

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

**LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU RELACIÓN
CON LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA
CLAVE PUBLICITARIA DIGITAL E.I.R.L. DEL
DISTRITO DE LIMA CERCADO, LIMA 2021
PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO**

AUTOR:

DIESTRA BOLAÑOS SARA
CODIGO ORCID: 0000-0002-5679-4087

ASESOR:

DR. VEINTEMILLA SANCHEZ JOSE LUIS
CODIGO ORCID:0000-0001-9408-9066

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORIA

LIMA – PERÚ

ABRIL, 2022

Dedicatoria

A mis padres, a mis adorados hijos Dylan y Camila, a mi esposo, son los que me dieron su apoyo incondicional para seguir con mis objetivos y metas.

!!! Los amo familia, miles de gracias!!!

Agradecimiento

Agradezco a mi asesor de tesis, Dr. José Luis Veintemilla Sánchez por orientarme y brindarme consejos pertinentes para el desarrollo del presente trabajo de investigación. Su respaldo y acompañamiento han sido fundamentales para el logro de las metas previstas y, a la vez, esenciales para la mejora continua del trabajo resultante.

Asimismo, quiero agradecer mis profesores quienes a lo largo de mi vida universitaria aportaron, con sus conocimientos, en la construcción de una visión sobre mi trabajo de investigación.

Por último, de manera especial, agradezco a mi familia por la paciencia y el apoyo incondicional.

Resumen

La investigación tuvo como objetivo determinar si la auditoría financiera se relaciona con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado, Lima 2021. con un enfoque cuantitativo, de tipo básica, la metodología fue hipotético deductivo, de nivel correlacional y de diseño no experimental transversal. La muestra fue censal y estuvo conformada por 30 trabajadores de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L, que guarden conocimientos sobre las variables “Auditoría financiera y Gestión financiera”. Los resultados de la encuesta señalaron que el $p\text{-valor} = 0.000 < 0.05$ (nivel de significancia), por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, indicando que existe relación entre las variables y asimismo la correlación es moderada de $r = 0.691$. Por lo tanto, se concluye que la auditoría financiera si se relaciona con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado, Lima 2021.

Palabras clave: Auditoría financiera, planeamiento, normativas, gestión financiera.

Abstract

The objective of the investigation was to determine if the financial audit is related to the financial management of the company Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. from the district of Lima Cercado, Lima 2021. With a quantitative approach, of a basic type, the methodology was hypothetical-deductive, at a correlational level and with a non-experimental cross-sectional design. The sample was census and was made up of 30 workers from the company Clave Publicitaria Digital E.I.R.L, who have knowledge about the variables "Financial Audit and Financial Management". The results of the survey indicated that the p-value = $0.000 < 0.05$, (**Significance** from level), therefore the null hypothesis is rejected and the alternative hypothesis is accepted, indicating that there is a relationship between the variables and also the correlation is high = 0.691. Therefore, it is concluded that the financial audit is related to the financial management of the company Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. of the district of Lima Cercado, Lima 2021.

Keywords: Financial audit, planning, regulations, financial management.

Tabla de contenidos

Resumen	4
Palabras claves	4
Abstract	5
Lista de Tablas	8
Lista de Figuras	9
Introducción	10
Capítulo I: Problema de la Investigación	12
1.1 Descripción de la Realidad Problemática.....	12
1.2 Planteamiento del Problema.....	13
1.2.1 Problema general.....	13
1.2.2 Problemas específicos.	13
1.3 Objetivos de la Investigación	14
1.3.1 Objetivo general.	14
1.3.2 Objetivos específicos.....	14
1.4. Justificación e Importancia.....	14
1.4.1. Justificación teórica.....	14
1.4.2. Justificación práctica.	14
1.5 Limitaciones	15
1.5.1 Limitación temporal.	15
1.5.2 Limitación económica	15
1.5.3 Limitación de información	15
Capitulo II Marco Teórico.....	16
2.1 Antecedentes	16
2.2 Bases teóricas	23

2.3 Definición de términos básicos	41
CAPÍTULO III: Metodología de la Investigación	44
3.1 Enfoque de la investigación	44
3.2 Variables.....	44
3.3 Hipótesis.....	46
3.4 Tipo de Investigación	46
3.5 Diseño de Investigación	47
3.6 Población y Muestra.....	47
3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	48
Capitulo IV: Resultados	51
4.1 Análisis de los resultados	51
4.2 Discusión.....	56
Conclusiones	60
Recomendaciones.....	61
Aporte del autor.....	62
Referencias	63
Apéndices	68
Anexo 1. Matriz de consistencia	69
Anexo 2. Instrumento de medición	70
Anexo 3. Informe de opinión de expertos de instrumento de medición	75
Anexo 4. Base de datos de la prueba piloto	78
Anexo 5. Base de datos de la encuesta.....	79
Anexo 6. Carta de autorización empresa.....	80

Lista de Tablas

Tabla 1 Validación por juicio de expertos.	49
Tabla 2 Fiabilidad de los ítems de los instrumentos de la variable auditoria financiera.....	49
Tabla 3 Fiabilidad de los ítems de los instrumentos de la variable Gestión Financiera	50
Tabla 4 Correlación de la hipótesis general	52
Tabla 5 Correlación de la hipótesis específica 1	53
Tabla 6 Correlación de la hipótesis específica 2	54
Tabla 7 Correlación de la hipótesis específica 3	55

Lista de Figuras

Figura 1 Modelo de gestión financiera.....	38
Figura 2 Formula del endeudamiento.....	41
Figura 3 Valoración de la fiabilidad.....	49
Figura 4 Valoración de la correlación	51

Introducción

El tema de investigación de la presente tesis lleva como título: “La auditoría financiera y su relación con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del Distrito de Lima Cercado, Lima 2021”; en tal sentido, la problemática planteada fue que existen serios problemas que se refieren básicamente a que no perfeccionan su organización, no definen adecuadamente sus estructuras administrativas y operativas, no utilizan herramientas modernas de gestión empresarial y que no son debidamente evaluadas en lo que respecta a su funcionamiento y a los resultados que obtienen mediante la realización de auditorías financieras que posibiliten recomendaciones que permitan desarrollar con eficiencia sus operaciones y la posibilidad de lograr ventajas comparativas y competitivas que procuren una mayor demanda de los servicios que ofrece a sus consumidores finales.

El desarrollo del esquema o estructura de la investigación fue como sigue:

En el Capítulo I, se describe el problema considerando la descripción de la realidad problemática, la formulación del problema general, los problemas específicos, estableciendo los objetivos de la investigación como el objetivo general, los objetivos específicos e indicando la justificación, importancia y limitaciones de la investigación.

En el Capítulo II, se presenta el marco teórico, considerado el corazón del estudio, con los alcances de los antecedentes internacionales y nacionales; asimismo, se analiza y describe las bases teóricas con las definiciones de las variables, de las dimensiones, tomando en cuenta a los indicadores, finalizando dicho capítulo con la definición de los términos básicos utilizados en la investigación.

En el Capítulo III, se presenta la metodología de investigación utilizada, definiendo el enfoque de la investigación, el tipo, nivel, diseño, corte, método; así como, estableciendo

la población, la muestra y los procedimientos para la recolección de datos con el procesamiento estadístico descriptivo e inferencial y análisis de los datos respectivos.

En el Capítulo IV, se presenta los resultados y las discusiones del estudio realizado, comparando la incidencia con la investigación de otros autores en la misma línea de estudio.

Finalmente se presenta a las conclusiones, considerando las respuestas a los objetivos general y específicos, las recomendaciones, con los aportes y nuevas ideas, políticas y otros aspectos estratégicos, las referencias de autores y los apéndices correspondientes.

Capítulo I: Problema de la Investigación

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

En la actualidad, las empresas del Perú se encuentran en una posición expectante respecto a ser el agente económico fundamental para hacer desarrollar al país en los diferentes aspectos, estas empresas clasificadas en las diferentes formas societarias dan lugar al motivo de nuestra investigación. La globalización y la apertura a nuevos mercados son concebidas como oportunidades de crecimiento. Las probabilidades de contar con inversión extranjera van directamente relacionadas con el alineamiento que las medianas empresas puedan desarrollar en función a la normativa internacional. Este alineamiento busca la uniformidad en los criterios aplicados en la presentación de los estados financieros y en el tratamiento contable para asegurar la correcta interpretación de la información presentada por las empresas. De igual manera, persigue la transparencia respecto a las operaciones llevadas a cabo en el periodo de reporte.

Asimismo, la auditoría financiera es considerada un medio para identificar el nivel de efectividad de la gestión financiera, así como lo menciona Prado (2018) quien sostiene que la auditoría financiera debe previamente tener pleno conocimiento y entendimiento del control interno de la empresa, para proceder con la revisión de los estados financieros. Por lo cual, el auditor aplica una serie de pruebas que verifiquen el cumplimiento de los controles establecidos por la entidad. A pesar de ello, existen empresas del sector farmacéutico que no aplican auditorías financieras, ya que lo interpretan como un gasto innecesario.

A pesar de que la auditoría financiera es considerada una vía de mejora ante las deficiencias que puedan identificarse en el control interno de inventarios. Así como lo hace mención Pierrend (2019), el cual informa que la auditoría financiera evalúa los riesgos que

existen en el control interno y las deficiencias que presente el mismo, para posteriormente brindar la recomendación pertinente. Además de ser útil para los accionistas de la empresa, ya que apoyará a la gerencia empleando mejoras en el control interno, y en aspectos financieros y tributarios. Sin embargo, pequeñas empresas señalan que la auditoría financiera es un gasto que no contribuye en establecer mejoras en el control interno.

En la actualidad se observa que en la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado existen serios problemas que se refieren básicamente a que no perfeccionan su organización, no definen adecuadamente sus estructuras administrativas y operativas, no utilizan herramientas modernas de gestión empresarial y que no son debidamente evaluadas en lo que respecta a su funcionamiento y a los resultados que obtienen mediante la realización de auditorías financieras que posibiliten recomendaciones que permitan desarrollar con eficiencia sus operaciones y la posibilidad de lograr ventajas comparativas y competitivas que procuren una mayor demanda de los servicios ofrece a sus consumidores finales.

1.2 Planteamiento del Problema

1.2.1 Problema general.

¿De qué manera la auditoría financiera se relaciona con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado, Lima 2021?

1.2.2 Problemas específicos.

¿De qué manera la dimensión planeamiento se relaciona con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado, Lima 2021?

¿De qué manera la dimensión ejecución se relaciona con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado, Lima 2021?

¿De qué manera la dimensión informe se relaciona con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado, Lima 2021?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo general.

Determinar si la auditoria financiera se relaciona con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado, Lima 2021.

1.3.2 Objetivos específicos.

Determinar si la dimensión planeamiento se relaciona con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado, Lima 2021.

Determinar si la dimensión ejecución se relaciona con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado, Lima 2021.

Determinar si la dimensión informe se relaciona con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado, Lima 2021.

1.4. Justificación e Importancia

1.4.1. Justificación teórica.

Este trabajo es importante a nivel teórico pues aporta como un caso que puede tenerse en cuenta para futuras investigaciones, además que también aporta para teorizar de mejor manera la relación entre la auditoria financiera y la gestión financiera de una empresa, de manera general apoyándose de investigaciones similares.

1.4.2. Justificación práctica.

Además, al tratarse de un trabajo de tipo básica, podrá describir problemas que pueden suceder en la empresa y puedan relacionarse con los temas estudiados, lo cual será

sumamente importante para mejorar el desarrollo de actividades en las variables “Auditoría financiera y gestión financiera”. Además, que los resultados podrán ser usados en el beneficio de la empresa, tanto como para realizar más diagnósticos en otros sectores de la entidad, lo cual, de todas formas, podrá mejorar la gestión financiera de esta.

1.5 Limitaciones

1.5.1 Limitación temporal.

La investigación tendrá limitación temporal al desarrollarse solamente en el periodo 2021.

1.5.2 Limitación económica

La investigación tendrá una limitación económica, ya que no contamos con muchos recursos económicos, de lo contrario el trabajo se hubiera realizado en todos los distritos de Lima o a nivel nacional.

1.5.3 Limitación de información

En las limitaciones de información, se podría tener la carencia de colaboración de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado, para proporcionar información para validar los datos de la relación entre la auditoría financiera y la gestión financiera.

Capítulo II Marco Teórico

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Rueda (2019), en su tesis titulada “Auditoría financiera en la empresa de servicios "ULTRACLEANING GYR CÍA. LTDA" de la ciudad de Loja, periodo 2016”. Tesis de pregrado. Universidad Nacional de Loja. Loja, Ecuador. El objetivo fue:

Evaluar la auditoría financiera dentro de la empresa de servicios y como está repercute en los estados financieros. La metodología fue de tipo básica, de enfoque cuantitativo y de diseño no experimental. Los resultados señalaron que la ejecución de la presente auditoría financiera se desarrolló en base a normas y principios contables vigentes, y tiene como respaldo la documentación brindada por la empresa que permitió detectar algunas deficiencias de control interno durante el periodo auditado. Se concluye que el sistema de control interno implementado en la empresa de servicios presenta algunas deficiencias de control interno administrativo.

Mendoza (2019), en su tesis titulada “Auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros, en la comercializadora ECUACAUCHOS, de la ciudad de Riobamba, período 2017”. Tesis de pregrado. Universidad Nacional de Chimborazo. Riobamba, Ecuador. En la investigación:

El objetivo fue elaborar una Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la Comercializadora. La metodología de tipo básico, de nivel descriptivo, de enfoque cuantitativo y de diseño no experimental. Los resultados señalaron que al examinar la cuenta bancos se refleja la ausencia de conciliaciones bancarias, lo que produce incertidumbre en el saldo de la misma, por falta de documentación de soporte, lo que no permite obtener información que sea

clara y precisa. Se concluye que, en la comercializadora no se realizan arqueo de caja, por lo que se desconoce lo recaudado de manera diaria.

Puzhi (2017), en su tesis titulada “Auditoría financiera en los estados financieros a la empresa SERVI ESPAÑA S.A. en el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre 2014”. Tesis de pregrado. Universidad del Azuay. Cuenca, Ecuador.

El objetivo realizar una auditoría financiera periodo enero - diciembre 2014 a la empresa. La metodología fue de tipo aplicada, con enfoque cuantitativo y de diseño no experimental. Los resultados señalaron que no cuenta con un manual de procedimientos, de políticas contables y de control interno, para la seguridad del manejo y protección de sus activos. Asimismo, no se realiza de forma correcta la verificación de sus inventarios físicos, al cierre del periodo. Se concluye, que el trabajo se basó en las normas de auditoría generalmente aceptadas, que sirvieron de fuente para el proceso de la auditoría de estados financieros realizada en la empresa.

Narváez y Palta (2020), en su tesis titulada “Auditoría financiera a la compañía e inmobiliaria en nombre Colectivo PAMAR y Compañía de los periodos 2017 – 2018”. Tesis de pregrado. Universidad de Cuenca. Cuenca, Ecuador.

El objetivo fue realizar una auditoría financiera a la Empresa PAMAR y Compañía durante los períodos 2017 – 2018. La metodología fue de tipo básica, de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental y de corte transversal. Los resultados señalaron que la empresa no ha establecido una planificación estratégica conforme a la actividad que realiza la misma, así como también no da a conocer el mismo a sus colaboradores, no existen mecanismos que ayuden a identificar los riesgos que se presenten en la empresa ni como mitigar los mismos. Se concluye que, la empresa ha tenido deficiencias dentro de los departamentos que conforman la misma, como

es en el caso del departamento de contabilidad que al existir una alta rotación de contadores y una mala comunicación en el mismo ha provocado que la empresa no conozca su realidad económica.

Córdova (2017), en su tesis titulada “Auditoría financiera a la Federación Ecuatoriana de Andinismo para determinar la razonabilidad de los estados financieros, periodo 2015”. Tesis de pregrado. Universidad Nacional de Chimborazo. Riobamba, Ecuador.

El objetivo fue determinar la razonabilidad de los estados financieros, período 2015. La metodología fue de tipo básica, con un enfoque cuantitativo, de diseño no experimental. Los resultados señalaron que la empresa vio la necesidad de realizar una Auditoría Financiera, la cual permitió reflejar si los estados financieros presentados de forma anual, son verídicos y libres de fraudes o estafas que pueda afectar a la comunidad deportiva, además de transparentar el movimiento y manejo de los recursos que le han sido asignados por parte del Estado Ecuatoriano, así como también conocer si el control interno manejado es funcional. Se concluye que, la verificación de todos y cada uno de estos aspectos constituyen un valor trascendental en el progreso y crecimiento de la Entidad y del beneficio que se genere para la comunidad de escaladores y andinistas del Ecuador.

2.1.2 Nacionales

Mamani (2018), en su tesis titulada “La auditoría financiera y su relación con la gestión de la empresa ROTAPEL S.A, Año 2017”. Tesis de pregrado. Universidad Cesar Vallejo.

El objetivo fue determinar de qué manera la Auditoría Financiera se relaciona con la Gestión de la empresa, para ello se recaudó la información mediante un

cuestionario que fue aplicado a los profesionales del área contable de la entidad, por lo expresado antes el trabajo actual se considera como una investigación correlacional. La metodología fue de tipo básica, con un enfoque cuantitativo, de diseño no experimental. Dando como resultado que los valores de coeficiente de correlación entre Auditoría Financiera y gestión son de 0.788. Por otra parte, en la relación Auditoría financiera y cumplimiento de objetivos son de 0.728, en la relación Auditoría financiera y toma de decisiones los valores son de 0.742 y así finalmente en la relación de la Auditoría financiera y eficiencia el coeficiente de correlación es de 0.752.

Pazos (2019), en su tesis titulada “La auditoría financiera como instrumento de control, financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana, análisis y propuesta actual”. Tesis de pregrado. Universidad Nacional Federico Villareal. Lima, Perú.

El objetivo fue determinar la manera como la auditoría financiera podrá proporcionar información adecuada para el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales. La metodología fue de tipo básica, con un enfoque cuantitativo, de diseño no experimental. Los resultados señalaron que la auditoría financiera proporciona información adecuada para el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales, a través de la planificación, ejecución, informe de auditoría y seguimiento de la implementación de las recomendaciones formuladas en el informe del auditor independiente. Se concluye que, el 83% de las personas encuestadas acepta que la auditoría financiera facilita el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales.

Sandoval (2017), en su tesis titulada “La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del Distrito de Ate – Lima”. Tesis de pregrado. Universidad San Martín de Porres. Lima, Perú.

El objetivo fue determinar si la auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas. La metodología fue de nivel correlacional, de tipo básico, de diseño no experimental y de enfoque cuantitativo. Los resultados señalaron que permitieron conocer que el grado de cumplimiento de los principios contables en los estados financieros de las medianas empresas influye en el Nivel de eficiencia de las operaciones. Se concluye que, la auditoría financiera sin influye en la gestión de las Medianas empresas industriales del distrito de Ate – Lima, fortaleciendo sus controles internos y brindándoles mayores atributos de calidad y consistencia a su información financiera.

Baldeón (2019), en su tesis titulada “Auditoría financiera y su incidencia en la gestión administrativa de las Cooperativas de Ahorro y Crédito de Huancayo, 2017 – 2018”. Tesis de pregrado. Universidad San Martín de Porres. Lima, Perú.

El objetivo fue determinar si la Auditoría Financiera incide en la Gestión Administrativa de las Cooperativas de Ahorro y Crédito de Huancayo. La metodología fue de nivel correlacional, de tipo básico, de diseño no experimental y de enfoque cuantitativo. Los resultados indicaron que, se ha establecido que el plan y programa de Auditoría inciden en la construcción de la estrategia empresarial de las Cooperativas de Ahorro y Crédito de Huancayo, evidenciándose que es necesario la implementación de un plan de acción para mejorar las estrategias. Se concluye que la Auditoría Financiera incide de manera positiva en la Gestión Administrativa de las Cooperativas de Ahorro y Crédito de Huancayo.

Álvarez (2018), en su tesis titulada “Auditoría financiera y su relación con la gestión en la empresa Industria de Granos del Perú S.A.C., Año 2017”. Tesis de pregrado.

Universidad Cesar Vallejo.

El objetivo fue determinar cómo auditoría financiera se relaciona con la gestión en la empresa industria de granos del Perú S.A.C., Año 2017. el presente trabajo radica en el alcance que tiene la auditoría financiera en la empresa industrial de granos determinando cuáles son los errores u omisiones de manera que así el auditor propondrá ajustes y reclasificaciones para subsanarlos, y así estará presentando unas cuentas anuales correctas y respaldadas por la supervisión y aceptación de un auditor El tipo de estudio de la investigación es descriptiva correlacional, un diseño no experimental de corte Transversal, un enfoque cuantitativo, la población de estudio las empresa industria de granos y la muestra de estudio es de 20 personal en el área contable, la técnica utilizada fue el censo y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario a escala de Likert, para la validación del instrumento se utilizó el criterio de expertos, se utilizó el índice del alfa de Cron Bach y para comprobar la hipótesis se hizo con la prueba de Rho Spearman . Para la presente investigación se concluye diciendo que la auditoría financiera se relaciona con la gestión en la empresa industria de granos del Perú S.A.C., año 2017.

Gonzales y Rivera (2020), en su tesis titulada “Auditoría financiera y el control interno de inventarios en la empresa farmacéutica GR FARMANOVA S.A.C. del distrito de Villa El Salvador – 2019”. Tesis de pregrado. Universidad Autónoma del Perú.

El objetivo fue determinar la relación entre la auditoría financiera y el control interno de inventarios en la empresa. La metodología fue de nivel correlacional, de tipo básico, de diseño no experimental y de enfoque cuantitativo. Los resultados

señalaron que el 50% de los colaboradores consideran que la auditoría financiera identificará casi siempre deficiencias en el control interno de inventarios de la empresa. En relación a ello, se concluye que una auditoría financiera determina la efectividad del control interno de inventarios de la empresa y establece las medidas necesarias para corregir las deficiencias identificadas, a través de la carta de recomendaciones o la carta de control interno. Se concluye que una auditoría financiera determina la efectividad del control interno de inventarios de la empresa y establece las medidas necesarias para corregir las deficiencias identificadas.

Caruajulca (2019), en su tesis titulada “Auditoría financiera y los estados financieros de las empresas de construcción del distrito San Martín de Porres, 2018”. Tesis de pregrado. Universidad Cesar Vallejo.

El objetivo fue determinar la relación entre la variable auditoría financiera con las dimensiones normas de auditoría generalmente aceptadas y fases de la auditoría; y la variable estados financieros con las dimensiones estado de situación financiera, estado de resultados integrales, estado de flujo de efectivo y estado de cambio en el patrimonio neto. El trabajo de investigación es de diseño no experimental, tipo básica y nivel descriptivo correlacional. La población está conformada por 31 accionistas de las diferentes empresas de construcción, la muestra lo conforma el total de la población debido a que es una población pequeña. Para la comparación de hipótesis se ha utilizado la prueba de la Rho de Spearman el cual muestra la relación entre ambas variables. Al final de la investigación se concluye que existe una relación significativa entre auditoría financiera y estados financieros de las empresas de construcción del distrito de San Martín de Porres, 2018. Con respecto a esto evidenciamos que las empresas no están realizando auditoría a los estados financieros, lo cual es importante para que la información financiera sea de total

confiabilidad, tener estados financieros de calidad y contribuya con la toma de decisiones de las empresas de construcción.

Valiente (2021), en su tesis titulada “Auditoría financiera y su influencia en la toma de decisiones de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A., Callao – 2019”. Tesis de pregrado. Universidad Peruana de Las Américas. Lima, Perú.

El objetivo fue n demostrar la influencia de la Auditoría Financiera en la toma de decisiones de la empresa. La metodología fue básica, con enfoque cuantitativo y de diseño de investigación no experimental. Los resultados señalaron que la planificación constituye una fase fundamental para la ejecución de la auditoría, el 53.3% afirma que siempre es importante, mientras un 40% respondió casi siempre y un 6.7% indicó a veces. Además, la ejecución de la auditoría permite obtener las evidencias necesarias para emitir el dictamen, el 60% afirma que siempre, mientras un 26.7% respondió casi siempre y un 13.3% indicó a veces. Se concluye que, la Auditoría Financiera si influye en la toma de decisiones de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Auditoria financiera

2.2.1.1 Definición.

Mamani (2018), señala que son evaluaciones de cada estado financiero en una institución, en esta se evaluará los procedimientos, por parte del auditor ya que debe plantear sus estrategias a realizar, formulándola a partir de cada objetivo y alcance de la evaluación, basándose en los conocimientos de las tareas que realiza la organización, y los procesos para su control. Estos procesos concluirían con el memorando de planeamiento y de cada programa de auditoría, donde constaría cada proceso de auditoría predeterminada (p. 18).

La Auditoría constituye una herramienta de control y supervisión que contribuye a la creación de una cultura de disciplina de la organización y permite descubrir fallas en las estructuras o vulnerabilidades existentes en la organización. Para realizar una auditoría debe existir información verificable y algunas normas (criterios) mediante los cuales el auditor pueda evaluarla. A su vez, la información puede asumir diferentes formas. Los auditores realizan de manera rutinaria auditoría de información cuantificable, entre la cual se incluyen los estados financieros de la compañía y declaraciones individuales de ingresos para impuestos **(Villardefrancos, 2016)**.

Ochoa, M. (2019). Según el autor:

La auditoría financiera es la evaluación a los estados financieros de la entidad, es realizado por personal calificado ya sea interno o externo, es un proceso realizado a la información contable, donde el auditor emite un informe dando su opinión técnica y profesional sobre lo expuesto en los estados financieros, este informe se elabora en base a las evidencias que llega a obtener el auditor, (p.5).

Guillermo y Orta (2016), nos indican que:

La auditoría financiera es un proceso complejo cuyo resultado final es la emisión de un informe en el que una persona, a la que se le denomina auditor, expresa su opinión sobre la razonabilidad con la que las cuentas de una empresa expresan la imagen fiel de su patrimonio, de su situación financiera y del resultado de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados en el periodo examinado.

En este sentido, la auditoría financiera se focaliza básicamente en el dictamen de los estados financieros, los cuales tienen su esencia en los libros y registros contables. En lo expuesto anteriormente, la auditoría examina, evalúa e investiga todas las operaciones que están representadas en los estados financieros con el propósito de cerciorarse en la transparencia y razonabilidad de los mismos, para lograr emitir un dictamen lógico a la actualidad financiera y con absoluta independencia.

2.2.1.2 Clasificaciones de la auditoría.

Existen varias clasificaciones de la auditoría, una es aquella que la divide en interna y externa, según las personas que la realizan. A continuación, definiremos en qué consisten:

Auditoría Interna: Es una valoración independiente de la función establecida dentro de una organización para revisar y evaluar sus actividades como un servicio de **organización**. El objetivo es el asistir a los miembros de la organización en el conceder explicación de sus responsabilidades.

Auditoría Externa: Es el examen o verificación de las transacciones, cuentas, informaciones, o estados financieros, correspondientes a un período, evaluando la conformidad o cumplimiento de las disposiciones legales o internas vigentes en el sistema de control interno contable. Se practica por profesionales facultados, que no son empleados de la organización cuyas afirmaciones o declaraciones auditan.

2.2.1.3 Normas Internacionales de Auditoría (NIAs).

Las NIAs contienen principios básicos y procedimientos esenciales (identificados en letra negra) junto con lineamientos relacionados en forma de material explicativo y de otro tipo. Los principios básicos y los procedimientos

esenciales deberán ser interpretados en el contexto del material explicativo y de otro tipo que proporciona lineamientos para su aplicación.

La aparición de las Normas Internacionales de Auditorías (NIAs), expedida por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y las actualizaciones que realiza su Comité Internacional de Prácticas de Auditoría anualmente, indican la presencia de una voluntad internacional orientada al desarrollo sostenido de la profesión contable, a fin de permitirle disponer de elementos técnicos uniformes y necesarios para brindar servicios de alta calidad para el interés público.

Las NIAs son un conjunto de principios, reglas o procedimientos que obligatoriamente debe seguir o aplicar el profesional Contador Público que se dedique a labores de auditoría de estados financieros, con la finalidad de evaluar de una manera razonable y confiable la situación financiera de la empresa o ente por él auditados, y en base de aquello le permita emitir su opinión en forma independiente con criterio y juicio profesionales acertados.

Su objetivo principal es uniformizar la labor de un auditor en un mundo globalizado que está en constantes cambios y avances tecnológicos.

2.2.1.4 Normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS).

La Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la Auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

Vara, R. (2017) “Son normas básicas que deben regirse los auditores durante los procesos de auditoría. Estos principios de auditoría hacen que el trabajo realizado por los auditores sea de calidad, veraz y demuestre profesionalismo” (p.2).

2.2.1.5 Objetivos de la auditoría financiera.

El objetivo de una auditoría de estados financieros es hacer posible que el auditor exprese una opinión sobre si los estados financieros están preparados de todo lo sustancial, de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificando las frases usadas para expresar la opinión. Los siguientes objetivos principales son: Verificar que se cumplan las normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas; Determinar si hay o no continuidad dentro de las normas aplicadas de un periodo a otro; Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente, de una unidad y/o de un programa para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable; Permitir evaluar el sistema el control interno contable por medio de cuestionarios, entrevistas y flujogramas; Verificar la correcta clasificación de las cuentas correspondientes a este grupo, según sean de largo o corto plazo; Fortalecer el sistema de Control Interno para garantizar que el sistema de autorizaciones sea respetado y permita tener certeza acerca de la legitimidad de las obligaciones contraídas por la compañía; Comprobar que las cuentas de esta partida se encuentran bien clasificadas y presentadas adecuadamente dentro del Balance.

Asimismo, los estados financieros son la fuente esencial de datos para evaluar la situación financiera de la empresa. Crecen constantemente en importancia, especialmente para los inversores y acreedores que realizan negocios en el mercado internacional. Los estados financieros permiten la verificación inicial de la liquidez y la deuda de la empresa. También se puede evaluar la eficiencia en el uso de los activos, la rentabilidad y la condición futura de la empresa. En este caso, es útil un conocimiento sobre el análisis financiero, que a menudo se considera como parte integral de la contabilidad utilizada para interpretar los datos

proporcionados en la contabilidad. Cabe destacar que la contabilidad no es una disciplina precisa. En muchos casos existe la posibilidad de varias interpretaciones de instancias particulares. Por lo tanto, se observan reglas específicas que deben respetarse. El más importante es un concepto de visión fiel y verdadera de la empresa para un reflejo preciso de la condición económica de la empresa (activos, capitales, resultado financiero) en su información financiera. La tarea del auditor es reconocer tal estado de cosas.

2.2.1.6 Importancia de la auditoría financiera.

La importancia de la auditoría financiera para las empresas radica en la verificación del cumplimiento de éstas con relación a normas contables que le son aplicables, también permite identificar en tiempo adecuado las áreas de riesgo, oportunidad y mejora, suministrando a la gerencia sugerencias significativas, indicadoras y creativas que contribuyan al éxito de su organización.

De allí la necesidad de aplicar con la debida frecuencia dichos procesos de verificación y control, garantizando confiabilidad, franqueza y claridad de los estados financieros respectivos. La auditoría, además de ser útil para la verificación del cumplimiento de las empresas con las normas contables y legales que le son aplicables, también ayuda a identificar en tiempo adecuado las áreas de riesgo, oportunidad y mejora.

La evaluación de un estado financiero por parte del auditor deberá cumplir varios objetivos importantes, como aumentar la confianza en los datos presentados por las empresas y mejorar la comparabilidad de los datos entre empresas particulares. Sin embargo, no todas las declaraciones están sujetas a evaluación obligatoria y, por lo tanto, no todas las empresas están obligadas a trabajar con un auditor.

Asimismo, La independencia, objetividad, competencia y amplio conocimiento del auditor en diversas áreas legales y experiencia influyen en la integridad de las opiniones expresadas en los estados financieros de la entidad. La determinación de deberes y reglas de responsabilidad tanto en la normativa legal como interna del autogobierno de los auditores es relevante para mantener una alta calidad de los servicios de validación. Por lo tanto, se puede afirmar que hacer que los estados financieros de la empresa sean más creíbles está incluido en el propósito básico de la información financiera. Es el resultado de una demanda de información real y confiable sobre una determinada entidad.

El auditor de cuentas en el ejercicio de sus funciones está obligado a cumplir los principios establecidos en el código deontológico entendido como "el contenido de las normas y obligaciones exigidas a los representantes de una determinada profesión, que se ordenan en un conjunto lógicamente ordenado de directrices que forman el Código de conducta"

2.2.1.7 Características de la Información Financiera.

Utilidad: es la cualidad de adecuarse al propósito del usuario, es decir, que la información financiera esté encauzada en función a los requerimientos, planes, objetivos de usuario.

Confiabilidad: Característica en la que el interesado la acepta y utiliza para tomar decisiones basándose en ella

Provisionalidad: El usuario general de la información financiera, utiliza este medio para: La toma de decisiones pudiendo provisionar y proveer el futuro del ente económico que se trate, tomando en cuenta que la información financiera es un medio y no un fin.

2.2.1.8 Dimensiones de la auditoria.

2.2.1.8.1 Planeación de Auditoria.

Mamani (2018) manifiesta que la planeación implica en fundar la estrategia general, desarrollar y programar un plan para el trabajo de Auditoria la cual admite que el auditor administre y organice de manera oportuna su mecanismo de trabajo logrando que se realice de manera efectiva, real y razonable la presentación de los estados financieros de la empresa. La planeación de la Auditoría financiera inicia desde establecer una estrategia general y desenvolver un plan o mecanismo de trabajo para la realización de la Auditoria, de tal manera que permitirá a que el auditor pueda organizarse de una manera adecuada su trabajo garantizando que los resultados sean los más precisos y confiables.

Mamani (2018) manifiesta: “La planeación es la etapa de Auditoria que desarrolla el plan, programa y estrategia general a través de su alcance, oportunidad y naturaleza de los procedimientos de auditoría que enfoca actividades y disposiciones que deben seguirse para examinar la información” (p.30).

Con respecto a la planificación de la Auditoria Financiera, indica (Pazmiño, 2016) La elaboración de una correcta y adecuada planificación favorece a la auditoría en sus varios aspectos, tales como: El auditor tendrá un amplio conocimiento de las actividades que debe realizar, identificando los diversos problemas que se puedan presentar oportunamente; Todas las tareas a realizar estarán organizadas, así asegurará un trabajo eficiente.

De igual, manera se debe considerar y puntualizar en los siguientes aspectos:

Conocimiento del negocio: El conocimiento del negocio es un marco de referencia dentro del cual el auditor ejerce su juicio profesional. Él auditor hace

juicios sobre muchos asuntos en el transcurso de la auditoría en los que el conocimiento del negocio es importante (Cuellar, 2016).

Objetivos: Este aspecto de la fase de planeamiento sirve para determinar la oportunidad de la realización del trabajo y la cantidad de profesionales para llevar a cabo los aludidos procedimientos de auditoría (Cuellar, 2016).

Análisis de riesgos: Significa el riesgo de que el auditor de una opinión de auditoría inapropiada cuando la información financiera, administrativa, operacional o de gestión está elaborada en forma errónea de una manera importante (Cuellar, 2016).

Evaluación del control interno: Una evaluación del control interno implica un examen de la efectividad del sistema de controles internos de una organización (Cuellar, 2016).

Elaboración del programa de auditoria: El programa de auditoría es un enunciado, lógicamente ordenado y clasificado, de los procedimientos de auditoría que han de emplearse, la extensión que se les ha de dar y la oportunidad en que se han de aplicar (Cuellar, 2016).

2.2.1.8.2 Ejecución de Auditoria.

La ejecución de auditoria es el procedimiento del plan que se proyectó en la planeación de la auditoria, en esta etapa se reúne las evidencias y se recopila la información básica mediante criterios y programas específicos que comprenden de evaluaciones de las distintas áreas de la empresa. Mamani (2018) manifiesta: “En la ejecución se lleva a término lo planificado, realizando los procedimientos de auditoria según las técnicas adecuadas, por las personas correspondientes y con la programación temporal estipulada”.

Este paso cobra gran importancia en el reconocimiento de la auditoría, debido a que las normas son bien estrictas en lo relativo al personal que ejecutará los procedimientos, quienes deberán efectuarlo en concordancia con las NIA. Se debe considerar y puntualizar en los siguientes aspectos:

Pruebas sustantivas: Son las que se aplican a cada cuenta en particular en busca de evidencias comprobatorias (Núñez, 2017).

Evidencia suficiente y competente: Cualquier información que utiliza el auditor para determinar si la información cuantitativa o cualitativa que se está auditando, se presenta de acuerdo al criterio establecido" (Núñez, 2017).

Inspección: Examen de los registros o documentos, ya sean internos o externos, en papel, soporte informático u otro medio, o un examen físico de un activo (Auditool, 2020).

Observación: Consiste en presenciarse procesos o procedimientos aplicados por otras personas; por ejemplo, que el auditor observe el recuento de existencias realizado por el personal de la entidad o la ejecución de las actividades de control (Auditool, 2020).

Indagación: La indagación consiste en la búsqueda de información, financiera o no financiera, a través de personas bien informadas tanto de dentro como de fuera de la entidad (Auditool, 2020).

2.2.1.8.3 Informe de Auditoría.

Mamani (2018) manifiesta: “El informe final de Auditoría se desarrolla bajo la responsabilidad de la entidad auditora cuya evaluación es plasmado en el dictamen en la cual refleja las conclusiones detectadas y recomendaciones que se basan en los hallazgos obtenidos” (p.17).

Mamani manifiesta lo siguiente: El informe de auditoría es el producto final que se basa en evidencias, por el cual el auditor exhibe los resultados de auditoría realizada acerca de los estados financieros, mediante observaciones, conclusiones y aspectos de importancia que se han evaluán en cada proceso (p.17).

El informe de la auditoría financiera debe contener los aspectos que a continuación se indican:

Dictamen: Uso de una fecha de dictamen de auditoría para eventos normales subsiguientes y una fecha posterior para uno o más eventos subsiguientes que llegan a la atención del auditor después de haber terminado el trabajo de campo (Auditool, 2020).

Principios de contabilidad: Son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente (Auditool, 2020).

Hallazgos encontrados: Son un producto generado durante la ejecución del proceso auditor que adelantan las entidades de fiscalización sobre la gestión de los sujetos auditados (Auditool, 2020).

Revelación suficiente: La información contable presentada en los estados financieros debe contener en forma clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la entidad (Auditool, 2020).

Conclusiones: El concluir una auditoría implica determinar una calificación general de la auditoría, documentar comentarios adicionales o recomendaciones a la administración (Auditool, 2020).

2.2.2 Gestión financiera

2.2.2.1 Definición de la gestión financiera.

Terrazas (2019), menciona que: “la gestión financiera se encarga de analizar las decisiones y acciones que tienen que ver con los medios financieros necesarios en las tareas de las organizaciones, incluyendo su logro, utilización y control (p. 4).

“La gestión financiera implica planificar y prever los estados financieros en diferentes periodos para que se evalúe la situación financiera de la empresa, además de un conjunto de acciones necesarias para tomar las mejores decisiones que aseguren la solvencia y rentabilidad de la empresa”. (Pérez y Carballo, 2015, p.169).

Flores (2015) señala que consiste en la aplicación de técnicas, métodos y procedimientos que buscan medir y aumentar la rentabilidad, así como evaluar proyectos del negocio. La gestión financiera nos indica de qué manera se adquieren y utilizan los recursos financieros.

Cuatrecasas (2006) nos dice que, la gestión financiera trata de lograr la maximización de la riqueza de los accionistas por medio de actividades cotidianas, como la administración de créditos y los inventarios mediante decisiones a un plazo largo relacionando con la obtención de fondos. La gestión financiera es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización.

2.2.2.2 Objetivos de la gestión financiera.

Fajardo y Soto (2017) El objetivo esencial, es maximización de la riqueza organizacional como efecto de la sinergia de todas las áreas funcionales de las

organizaciones; esto se da por la consecuencia de la optimización de las decisiones, tales como las de administración, inversión, financiación y dividendos. (p. 47)

Ortiz (2013) considera los siguientes objetivos: (a) Maximizar el valor de la empresa; (b) Valorizar la empresa, (c) Rentable, (d) riesgos.

2.2.2.3 Importancia de la Gestión Financiera.

Su importancia radica en el sentido del control de todas las operaciones, en la toma de decisiones, en la consecución de nuevas fuentes de financiación, en mantener la efectividad y eficiencia operacional, en la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

“La gestión adecuada de los recursos financieros de la empresa permite crear relaciones de calidad y solidas con los inversores y sobre todo permite adelantarse a los riesgos financieros que se puedan presentar, para poder responder con eficiencia, cuando la empresa posee una buena gestión financiera, los objetivos organizacionales se cumplen más fácilmente y es más probable que todas las áreas operen correctamente”. (Bahillo, Pérez, y Escribano, 2013, p.23).

“El adecuado manejo de la información contable, además del análisis de los estados financieros de manera continua permite que la empresa planee y distribuya eficientemente los recursos financieros que posee, además que se debe considerar que los principios económicos también son parte importante como guía para la toma de decisiones en favor de la empresa”. (Córdoba, 2013, p.54).

Para una gestión financiera basada en decisiones, el autor lvarez y Meneses (2014), hace referencia que existen decisiones basadas en un lapso de tiempo corto o largo, en las decisiones a largo plazo. 1. La decisión de invertir se debe a las necesidades que existe en el mercado el cual se va a basar que sea a corto plazo los

cuales estarán relacionados con el capital social que este mantenga al momento de invertir el cual debe ser necesario para lograr el objetivo. Y una decisión basada a largo plazo debe estar basada a la continuidad de la organización en el tiempo. 2.- la decisión de financiamiento se dará con la toma de decisión al momento de realizar una inversión el cual tendrá como finalidad tener utilidades en las operaciones que se realice. La gestión financiera ayudará a obtener un análisis y al mismo tiempo cómo utilizar dicho análisis de manera óptima los recursos de la organización, ya que este se encargará de definir como la organización piensa financiar sus operaciones (p. 40)

2.2.2.4 Funciones de la gestión financiera.

Afirma Ortiz (2013), las funciones que cumple la gestión financiera en una empresa son las siguientes: “Permite determinar cuáles son las necesidades de los recursos financieros, es decir, el planteamiento de las necesidades, la descripción de aquellos recursos que se encuentran disponibles en el momento, la previsión de los recursos liberados y calcular las necesidades de financiación externa”. (p.9).; “Consecución de financiamiento de la manera más beneficiosa: es decir se debe tener en cuenta los costos y plazos además de otras condiciones para que la empresa pueda gestionar los recursos financieros de manera más eficiente”. (p.9).; “Obtener una estructura financiera equilibrada y con los niveles adecuados de eficiencia y un índice positivo de rentabilidad”. (p.9).

2.2.2.5 Modelo de Gestión Financiera.

Terrazas (2019) nos da a conocer el modelo de gestión financiera los mismos que cuentan con fases. Las fases de la gestión financiera son:

La fase de planificación el cual es considerado como una de las más importantes en el proceso financiero, ya que es aquí donde se va a originar políticas

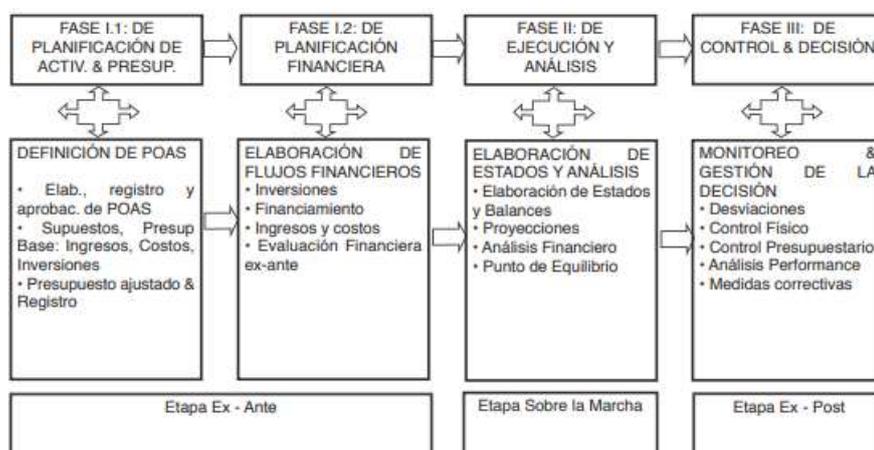
y estrategias en la organización. Es la etapa inicial el cual consiste en identificar convivencias las cuales están divididas en planificación de actividades y la planificación financiera que van a repercutir en el desarrollo de proyecto.

En la fase de ejecución y análisis aquí se hará una programación en la recopilación de información, este proceso se constituye en base a la preparación de presupuesto, el cual estará en función a los estados de situación financiera, balance general el cual nos va a proporcionar información económica como también financiera.

La fase de control y decisión se basa en las acciones que se van a desarrollar los cuales van a estar monitoreadas, los cuales serán cruciales para la toma de decisiones que se deban de realizar.

Figura 1

Modelo de gestión financiera



Nota. En la figura se muestra el modelo de gestión financiera desarrollado por el autor Terrazas en su investigación realizada en el año 2019

2.2.2.6 Dimensiones de la Gestión financiera.

Terrazas (2019) menciona que: “Es la actividad que se realiza en una organización y que se encarga de planificar, organizar, dirigir, controlar, monitorear y coordinar todo el manejo de los recursos financieros con el fin de generar mayores beneficios y/o resultados. El objetivo es hacer que la organización se desenvuelva con efectividad, apoyar a la mejor toma de decisiones financieras y generar oportunidades de inversión para la organización (p. 4). Esta variable se divide en 3 dimensiones, las cuales vienen a ser liquidez, rentabilidad y endeudamiento que servirán para medir la gestión financiera.

2.2.2.6.1 La liquidez.

Es la capacidad que tiene una entidad para obtener dinero en efectivo y así hacer frente a sus obligaciones a corto plazo. En otras palabras, es la facilidad con la que un activo puede convertirse en dinero en efectivo (Terrazas, 2019). Esta dimensión se medirá a través de los siguientes indicadores:

Planificación de objetivos: Este es un documento muy extenso y elaborado que permite controlar que el negocio cumple con las condiciones de liquidez que necesita para sobrevivir a largo plazo (Debitoor, 2020).

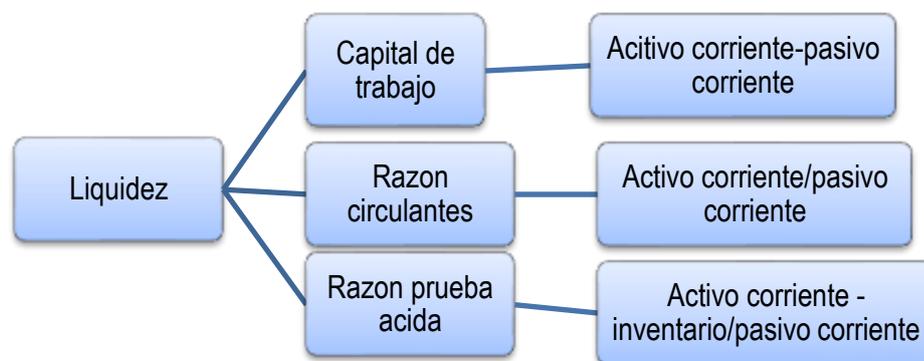
Supervisión de los niveles de liquidez: Consiste en supervisar la frecuencia y gravedad de los problemas de liquidez de la empresa, a fin de atenuar su posible impacto sobre su sistema financiero (Debitoor, 2020).

Planes para mejorar los niveles de liquidez: Para mejorar los niveles de liquidez se debe conocer los resultados de sus indicadores de los últimos meses para así realizar un análisis y realizar los planes o estrategias adecuadas que permitan mejorar este indicador.

Las empresas deben de mantener la liquidez suficiente para el cumplimiento de obligaciones celebrados con anterioridad; en tanto la solvencia tiene por finalidad resguardar deudas mediante los bienes y recursos, aun cuando estos no sean referentes a efectivo (Rosellón, 2009). Por ende, una organización empresarial tenga liquidez, primero debe ser solvente.

Figura 2

Indicadores de liquidez



Fuente: (Rosillón, 2009)

2.2.2.6.2 La rentabilidad.

Es el rendimiento que se obtiene al realizar una inversión; aquí no se toman en cuenta la deuda utilizada para generar beneficios. Se calcula sobre los beneficios netos, es decir, el beneficio final tras quitar los intereses e impuestos (Terrazas, 2019). Esta dimensión se medirá a través de los siguientes indicadores:

Supervisión de los niveles de rentabilidad: Consiste en supervisar la frecuencia y gravedad de los problemas de rentabilidad de la empresa, a fin de atenuar su posible impacto sobre su sistema financiero (Debitoor, 2020).

Planes para mejorar los niveles de rentabilidad: Para mejorar los niveles de rentabilidad se debe conocer los resultados de sus indicadores de los últimos meses para así realizar un análisis y realizar los planes o estrategias adecuadas que permitan mejorar este indicador.

Planificación de objetivos: Este es un documento muy extenso y elaborado que permite controlar que el negocio cumple con las condiciones de la rentabilidad que necesita para sobrevivir a largo plazo (Debitoor, 2020).

2.2.2.6.3 El endeudamiento.

Es el conjunto de obligaciones de pago que una persona o empresa tiene contraídas con un tercero, ya sea otra empresa, una institución o una persona (Terrazas, 2019). Esta dimensión se medirá a través de los siguientes indicadores:

Supervisión de los niveles de endeudamiento: Consiste en supervisar la frecuencia y gravedad de los problemas de endeudamiento de la empresa, a fin de atenuar su posible impacto sobre su sistema financiero (Debitoor, 2020).

Planes para mejorar los niveles de endeudamiento: Para mejorar los niveles de endeudamiento se debe conocer los resultados de sus indicadores de los últimos meses para así realizar un análisis y realizar los planes o estrategias adecuadas que permitan mejorar este indicador.

Planificación de objetivos: Este es un documento muy extenso y elaborado que permite controlar que el negocio cumple con las condiciones del endeudamiento que necesita para sobrevivir a largo plazo (Debitoor, 2020).

Figura 3

Formula del endeudamiento

$$\text{Ratio de endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio neto}}$$

Nota. En la figura se detalla la formula del endeudamiento que esta conformada por la división del pasivo total y el patrimonio neto.

2.3 Definición de términos básicos

2.3.1 Auditor

El término “auditor” se utiliza para referirse a la persona o personas que realizan la auditoría, normalmente el socio del encargo u otros miembros del equipo del encargo o, en su caso, la firma de auditoría (Auditool, 2020).

2.3.2 Evidencia de auditoría

Información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión (Auditool, 2020).

2.3.3 Observación de la auditoría

Consiste en presenciar procesos o procedimientos aplicados por otras personas; por ejemplo, que el auditor observe el recuento de existencias realizado por el personal de la entidad o la ejecución de las actividades de control (Auditool, 2020).

2.3.4 Dictamen de auditoría

Documento que expide el contador público con su firma al terminar una auditoría de balance (Auditool, 2020).

2.3.5 Hallazgos de la auditoría

Resultados de la evaluación de la evidencia de la auditoría recopilada frente a los criterios de auditoría (Auditool, 2020).

2.3.6 Estados financieros

Presentación estructurada de información financiera histórica, que incluye notas explicativas, cuya finalidad es la de informar sobre los recursos económicos y las obligaciones de una entidad en un momento determinado (Auditool, 2020).

2.3.7 Factoring

Esta herramienta financiera permite conseguir financiamiento a través de la cartera y obtener dinero mediante la comercialización, se debe considerar que las cuentas por cobrar de los financiadores permiten operar con cheques y pagarés”. (Haro y Fernanda, 2017, p.51).

2.3.8 Leasing

Esta herramienta es un convenio realizado entre dos partes a quienes se les denomina arrendador y arrendatario, mediante este convenio el arrendatario obtiene el

derecho de propiedad del bien adquirido para el manejo del bien que el arrendador ha brindado mediante el pago de cuotas”. (Haro y Fernanda, 2017, p.51).

2.3.9 Auditoría interna

Es el área específica en la que trabaja la auditoría interna se la realiza siempre al interior, siendo sus conclusiones y opiniones guías que ayudan a los gerentes en su gestión, y sobre todo sus consejos sobre el buen manejo de la empresa no deben salir hacia personas que no tienen nada que ver con la empresa”. (Haro y Fernanda, 2017, p.51).

CAPÍTULO III: Metodología de la Investigación

3.1 Enfoque de la investigación

Alan y Cortez (2018) explica que la investigación cuantitativa se encarga de recolectar y analizar la información obtenida. Lo más característico de este enfoque es que utiliza herramientas estadísticas, informáticas y, sobre todo, matemáticas, todo esto con el fin de obtener resultados o producto que, en su mayoría, tienden a buscar una generalización.

Por lo tanto, de acuerdo con lo explicado, este trabajo fue de enfoque cuantitativo.

3.2 Variables

3.2.1 Variable: Auditoria financiera

Definición operacional

La variable auditoria financiera está compuesta por las dimensiones planeamiento, ejecución e informe.

3.2.2 Variable: Gestión financiera

Definición operacional

La variable gestión financiera está conformada por las dimensiones liquidez, rentabilidad y endeudamiento.

3.2.1 Matriz de operacionalización de las Variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Items
Auditoria financiera	Mamani (2018), señala que son evaluaciones de cada estado financiero en una institución, en esta se evaluará los procedimientos, por parte del auditor ya que debe plantear sus estrategias a realizar, formulándola a partir de cada objetivo y alcance de la evaluación, basándose en los conocimientos de las tareas que realiza la organización, y los procesos para su control. Estos procesos concluirían con el memorando de planeamiento y de cada programa de auditoría, donde constaría cada proceso de auditoría predeterminada (p. 18).	La variable auditoria financiera está compuesta por las dimensiones planeamiento, ejecución e informe.	Planeamiento	Conocimiento del negocio	1
				Objetivos	2
				Análisis de riesgos	3
				Evaluación del control interno	4
				Elaboración del programa de auditoria	5
			Ejecución	Pruebas sustantivas	6
				Evidencia suficiente y competente	7
				Inspección	8
				Observación	9
				Indagación	10
			Informe	Dictamen	11
				Principios de contabilidad	12
				Hallazgos encontrados	13
				Revelación suficiente	14
				Conclusiones	15
Gestión financiera	Terrazas (2019), menciona que: “la gestión financiera se encarga de analizar las decisiones y acciones que tienen que ver con los medios financieros necesarios en las tareas de las organizaciones, incluyendo su logro, utilización y control (p. 4).	La variable gestión financiera está conformada por las dimensiones liquidez, rentabilidad y endeudamiento.	Liquidez	Planificación de objetivos	1
				Supervisión de los niveles de liquidez	2,3
				Planes para mejorar los niveles de liquidez	4,5
			Rentabilidad	Planificación de objetivos	6
				Supervisión de los niveles de rentabilidad	7,8
				Planes para mejorar los niveles de rentabilidad	9,10
			Endeudamiento	Planificación de objetivos	11
				Supervisión de los niveles de endeudamiento	12,13
				Planes para mejorar los niveles de endeudamiento	14,15

3.3 Hipótesis

3.3.1 Hipótesis general

La auditoría financiera se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado, Lima 2021.

3.3.2 Hipótesis específicas

La dimensión planeamiento se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado, Lima 2021.

La dimensión ejecución se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado, Lima 2021.

La dimensión informe se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado, Lima 2021.

3.4 Tipo de Investigación

Tamayo (2003) menciona que una investigación del tipo básica es un procedimiento reflexivo, sistemático, controlado y crítico que tiene por finalidad descubrir o interpretar los hechos y fenómenos, relaciones y leyes de un determinado ámbito de la realidad mediante una búsqueda de hechos, un camino para conocer la realidad, un procedimiento para conocer verdades parciales, -o mejor-, para descubrir no falsedades parciales (p.38).

Entonces, acorde a la información anterior, este trabajo de investigación es del tipo básica.

Valderrama y Jaimes (2019), explican que una investigación es del nivel correlacional si esta busca conocer la relación que existe entre dos o más variables.

Por lo tanto, el nivel de la presente investigación es correlacional, pues se quiere caracterizar la relación que existe entre dos variables.

3.5 Diseño de Investigación

De acuerdo con Hernández et al. (2014), un diseño de investigación no experimental se caracteriza por no manipular las variables a estudiarse en la pesquisa. Asimismo, los autores explican que un diseño de investigación transversal es aquel que se realiza mediante un corte en un determinado tiempo preciso.

En ese sentido el trabajo de investigación fue de diseño no experimental transversal.

3.6 Población y Muestra

3.6.1 Población

De acuerdo con Arias (2006), la población es un conjunto que será estudiado y se llegará a conclusiones generales sobre este. Además, para que sea finita, se debe conocer la cantidad de unidades que la componen, pues por lo general existe un registro documental sobre estas.

En ese marco, la población de este trabajo estuvo conformada por 30 trabajadores de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L, que guarden conocimientos sobre las variables “Auditoría financiera y Gestión financiera”.

3.6.2 Muestra.

Según Hernández et al. (2014), la muestra es una parte de la población de la que se obtendrá datos o información, luego estos últimos se analizarán para poder comprender el fenómeno estudiado y alcanzar los objetivos planteados.

Además, el mismo autor explica que existen dos tipos muestra: probabilística y no probabilística. En este caso, una muestra no probabilística se caracteriza por no usar una fórmula estadística, sino que usa criterios adecuados para realizar la investigación.

En ese marco, la muestra de esta investigación fue de tipo censal porque estuvo conformada por los 30 trabajadores de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L, que se encontraban laborando.

De igual forma, el muestreo que se determinó para la investigación fue el no probabilístico convencional, por ende, estará constituido por la misma cantidad de la muestra y viene a ser los 30 trabajadores de la empresa.

3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

3.7.1. Técnica

Alelú et al. (2019) explican que la encuesta es una de las técnicas más usadas, prácticas y eficientes para la recolección de datos, sobre todo aplicada a personas para obtener información sobre el mercado. Además, se acomoda muy bien a un sinnúmero de tipos de investigaciones y variedades de temas.

Entonces, de acuerdo con la anterior información, la presente investigación utilizó la técnica de la encuesta.

3.7.2. Instrumento

El instrumento a elaborarse para este trabajo es un cuestionario. Sobre esto, según Chasteauneuf (2009, como se citó en Alelú et al., 2019), el cuestionario es conjunto de preguntas sobre las variables estudiadas.

3.7.2.1 Validez.

Los instrumentos fueron sometidos a la validez de dos juicios de expertos, lo que demostraron que el instrumento utilizado es confiable, según consta en el apéndice 3.

Tabla 1

Validación por juicio de expertos.

Experto	Apellidos y Nombres	Grado	Resultado
1	Angulo Pomiano William Peter	Doctor	aplicado
2	Loli Bonilla Cesar Enrique	Maestro	aplicado
3	Guzmán Rosales Mercedes E.	Magister	aplicado

Nota. En tabla se muestra los expertos que han validado el instrumento de la investigación, cada uno con sus respectivos nombres y grado.

3.7.2.2 Confiabilidad.

Los resultados del instrumento fueron sometidos al análisis de confiabilidad mediante el alfa de Cronbach.

Figura 4

Valoración de la fiabilidad

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

Nota. En la figura se muestra el intervalo al que debe pertenecer cada coeficiente del Alfa de Cronbach con su respectiva valoración (Santos, 2017).

Variable Auditoria Financiera

Tabla 2

Fiabilidad de los ítems de los instrumentos de la variable auditoria financiera

Alfa de Cronbach	N de elementos
,952	15

Nota. Habiendo realizado el análisis de fiabilidad del Alfa de Cronbach mediante una

prueba piloto a 15 encuestados, los resultados de la $V1=,952$, el cual se encuentran dentro del rango “muy alto”, por lo tanto, el instrumento utilizado es fiable la Variable Auditoria Financiera.

Tabla 3

Fiabilidad de los ítems de los instrumentos de la variable Gestión Financiera

Alfa de Cronbach	N de elementos
,962	15

Nota. Habiendo realizado el análisis de fiabilidad del Alfa de Cronbach mediante una prueba piloto a 15 encuestados, los resultados de la $V1=,962$, el cual se encuentran dentro del rango “muy alto”, por lo tanto, el instrumento utilizado es fiable la variable Gestión Financiera.

Capítulo IV: Resultados

4.1 Análisis de los resultados

Figura 5

Valoración de la correlación

Valor	Criterio
$R = 1,00$	Correlación grande, perfecta y positiva
$0,90 \leq r < 1,00$	Correlación muy alta
$0,70 \leq r < 0,90$	Correlación alta
$0,40 \leq r < 0,70$	Correlación moderada
$0,20 \leq r < 0,40$	Correlación muy baja
$r = 0,00$	Correlación nula
$r = -1,00$	Correlación grande, perfecta y negativa

Nota. En la figura se muestra el rango al que debe pertenecer cada coeficiente de correlación con su respectiva valoración (Sánchez, 2019).

Hipótesis General

Planteamiento de la hipótesis

H1: Hipótesis alterna

La auditoría financiera se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado, Lima 2021.

Ho: Hipótesis nula

La auditoría financiera no se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado, Lima 2021.

Nivel de confianza: 95%

Tabla 4*Correlación de la hipótesis general*

		Auditoria		
		financiera	Gestión financiera	
Rho de	Auditoria financiera	Coefficiente de correlación	1,000	,691**
Spearman		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	Gestión financiera	Coefficiente de correlación	,691**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

Nota. De acuerdo con los resultados obtenidos del p-valor $=0.000 < 0.05$ por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, indicando que existe relación entre las variables y asimismo la correlación es moderada de= 0.691.

Planteamiento de la hipótesis específica 1**H1: Hipótesis específica 1**

La dimensión planeamiento se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado, Lima 2021.

Ho: Hipótesis nula

La dimensión planeamiento no se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado, Lima 2021.

Nivel de confianza: 95%

Tabla 5*Correlación de la hipótesis específica 1*

			Planeamiento	Gestión financiera
Rho de	Planeamiento	Coefficiente de correlación	1,000	,812**
Spearman		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	Gestión financiera	Coefficiente de correlación	,812**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

Nota. De acuerdo con los resultados obtenidos del p-valor $=0.000 < 0.05$ por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, indicando que existe relación entre las variables y asimismo la correlación es alta de $= 0.812$.

Planteamiento de la hipótesis específica 2**H2: Hipótesis específica 2**

La dimensión ejecución se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado, Lima 2021.

Ho: Hipótesis nula

La dimensión ejecución no se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado, Lima 2021.

Nivel de confianza: 95%

Tabla 6*Correlación de la hipótesis específica 2*

			Ejecución	Gestión financiera
Rho de Spearman	Ejecución	Coeficiente de correlación	1,000	,622**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	Gestión financiera	Coeficiente de correlación	,622**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

Nota. De acuerdo con los resultados obtenidos del p-valor =0.000 < 0.05 por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, indicando que existe relación entre las variables y asimismo la correlación es moderada de= 0.622.

Planteamiento de la hipótesis específica 3

H3: Hipótesis específica 3

La dimensión informe se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado, Lima 2021.

Ho: Hipótesis nula

La dimensión informe no se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado, Lima 2021.

Nivel de confianza: 95%

Tabla 7*Correlación de la hipótesis específica 3*

			Informe	Gestión financiera
Rho de Spearman	Informe	Coeficiente de correlación	1,000	,656**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	Gestión financiera	Coeficiente de correlación	,656**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

Nota. De acuerdo con los resultados obtenidos con el estadígrafo Rho de Spearman, p-valor = 0.000 < 0.05 por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, indicando que existe relación entre las variables y asimismo la correlación es moderada de 0.656.

4.2 Discusión

Comparando los resultados obtenidos de la investigación realizada titulada: “La auditoría financiera y su relación con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del Distrito de Lima Cercado, Lima 2021”; cuyo objetivo general fue, determinar si la auditoría financiera se relaciona con la gestión financiera; definiendo como la auditoría financiera se relaciona con la gestión financiera; la hipótesis general fue que La auditoría financiera se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L.; logrando un resultado de correlación positivo y moderada de 0.691, entre las variables, con un nivel de significancia igual a 0,000 menor a 0,05, que representa el 95% de nivel de confianza y un 5% de nivel significancia, por ello, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; en conclusión, la auditoría financiera si se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L.

Comparando con los resultados de la investigación realizadas por Puzhi (2017), donde señalaron que no cuenta con un manual de procedimientos, de políticas contables y de control interno, para la seguridad del manejo y protección de sus activos. Asimismo, no se realiza de forma correcta la verificación de sus inventarios físicos, al cierre del periodo, no existe similitud. De igual forma, Rueda (2019), menciona que los resultados de su estudio señalaron que la ejecución de la auditoría financiera se desarrolló en base a normas y principios contables vigentes, y tiene como respaldo la documentación brindada por la empresa que permitió detectar algunas deficiencias de control interno durante el periodo auditado, tampoco se encontró similitud con los resultados. Además, Sandoval (2017), menciona que los resultados permitieron conocer el grado de cumplimiento de los principios contables en los estados financieros de las medianas empresas y cómo influyen en el nivel de eficiencia de las operaciones. Concluyendo que la auditoría financiera si

influye en la gestión de las Medianas empresas industriales, fortaleciendo sus controles internos y brindándoles mayores atributos de calidad y consistencia a su información financiera. Por lo tanto, este antecedente va de la mano con los resultados obtenidos en la investigación.

En relación a la hipótesis específica 1, el resultado fue que la dimensión planeamiento se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L.; logrando un resultado de correlación positivo alto entre las variables de 0.812, con un nivel de significancia igual a 0,000 menor a 0,05, que representa un 5% de nivel de significancia, por ello, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis altera; en conclusión, la dimensión planeamiento se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L.

El resultado mencionado por Narvárez y Palta (2020), donde señalaron que la empresa no ha establecido una planificación estratégica para la auditoría financiera conforme a la actividad que realiza la misma, así como también no da a conocer el mismo a sus colaboradores, no existen mecanismos que ayuden a identificar los riesgos que se presenten en la empresa ni como mitigar los mismos, encontrándose diferencia con los resultados obtenidos en la investigación realizada. Asimismo, Baldeón (2019), indica que, se ha establecido que el plan y programa de Auditoría inciden en la construcción de la estrategia empresarial de las Cooperativas de Ahorro y Crédito de Huancayo, evidenciándose que es necesario la implementación de un plan de acción para mejorar las estrategias. En este caso, este antecedente va de la mano con los resultados obtenidos en la investigación.

En relación a la hipótesis específica 2 fue que la dimensión ejecución se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado, Lima 2021; logrando un resultado de correlación

positivo moderada de 0.622 entre las variables, con un nivel de significancia igual a 0,000 menor a 0,05, un 5% de nivel de significancia, por ello, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis altera; en conclusión, la dimensión ejecución si se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L.

El resultado obtenido de la investigación se relaciona con lo mencionado por Mamani (2018), donde los resultados señalaron que los valores de coeficiente de correlación entre Auditoria Financiera y gestión son de 0.788. Por otra parte, en la relación Auditoria financiera y cumplimiento de objetivos son de 0.728, en la relación Auditoria financiera y toma de decisiones los valores son de 0.742 y así finalmente en la relación de la Auditoria financiera y eficiencia el coeficiente de correlación es de 0.752. Por lo tanto, este antecedente va de la mano con los resultados obtenidos en la investigación.

En relación a la hipótesis específica 3 fue que la dimensión informe se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L.; logrando un resultado de correlación positivo y moderada de 0.656 entre las variables, con un nivel de significancia igual a 0,000 menor a 0,05, que representa un 5% de nivel de significancia, por ello, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis altera; en conclusión, la dimensión informe si se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L.

El resultado del trabajo de investigación se relaciona con lo mencionado por Pazos (2019), donde señala que la auditoría financiera proporciona información adecuada para el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales, a través de la planificación, ejecución, informe de auditoría y seguimiento de la implementación de las recomendaciones formuladas en el informe del auditor independiente. Asimismo, Mendoza (2019), indica que los resultados señalaron que al examinar la cuenta bancos se

refleja la ausencia de conciliaciones bancarias, lo que produce incertidumbre en el saldo de la misma, por falta de documentación de soporte, lo que no permite obtener información que sea clara y precisa. Se concluye que, en la comercializadora no se realizan arqueos de caja, por lo que se desconoce lo recaudado de manera diaria. Además, Córdova (2017), menciona que la empresa vio la necesidad de realizar una Auditoría Financiera, la cual permitió reflejar si los estados financieros presentados de forma anual, son verídicos y libres de fraudes o estafas que pueda afectar a la comunidad deportiva, además de transparentar el movimiento y manejo de los recursos que le han sido asignados por parte del Estado Ecuatoriano, así como también conocer si el control interno manejado es funcional. Se concluye que, la verificación de todos y cada uno de estos aspectos constituyen un valor trascendental en el progreso y crecimiento de la Entidad y del beneficio que se genere para la comunidad de escaladores y andinistas del Ecuador. Al igual que, Gonzales y Rivera (2020), donde indica que el 50% de los colaboradores consideran que la auditoría financiera identificará casi siempre deficiencias en el control interno de inventarios de la empresa. En relación con ello, se concluye que una auditoría financiera determina la efectividad del control interno de inventarios de la empresa y establece las medidas necesarias para corregir las deficiencias identificadas, a través de la carta de recomendaciones o la carta de control interno. Por lo tanto, este antecedente va de la mano con los resultados obtenidos en la investigación.

Conclusiones

En relación con la hipótesis general, se determinó que la auditoría financiera si se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado, Lima 2021. De igual forma, el coeficiente correlación indica que la relación es moderada de 0.691 entre las variables.

En relación con la hipótesis específica 1, se determinó que la dimensión planeamiento si se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado, Lima 2021, de igual forma, el coeficiente correlación indica que la relación es alta de 0.812 entre las variables.

En relación con la hipótesis específica 2, se determinó que la dimensión ejecución si se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado, Lima 2021. De igual forma, el coeficiente correlación indica que la relación es moderada de 0.622 entre las variables.

En relación con la hipótesis específica 3, se determinó que la dimensión informe si se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado, Lima 2021. De igual modo, el coeficiente correlación indica que la relación es moderada de 0.656 entre las variables.

Recomendaciones

Con relación a la conclusión de la hipótesis general, se recomienda que, durante las fases de planeamiento, ejecución e informe de la auditoría financiera, los trabajadores de la empresa colaboren con la información relacionada con la gestión financiera mediante la aplicación de procedimientos que permitan obtener evidencia suficiente, competente y relevante sobre la situación financiera, económica y patrimonial del negocio.

Con relación a la conclusión de la hipótesis específica 1, se recomienda que la empresa establezca en el plan estratégicos objetivos para realizar auditorías de forma interna o externa, con la finalidad de conocer la estructura y normativa que el negocio presenta y como la presentación de los EEFF ayudara a analizar los riesgos que el auditor considere.

Con relación a la conclusión de la hipótesis específica 2, se recomienda que la empresa presente las pruebas necesarias con el fin que sean suficientes y competentes para realizar una adecuada auditoria financiera, a fin de evaluar objetivamente los estados financieros y, por ende, mejorar la toma de decisiones y la confiabilidad del negocio.

Con relación a la conclusión de la hipótesis específica 3, se recomienda que el informe de la auditoría financiera pueda facilitar la gestión financiera de la empresa mediante la carta de recomendaciones en relación al sistema de control interno y el dictamen sobre la razonabilidad de la situación financiera, económica y patrimonial de las empresas.

Aporte del autor

Contribuir con el estudio de las ciencias contables con la finalidad de ampliar y ahondar información sobre la Auditoría Financiera y Gestión financiera, que este trabajo pueda servir a investigaciones posteriores y sean aplicadas en las empresas a nivel nacional.

Referencias

- Altamirano, R., & Guevara, L. (2019). *Evaluación de la auditoría financiera y su relación con la toma de decisiones gerenciales de la Municipalidad Provincial de Rioja, Región San Martín, año 2017* . Rioja - Perú: Universidad Nacional de San Martín .
- Ambulay, L. (2019). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Grupo Deltron S.A., periodo 2018*. Lima - Perú : Universidad Peruana de las Américas.
- Mamani, C. V. (2018). La auditoría financiera y su relación con la gestión de la empresa Rotapel SA, Año 2017. Baldeón. (2019). Auditoría financiera y su incidencia en la gestión administrativa de las Cooperativas de Ahorro y Crédito de Huancayo, 2017 - 2018. Lima: Universidad San Martín de Porres.
- Bujan, A. (2018). *Auditoría financiera*. Lima - Perú : Enciclopedia financiera .
- Caballero, I. (2014). *Ratios Financieros. Informativo de Contabilidad y Auditoría, EI-I*. Lima - Perú: Informativo de Contabilidad y Auditoría.
- Cadillo, E. (2017). *Control interno y la gestión administrativa, según el personal de la sede central de los Servicios Postales del Perú, Lima 2016*. Lima - Perú: Universidad César Vallejo.
- Carlos, E., Gabriel, S., & Rodríguez, J. (2016). *Influencia de los ratios financieros en la toma de decisiones de la empresa Architech Constructores S.A.C., ubicada en San Borja, Año 2015* . Lima - Perú: Universidad Peruana de las Américas.
- Ccaccya, D. (2015). *Análisis de rentabilidad de una empresa. Actualidad Empresarial N° 341 - Segunda Quincena de Diciembre 2015 p, VII-I*. Lima: Actualidad Empresarial

- Coello, A. (2015). *Ratios financieros. Actualidad Empresarial N° 336 - Priemra Quincena de Octubre 2015*. Lima : Actualidad Empresarial.
- Córdova. (2017). *Auditoria financiera a la Federación Ecuatoriana de Andinismo para determinar la razonabilidad de los estados financieros, periodo 2015*. Riobamba: Universidad Nacional de Chimborazo. Recuperado el 26 de Marzo de 2022, de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/3591/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2017-0009.pdf>
- Cuenca, F. d., & Sedano, I. (2018). *Auditoría y la presentación de informes de calidad en la ONG Mama Alice de Ayacucho, 2016* . Huancayo - Perú: Universidad Peruana Los Andes.
- De la Torre, M. (2018). *Gestión del riesgo organizacional del fraude y el rol de la auditoría interna en el año 2017*. Quito - Ecuador: Universidad Central del Ecuador.
- Erazo, M. (2015). *Mejoramiento del sistema de control interno para optimizar la productividad de la Compañía Constructora Doralco S.A., a través de la aplicación de una auditoría interna de calidad en el año 2015*. Ecuador: Universidad Central del Ecuador.
- Espichan, V. (2016). *La auditoría interna y su influencia en la gestión de la Federación Peruana de Cajas Municipales de Ahorro y Crédito - FEPCMAC*. Lima - Perú: Universidad Nacional del Callao.
- Gonzales, & Rivera. (2020). *Auditoría financiera y el control interno de inventarios en la empresa farmacéutica Gr Farmanova S.A.C. del distrito de Villa El Salvador - 2019*. Lima: Universidad Autónoma del Perú. Recuperado el 26 de Marzo de 2022, de <https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/1480/Gonzales>

%20Perez%2C%20Asshly%20Yaritz%20y%20Rivera%20Poma%2C%20Susan%20Anabel.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Javier, B. (2019). *La auditoría interna en las empresas peruanas y extranjeras: Una revisión sistemática de la Literatura de los últimos 10 años* . Trujillo - Perú: Universidad Privada del Norte .
- Lascano, E. (2015). *Propuesta para la creación de la unidad de auditoría interna para la empresa Global Transportes Ltda., ubicada en el Distrito Metropolitano de Quito* . Quito - Ecuador: Universidad Central del Ecuador.
- López, D., & Velásquez, E. (2019). *Activos fijos y los estados financieros en la empresa distribuidora Santa Patricia S.R.L. en el Distrito de Surco, periodos 2016 - 2017*. Callao - Lima - Perú: Universidad Nacional del Callao.
- Mendoza. (2019). *Auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros, en la comercializadora Ecuacauchos, de la ciudad de Riobamba, período 2017*. Riobamba: Universidad Nacional de Chimborazo. Recuperado el 26 de Marzo de 2022, de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/5856/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2019-0012.pdf>
- Narváez, & Palta. (2020). *Auditoría financiera a la compañía e inmobiliaria en nombre Colectivo Pamar y Compañía de los periodos 2017 - 2018*. Cuenca: Universidad de Cuenca. Recuperado el 26 de Marzo de 2022
- Olivares, A. (2018). *Los papeles de trabajo en las organizaciones*. Bucaramanga - Colombia : Universidad Autónoma de Bucaramanga.
- Pasiche, A. (2018). *La auditoría interna y el control del flujo de caja de la Municipalidad de San Isidro*. Lima - Perú: Universidad Inca Garcilazo de la Vega .

- Pazos. (2019). *La auditoría financiera como instrumento de control, financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana, análisis y propuesta actual*. Lima: Universidad Nacional Federico Villareal. Recuperado el 26 de Marzo de 2022, de <http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/2714/PAZOS%20SALAZAR%20ADRIAN%20ZENICHI%20-%20MAESTRIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Puzhi. (2017). *Auditoría financiera en los estados financieros a la empresa Serviespaña S.A. en el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre 2014*. Cuenca: Universidad de Azuay. Recuperado el 26 de Marzo de 2022
- Rueda. (2019). *Auditoría financiera en la empresa de servicios "Ultracleaning GYR Cía. Ltda" de la ciudad de Loja, periodo 2016*. Loja: Universidad Nacional de Loja. Recuperado el 26 de Marzo de 2022, de <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/21842/1/GLORIA%20ESPERANZA%20RUEDA%20RUEDA.pdf>
- Sandoval. (2017). *La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las medianas empresas industriales del Distrito de Ate - Lima*. Lima: Universidad San Martín de Porres. Recuperado el 26 de Marzo de 2022, de https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/641/sandoval_vr.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Valiente. (2021). *Auditoría financiera y su influencia en la toma de decisiones de Palacios & Asociados Agentes de Aduana S.A., Callao - 2019*. Lima: Universidad Peruana de las Américas. Recuperado el 26 de Marzo de 2022, de http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1406/VALIENTE%20MEDINA_TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Villardefrancos. (2016). La auditoria como proceso de control: concepto y tipología.

Ciencias de la Información, 37(2), 53-59. Recuperado el 26 de Abril de 2022, de

<https://www.redalyc.org/pdf/1814/181418190004.pdf>

Terrazas, R. (2019) Modelo de gestión financiera para una organización, perspectivas,

Universidad Católica Boliviana San Pablo, Cochabamba,

<https://www.redalyc.org/pdf/4259/425942159005.pdf>

Apéndices

Anexo 1. Matriz de consistencia

Auditoria financiera y su relación con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado, Lima 2021.

Problemas de investigación	Objetivos de investigación	Hipótesis	Método
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Población 30 Trabajadores de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. Muestra censal Enfoque Cuantitativo Tipo de investigación Básica Nivel de investigación correlacional Diseño de investigación No experimental transversal Técnicas Encuesta Instrumentos Cuestionario
¿De qué manera la auditoria financiera se relaciona con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado, Lima 2021?	Determinar si la auditoria financiera se relaciona con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado, Lima 2021.	La auditoría financiera se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado, Lima 2021.	
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	
¿De qué modo la dimensión planeamiento se relaciona con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado, Lima 2021?	Determinar si la dimensión planeamiento se relaciona con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado, Lima 2021.	La dimensión planeamiento se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado, Lima 2021.	
¿De qué manera la dimensión ejecución se relaciona con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado, Lima 2021?	Determinar si la dimensión ejecución se relaciona con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado, Lima 2021.	La dimensión ejecución se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado, Lima 2021.	
¿De qué forma la dimensión informe se relaciona con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado, Lima 2021?	Determinar si la dimensión informe se relaciona con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado, Lima 2021.	La dimensión informe se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado, Lima 2021.	

Anexo 2. Instrumento de medición

CUESTIONARIO DE ENCUESTA REFERIDO A “Auditoria financiera y su relación con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado, Lima 2021.”

Estimado(a) trabajador(a) reciba mis saludos cordiales, el presente cuestionario es parte de una investigación que tiene por finalidad obtener información para elaborar una tesis acerca de “Auditoria financiera y su relación con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado, Lima 2021.”.

Solicito su colaboración para que responda con sinceridad el presente instrumento que es confidencial y de carácter anónimo.

Las opiniones de todos los encuestados serán el sustento de la tesis para optar el grado de Contador Público; nunca se comunicarán los datos individuales a terceros.

Con las afirmaciones que a continuación se exponen, algunos encuestados estarán de acuerdo y otros en desacuerdo. Por favor, exprese con sinceridad marcando con “X” en una sola casilla de las siguientes alternativas:

5. Siempre
 4. Casi siempre
 3. A veces
 2. Casi nunca.
 1. Nunca
-

VARIABLE 1: AUDITORIA FINANCIERA

PREGUNTAS		VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
PLANEAMIENTO						
1	El conocimiento del negocio, su estructura, normativas y operaciones, son necesarios para realizar la auditoría financiera.					
2	Considera que se debe establecer los objetivos de planeamiento dentro del proceso de auditoría					
3	En el análisis de riesgos el auditor debe considerar la presentación de los EEFF para dar opinión de la efectividad del control interno.					
4	La evaluación del control interno permite conocer la gestión de la liquidez por parte de la empresa					
5	La elaboración del programa de auditoria es importante para realizar una buena auditoría financiera.					
EJECUCIÓN						
6	Considera que las pruebas sustantivas en la auditoría financiera, dan validez de las transacciones de la empresa.					
7	La evidencia de las pruebas debe ser suficiente y competente para una correcta auditoria financiera.					

8	En la técnica de la inspección se debe evaluar los documentos sustentatorios para asegurar la veracidad de los activos registrados en los estados financieros				
9	La técnica de la observación permite cerciorarse de la forma en que el personal aplica los procedimientos en las distintas operaciones				
10	Considera que el método de indagación suministra elementos razonables y consistentes a través de la información verbal.				
INFORME					
11	El dictamen de auditoria permite determinar la razonabilidad de los estados financieros y que estos se encuentran libres de errores materiales.				
12	En la auditoria se debe evaluar si los PCGA aplicados por empresa son propios				
13	Los hallazgos encontrados e informados por el auditor ayudan a identificar las deficiencias que presenta cada área de la empresa				
14	La revelación suficiente en la auditoría financiera brinda una información clara y comprensible para la correcta interpretación de los resultados.				
15	Las conclusiones y recomendaciones emitidas por el auditor aportan en la mejora de la liquidez				

VARIABLE 2: GESTIÓN FINANCIERA

PREGUNTAS		VALORACION				
		1	2	3	4	5
LIQUIDEZ						
1	En la empresa se planifican los objetivos para la mejora de la liquidez.					
2	Se supervisan los niveles de liquidez para llegar y superar los objetivos propuestos.					
3	En la empresa se realizan estrategias para la mejora de la liquidez.					
4	La empresa establece parámetros para controlar los niveles de liquidez					
5	Se tienen planes para mejorar los niveles de liquidez en caso no estén yendo como lo previsto.					
RENTABILIDAD						
6	En la empresa se planifican los objetivos para la mejora de la rentabilidad.					
7	En la empresa se realizan estrategias para la mejora de la rentabilidad.					
8	Se supervisan los niveles de rentabilidad para llegar y superar los objetivos propuestos					

9	La empresa establece parámetros para controlar los niveles de rentabilidad					
10	Se tienen planes para mejorar los niveles de rentabilidad en caso no estén yendo como lo previsto					
ENDEUDAMIENTO						
11	En la empresa se planifican los objetivos para el endeudamiento.					
12	En la empresa se realizan estrategias para la mejora del ratio de endeudamiento.					
13	Se supervisan los niveles de endeudamiento para llegar al objetivo					
14	La empresa establece parámetros para controlar los niveles de endeudamiento					
15	Se tienen planes para mejorar los niveles de endeudamiento en caso no estén yendo como lo previsto.					

¡Gracias por su colaboración!

Anexo 3. Informe de opinión de expertos de instrumento de medición

I. DATOS GENERALES:

- 1.1.1. Apellidos y nombres del validador: Angulo Pomiano William Peter
- 1.1.2. Grado Académico: Doctor
- 1.1.3. Institución donde labora: Universidad peruana de las Américas
- 1.1.4. Especialidad del validador: Contador público
- 1.1.5. Título de la investigación: Auditoria financiera y su relación con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado, Lima 2021
- 1.1.6. Autor del Instrumento: Sara Diestra Bolaños
- 1.1.7. Instrumento: CUESTIONARIO – Auditoria financiera – Gestión Financiera

APECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

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

PUNTAJE TOTAL: 49 OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

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

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

Lugar y fecha: Lima, 19 de abril de 2022



Firma del Experto Informante

DNI. N.º 43590201

Teléfono N.º 994643705

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1.1. **Apellidos y nombres del validador:** Guzman Rosales Mercedes Edith
- 1.1.2. **Grado Académico:** Magister
- 1.1.3. **Institución donde labora:** Universidad peruana de las Américas
- 1.1.4. **Especialidad del validador:** Administración de la educación
- 1.1.5. **Título de la investigación:** Auditoria financiera y su relación con la gestión financiera de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado, Lima 2021
- 1.1.6. **Autor del Instrumento:** Sara Diestra Bolaños
- 1.1.7. **Instrumento:** Cuestionarios de las variables: Auditoria financiera y Gestión Financiera

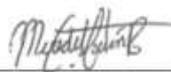
ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

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

PUNTAJE TOTAL: 48 OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

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

Lugar y fecha: Lima, 19 de abril de 2022



Firma del Experto Informante

DNI. N.º 09431501

Teléfono N.º 997464885

VALIDACION CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

Tema: Auditoria financiera y su relación con la gestión financiera de la empresa Clave

Publicitaria Digital E.I.R.L. del distrito de Lima Cercado, Lima 2021

Bachiller: Sara Diestra Bolaños

JUICIO DE EXPERTO:

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

1: Muy Malo 2: Malo 3: Regular 4: Bueno 5: Muy bueno

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

El instrumento está aprobado con 48 puntos

APPB

DNI 25406615
 Apellidos y nombres del Experto: César Enrique Loli
 Bonilla Grado del Experto: Maestro
 Especialidad: Auditor Contador
 Lugar de trabajo Universidad Peruana de la Américas

Anexo 4. Base de datos de la prueba piloto

	v1															v2														
	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15
TRABAJADOR 1	3	2	3	3	3	1	3	3	1	1	3	2	1	3	3	3	1	2	1	3	1	2	3	3	2	2	3	3	1	1
TRABAJADOR 2	2	1	3	3	1	3	2	2	2	3	3	2	2	3	2	1	2	2	3	1	1	2	1	2	1	1	2	2	3	2
TRABAJADOR 3	3	3	2	3	1	3	1	1	1	2	3	3	1	3	2	3	3	1	2	3	3	1	1	2	1	3	3	2	2	2
TRABAJADOR 4	3	1	3	1	3	1	2	2	3	2	1	2	2	2	1	3	2	2	2	1	1	3	1	1	3	1	1	2	1	1
TRABAJADOR 5	1	2	3	2	3	2	3	1	2	1	1	3	1	2	3	1	2	2	1	1	2	2	3	1	2	3	2	2	3	2
TRABAJADOR 6	5	5	5	4	5	4	4	4	4	3	3	5	3	5	3	3	4	5	4	4	3	4	3	3	3	5	3	3	5	4
TRABAJADOR 7	4	5	4	3	4	5	4	3	4	3	4	5	5	5	5	4	3	4	5	4	4	3	3	3	5	4	3	4	3	3
TRABAJADOR 8	4	4	4	3	4	4	5	3	5	4	4	5	4	5	3	4	3	4	3	5	4	3	4	4	3	3	4	4	4	4
TRABAJADOR 9	3	4	3	5	4	4	5	3	3	4	4	5	5	4	3	3	5	5	5	3	3	3	3	5	3	4	4	5	5	5
TRABAJADOR 10	5	4	4	4	5	4	4	3	3	3	4	3	5	5	4	3	3	5	5	5	3	4	5	4	5	5	3	5	5	5
TRABAJADOR 11	3	5	3	5	5	4	5	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	4	5	5	5	5	4	3	4	5	3	5	5	5
TRABAJADOR 12	4	3	5	5	3	3	4	4	4	5	3	4	5	4	3	3	3	4	5	4	4	4	5	4	3	5	4	5	4	3
TRABAJADOR 13	5	3	5	3	4	4	5	3	3	4	5	3	3	3	4	5	5	5	4	5	4	3	4	3	5	4	3	4	4	4
TRABAJADOR 14	4	4	5	4	4	3	5	4	5	4	5	4	3	5	3	5	4	4	3	4	4	3	4	4	3	5	3	3	4	3
TRABAJADOR 15	5	4	3	5	3	4	5	3	4	4	5	3	5	5	5	4	3	4	5	4	3	5	4	3	3	3	4	5	3	4

Anexo 5. Base de datos de la encuesta

	V1															V2															
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	
Trabajador 1	2	3	1	3	1	3	2	1	3	2	3	1	3	3	1	1	3	3	2	1	1	1	2	3	1	3	2	1	1	1	
Trabajador 2	2	1	2	1	2	3	2	3	2	3	3	1	2	1	2	1	1	1	2	1	1	3	2	2	3	2	3	2	1	3	
Trabajador 3	2	3	3	3	1	2	2	1	3	3	3	3	2	2	1	1	3	1	2	3	3	1	1	3	1	3	1	1	3	2	
Trabajador 4	1	2	3	3	1	2	1	2	3	1	3	1	1	2	1	3	2	2	3	1	2	3	1	2	3	3	1	2	2	2	
Trabajador 5	3	2	2	1	3	3	2	2	2	3	1	1	2	2	2	3	3	2	1	3	3	2	3	3	2	3	1	1	2	3	
Trabajador 6	3	1	2	3	1	2	2	2	1	3	1	3	1	2	1	1	1	3	1	2	2	2	1	3	3	1	3	3	1	3	
Trabajador 7	3	1	2	3	1	3	1	1	3	1	1	3	2	2	2	2	3	2	2	2	1	1	3	1	2	2	3	3	2		
Trabajador 8	2	3	3	3	2	2	1	3	1	1	1	1	1	1	1	2	3	2	3	3	2	2	2	3	3	2	3	2	3	2	
Trabajador 9	2	2	1	2	3	1	2	1	1	1	1	1	1	1	3	3	3	2	1	1	1	1	2	1	1	2	3	3	1	3	
Trabajador 10	2	2	1	3	3	1	3	2	2	3	1	3	2	3	3	3	3	2	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	3	2	3
Trabajador 11	2	1	2	3	3	1	2	2	1	1	3	3	2	1	2	2	3	2	3	3	3	2	2	3	3	3	1	3	1	3	
Trabajador 12	3	2	1	3	2	1	3	2	1	2	2	3	3	2	2	3	3	2	1	1	3	1	3	1	1	1	2	1	2	3	
Trabajador 13	3	3	2	2	3	1	1	3	3	3	1	3	2	2	3	3	3	3	3	1	1	1	2	1	2	2	3	1	1	3	
Trabajador 14	2	3	1	2	3	1	1	3	1	3	3	2	3	3	1	3	3	2	2	2	1	1	3	3	2	2	3	1	1	1	
Trabajador 15	2	3	2	1	2	3	3	1	1	1	2	2	2	1	1	1	3	1	1	1	2	1	2	2	2	2	1	3	3	1	3
Trabajador 16	2	3	2	2	1	2	3	3	3	3	3	1	3	3	3	2	1	2	3	1	2	1	1	2	2	2	2	3	1	3	
Trabajador 17	3	2	1	3	1	3	2	1	3	3	3	2	1	3	1	2	1	1	3	3	3	1	2	1	3	3	1	1	1	1	
Trabajador 18	2	1	2	1	2	2	2	3	3	2	2	2	2	3	3	1	3	3	2	2	3	2	1	2	2	2	2	3	2	1	
Trabajador 19	3	2	2	4	3	2	2	2	2	4	3	4	2	4	2	3	2	4	2	2	3	3	2	2	4	3	2	4	4	3	
Trabajador 20	2	2	2	3	4	3	3	3	4	2	2	2	2	2	4	2	2	4	4	4	3	4	3	2	4	4	3	3	2	2	
Trabajador 21	2	4	2	3	3	3	3	2	3	3	3	4	2	4	4	3	3	2	2	4	2	2	2	2	3	4	3	2	2	3	
Trabajador 22	4	3	4	3	2	4	3	3	2	4	3	4	2	3	4	3	2	4	2	2	4	4	4	3	2	4	3	4	4	3	
Trabajador 23	4	4	4	4	3	3	3	3	2	4	2	3	2	2	3	3	2	4	2	4	3	4	3	2	2	4	4	2	3	4	
Trabajador 24	3	2	3	4	4	4	4	4	3	3	4	3	2	4	4	3	4	2	4	3	3	4	2	3	2	2	2	2	2	3	
Trabajador 25	2	3	2	2	3	2	3	2	2	2	2	4	4	4	4	4	2	2	2	3	4	4	4	2	4	4	3	4	3	4	3
Trabajador 26	4	2	4	2	3	4	3	2	2	4	2	4	2	2	2	2	2	4	3	4	4	4	2	3	3	4	2	3	2	3	
Trabajador 27	3	4	3	4	5	5	4	3	3	4	5	3	4	5	3	4	4	4	4	4	5	3	5	5	5	5	3	4	4	5	
Trabajador 28	3	5	3	4	4	3	5	3	5	5	5	5	5	3	5	5	5	3	4	4	3	3	3	5	5	5	5	4	4	4	
Trabajador 29	3	4	5	4	5	5	4	3	4	3	4	5	4	3	5	5	3	3	5	3	5	3	4	5	4	5	5	5	3	4	
Trabajador 30	5	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	5	5	3	4	4	4	3	3	3	3	4	5	3	3	3	4	3	3	5	

Anexo 6. Carta de autorización empresa



Lima, 07 de abril del 2022

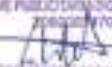
Estimados Sres.

Universidad Peruana de las Américas
Oficina de Grados y títulos

Me es grato saludarle por medio de la presente yo, **Sandra Urbina Aguilar** identificada con DNI N° **42852001**, en mi condición de Gerente General de la empresa **Clave Publicitaria Digital E.I.R.L.** con Ruc **20600874706**, Domiciliado en AV. Bolivia Nro. 222 Int. 101urb. Lima Cercado Lima - Lima - Lima, para comunicarle que **autorizo** al bachiller **Sara Diestra Bolaños** identificada con DNI N° **71060288**, para que realice su trabajo de investigación en mi mencionada empresa, con el fin de obtener su título profesional como contador público.

La información que solicitará será con fines académicos.

Agradecemos su atención brindada

CLAVE PUBLICITARIA DIGITAL E.I.R.L.
 Gerente General

 Sandra Urbina Aguilar
 42852001

+51 826 882 947
 +51 994 040 524

www.clavepublicitaria.com
ventas@clavepublicitaria.com

Calle Cortés Benavente 538
 Pueblo Libre, Lima

