
<http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/3396/LA%20TORRE%20PALOMINO%20%20V%20C3%8DCTOR%20%20SAMUEL%20-%20MAESTRIA%20.pdf?sequence=1>
- Lopez Cango, J. E., & Rodriguez Mora, C. M. (2018). *Aplicacion de Auditoria de Gestion y su efecto en la Rentabilidad de Empresa Importadora Romhertex SAC, Chiclayo, 2016* [Tesis de Pre grado, Universidad Señor de Sipan].
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5527/L%C3%B3pez%20Cango%20&%20Rodríguez%20Mora.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Marcelo Martinez, M. L. (2019). *Herramienta Big Data y su incidencia en la rentabilidad de las firmas de auditoría del distrito de San Isidro, año 2018* [Tesis de Pre grado, Universidad Cesar Vallejo].
file:///C:/Users/PC/Downloads/Marcelo_MML-SD.pdf
- Marmamillo Chuco, F. (2018). *Auditoría financiera y su incidencia en la rentabilidad de las empresas comercializadoras de productos químicos en Lima Norte, 2018* [Tesis de Pre grado, Universidad Cesar Vallejo].
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/39691/Marmanillo_CFG.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Miranda Villaverde, V. (2019). *Auditoría financiera y la razonabilidad de los estados financieros en las cooperativas de servicios educacionales en la provincia de Lima, 2017* [Tesis de Pre grado, Universidad Cesar Vallejo].
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/49445/Miranda_VVS-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Nizama Sanchez, A. R. (2021). *Políticas de crédito y rentabilidad de una empresa financiera, Lima 2020* [Tesis de Pre grado, Universidad Norbert Wiener].
http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4969/T061_44463777_B.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ojeda Yauce, K. (2019). *Auditoría Financiera y su incidencia en la razonabilidad de la información de los Estados Financieros en las empresas del sector automotriz Lima, 2018* [Tesis de Pre grado, Universidad Cesar Vallejo].

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/76354/Ojeda_YKV-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ortega Salinas, E. N. (2020). *La auditoría tributaria y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Hydrodrill Service s.a., Miraflores, 2021*. [Tesis de Pre grado, Universidad Privada del Norte].
Obtenid <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/24805/OrtegaSalinas%2c%20E%20stefany.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Palacios Torres, L. M., & Predemonte Berru, S. (2019). *La Auditoria Financiera y su Influencia en los creditos PYME de la caja Huancayo, Castilla-Piura, 2018* [Tesis de Pre grado, Universidad Nacional de Piura].

<https://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/1836/CON-PAL-TOR-19.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Quirumbay Pozo, M. S. (2019). *Auditoría financiera como herramienta para mitigar los riesgos de rentabilidad en una empresa de plásticos* [Tesis de Pre grado, Universidad de Guayaquil].
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/42373/1/TESIS%20QUIRUMBAY%20POZO%202019.pdf>

Rodriguez Salinas, A. L. (2019). *Control Interno de las cuentas por cobrar y su incidencia en la Rentabilidad de la Compañía ASOTECOM SA, 2017* [Tesis de Pre grado, Universidad Tecnica de Machala].

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14077/1/TTUACE-2019-CA-CD00184.pdf>

Rojas Juarez, F. G. (2020). *La Auditoria Financiera y su impacto en la Rentabilidad de la Empresa Mibanco S.A. Agencia Cajabamba-2018* [Tesis de Pre grado, Universidad Señor de Sipán].
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7380/Rojas%20Ju%3a1rez%20Francisco%20Genaro.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Sernaque Guevara, B. G. (2020). *Relación entre la auditoría financiera y la toma de decisiones en la sub gerencia de finanzas de la Municipalidad distrital de Ventanilla en el periodo 2016* [Tesis de Pre grado, Universidad Peruana de las Americas].
<http://190.119.244.198/bitstream/handle/upa/1586/SERNAQUE%20GUEVARA.pdf?sequence=1>

Torres Risco, L. (2020). *Análisis Financiero y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Lance Grafico S.A.C. Distrito Lince en el año 2019* [Tesis de Pre grado, Universidad Peruana de las Americas].

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1231/TORRES%20RISCO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Vargas Vasquez, B. T. (2019). *Auditoría de Inventarios y la Rentabilidad en empresas fabricantes de muebles de Villa el Salvador 2019* [Tesis de Pre grado, Universidad Cesar Vallejo].
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/65241/Vargas_VBT-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Zevallos Lizarraga, A. M. (2021). *Relación entre la Auditoria Financiera y los Estados Financieros en la empresa Comercio & Produccion MILENIUM EIRL Lima, 2019* [Tesis de Pre grado, Universidad Peruana de las Americas].
http://190.119.244.198/bitstream/handle/upa/1410/ZEVALLOS%20LIZARRAGA_TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Zurita Cordova, A. (2021). *Auditoría interna y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Gold Gym SAC, Surco - 2019* [Tesis de Pre grado, Universidad Peruanas de las Americas].
http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1411/ZURITA%20CORDOVA_TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Apéndices

Apéndice 1: Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	DISEÑO METODOLOGICO
PROBLEMA GENERAL ¿De qué manera se relaciona auditoria financiera y rentabilidad en colaboradores de una empresa de transportes de Lima Metropolitana,2022?	OBJETIVO GENERAL Determinar la relación entre auditoria financiera y rentabilidad en colaboradores de una empresa de transportes de Lima Metropolitana,2022.	HIPOTESIS GENERAL Existe relación entre auditoria financiera y rentabilidad en colaboradores de una empresa de transportes de Lima Metropolitana,2022.	VARIABLE INDEPENDIENTE Auditoria Financiera	1. Planeamiento 2. Ejecución 3. Informe	TIPO Correlacional DISEÑO No Experimental - Transversal
PROBLEMAS ESPECIFICOS ¿De qué manera se relaciona planeamiento y rentabilidad en colaboradores de una empresa de transportes de Lima Metropolitana,2022?	OBJETIVOS ESPECIFICOS Determinar la relación entre planeamiento y rentabilidad en colaboradores de una empresa de transportes de Lima Metropolitana,2022.	HIPOTESIS ESPECIFICAS Existe relación entre planeamiento y rentabilidad en colaboradores de una empresa de transportes de Lima Metropolitana,2022	VARIABLE DEPENDIENTE Rentabilidad	1. Rentabilidad Económica 2. Rentabilidad Financiera 3. Rentabilidad Social	ENFOQUE Cuantitativo POBLACIÓN La población para esta investigación está constituida por 135 colaboradores de una empresa de transportes.
¿De qué manera se relaciona ejecución y rentabilidad en colaboradores de una empresa de transportes de Lima Metropolitana,2022?	Determinar la relación entre ejecución y rentabilidad en colaboradores de una empresa de transportes de Lima Metropolitana,2022.	Existe relación entre ejecución y rentabilidad en colaboradores de una empresa de transportes de Lima Metropolitana,2022.			MUESTRA Se trabajará con una muestra de 25 colaboradores.
¿De qué manera se relaciona informe y rentabilidad en colaboradores de una empresa de transportes de Lima Metropolitana,2022?	Determinar la relación entre informe y rentabilidad en colaboradores de una empresa de transportes de Lima Metropolitana,2022.	Existe relación entre informe y rentabilidad en colaboradores de una empresa de transportes de Lima Metropolitana,2022.			TECNICA Encuesta INSTRUMENTOS Cuestionario

Apéndice 2: Cuestionario 1**Universidad Peruana de las Américas****Contabilidad y finanzas****ENCUESTA SOBRE LA AUDITORIA FINANCIERA Y LA RENTABILIDAD**

Estimados buenos días, este instrumento se realizó con el propósito de conocer su opinión respecto a la Auditoria Financiera y la Rentabilidad en colaboradores de una empresa de transportes de Lima Metropolitana, por lo que agradecería que conteste a las preguntas elaboradas con mucha seriedad, muchas gracias.

Edad				
Genero				
Escalas				
1. Nunca	2. Casi Nunca	3. A veces	4. Siempre	5. Casi Siempre

VARIABLE: AUDITORIA FINANCIERA		1. Nunca	2. Casi Nunca	3. A veces	4. Casi Siempre	5. Siempre
DIMENSION 1: PLANEAMIENTO						
1	¿Considera que la auditoría financiera identificará deficiencias al evaluar el control de la empresa?					
2	¿Considera que la auditoría financiera identificará los riesgos significativos del control de la empresa?					
3	¿Considera que la auditoría financiera a través de la materialidad evaluará la información financiera por presuntos errores en sus saldos?					

4	¿Considera que el programa de auditoría identifica los posibles errores en el control de la empresa?					
DIMENSION 2: EJECUCION						
5	¿Considera que la auditoría financiera mediante las pruebas determinan la efectividad de las actividades del control en la empresa?					
6	¿Considera que la auditoría financiera puede encontrar hallazgos significativos en el control de la empresa?					
7	¿Considera que la auditoría financiera a través de la comunicación de resultados comprueba los hallazgos encontrados en el control de la empresa?					
8	¿Considera que la auditoría financiera obtiene evidencias suficientes y apropiadas que determinan el nivel de eficacia del control en la empresa?					
DIMENSION 3: INFORME						
9	¿Considera que la auditoría financiera identifica que la empresa aplica adecuadamente las normas de contabilidad brindando una información razonable?					
10	¿Considera que será responsabilidad de la gerencia si se identifican errores en la información financiera ocasionados por los controles internos de la empresa?					
11	¿Considera que la carta de recomendaciones permite implementar mejoras en el control interno de la empresa?					
12	¿Considera que las deficiencias que se identifiquen en la auditoría financiera realizada a la empresa influyen en la opinión del auditor?					

Apéndice 3: Cuestionario 2

VARIABLE: RENTABILIDAD		1. Nunca	2. Casi Nunca	3. Algunas veces	4. Casi Siempre	5. Siempre
DIMENSION 1: RENTABILIDAD ECONOMICA						
13	Considera Ud., que los recursos propios o activos están generando positivamente rentabilidad económica para la empresa					
14	Considera Ud., que la rentabilidad sobre los recursos o activos están correlacionados con una alta rotación de activos en la empresa.					
15	Considera Ud., que es adecuada la rentabilidad antes de interese e impuestos que obtienen la empresa.					
16	Considera Ud., que las ventas están generando rentabilidad económica para la empresa.					
17	Considera Ud., que el apalancamiento económico permite generar rentabilidad económica a la empresa.					
DIMENSION 2: RENTABILIDAD FINANCIERA						
18	Considera Ud. que el patrimonio influye en la rentabilidad financiera de la empresa.					
19	Considera Ud. que la rentabilidad sobre el patrimonio está acorde con el apalancamiento financiero que realiza la empresa.					
20	Considera Ud. que la rentabilidad financiera una vez deducidos los intereses, impuestos y gastos financieros siguen siendo adecuados.					
21	Considera Ud., que los fondos propios están generando rentabilidad financiera para la empresa.					
22						

	Considera Ud., que al financiar parte del activo con recursos ajenos ha hecho aumentar la rentabilidad financiera.					
DIMENSION 3: RENTABILIDAD SOCIAL						
23	Considera Ud. que la inversión en capital social de los socios influye sobre la rentabilidad de los accionistas de la empresa.					
4	Considera Ud. que la adición de capital social para apertura de nuevas sucursales incrementa la rentabilidad sobre la inversión de la empresa.					
25	Considera Ud. que la utilidad neta es importante para la rentabilidad de la empresa.					
26	Considera Ud. que el retorno sobre la inversión de la empresa está siendo adecuado positivamente.					
27	Considera Ud. que el riesgo de inversión es alto por lo que está obteniendo mayor retorno sobre su inversión la empresa.					

Apéndice 4: Alfa de Cronbach variable 1

Escala: AUDITORIA FINANCIERA

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
,782	12

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
PREGUNTA1	45,1000	25,433	,214	,783
PREGUNTA2	45,0000	24,667	,224	,785
PREGUNTA3	45,4000	25,378	,132	,792
PREGUNTA4	45,3000	20,233	,725	,731
PREGUNTA5	45,2000	21,289	,540	,753
PREGUNTA6	44,9000	24,100	,304	,778
PREGUNTA7	45,3000	21,567	,915	,731
PREGUNTA8	45,5000	21,833	,628	,747
PREGUNTA9	45,1000	24,100	,239	,786
PREGUNTA10	45,7000	22,233	,400	,771
PREGUNTA11	45,8000	19,733	,537	,756
PREGUNTA12	45,1000	24,100	,325	,776

Estadísticas de escala

Media	Varianza	Desv. Desviación	N de elementos
49,4000	26,711	5,16828	12

Apéndice 5: Alfa de Cronbach variable 2**Escala: RENTABILIDAD****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
,820	15

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
PREGUNTA1	53,4000	32,489	,632	,794
PREGUNTA2	53,5000	33,167	,636	,795
PREGUNTA3	53,3000	31,344	,826	,780
PREGUNTA4	53,1000	35,211	,835	,798
PREGUNTA5	53,8000	29,289	,887	,770
PREGUNTA6	53,5000	33,389	,373	,819
PREGUNTA7	53,6000	33,156	,766	,790
PREGUNTA8	53,6000	34,711	,553	,803
PREGUNTA9	53,5000	33,833	,557	,801
PREGUNTA10	53,7000	42,233	-,308	,858
PREGUNTA11	53,2000	39,956	-,100	,841
PREGUNTA12	53,8000	34,622	,534	,803
PREGUNTA13	53,4000	39,156	-,014	,836
PREGUNTA14	53,6000	35,600	,436	,809
PREGUNTA15	53,2000	35,511	,399	,811

Estadísticas de escala

Media	Varianza	Desv. Desviación	N de elementos
57,3000	39,567	6,29020	15

Apéndice 6: Datos de investigación de ambas variables

N°	Genero	Edad	PREGUNTAS												PLANEAMIENTO	EJECUCION	INFORME	AUDITORIA FINANCIERA
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12				
1	Femenino	27	5	3	5	3	5	3	4	3	3	3	4	4	16	15	14	45
2	Femenino	26	4	4	3	5	5	5	4	3	3	3	5	5	16	17	16	49
3	Masculino	26	4	5	4	5	5	5	5	4	5	5	4	5	18	19	19	56
4	Femenino	24	4	5	4	3	2	5	3	3	5	2	1	4	16	13	12	41
5	Femenino	25	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	16	17	17	50
6	Femenino	26	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	16	16	17	49
7	Femenino	31	4	5	3	3	4	4	4	4	4	5	3	4	15	16	16	47
8	Masculino	27	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	16	16	15	47
9	Femenino	32	5	5	4	5	4	5	4	5	5	3	3	3	19	18	14	51
10	Femenino	22	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	20	20	19	59
11	Masculino	24	4	4	3	4	4	4	3	3	4	3	3	3	15	14	13	42
12	Masculino	22	5	5	3	3	3	3	3	5	5	4	5	5	16	14	19	49
13	Femenino	25	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	18	20	20	58
14	Masculino	28	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	15	16	15	46
15	Masculino	27	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	17	17	17	51
16	Masculino	26	5	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	17	15	16	48
17	Femenino	24	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	19	16	16	51
18	Femenino	26	5	5	4	4	4	4	3	3	5	4	4	4	18	14	17	49
19	Masculino	30	5	5	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	17	16	16	49
20	Femenino	27	5	5	5	4	4	4	4	4	5	4	4	5	19	16	18	53
21	Masculino	28	5	5	5	5	4	5	4	5	5	4	4	4	20	18	17	55
22	Femenino	24	5	5	5	5	5	5	4	4	5	3	4	4	20	18	16	54
23	Femenino	27	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	4	20	19	17	56
24	Masculino	28	5	4	5	4	4	4	4	4	5	3	4	4	18	16	16	50
25	Femenino	28	5	5	5	5	4	4	4	4	5	3	4	4	20	16	16	52

N°	Genero	Edad	PREGUNTAS															RENTABILIDAD ECONOMICA	RENTABILIDAD FINANCIERA	RENTABILIDAD SOCIAL	RENTABILIDAD
			13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27				
1	Femenino	27	4	5	5	4	3	4	3	3	3	3	5	4	4	4	4	21	16	21	58
2	Femenino	26	4	4	3	4	3	3	3	3	3	4	5	4	4	3	3	18	16	19	53
3	Masculino	26	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	3	5	5	25	24	21	70
4	Femenino	24	2	3	3	4	3	1	3	3	3	5	5	3	4	4	5	15	15	21	51
5	Femenino	25	4	3	4	4	3	4	4	3	4	3	4	3	5	4	4	18	18	20	56
6	Femenino	26	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	20	19	19	58
7	Femenino	31	3	3	4	4	3	5	4	4	5	5	3	3	3	3	3	17	23	15	55
8	Masculino	27	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	20	19	19	58
9	Femenino	32	4	3	3	4	2	4	3	4	3	3	3	3	3	3	4	16	17	16	49
10	Femenino	22	5	4	5	5	5	4	4	4	4	3	4	5	5	3	5	24	19	22	65
11	Masculino	24	4	3	4	3	4	3	4	3	5	2	3	3	4	4	4	18	17	18	53
12	Masculino	22	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	25	25	25	75
13	Femenino	25	5	5	4	5	4	5	4	4	4	5	5	5	5	4	5	23	22	24	69
14	Masculino	28	4	4	4	4	3	3	4	4	4	3	3	3	4	3	3	19	18	16	53
15	Masculino	27	4	4	4	5	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	21	19	20	60
16	Masculino	26	4	4	4	4	3	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	19	18	20	57
17	Femenino	24	4	4	4	5	4	3	3	4	4	3	3	3	4	3	3	21	17	16	54
18	Femenino	26	4	4	4	4	3	3	3	4	4	3	3	3	4	4	4	19	17	18	54
19	Masculino	30	5	4	5	5	3	3	3	5	5	4	4	4	5	4	4	22	20	21	63
20	Femenino	27	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	19	19	18	56
21	Masculino	28	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	20	20	20	60
22	Femenino	24	5	5	4	5	4	4	3	4	4	3	3	3	4	3	3	23	18	16	57
23	Femenino	27	5	5	4	5	4	4	3	4	5	3	3	3	4	4	4	23	19	18	60
24	Masculino	28	4	4	5	5	4	4	3	3	4	3	3	3	4	3	3	22	17	16	55
25	Femenino	28	4	4	4	4	3	3	3	4	4	3	3	3	4	4	4	19	17	18	54

Apéndice 7: Informe de Turnitin



9 repositorio.uladech.edu.pe
Fuente de Internet

1%

Excluir citas Apagado
Excluir bibliografía Apagado

Excluir coincidencias < 1%