



Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión

Escuela de Posgrado

La auditoría financiera y su relación en la gestión de las empresas textiles
del Distrito de la Victoria 2022

Tesis

Para optar el Grado Académico de Maestro en Contabilidad con Mención
en Auditoría

Autor

Oswaldo Kilder Luna Reyes

Asesor

Dr. Cpcc. Pedro Gustavo Castro Burgos

Huacho – Perú

2024



Reconocimiento - No Comercial – Sin Derivadas -

Sin restricciones adicionales

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>

Reconocimiento: Debe otorgar el crédito correspondiente, proporcionar un enlace a la licencia e indicar si se realizaron cambios. Puede hacerlo de cualquier manera razonable, pero no de ninguna manera que sugiera que el licenciante lo respalda a usted o su uso. **No Comercial:** No puede utilizar el material con fines comerciales. **Sin Derivadas:** Si remezcla, transforma o construye sobre el material, no puede distribuir el material modificado. **Sin restricciones adicionales:** No puede aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros de hacer cualquier cosa que permita la licencia.

LICENCIADA

(Resolución de Consejo Directivo N° 012-2020-SUNEDU/CD de fecha 27/01/2020)

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN AUDITORIA.

INFORMACIÓN

DATOS DEL AUTOR (ES):		
NOMBRES Y APELLIDOS	DNI	FECHA DE SUSTENTACIÓN
Oswaldo Kilder, Luna Reyes	76604375	26/06/2024
DATOS DEL ASESOR:		
NOMBRES Y APELLIDOS	DNI	CÓDIGO ORCID
Pedro Gustavo Castro Burgos	09474845	0000-0002-4117-1952
DATOS DE LOS MIEMROS DE JURADOS – -MAESTRÍA EN AUDITORIA		
NOMBRES Y APELLIDOS	DNI	CÓDIGO ORCID
Dr. Cpcc Suárez Almeira Miguel Ángel	15646696	0000 0002 1747 8145
Dr. Oyola Díaz Marco Liborio	15687894	0000-0002-9523-0890
M(o). Mendoza Cayetano Félix Pele	15614797	0000-0003-2809-2798

LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU RELACIÓN EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS TEXTILES DEL DISTRITO DE LA VICTORIA 2022

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion Trabajo del estudiante	2%
2	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	1%
3	Submitted to Universidad Peruana de Las Americas Trabajo del estudiante	1%
4	www.coursehero.com Fuente de Internet	1%
5	pdf.usaid.gov Fuente de Internet	1%
6	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	www.slideshare.net Fuente de Internet	1%

DEDICATORIA:

Dedicado a Dios, por iluminar y bendecir mi camino.

A mi amada familia, cuyo apoyo incondicional ha sido mi roca, agradezco por su amor constante.

A mis respetados profesores, quienes han compartido su sabiduría y han sido faros en mi educación, les dedico este logro con profundo agradecimiento.

Cada uno de ustedes ha sido parte esencial en este viaje, y su influencia perdurará en mi vida.

INDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	iv
ÍNDICE.....	v
ÍNDICE DE TABLAS.....	viii
ÍNDICE DE FIGURASix
RESUMENx
ABSTRACT	xi
INTRODUCCIÓN.....	xii
CAPITULO I.....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA	1
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	2
1.2.1 Problema General.....	2
1.2.2 Problemas Específicos	2
1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	3
1.3.1 Objetivo General.....	3
1.3.2 Objetivos Específicos.....	3
1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	3
1.5 DELIMITACIÓN DEL ESTUDIO	4
1.6 VIABILIDAD DEL ESTUDIO	6
CAPITULO II.....	8
MARCO TEÓRICO	8
2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	8
2.1.1 Antecedentes Internacionales.....	8

2.1.2 Antecedentes nacionales	10
2.2 BASES TEÓRICAS	13
2.2.1 Auditoría Financiera	13
2.2.2 Gestión	24
2.3 BASES FILOSÓFICAS.....	31
2.3.1 Auditoría Financiera	31
2.3.1 Gestión.....	33
2.4 DEFINICIONES CONCEPTUALES	36
2.5 HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN 	37
2.5.1 Hipótesis General.....	37
2.5.2 Hipótesis Específica.....	37
2.6 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES.....	39
VARIABLE DEPENDIENTE.....	40
CAPITULO III	41
METODOLOGÍA.....	41
3.1 DISEÑO METODOLÓGICO.....	41
3.1.1 Tipo de investigación	41
3.1.2 Enfoque de investigación	41
3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA	41
3.2.1 Población.....	41
3.2.2 Muestra	41
3.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	43
3.2.1 Técnicas por emplear	43
3.2.2 Descripción de los instrumentos	43
3.3 TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN	44

3.3.1 Técnicas de análisis.....	44
3.3.2 Técnicas para el procesamiento de datos	44
CAPÍTULO IV	46
RESULTADOS	46
4.1 ANÁLISIS DE RESULTADOS	46
4.2 CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS	56
CAPITULO V.....	65
DISCUSIÓN.....	65
5.1 DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	65
CAPITULO VI.....	66
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	66
6.1 CONCLUSIONES.....	66
6.2 RECOMENDACIONES.....	67
CAPITULO VII.....	69
FUENTES DE INFORMACIÓN	69
7.1 FUENTES DOCUMENTALES	69
7.1 Bibliografía.....	69
ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	71
ANEXO 2	74
ENCUESTA	74

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 La auditoría financiera y la gestión.....	46
Tabla 2 La evaluación de riesgo, y la gestión	47
Tabla 3 El ambiente de control, y la gestión	48
Tabla 4 La evidencia de auditoria, en las empresas	49
Tabla 5 La responsabilidad del auditor en la gestión	49
Tabla 6 Gestión operativa y la gestión de las empresas	51
Tabla 7 La gestión administrativa, y la gestión.....	52
Tabla 8 La gestión Financiera, y la gestión.....	53
Tabla 9 gestión gerencial, y la gestión	54
Tabla 10 la gestión administrativa, y la solvencia económica.....	55
Tabla 11 La auditoría Financiera y la gestión	56
Tabla 12 La evaluación de riesgo y la gestión operativa.....	58
Tabla 13 El ambiente de control y la gestión administrativa.....	59
Tabla 14 La evidencia de auditoria en la gestión financiera	61
Tabla 15 La responsabilidad del auditor en la gestión gerencial.....	63

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 La auditoría financiera y la gestión	46
Figura 2 La evaluación de riesgo, y la gestión.....	47
Figura 3 El ambiente de control, y la gestión.....	48
Figura 4 La evidencia de auditoria, en las empresas.....	49
Figura 5 La responsabilidad del auditor en la gestión.....	50
Figura 6 Gestión operativa y la gestión de las empresas.....	51
Figura 7 La gestión administrativa, y la gestión	52
Figura 8 La gestión Financiera, y la gestión	53
Figura 9 gestión gerencial, y la gestión.....	54
Figura 10 la gestión administrativa, y la solvencia económica	55
Figura 11 La auditoría Financiera y la gestión.....	57
Figura 12 La evaluación de riesgo y la gestión operativa	59
Figura 13 El ambiente de control y la gestión administrativa	60
Figura 14 La evidencia de auditoria en la gestión financiera.....	62
Figura 15 La responsabilidad del auditor en la gestión gerencial	64

RESUMEN

Este estudio investigó el impacto de las prácticas de gestión en la competitividad de las empresas textiles en el distrito de La Victoria. El objetivo principal fue analizar cómo diferentes métodos de gestión afectan los resultados de estas empresas. Para lograr este objetivo, se utilizó una muestra representativa de 108 empresas textiles, seleccionadas aleatoriamente de una población de 150 empresas en el distrito mencionado.

Se emplearon métodos cuantitativos y cualitativos para recopilar y analizar datos. Se administraron cuestionarios estructurados a los integrantes de la muestra para recopilar información sobre las prácticas de gestión implementadas en sus organizaciones. Además, se llevaron a cabo entrevistas en profundidad para obtener perspectivas más detalladas sobre las estrategias de gestión utilizadas.

Los resultados revelaron que las empresas que implementan prácticas de gestión eficaces, como la planificación estratégica, el control de calidad y la gestión del talento humano, tienden a ser más competitivas en el mercado textil. Además, se encontró una correlación significativa entre la adopción de estas prácticas y el rendimiento financiero de las empresas.

En conclusión, este estudio resalta la trascendencia de implementar prácticas de gestión efectivas para mejorar la competitividad y lograr satisfactoriamente sus metas programadas. Los resultados proporcionan fundamentos sólidos para que las empresas de este sector tomen determinaciones acertadas respecto a sus estrategias de gestión y promuevan su crecimiento y desarrollo en un entorno altamente competitivo.

Palabras Claves: La auditoría financiera, gestión, evaluación de riesgo

ABSTRACT

This study investigated the impact of management practices on the competitiveness of textile companies in the La Victoria district. The main objective was to analyze how different management methods affect the results of these companies. To achieve this objective, a representative sample of 108 textile companies was used, randomly selected from a population of 150 companies in the aforementioned district.

Quantitative and qualitative methods were used to collect and analyze data. Structured questionnaires were administered to the managers and owners of the companies to collect information on the management practices implemented in their organizations. Additionally, in-depth interviews were conducted to gain more detailed insights into the management strategies used.

The results revealed that companies that implement effective management practices, such as strategic planning, quality control and human talent management, tend to be more competitive in the textile market. Furthermore, significant correlations were found between the adoption of these practices and the financial performance of companies.

In conclusion, this study highlights the importance of implementing effective management practices to improve the competitiveness and success of textile companies in the La Victoria district. These findings provide a solid basis for companies in this sector to make informed decisions about their management strategies and promote their growth and development in a highly competitive environment.

Keywords: Financial audit, management, risk assessment

INTRODUCCIÓN

La presente investigación se sumerge en el apasionante mundo de la auditoría financiera, explorando su vinculación con la gestión de las empresas textiles en el Distrito de La Victoria durante el año 2022. En el tejido empresarial de esta localidad, donde la competencia y los desafíos económicos son palpables, la auditoría financiera se presenta como una herramienta esencial para evaluar la salud financiera, la transparencia y la eficiencia operativa de estas organizaciones.

Este estudio busca analizar de manera integral cómo la auditoría financiera influye y se vincula con las prácticas de gestión adoptadas por las empresas textiles en el mencionado distrito. Al considerar el año 2022 como el contexto temporal, se busca capturar las dinámicas y desafíos específicos que marcan este periodo, proporcionando una visión actualizada y relevante para las decisiones gerenciales en el entorno empresarial textil.

La investigación se propone explorar la eficacia de las auditorías financieras como herramienta de evaluación y mejora en la gestión empresarial, identificando cómo estas prácticas contribuyen al logro de objetivos financieros, a la optimización de recursos y al fortalecimiento de la posición competitiva de las empresas referidas. Este análisis no solo pretende ofrecer una comprensión más profunda de la auditoría financiera y su relación con la gestión empresarial, sino también proporcionar a las empresas y profesionales del sector valiosos que puedan impulsar la toma de decisiones informadas y estratégicas en el ámbito financiero y operativo.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

La realidad problemática que motiva esta investigación se sitúa en el corazón del entramado empresarial de las empresas textiles del Distrito de La Victoria en el año 2022. A pesar de la vitalidad y dinamismo que caracterizan a este sector, se evidencian desafíos significativos que demandan una atención crítica y una comprensión profunda.

Las dificultades que mayormente afrontan los comerciantes en este contexto es la ausencia de claridad sobre la relación efectiva entre la auditoría financiera y la gestión empresarial. A pesar de que la auditoría financiera se concibe como una herramienta clave para evaluar la salud financiera y la transparencia operativa, existe una brecha perceptible en la comprensión y aplicación de los resultados de estas auditorías en el ámbito de la gestión cotidiana de las empresas textiles.

Adicionalmente, se observa una posible desconexión entre las prácticas de auditoría financiera implementadas y los objetivos estratégicos de las empresas textiles. Este desajuste podría estar afectando la capacidad de las organizaciones para aprovechar plenamente los beneficios de la auditoría financiera en la mejora de la gestión y la toma de decisiones.

Asimismo, la realidad problemática incluye la necesidad de adaptarse a un entorno económico cambiante, donde la competencia, las regulaciones y las expectativas de los interesados que imponen desafíos adicionales a las empresas textiles. La gestión eficaz en este contexto exige una comprensión precisa de cómo las auditorías financieras pueden ser integradas de manera óptima en las estrategias y operaciones diarias.

En resumen, la problemática que subyace a este estudio radica debido a la necesidad de abordar la relación entre la auditoría financiera y la gestión empresarial de manera más efectiva, identificando y superando los obstáculos que impiden una aplicación integral de los resultados de las auditorías para mejorar la salud financiera y la competitividad de las empresas textiles en el Distrito de La Victoria en el año 2022.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema General

¿En qué medida la auditoría financiera se relaciona en la gestión de las empresas textiles del distrito de la Victoria 2022?

1.2.2 Problemas Específicos

- a) ¿Cómo la evaluación de riesgo se relaciona en la gestión operativa de las empresas textiles del distrito de la Victoria 2022?
- b) ¿De qué manera el ambiente de control se relaciona en la gestión administrativa de las empresas textiles del distrito de la Victoria 2022?

- c) ¿De qué manera la evidencia de auditoría se relaciona en la gestión financiera de las empresas textiles del distrito de la Victoria 2022?
- d) ¿De qué forma la responsabilidad del auditor se relaciona en la gestión gerencial de las empresas textiles del distrito de la Victoria 2022?

1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1 Objetivo General

Determinar en qué medida la auditoría financiera está relacionada en la gestión de las empresas textiles del distrito de la Victoria 2022.

1.3.2 Objetivos Específicos

- a) Evaluar de qué forma la evaluación de riesgo se relaciona en la gestión operativa de las empresas textiles del distrito de la Victoria 2022.
- b) Verificar si el ambiente de control se relaciona en la gestión administrativa de las empresas textiles del distrito de la Victoria 2022
- c) Verificar si las evidencias de auditoría se relacionan en la gestión financiera de las empresas textiles del distrito de la Victoria 2022
- d) Evaluar de qué forma la responsabilidad del auditor se relaciona en la gestión gerencial de las empresas textiles del distrito de la Victoria 2022

1.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Existen diversas razones que respaldan la relevancia y pertinencia de este estudio.

En primer lugar, la auditoría financiera se erige como un mecanismo esencial para evaluar la salud financiera y la transparencia operativa de las empresas. Sin

embargo, la aplicación efectiva de los resultados de las auditorías en la gestión cotidiana de las empresas textiles aún presenta desafíos, lo que subraya la importancia de investigar y comprender los factores que afectan esta relación.

Además, en un entorno empresarial caracterizado por la dinámica económica y la competencia constante, la gestión eficaz se vuelve crucial. Este estudio busca justamente llenar el vacío existente en la comprensión de cómo las auditorías financieras pueden contribuir a la gestión estratégica, facilitando decisiones informadas y mejorando las operaciones en las empresas mencionadas.

La necesidad de adaptarse a un entorno económico cambiante y la presión constante de intereses para una mayor transparencia y responsabilidad financiera subrayan la importancia de clarificar la relación entre auditoría financiera y gestión empresarial. Este conocimiento no solo beneficiará a las empresas textiles al optimizar sus procesos internos, sino que también fortalecerá la confianza de los inversores, clientes y otros actores clave en el mercado.

En última instancia, esta investigación justifica su relevancia al ofrecer a las referidas empresas una comprensión más profunda y contextualizada de cómo la auditoría financiera puede ser integrada de manera efectiva en sus prácticas de gestión, contribuyendo así al desarrollo sostenible y al éxito a largo plazo de estas organizaciones en un entorno empresarial desafiante.

1.5 DELIMITACIÓN DEL ESTUDIO

Este estudio, establece ciertas limitaciones para enfocarse de manera efectiva en el estudio referido. Estas delimitaciones son esenciales para garantizar la coherencia y la

viabilidad del estudio

Ámbito Geográfico y Temporal: El estudio se centra exclusivamente en el Distrito de La Victoria durante el año 2022. La elección de esta localidad específica y este período temporal responde a la necesidad de contextualizar la relación entre las variables de estudio en un entorno y momento determinados.

Tamaño de la Muestra: La investigación se basará en una muestra determinada mediante la aplicación de las ecuaciones estadísticas de las empresas textiles del distrito, limitándose a un total de 150 empresas en la población y una muestra de 108 empresas. Esta elección busca equilibrar la amplitud de la investigación con la viabilidad práctica de recopilación y análisis de datos.

Enfoque en Empresas Textiles: El estudio se enfoca específicamente en empresas textiles, excluyendo otras industrias o sectores. Esto se realiza con el propósito de profundizar en las dinámicas particulares y desafíos que enfrentan las referidas empresas.

Métodos de Recopilación de Datos: La investigación se basará principalmente en métodos cuantitativos, como encuestas y análisis financiero. Aunque se reconocen los beneficios de enfoques cualitativos, se opta por un diseño más cuantitativo para mantener la objetividad y recopilar datos cuantificables de manera eficiente.

Enfoque en Auditoría Financiera: La investigación se centra específicamente en la auditoría financiera, excluyendo otras formas de auditoría o evaluación. Esto permite un análisis más profundo de cómo las auditorías financieras impactan directamente en la gestión empresarial de las empresas referidas en el contexto definido.

Estas delimitaciones se establecen con el objetivo de dirigir y enfocar la investigación, garantizando la coherencia y el cumplimiento de sus propósitos

1.6 VIABILIDAD DEL ESTUDIO

La viabilidad de la investigación se sustenta en varios aspectos que aseguran la realización exitosa del estudio:

Acceso a la Información: La disponibilidad de información relevante y necesaria para llevar a cabo el estudio es fundamental. Se considera viable dado que se espera contar con la cooperación y participación de las empresas referidas, como también acceder a informes financieros y datos relacionados con auditorías.

Participación Activa de las Empresas: La cooperación activa de las empresas textiles en la región es esencial para recopilar datos significativos. La colaboración voluntaria para proporcionar información sobre sus prácticas de auditoría financiera y gestión empresarial es un factor clave para la viabilidad del estudio.

Recursos Financieros y Humanos: La asignación adecuada de recursos financieros y humanos es crucial para la realización de la investigación. La disponibilidad de personal capacitado en métodos de investigación cuantitativa, así como los recursos financieros necesarios para la recopilación de datos y análisis, aseguran la viabilidad del proyecto.

Metodología de Investigación Bien Definida: Una metodología clara y adecuada garantiza la eficiencia en la recopilación, análisis y presentación de datos. La elección de métodos cuantitativos, encuestas y análisis financiero, está respaldada por su idoneidad para abordar las preguntas de investigación y facilitar la obtención de resultados significativos.

Ética de la Investigación: La viabilidad del estudio también se basa en el cumplimiento de estándares éticos en la recopilación y manejo de datos. El respeto a la confidencialidad

y la integridad en el manejo de la información de las empresas participantes es esencial para mantener la credibilidad y la validez de la investigación.

Relevancia y Aplicabilidad: La investigación se enfoca en un tema actual y relevante, abordando las estrategias más convenientes en un contexto específico y tiempo determinado. Esto aumenta la probabilidad de que los resultados obtenidos sean aplicables y útiles para las referidas empresas.

En conjunto, estos elementos contribuyen a la viabilidad del estudio, brindando bases con solidez para la ejecución exitosa de la investigación y la obtención de resultados significativos que puedan beneficiar a estas empresas.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1 Antecedentes Internacionales

Bermúdez, Tapia y Pérez (2019) Ha efectuado un estudio, al cual ha denominado: “*Recomendaciones de auditoría de diagnóstico de estados financieros presentados conforme a NIIF para PYMES*”, para identificar los requerimientos financieros y financieros de las empresas. Título de la revisión Auditoría Integral Pericial de la Universidad Colaborativa Colombiana de Santa Marta, Colombia. Su investigación aborda el problema de la falta de informes financieros en las PYMES con el objetivo general de establecer el diagnóstico de los informes financieros IFRS para las PYMES a través de recomendaciones de auditoría. Los métodos utilizados se basan en métodos cuantitativos, fundamentales, transversales, descriptivos y correlacionales, así como en diseños de campo y no experimentales. El personal docente estuvo conformado por 32 empleados en los cuales se utilizó como instrumento de investigación un cuestionario. Los datos recopilados como parte de la encuesta se procesaron estadísticamente y dieron como resultado un nivel de correlación de 0,883. En resumen, se encontró una correlación significativa entre las variables, lo que respalda la necesidad de aplicar la prueba NIIF PyME a los estados financieros de las pequeñas y microempresas. Respecto a este estudio, coincidimos con los autores colombianos en cuanto a la aplicación de la auditoría financiera cuando se desconocen los datos empresariales. Coincidimos en que estas auditorías son fundamentales como mecanismo de control de la gestión económica y financiera

de la empresa, previniendo posibles fraudes y facilitando las decisiones futuras de la empresa

Pazos & Carreño (2019) Realizó la disertación titulada “*Proyecto de Procedimientos Estándar de Auditoría según las Normas Internacionales de Auditoría (ISA) para emplearlo en el examen de auditoría externa*”, presentado a la Universidad de Guayaquil, Ecuador. El autor analiza las implicancias de la no aplicación de normas internacionales de auditoría en las auditorías externas para las empresas referidas. El objetivo principal determinar los vínculos de auditoría estándar de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría para la auditoría de estados financieros. Los métodos utilizados fueron cuantitativos, descriptivos, fundamentales, inductivos-deductivos, basados en campo, bibliométricos, no experimentales y utilizaron un enfoque transversal. Los encuestados estuvieron formados por 10 empleados industriales cuyos datos se recopilaron a través de cuestionarios y entrevistas informales. Como resultado del procesamiento estadístico de los datos, el coeficiente de correlación (r) ha sido de 0,768, lo cual evidencia que la correlación fue media y buena. Se concluyó que existe una relación positiva entre las variables que sustenta el uso de procesos estándar de planificación de auditoría consistentes con las normas NAS en las auditorías de estados financieros. Con respecto a esta investigación, compartimos la perspectiva de los autores sobre la importancia de mejorar la gestión de informes financieros en todas las empresas para comprender los movimientos económicos y financieros. Nuestro estudio también se centra en la aplicación de las NIA en los procesos de auditoría y destaca la relevancia de estas normas para el crecimiento económico de las empresas.

Panchez A, (2017), En su artículo titulado “*Auditoría financiera basada en riesgos aplicada a la empresa Show eventos, D.M.*” Quito”, que presentó en 2017 para obtener la Licenciatura en Tecnología Contable de la Universidad Central del Ecuador, concluyó que la auditoría financiera debe integrarse a la matriz FODA, esta herramienta permite darle cuerpo al trabajo micro y macro. entorno que soporta a la entidad y Definir la incidencia del procedimiento de auditoría. El autor destaca que la creación de una matriz FODA brinda los fundamentos con solidez para entender el entorno operativo de la empresa y permite identificar fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas. Este análisis ayuda a sentar las bases del entorno de trabajo micro y macro. Esto es crucial para realizar un procedimiento de auditoría eficaz. Se cree que obtener evidencia imparcial y relevante mediante la aplicación de la matriz FODA ayuda a dar una opinión positiva sobre la empresa. Además, también hace hincapié en tener una comprensión clara de los objetivos de la empresa, la misión, la importancia de la visión y la dirección estratégica. Este enfoque integral garantiza una evaluación completa y precisa de la salud financiera de la entidad referida

2.1.2 Antecedentes nacionales

Calero, A. (2019), Adaly Sara Calero Sánchez concluyó la disertación titulada “Características de la auditoría financiera de las empresas industriales peruanas; Caso: Empresa de Productos Ottone S.A.C., Chimbote 2016” y recibió el título profesional de auditor de la Universidad Católica de Chimbote, Chimbote, Perú. El objetivo general de este estudio es determinar si los controles internos tienen un impacto en la auditoría financiera. Los métodos utilizados se basan en tipos básicos de investigación cualitativa a nivel descriptivo y

bibliográfico y utilizan métodos transversales, diseños de campo, documentales y no experimentales. El enfoque inductivo-deductivo guía el proceso de obtención de información. Ocho directivos de empresas industriales actuaron como ponentes y disertaron sus criterios respecto al tema de la auditoría financiera en amplias entrevistas. Los hallazgos logrados evidencian que la tasa de aceptación de las solicitudes de auditoría financiera en empresas industriales es del 98,9%, lo que resalta la importancia de comprender los informes financieros. La principal conclusión es que se acepta y apoya la aplicación de la auditoría financiera, contribuyendo así a comprender mejor el dinamismo económico y financiero de las instituciones. Esto, a su vez, ayuda a los emprendedores a la adopción de las determinaciones más informadas. En este estudio coincidimos con los investigadores respecto a la trascendencia de mejorar las operaciones contables de las empresas. Nuestros esfuerzos de investigación también van acompañados del deseo de proporcionar información confiable para optimizar los procesos contables para que las empresas puedan lograr ganancias, alta rentabilidad y ganancias a través de una gestión financiera eficiente.

Arana, M. (2015) Su tesis se titula “Auditoría financiera del sistema general de impuesto a la renta de la ciudad de Tarapoto y su impacto en la gestión de las pequeñas empresas manufactureras. 2014”, los investigadores estudiaron la forma en que la auditoría financiera puede incidir a la gestión de pequeñas empresas manufactureras en el sistema general de impuesto a la renta de Tarapoto. El método elegido fue un estudio transversal no experimental diseñado específicamente para el año 2014. Los investigadores se enfocaron en la ciudad. 18 en ese sentido ha sido realizado una serie de interrogantes a los integrantes de

la muestra respecto a las pequeñas empresas manufactureras. Los principales resultados del estudio indican que la aplicación de las variables referidas a las pequeñas empresas manufactureras en el sistema general del impuesto sobre la renta de Tarapoto. en ese sentido la auditoría financiera ayuda a mejorar la gobernanza de estas organizaciones. De igual forma, se concluyó que la integridad de los informes financieros de una empresa desarrolla roles vitales en la transparencia del gobierno corporativo. La transparencia se puede lograr cuando la información financiera es completa y precisa. Este estudio destaca el papel de la auditoría financiera como a La importancia de herramientas que no solo mejoren la gobernanza de las pequeñas empresas manufactureras, sino que también aumenten la integridad y transparencia de la información financiera. Estos resultados brindan información valiosa para las pequeñas empresas en el sistema general de impuesto sobre la renta de Tarapoto y resaltan la efectividad de la auditoría. Las prácticas sólidas de auditoría financiera respaldan la gestión financiera.

Mendoza, N. (2015) Ha efectuado un estudio denominado “*La Auditoría Financiera y su Impacto en la Gestión de Empresas de Diseño Estructural en Lima Metropolitana 2013-2014*”, que realizó como parte de su maestría, el autor quiso encontrar la manera en que la auditoría financiera influyó en la mejora administrativa de la empresa Lima Metropolitana en los años 2013 y 2014. Encuesta a la gestión de empresas de regiones metropolitanas que se ocupan de planificación estructural. Para ello, se optó por un enfoque descriptivo y un

estudio transversal que abordó este estudio en el tramo de un año. Los autores diseñaron y realizaron una encuesta a 47 auditores y empresarios de empresas especializadas en ingeniería estructural. La importante conclusión del estudio muestra que la planificación de la auditoría impacta la estrategia comercial y la realización de auditorías financieras ayuda a mejorar la rentabilidad esperada de la empresa. Estas conclusiones sugieren que las auditorías financieras tienen un impacto positivo en la gestión de las referidas entidades. El estudio resalta la esencialidad de la auditoría financiera como herramienta estratégica que no sólo impacta el gobierno corporativo, sino que también mejora la rentabilidad y ayuda a formular estrategias efectivas en el contexto específico de la estructuración de empresas en las regiones antes mencionadas.

2.2 BASES TEÓRICAS

2.2.1 Auditoría Financiera

Delgado, A. (2019), Una auditoría financiera es una etapa sistemática y objetivo cuyo objetivo principal es evaluar y verificar la información que refleja los estados financieros de una entidad. Lo llevan a cabo expertos independientes y cualificados, denominados auditores, para que expresen sus criterios respecto a la adecuación y veracidad de los datos financieros proporcionada por la empresa.

La etapa de auditoría financiera está constituida en el análisis pormenorizado de los registros contables, transacciones financieras y sistemas internos de control de una organización. Los auditores examinan la evidencia respaldada para cada partida relevante en los estados financieros, asegurándose de que ha cumplido con los principios contables aplicables y las normativas legales y regulatorias.

Algunos de los propósitos más esenciales de la auditoría financiera incluyen:

Veracidad de la Información: Garantizar que los datos que aparecen en los informes financieros proporcionados sean precisos, veraces y reflejen realmente los aspectos financieros de la entidad, así como también el desempeño y los flujos de efectivo de la empresa.

Cumplimiento Normativo: Evaluar si la entidad sigue las normas contables y las regulaciones financieras aplicables.

Identificación de Riesgos y Fraudes: Identificar posibles riesgos, errores o fraudes que podrían comprometer la integridad de la información financiera.

Mejora de Procesos: Proporcionar sugerencias para que los sistemas internos de control y los procesos contables de la organización sean óptimos y eficaces.

En el desarrollo de la auditoría financiera, los auditores emplean técnicas y procedimientos específicos, como pruebas de cumplimiento, pruebas sustantivas y análisis detallado. La conclusión de la auditoría se traduce en la emisión de un dictamen detallado, que contiene criterios del profesional que realizó el análisis de la información financiera examinada.

Es importante destacar que la auditoría financiera no solo beneficia a los inversionistas, accionistas y organismos reguladores, sino que también resulta beneficioso para asumir las determinaciones internas y para fortalecer la confianza de las partes interesadas en la salud financiera y la transparencia de una entidad.

Las NAGAS (Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas)

Castañeda & Bardales (2017), Estas normas en muchos países, incluido Estados Unidos, están denominadas como las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (GAAS) y están establecidas por el Comité de Normas de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA).

A nivel internacional, las Normas Internacionales de Auditoría (ISA) publicadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) son ampliamente reconocidas y aplicadas. Estas normas proporcionan directrices y principios para llevar a cabo auditorías de estados financieros de manera efectiva y consistente en todo el mundo.

Las fases de las NAGAS incluyen los siguientes aspectos:

- 1) Normas generales o individuales.
- 2) Relacionadas con las operaciones de campo.
- 3) Para la elaboración del dictamen

En conjunto, estas directrices han iniciado desde la comprensión de la capacitación y preparación de los integrantes del equipo de auditoría, destacando la trascendencia de la independencia de las determinaciones y la aplicación de cuidado y diligencia profesional respectivo.

La norma aborda adecuadamente las cuestiones de planificación y seguimiento, evaluación de controles internos o sistemas de control existentes o no existentes, y obtención de inteligencia, evidencia y pruebas adecuadas y capaces. Luego se prepara el informe final teniendo en cuenta el empleo de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (GAAP).

Esto se realiza con base en la representación de información de las partes

involucradas y la opinión responsable del auditor que conduce el proceso de auditoría financiera u otro tipo de auditoría. En consecuencia, las fases se guían por normas que mantienen una vigencia permanente con el propósito de realizar controles, superar errores y deficiencias encontradas, de acuerdo con lo establecido en los papeles de trabajo.

Gestión.pe, (2020), Se sostiene que una auditoría financiera posee una importancia significativa al conferir un valor adicional a la información financiera, lo que resulta en una conclusión de razonabilidad que permite que terceros, como bancos o entidades financieras, depositen su confianza en ella. Esto implica que una empresa que supera con éxito una auditoría debe, en primer lugar, contar con normas contables estrictas y mantener un cuidado especial en sus registros contables. La evidencia, la presencia de normas y procedimientos establecidos son elementos esenciales. Mediante la auditoría, se podrá reflejar la situación en la cual se encuentra la entidad, mediante los estados financieros. En el contexto de las pequeñas y medianas empresas, es común encontrar desórdenes, principalmente debido a deficiencias para controlar el almacén, aspectos administrativos y, en ocasiones, errores voluntarios.” (p.1)

La Contraloría General de la República (2015) establece que, en cuanto a las formas de auditoría, se puede lograr una mayor confiabilidad al basarse en la evidencia física de auditoría que ha sido lograda de diversas fuentes, en comparación con la obtención de evidencia de la manera convencional.

En este contexto, la evidencia puede ser:

- Analítica
- Testimonial
- Física
- Documental

Principios generales de Auditoria Financiera.

Raquel Europea de Excelencia, (2020) Estos principios proporcionan una guía fundamental para los auditores en la realización de su trabajo. Estos principios establecen las bases éticas y profesionales que deben regir la ejecución de una auditoría financiera. A continuación, se destacan algunos de los principios generales comúnmente aceptados:

Integridad y Objetividad: El equipo de profesionales que realizaran el examen de auditoria deben conservar actitud honesta, franca y objetiva dentro del tiempo que pueda durar la etapa de auditoría. Deben presentar información de manera imparcial y no permitir que influencias externas afecten su juicio profesional.

Independencia: La independencia es esencial para mantener la objetividad. Los auditores deben ser independientes tanto en apariencia como en realidad, evitando cualquier relación o interés que pueda comprometer su imparcialidad.

Competencia y Cuidado Profesional: Los auditores deben tener los conocimientos, habilidades y capacidades necesarios para realizar la auditoría de manera efectiva. Además, deberán ejercer cuidado profesional al planificar y ejecutar su trabajo, aplicando los estándares y procedimientos adecuados.

Confidencialidad: La información obtenida durante la auditoría debe mantenerse confidencial. Los auditores no pueden revelar información sin la autorización adecuada, a menos que exista un deber o derecho legal de hacerlo.

Evidencia Suficiente y Competente: La auditoría debe basarse en evidencia necesaria y competente para respaldar las conclusiones y opiniones del auditor. Las pruebas deben recopilarse de forma ética y rigurosa.

Planificación y Supervisión: Una planificación adecuada y una supervisión efectiva son importantes para desarrollar una auditoría exitosa. Esto incluye la identificación de riesgos, la determinación de los procedimientos de auditoría y la asignación de recursos.

Evaluación de Riesgos y Control Interno: Los auditores realizarán la evaluación de las repercusiones significativas y entender todos los aspectos inherentes al sistema de control interno de la institución auditada. Esto ayuda a diseñar procedimientos de auditoría apropiados y eficientes.

Documentación: Se requiere la documentación adecuada de los métodos efectuados, la evidencia lograda y las conclusiones alcanzadas. La documentación respalda la calidad y la transparencia del trabajo del auditor.

Estos principios generales son fundamentales para el ejercicio ético y profesional de la auditoría financiera, asegurando la confianza y la credibilidad en el proceso y los resultados de la auditoría comprenden métodos y procedimientos específicos empleados por los auditores con el propósito de lograr las evidencias y valorar la coherencia de la información financiera de una entidad. A continuación, se detallan algunas de las

técnicas más usuales:"

Inspección: Esta referida a la revisión de documentación y registros físicos para la obtención de la evidencia. Esto puede incluir la verificación de facturas, contratos, estados financieros y otros documentos relacionados con las transacciones financieras.

Observación: Los auditores pueden observar las operaciones y actividades en curso para evaluar que los controles internos sean eficaces y para obtener información de primera mano sobre cómo se llevan a cabo ciertos procesos.

Indagación o Investigación: Implica realizar preguntas y obtener respuestas directas de los responsables de la entidad auditada. Los auditores pueden obtener información adicional o aclaraciones sobre transacciones y prácticas contables mediante entrevistas y comunicación directa.

Confirmación: Los auditores pueden obtener confirmación directa de la información con terceros, como clientes, proveedores o instituciones financieras. Por ejemplo, pueden confirmar saldos de cuentas bancarias directamente con el banco.

Recalculo: Implica la revisión y verificación de cálculos matemáticos, tanto manuales como automáticos, para asegurar la precisión de los registros financieros.

Muestreo: Los auditores pueden aplicar los mecanismos o métodos que considere para analizar una muestra representativa de transacciones mas no de revisar todos los elementos. Esto permite una evaluación eficiente y efectiva.

Análisis: Los auditores realizan análisis de ratios financieros y tendencias para la

evaluación de la salud financiera de la institución. Comparan los resultados actuales con los años anteriores o con la industria para identificar posibles problemas.

Revisión de documentación legal: Los auditores examinan contratos, acuerdos legales y otra documentación para asegurarse de que se estén cumpliendo los términos y condiciones establecidos.

Estas técnicas se aplican de manera selectiva y combinada de acuerdo a la situación de hechos específicos de la institución auditada. La elección de técnicas dependerá de la naturaleza y complejidad de las operaciones y transacciones financieras.

Las NIAS (Normas Internacionales de Auditoría)

De la Cruz (2019), Indica que las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) constituyen un conjunto de normativas globales diseñadas para llevar a cabo revisiones que deben ser implementadas en cualquier entidad, ya sea privada o pública, que se encuentre enfrentando las dificultades financieras evidenciadas en sus informes financieros. Esto se debe a que, a pesar de la existencia de controles, muchas empresas, incluida la sujeta a investigación, presentan factores de riesgo que aumentan la probabilidad de conductas ilícitas en operaciones diarias, como adquisición de materias primas, compras de grandes volúmenes de productos y ventas de diversos productos o servicios, como es el caso de empresas de restaurantes con transacciones regulares de compra y venta. En estos casos, los controles económicos y financieros no se gestionan adecuadamente. Cuando surge un déficit o falta de liquidez, es en ese momento que el empresario decide aplicar una auditoría financiera a los estados financieros de su entidad bajo

investigación.

En este contexto, las normas NIAS conforman un conjunto destinado a ser implementado y aplicado en los controles mediante la auditoría financiera, compuesto por normativas que el auditor debe desarrollar y aplicar de manera adecuada. El objetivo es mejorar la credibilidad de la información financiera y la calidad del trabajo de auditoría aplicado a la institución objeto de este estudio

Dictamen final

Cuenca & Sedano (2018), Es un documento emitido por el auditor al concluir su trabajo de revisión de los estados financieros de una institución. Este dictamen proporciona una evaluación respecto a la razonabilidad de la información financiera presentada por la empresa y puede contener diferentes tipos de opiniones, dependiendo de los hallazgos del auditor.

A continuación, se describen algunos elementos comunes presentes en un dictamen final de auditoría:

- a. Encabezado:** Incluye el título "Dictamen del Auditor Independiente" para indicar claramente la naturaleza del informe.
- b. Destinatario:** Se identifica a quién está dirigido el dictamen, por lo general, a la junta directiva, accionistas u otros usuarios específicos.
- c. Introducción:** Se incluye una referencia a los estados financieros auditados, indicando la responsabilidad de la administración y la responsabilidad del auditor.
- d. Alcance de la Auditoría:** Describe la extensión de la auditoría, los mecanismos empleados y cualquier limitación significativa encontrada durante el proceso.

- e. **Opinión del Auditor:** Este es el núcleo del dictamen y presenta la evaluación del auditor respecto a la razonabilidad de los estados financieros. Las opiniones comunes incluyen:
- **Opinión Limpia o Sin Salvedades:** Sostiene que los estados financieros presentan de manera razonable la situación financiera de la organización y cumplen con los principios contables aplicables.
 - **Opinión con Salvedades:** Podrá emitirse cuando el auditor halla dificultades o limitaciones que no tienen mucha trascendencia como para invalidar la presentación general de los estados financieros.
 - **Opinión Adversa:** Indica que los estados financieros en su conjunto no son razonables o no cumplen con los principios contables aplicables.
 - **Abstención de Opinión:** Se emite cuando el auditor no puede formar una opinión debido a limitaciones en la evidencia disponible.
- d. **Fecha del Dictamen:** Indica la fecha en la que se completó la auditoría y se emitió el dictamen.
- e. **Firma del Auditor:** La firma del auditor independiente que respalda el informe.

El dictamen final de auditoría es un componente esencial para brindar confianza a los usuarios de los estados financieros respecto a la fiabilidad de los informes presentados. La forma específica del dictamen variará según las circunstancias particulares de la auditoría y las conclusiones del auditor.

Opiniones y recomendaciones

Son aspectos importantes de su informe final y pueden proporcionar valiosa orientación a la entidad auditada. Aquí se detallan estos elementos:

a. Opiniones:

- **Opinión Limpia (Sin Salvedades):** Sostiene que, el criterio del auditor, los estados financieros presentan de manera razonable la situación financiera de la organización y da cumplimiento con los principios contables aplicables.
- **Opinión con Salvedades:** Se emite cuando el auditor halla problemas o limitaciones que no son significativos como para invalidar la presentación general de los estados financieros.
- **Opinión Adversa:** Indica que, de acuerdo al criterio del auditor, la información financiera en su conjunto no son razonables o no cumplen con los principios contables aplicables.
- **Abstención de Opinión:** Su emisión está sujeta al informe del auditor cuando este no puede establecer criterios debido a limitaciones en la evidencia disponible.

b. Recomendaciones:

- **Mejora de Controles Internos:** Si el auditor efectúa el reconocimiento debilidades en los controles internos de la institución, puede recomendar mejoras para fortalecer el ambiente de control y mitigar riesgos.
- **Prácticas Contables Mejoradas:** Si se observan prácticas contables

que podrían mejorarse para cumplir con estándares o mejorar la presentación de informes contables, el auditor puede hacer recomendaciones específicas.

- **Gestión de Riesgos:** Puede sugerir medidas para gestionar riesgos específicos que podrían afectar la estabilidad financiera de la entidad.
- **Cumplimiento Normativo:** Si se identifican incumplimientos con leyes o regulaciones, el auditor puede recomendar acciones correctivas para garantizar el cumplimiento.
- **Eficiencia Operativa:** Puede proporcionar sugerencias para mejorar la eficiencia en las operaciones internas, especialmente si se identifican áreas donde se podrían realizar ahorros o mejoras.

Estas opiniones y recomendaciones son esenciales para proporcionar a la entidad auditada información valiosa sobre áreas que necesitan atención y mejora.

Los auditores, al brindar recomendaciones constructivas, contribuyen a fortalecer la integridad y la transparencia en la presentación de los informes contables y financieros de la entidad.

2.2.2 Gestión

La gestión administrativa en las empresas está referida a la agrupación de operaciones y etapas efectuadas para planificar, organizar, dirigir y controlar las actividades y los recursos de una entidad con el propósito de lograr sus planes y metas eficientemente.

Aquí se destacan algunos aspectos clave de la gestión administrativa:

A. Planificación:

- **Definición de Objetivos:** Establecer metas y objetivos claros que la empresa desea alcanzar.
- **Desarrollo de Estrategias:** Diseñar planes y estrategias para lograr los objetivos establecidos.
- **Planificación Operativa:** Detallar acciones y tareas específicas para implementar las estrategias.

B. Organización:

- **Estructura Organizativa:** Definir la estructura jerárquica y funcional de la empresa.
- **Asignación de Recursos:** Distribuir recursos, como personal, presupuesto y tecnología, de manera eficiente.
- **Delegación de Responsabilidades:** Asignar responsabilidades y autoridad a los miembros del equipo.

C. Dirección:

- **Liderazgo:** Motivar y guiar a los empleados para alcanzar los objetivos organizativos.
- **Comunicación:** Facilitar una comunicación efectiva dentro de la empresa.
- **Toma de Decisiones:** Tomar decisiones estratégicas y operativas para solucionar las dificultades y avanzar hacia los propósitos.

D. Control:

- **Establecimiento de Estándares:** Definir criterios y estándares de desempeño
- **Medición y Evaluación:** Analizar y evaluar el desempeño real en

comparación con los estándares establecidos.

- **Acciones Correctivas:** Implementar medidas correctivas cuando sea requerido para ajustarse a los estándares.

E. Recursos Humanos:

- **Gestión del Talento:** Atraer, seleccionar, desarrollar y conservar al personal que refleja buen desempeño
- **Capacitación y Desarrollo:** Brindar oportunidades de formación y desarrollo para mejorar las habilidades de los trabajadores.
- **Gestión del Desempeño:** Evaluar el rendimiento de los empleados y proporcionar retroalimentación constructiva.
- **Finanzas y Contabilidad:**
- **Presupuesto:** Elaborar presupuestos que reflejen las metas y objetivos de la empresa.
- **Gestión Financiera:** Administrar los recursos financieros de manera eficiente para garantizar la viabilidad económica.
- **Contabilidad:** Llevar un registro preciso de las transacciones financieras y preparar informes contables.
- **Tecnología y Sistemas de Información:** Implementación de Tecnología: Integrar tecnologías que mejoren la eficiencia operativa y la toma de decisiones.
- **Gestión de la Información:** Garantizar la seguridad y disponibilidad los datos relevantes para la toma de decisiones.

La gestión administrativa eficaz contribuye al éxito a largo plazo de la empresa al asegurar que los recursos empleados óptimamente y que todas las partes de la organización trabajen hacia objetivos comunes.

PLANEACIÓN

Según Chiavenato (2012) La planificación es un proceso esencial en la gestión administrativa que implica la formulación de objetivos y establecer acciones que se requieren para lograrlos. Esta etapa proporciona una base para la adopción de las determinaciones de la eficiente asignación de recursos y la dirección de las actividades de la organización. Aquí se presentan los aspectos clave de la planificación:

1. Establecimiento de Objetivos:

- **Claridad y Especificidad:** Los objetivos deben ser claros, específicos y medibles para orientar eficazmente las acciones de la organización.
- **Alcance Temporal:** Se deben establecer plazos para lograr los objetivos, lo que facilita la medición del progreso.

2. Análisis del Entorno:

- **Análisis SWOT:** Evaluar las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas para comprender el entorno interno y externo de la institución.
- **Tendencias y Variables Críticas:** Identificar factores externos que puedan afectar el logro de los objetivos.

3. Desarrollo de Estrategias:

- **Elección de Cursos de Acción:** Determinar las mejores opciones para alcanzar los objetivos.
- **Alineación con la Misión y Visión:** Asegurarse de que las estrategias estén alineadas con la misión a largo plazo de la organización.

4. Planificación Operativa:

- **Desarrollo de Planes Detallados:** Elaborar planes detallados que especifiquen las acciones y recursos necesarios.
- **Asignación de Responsabilidades:** Establecer las funciones y responsabilidades que brinde garantías para ejecutarse con efectividad de los planes.

5. Monitoreo y Evaluación:

- **Establecimiento de Indicadores de Desempeño:** Definir métricas para medir el progreso hacia los objetivos.
- **Revisiones Periódicas:** Realizar revisiones regulares para evaluar la efectividad de los planes y realizar ajustes si es necesario.

6. Flexibilidad y Adaptabilidad:

- **Ajuste de Planes:** Ser capaz de ajustar los planes en respuesta a cambios en el entorno o desviaciones inesperadas.
- **Evaluación Continua:** Reevaluar continuamente los objetivos y estrategias para garantizar su relevancia.

7. Comunicación y Participación:

- **Comunicación Clara:** Comunicar de manera clara los objetivos y planes a todos los miembros de la organización.
- **Participación de las partes interesadas:** Toma en consideración a todas las partes que tienen interés de forma relevante en la etapa de planificación.

La planificación efectiva permite que una organización se anticipe a desafíos, aproveche oportunidades y dirija sus esfuerzos hacia el logro de sus metas estratégicas. Es un componente esencial para la consecución de los propósitos de la entidad. (p.100).

ORGANIZACIÓN

Según Chiavenato (2012) La organización es un componente clave de la gestión administrativa que está referido a la adecuación y coordinación de los recursos y actividades de una institución para la consecución de sus planes de acción con efectividad.

Aquí se destacan los aspectos esenciales de la organización:

1. Estructura Organizativa:

Jerarquía: Definición de niveles de autoridad y responsabilidad.

Departamentalización: Agrupación de funciones similares en unidades específicas.

Líneas de Comunicación: Establecimiento de canales de comunicación claros y eficientes.

2. Asignación de Recursos:

Personas: Selección, asignación y desarrollo de personal.

Finanzas: Distribución eficiente de recursos financieros.

Tecnología: Uso de tecnología y sistemas de información.

3. Delegación de Autoridad:

Delegación de Responsabilidades: Asignación de tareas y decisiones a diferentes niveles de la institución.

Autoridad: Otorgamiento de la autoridad que se requiere para llevar a ejecución las responsabilidades.

4. Coordinación:

Integración de Actividades: Asegurar que las diversas funciones y departamentos trabajen en armonía.

Comunicación Efectiva: Facilitar una comunicación clara y eficiente entre diferentes partes de la organización.

5. **Cultura Organizativa:**

Valores y Normas: Definición de los valores y normas que guían la forma de comportarse de los integrantes de la entidad.

Identidad Corporativa: Desarrollo de una identidad distintiva que refleje la cultura organizativa.

6. **Gestión del Cambio:**

Adaptabilidad: Ser capaz de ajustarse a cambios en el entorno y en las necesidades organizativas.

Innovación: Fomentar la creatividad y la innovación para mejorar la eficiencia y la competitividad.

7. **Eficiencia Operativa:**

Procesos Optimizados: Identificación y mejora continua de procesos para aumentar la eficiencia.

Eliminación de Duplicaciones: Evitar la redundancia y optimizar el uso de recursos.

8. **Gestión del Conocimiento:**

Almacenamiento y Compartición de Información: Facilitar el acceso y la difusión de conocimientos dentro de la organización.

Organizativo Aprendizaje: Promover la capacidad de aprendizaje y adaptación continua.

9. **Gestión de Conflictos:**

Resolución de Conflictos: Manejar desacuerdos de manera constructiva y

buscar soluciones equitativas.

Fomento del Trabajo en Equipo: Promover la colaboración y la cohesión entre los miembros del equipo.

10. Responsabilidad Social Corporativa:

Impacto en la Comunidad: Considerar el impacto social y ambiental de las actividades organizativas.

Ética Empresarial: conservar altos estándares de la ética en todas las actividades ejecutadas.

La entidad eficaz es esencial para garantizar que una entidad pueda utilizar sus recursos de manera óptima y lograr sus objetivos de manera consistente.

Una estructura organizativa bien diseñada y una gestión efectiva son esenciales para el éxito a largo plazo de cualquier organización.

2.3 BASES FILOSÓFICAS

2.3.1 Auditoría Financiera

La filosofía de la auditoría financiera se basa en principios fundamentales que guían la práctica y la ética de los auditores mientras llevan a cabo sus evaluaciones de los estados financieros de una entidad.

Aquí se apreciará algunos de los elementos clave que componen la filosofía de la auditoría financiera:

Integridad y Objetividad:

- Independencia: La auditoría financiera se realiza de manera independiente y objetiva para garantizar la imparcialidad en la evaluación de la información financiera.

Cumplimiento de Normativas y Estándares:

- **Cumplimiento Legal:** La auditoría se realiza de acuerdo con las leyes y regulaciones aplicables.
- **Normas de Auditoría:** Se siguen las normas y principios de auditoría reconocidos a nivel nacional e internacional.

Evidencia Suficiente y Competente:

- **Obtención de Pruebas:** Se recopila evidencia suficiente y competente para respaldar las conclusiones del auditor.
- **Procedimientos de Auditoría:** Uso de métodos y procedimientos adecuados para el logro de la información requerida.

Riesgo y Materialidad:

- **Evaluación de Riesgos:** Identificación y evaluación de los riesgos significativos que podrían afectar la razonabilidad de los estados financieros.
- **Materialidad:** Determinación del umbral de materialidad para centrar la atención en los aspectos más relevantes.

Comunicación Clara y Transparente:

- **Informe de Auditoría:** La comunicación de hallazgos se realiza de manera clara, transparente y comprensible para los usuarios de los estados financieros.
- **Comunicación con la Administración:** Interacción abierta y constructiva con la administración de la entidad auditada.

Enfoque Basado en Riesgos:

- **Enfoque Estratégico:** Se centra en las áreas de mayor riesgo y en la materialidad para dirigir los esfuerzos de auditoría de manera eficiente.

Continuidad de la Auditoría:

- **Planificación a Largo Plazo:** La auditoría financiera se realiza con una perspectiva a largo plazo, considerando la continuidad de la relación entre el auditor y la entidad auditada.

Énfasis en la Responsabilidad de la Administración:

- Responsabilidad de la Administración: Reconocimiento de que la administración tiene la responsabilidad primaria de la preparación de los estados financieros.

Mejora Continua:

- **Aprendizaje y Desarrollo:** Busca la mejora continua a través del aprendizaje de experiencias pasadas y la adaptación a cambios en el entorno empresarial y regulatorio.

Ética Profesional:

- Código de Ética: Adherencia a un código de ética profesional que promueva la integridad, la confidencialidad y la objetividad.

2.3.1 Gestión

La filosofía de la gestión abarca los principios y valores fundamentales que guían la forma en que las organizaciones planifican, organizan, dirigen y controlan sus recursos y actividades para lograr sus objetivos.

Aquí se presentan algunos elementos clave que componen la filosofía de la gestión:

Orientación hacia Objetivos:

- **Claridad de Objetivos:** Establecer metas y objetivos claros para la

organización.

- Enfoque Estratégico: Desarrollar estrategias para alcanzar los objetivos a largo plazo.

Enfoque en las Personas:

- Desarrollo del Talento: Reconocer y fomentar el crecimiento y desarrollo del personal.
- Liderazgo Efectivo: Promover líderes que inspiren, motiven y guíen a los equipos.

Responsabilidad Social Corporativa:

- Impacto Social y Ambiental: Considerar el impacto de las operaciones de la organización en la sociedad y el medio ambiente.
- Ética Empresarial: Mantener altos estándares éticos en todas las actividades.

Flexibilidad y Adaptabilidad:

- Gestión del Cambio: Ser capaz de adaptarse a entornos cambiantes y abrazar la innovación.
- Aprendizaje Organizativo: Fomentar una cultura que promueva el aprendizaje continuo y la mejora.

Eficiencia y Mejora Continua:

- Optimización de Procesos: Identificar y eliminar procesos redundantes o ineficientes.
- Innovación: Buscar constantemente formas de mejorar productos, servicios y operaciones.

Transparencia y Comunicación:

- Comunicación Abierta: Fomentar una comunicación clara y abierta

en todos los niveles de la organización.

- **Transparencia:** Proporcionar información accesible y comprensible a todas las partes interesadas.

Gestión de la Diversidad:

- **Inclusividad:** Valorar y respetar la diversidad en todas sus formas dentro de la organización.
- **Igualdad de Oportunidades:** Promover un entorno donde todos tengan igualdad de oportunidades.

Involucramiento:

- **Colaboración:** Colaborar con partes interesadas internas y externas para lograr objetivos comunes.
- **Cuidado de los Intereses:** Considerar las necesidades y expectativas de todas las partes involucradas.

Gestión del Conocimiento:

- **Gestión de la Información:** Asegurar la recopilación y distribución eficiente de información relevante.
- **Aprendizaje y Desarrollo:** Promover la adquisición y aplicación continua de conocimientos.

Sostenibilidad:

- **Consideración a Largo Plazo:** Tomar decisiones que consideren el impacto a largo plazo en la organización y el entorno.
- **Responsabilidad Económica y Ambiental:** Equilibrar consideraciones económicas y medioambientales en la toma de decisiones.

La filosofía de la gestión refleja los valores fundamentales de una

organización y orienta sus acciones hacia el logro de resultados sostenibles y significativos. Es un marco conceptual que influye en la cultura organizativa y en la forma en que se abordan los desafíos y oportunidades.

2.4 DEFINICIONES CONCEPTUALES

Ambiente de Control:

Esta referido a la agrupación de políticas, procedimientos y actitudes establecidas por la plana superior de la entidad, para influir en la conciencia y conducta del personal en concordancia con el control interno. En ese sentido un ambiente de control sólido contribuye a la efectividad de la gestión y al logro de los propósitos institucionales.

Evaluación de Riesgo:

Es la etapa de identificar, analizar y evaluar los riesgos potenciales que enfrenta una organización en sus actividades. Esta referido al reconocimiento de eventos que podrían repercutir negativamente los propósitos y la determinación de la probabilidad y el impacto de esos eventos.

Evidencia de Auditoría:

Consiste en los hallazgos de información y documentación recopilada por el auditor cuando se ejecuta un trabajo de auditoría. Esta evidencia respalda las conclusiones y opiniones del auditor respecto a la razonabilidad de la información financiera de una entidad.

Gestión Financiera:

Está relacionado a todas las etapas de la administración de una organización. Incluye la

gestión de presupuestos, la adopción de las determinaciones de inversión, la gestión del capital y otras acciones relacionadas con los recursos financieros.

Gestión Gerencial:

La gestión gerencial se refiere a las actividades relacionadas a la administración en general llevadas a cabo por los gerentes de una organización para lograr los objetivos establecidos. Incluye la adopción de las determinaciones estratégicas y la coordinación de recursos.

Gestión Operativa:

La gestión operativa se centra en las actividades diarias y rutinarias de una organización para garantizar la eficiencia y eficacia en la ejecución de tareas. Involucra la supervisión y control de procesos operativos.

Responsabilidad del Auditor:

La responsabilidad del auditor está referido a los deberes y obligaciones del auditor de efectuar la auditoría en concordancia con las normas y principios éticos aplicables. Esto incluye el hallazgo de evidencias de auditoría suficiente y competente para respaldar las conclusiones establecidas en el informe de auditoría

2.5 HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN |

2.5.1 Hipótesis General

La auditoría Financiera se relaciona significativamente en la gestión de las empresastextiles del distrito de la Victoria 2022

2.5.2 Hipótesis Específica

- La evaluación de riesgo se relaciona significativamente en la gestión operativa de lasempresas textiles del distrito de la Victoria 2022.

- El ambiente de control se relaciona significativamente en la gestión administrativa de las empresas textiles del distrito de la Victoria 2022.
- La evidencia de auditoria se relaciona significativamente en la gestión financiera de las empresas textiles del distrito de la Victoria 2022.
- La responsabilidad del auditor se relaciona significativamente en la gestión gerencialde las empresas textiles del distrito de la Victoria 2022.

2.6 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES

VARIABLE INDEPENDIENTE

Variables	Definición	Dimensiones	Indicadores	Índices
Variable Independiente Auditoría Financiera	Una auditoría financiera es un examen de la razonabilidad de los estados financieros de una empresa de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera y la realiza un auditor independiente aprobado	Riesgo Planificación de Auditoría. Ejecución de Auditoría Informe de Auditoría.	Evaluación de Riesgo Ambiente de Control Evidencia de Auditoría Responsabilidad del Auditor	- Resultados de riesgos -Plan de Mejora -Papeles de trabajo. - Opinión de auditoria

VARIABLE DEPENDIENTE

Variables	Definición	Dimensiones	Indicadores	Índices
Variable Dependiente Gestión	<p>El término gestión se refiere a un conjunto de acciones o procedimientos que posibilitan la realización de una actividad o deseo.</p> <p>En otras palabras: La gestión se refiere a todos los procesos que se llevan a cabo con el propósito de resolver una situación o realizar un proyecto</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Ejecución - Organización - Obtención de Ingresos - Estrategias y Políticas 	<ul style="list-style-type: none"> -Gestión Operativa -Gestión Administrativa -Gestión Financiera -Gestión Gerencial 	<ul style="list-style-type: none"> - Acción u omisión -Confiability - Eficiencia Cumplimiento de metas -

CAPITULO III

METODOLOGÍA

3.1 DISEÑO METODOLÓGICO

3.1.1 Tipo de investigación

Debido a las circunstancias específicas del estudio, se reunió el contexto necesario para realizar una encuesta descriptiva transversal, toda vez que la etapa de recepción de información se desarrollaría en un momento determinado por la entidad.

3.1.2 Enfoque de investigación

Por su naturaleza, este método es cuantitativo. En otras palabras, las capacidades de auditoría financiera se pueden cuantificar de modo que su verdadero valor y desempeño puedan evaluarse dentro de la gestión visible existente. Medidas visibles y medibles.

3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1 Población

Para desarrollar e indagar este trabajo, asumimos que deberá estar integrado por 150 empresas textiles de la zona.

3.2.2 Muestra

En investigación está representada por la agrupación de empresas materia del estudio los cuales se determinaron mediante las ecuaciones estadísticas respectivas totalizando a 108 empresas textiles; teniendo en cuenta la población limitada o conocida, las proporciones se estimarán utilizando ecuaciones

estadísticas de muestreo aleatorio simple como se puede apreciar a continuación.

$$n = \frac{Z^2 N p q}{E^2 (N - 1) + Z^2 p q}$$

De dónde:

n = Tamaño de la muestra

Z = Valor de la abscisa de la curva normal para una Probabilidad del 95% de confianza.

P = Proporción (Se asume P=0.5).

Q = Proporción. (Q = 0.5, valor asumido debido al desconocimiento de Q).

E = Parte por falla 5%

N = Población

n = Volumen óptimo de modelo.

Luego se tiene en cuenta un nivel de significancia del 95% y un margen de error del 5%. Reemplace el cálculo de la siguiente manera:

$$n = \frac{(1.96)^2 (100) (0.5) (0.5)}{(0.05)^2 (100 - 1) + 1.96^2 (0.5) (0.5)}$$

$$n = \frac{96.50}{0.2475 + 0.9604}$$

$$n = \frac{96.50}{1.2079}$$

1.20

$n = 79.59$

$n = 80$

3.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.2.1 Técnicas por emplear

Cuestionario

Esto hace posible lograr criterios de personas debidamente identificadas dentro de la selección de la muestra para comparar hipótesis con escenarios propuestos.

encuesta de opinión

Nos permite lograr información y opiniones de los encuestados respecto al tema de estudio.

Análisis de documentos.

Técnicas que faciliten la recolección de informaciones debidamente auditados hasta e incluyendo auditorías financieras relacionadas con el mejoramiento de la gestión de las empresas textiles de la región La Victoria de la provincia de Lima.

3.2.2 Descripción de los instrumentos

Conjunto de datos bibliográficos

Se utilizan herramientas en el procesamiento para seleccionar y registrar los de distintos libros, revistas, monografías, trabajos y periódicos que serán accesibles durante el trabajo de campo, así como informaciones en línea.

Instrucciones de la entrevista:

El instrumento se desarrolla previamente considerandose las variables utilizadas como indicadores determinantes, de modo que pueda lograrse información

relevante de primera fuente aleatoriamente.

Cuestionario:

Los instrumentos utilizados se utilizan y preparan previamente para generar la información y documentación necesaria para poder formular interrogantes referidas al tema absueltas por los integrantes de la muestra.

Procedimientos para comprobar la validez y fiabilidad de los instrumentos.

Partiendo en desarrollar las herramientas se realizarán consultas con expertos profesionales, especialistas en la materia. Estas herramientas deben validarse estableciéndose su confiabilidad. En ese sentido, la encuesta (10) se llevará a cabo como proyecto de prueba entre 108 empresas textiles de la región. Serán seleccionados por responsables financieros, gerentes, contables y servidores como una muestra aleatoria probada por profesionales con experiencia, para verificar la optimización de los datos e instrumentos.

3.3 TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

3.3.1 Técnicas de análisis

Se considera el uso de las siguientes técnicas:

- Análisis de documentos
- Sincronización de datos
- Indagaciones
- Rastreo

3.3.2 Técnicas para el procesamiento de datos

Este estudio puede implicar procesar la información desde diversas fuentes empleando diversas técnicas, que incluyen:

- Clasificación y clasificación

- Registro manual

- Análisis de documentos

- Crear una tabla con porcentajes.

- Comprender gráficos

- Sincronización de datos

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 ANÁLISIS DE RESULTADOS

Tabla 1 La auditoría financiera y la gestión

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje	Frecuencia Relativa	Frecuencia absoluta (%)
Muy satisfechos	46	57.50	57.50	57.50
Satisfechos	15	18.75	18.75	76.25
Poco satisfechos	10	12.50	12.50	88.75
Insatisfechos	5	6.25	6.25	95.00
Muy insatisfechos	4	5.00	5.00	100.00
TOTAL	80	99.97	100.00	

Nota: Elaboracion propia

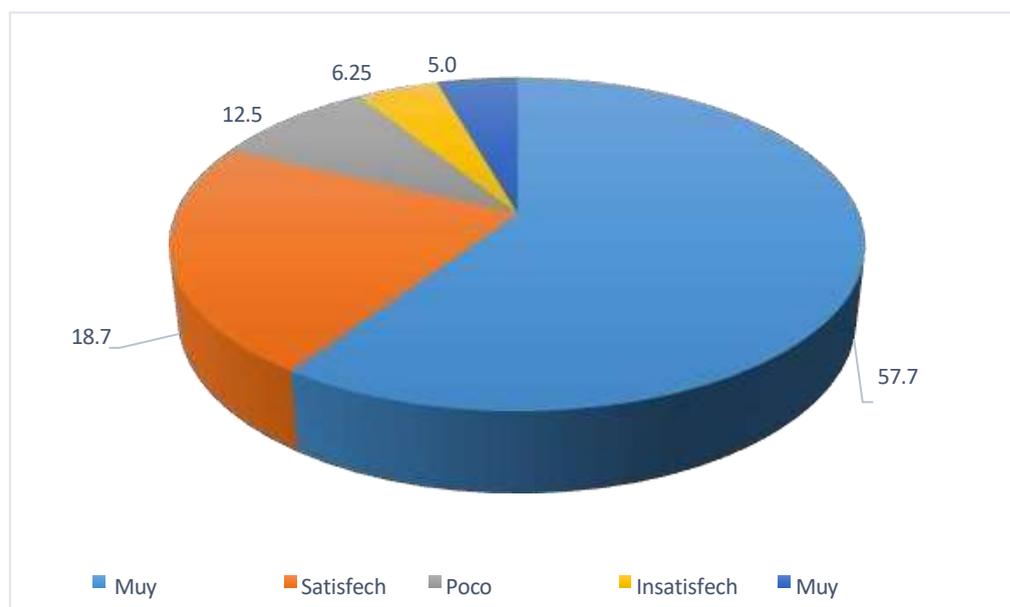


Figura 1 La auditoría financiera y la gestión

Al respecto tenemos que el 57.50% de interrogados han sostenido estar muy satisfecho, el 18.75% han estimado estar satisfecho, un 12.50% enunciaron estar poco satisfecho, el 6.25% expresaron estar insatisfecho, y un 5.05 opinaron estar

muy insatisfecho. Por lo tal se expresa en la figura que la gran mayoría formularon estar totalmente de acuerdo que la auditoría financiera está relacionada en la gestión de las empresas textiles del distrito de Victoria.

Tabla 2 La evaluación de riesgo, y la gestión

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje	Frecuencia Relativa	Frecuencia acumulada (%)
Muy satisfechos	36	45.00	45.00	45.00
Satisfechos	25	31.25	31.25	76.25
Poco satisfechos	10	12.50	12.50	88.75
Insatisfechos	5	6.25	6.25	95.00
Muy insatisfechos	4	5.00	5.00	100.00
TOTAL	80	99.97	100.00	

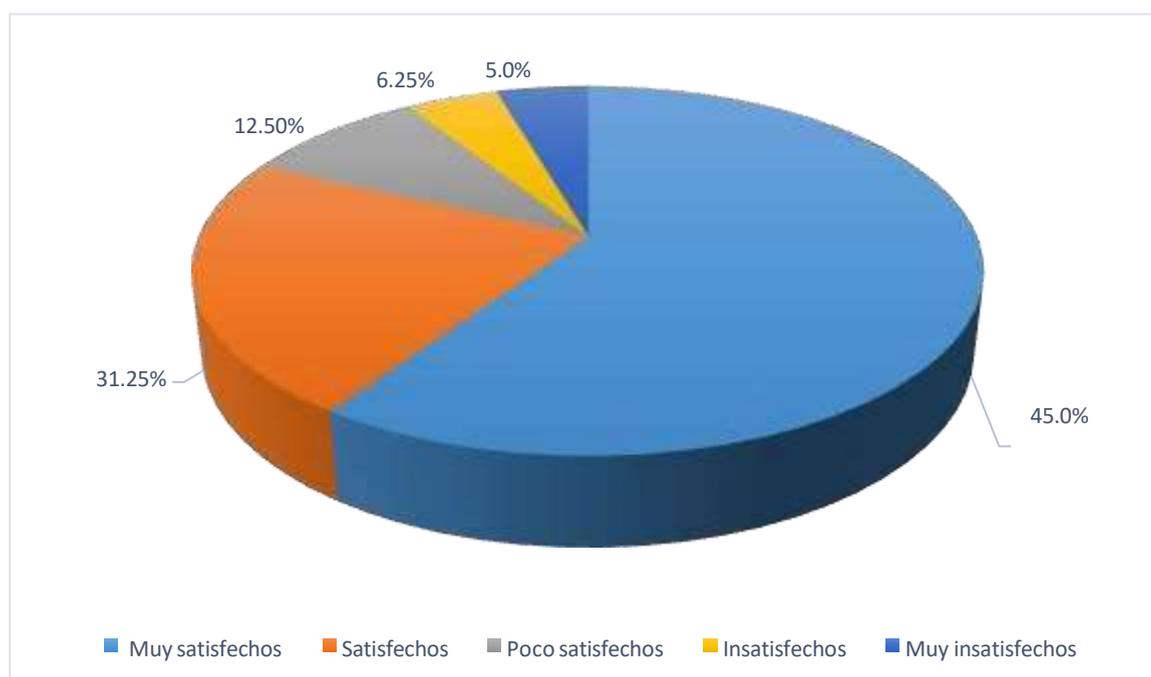


Figura 2 La evaluación de riesgo, y la gestión

Interpretación

De acuerdo a lo evidenciado tenemos que el 45.00% de los interrogados se encuentran muy satisfecho, el 31.25% han sostenido estar satisfecho, 12.50%

opinaron sentirse poco satisfecho, un 6.25% de interrogados han afirmado estar insatisfecho y el 5.0% muy insatisfecho. Pese a ello, podemos apreciar que la gran mayoría está totalmente satisfecha.

Tabla 3 El ambiente de control, y la gestión

Alternativas	Frecuencia absoluta	porcentaje	Frecuencia relativa	Frecuencia acumulada (%)
a. Muy satisfechos	44	55.00	55.00	55.00
b. Satisfechos	16	20.00	20.00	75.00
c. Poco satisfechos	10	12.50	12.50	87.50
d. Insatisfechos	5	6.25	6.25	93.75
e. Muy insatisfechos	5	6.25	6.25	100.00
TOTAL	80	99.98	100.00	

Nota Elaboración propia

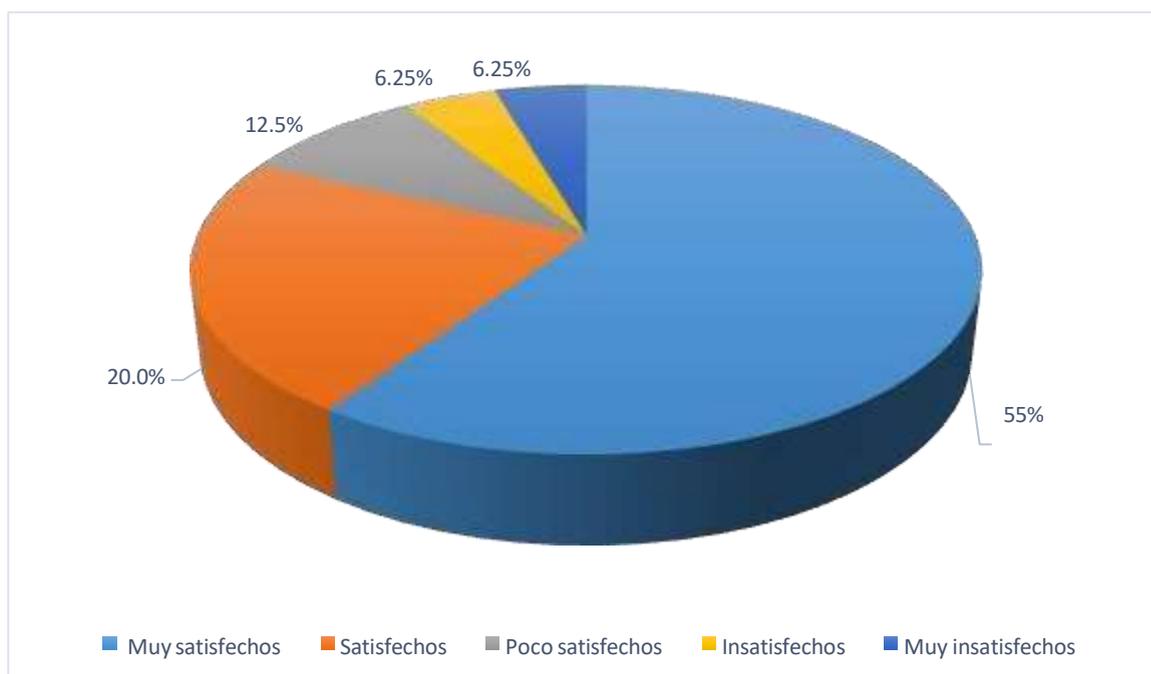


Figura 3 El ambiente de control, y la gestión

Interpretación

En concordancia a lo evidenciado tenemos que un 55.00% de interrogados han respondido estar muy satisfecho, el 20.00% sostuvieron estar satisfecho, así

como el 12.50% respondieron estar poco satisfecho, y en cuanto a el 6.25% de interrogados afirmaron estar insatisfecho, en tanto el 6.25% han sostenido sentirse muy insatisfecho. en ese sentido se ratifica que la gran parte de ellos se encuentran totalmente de acuerdo al considerar que el ambiente de control, está relacionado con la gestión de las empresas referidas al respecto.

Tabla 4 La evidencia de auditoria, en las empresas

Alternativas	Frecuencia absoluta	Porcentaje	Frecuencia relativa	Frecuencia absoluta
a. Muy satisfechos	26	32.50	32.50	32.50
b. Satisfechos	22	27.50	27.50	60.00
c. Poco satisfechos	16	20.00	20.00	80.00
d. Insatisfechos	10	12.50	12.50	92.50
e. Muy insatisfechos	06	7.50	7.50	100.00
TOTAL	80	99.98	100.00	

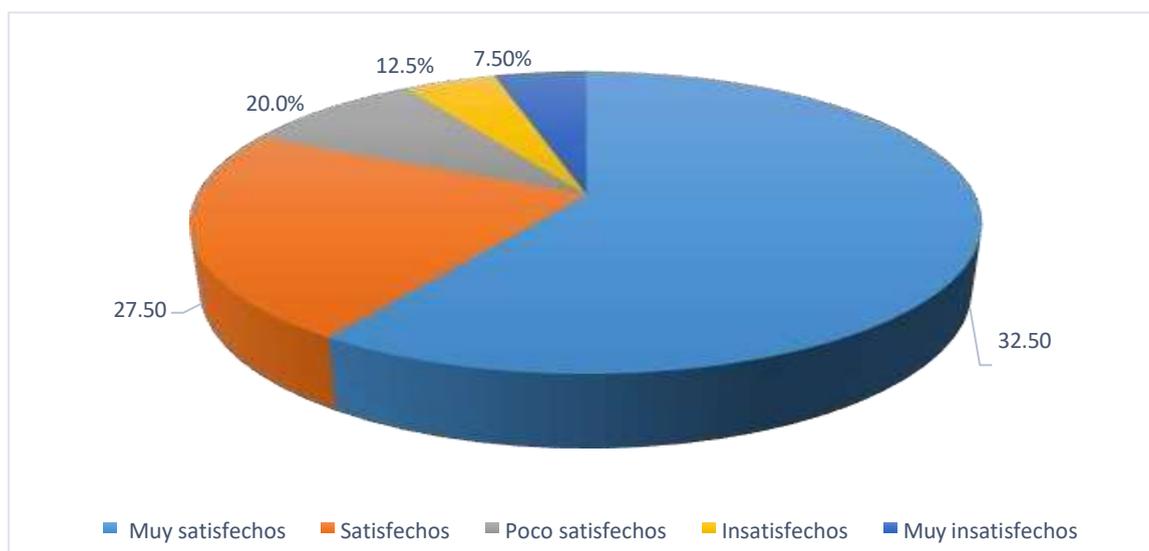


Figura 4 La evidencia de auditoria, en las empresas

Interpretación

Según nuestra observación el 32.50% de las personas dijo estar muy satisfecho, el 27.50% dijo estar satisfecho y el 20.00% dijo estar poco satisfecho, por el contrario, el 12.50% dijo estar insatisfecho y finalmente el 7.50% dijo estar

Muy insatisfecho. Por lo tanto, se concluyó que la evidencia de auditoría se consideraba abrumadoramente relevante para dicha empresa. Tabla 5 La responsabilidad del auditor en la gestión

Alternativas	Frecuencia absoluta	Porcentaje	Frecuencia Relativa	Frecuencia acumulada (%)
a. Muy satisfechos	52	65.00	65.00	65.00
b. Satisfechos	13	16.25	16.25	81.25
c. Poco satisfechos	06	7.50	7.50	88.75
d. Insatisfechos	05	6.25	6.25	95.00
e. Muy insatisfechos	04	5.00	5.00	100.00
TOTAL	80	99.98	100.00	

Nota: Elaboración propia

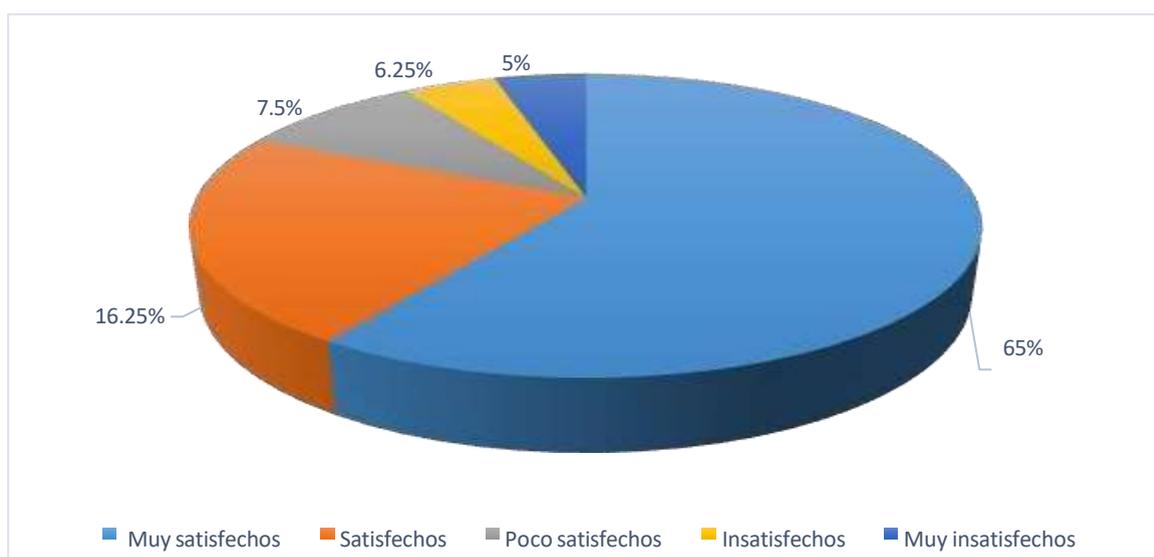


Figura 5 La responsabilidad del auditor en la gestión

. Interpretación

Tasa de satisfacción: el 65,00% de las personas expresaron satisfacción y el 5,00% expresaron insatisfacción. Esto demuestra que la mayoría está completamente de acuerdo en que las responsabilidades del auditor están relacionadas con la gestión de dicha empresa

Tabla 6 Gestión operativa y la gestión de las empresas

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Frecuencia
	Absoluta		Relativa	acumulada (%)
a. Muy satisfechos	26	32.50	32.50	32.50
b. Satisfechos	20	25.00	25.00	57.50
c. Poco satisfechos	17	21.25	21.25	78.75
d. Insatisfechos	10	12.50	12.50	91.25
e. Muy insatisfechos	7	8.75	8.75	100.00
TOTAL	80	99.99	100.00	

Nota: Elaboración propia

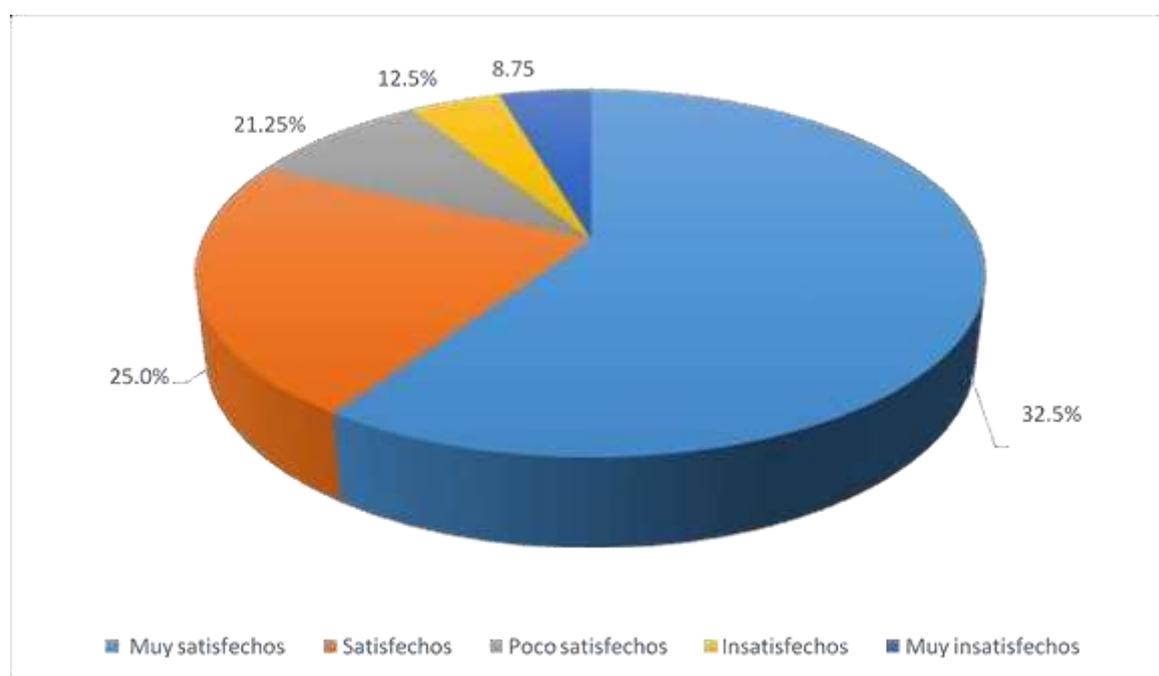


Figura 6 Gestión operativa y la gestión de las empresas

Interpretación

Según los resultados de la encuesta que se muestran en la figura, el 32,50% de las personas piensa que está muy satisfecho, el 25,00% de las personas piensa que está muy satisfecho, el 21,25% de las personas piensa que no está muy satisfecho y por el contrario el 12,50% de las personas piensa que está muy

satisfecho. % de personas piensa que está muy satisfecho % de gente piensa que está insatisfecho. El 8,75% de las personas se considera muy insatisfecha. Esto nos dice que la mayoría de la gente está completamente de acuerdo con usted en que la gestión operativa está relacionada con el funcionamiento de las empresas mencionadas anteriormente

Tabla 7 La gestión administrativa, y la gestión

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje	Frecuencia Relativa	Frecuencia acumulada (%)
a. Muy satisfechos	25	31.25	31.25	31.25
b. Satisfechos	22	27.50	27.50	58.75
c. Poco satisfechos	21	26.25	26.25	85.00
d. Insatisfechos	7	8.75	8.75	93.75
e. Muy insatisfechos	5	6.25	6.25	100.00
TOTAL	80	99.98	100.00	

Nota: Elaboración propia

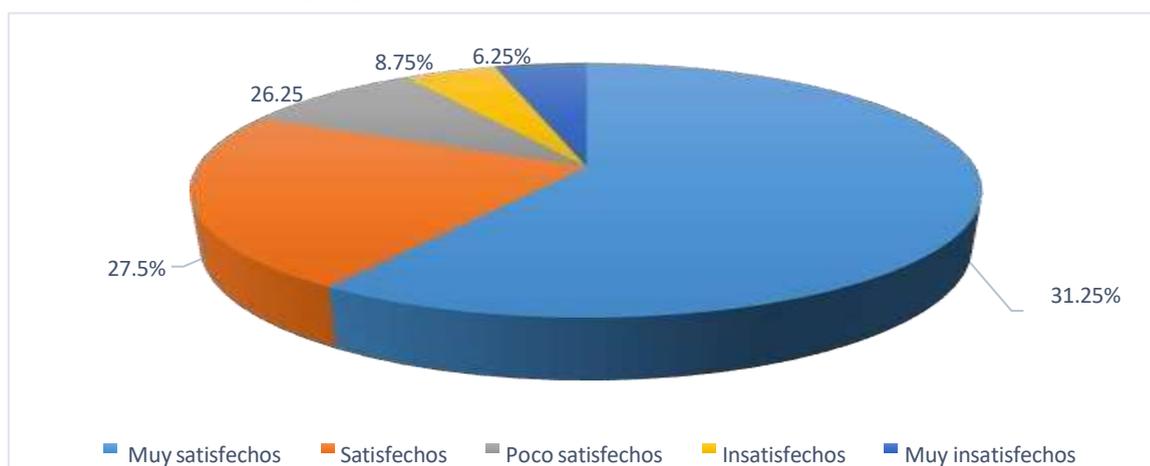


Figura 7 La gestión administrativa, y la gestión

Interpretación

El 31.25% dijo estar muy satisfecho, el 27.50% dijo estar satisfecho y el 26.25% dijo estar algo satisfecho; pero el 8.75% dijo estar insatisfecho y el 6.25% dijo estar muy insatisfecho. Esto demuestra que la gran mayoría de personas está totalmente de acuerdo

en que la administración está vinculada a la dirección de dicha empresa

Tabla 8 La gestión Financiera, y la gestión

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Frecuencia acumulada (%)
	Absoluta		Relativa	
a. Muy satisfechos	52	65.0	65.0	65.00
b. Satisfechos	11	13.75	13.75	78.75
c. Poco satisfechos	7	8.75	8.75	87.50
d. Insatisfechos	5	6.25	6.25	93.75
e. Muy insatisfechos	5	6.25	6.25	100.00
TOTAL	80	99.98	100.00	

Nota: Elaboración propia

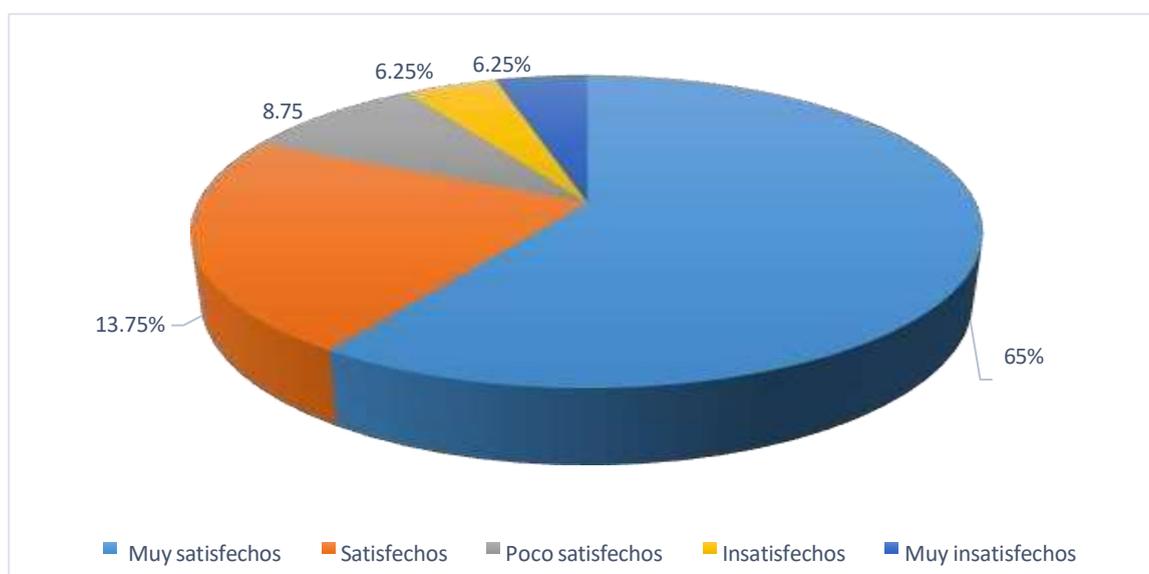


Figura 8 La gestión Financiera, y la gestión

Interpretación

Como se muestra en la figura, el 65,0% de los encuestados respondió que estaba muy satisfecho, el 13,75% de los encuestados respondió que estaba algo satisfecho y el 8,75% de los encuestados respondió que estaba relativamente satisfecho; La opinión contraria fue que el 6,25% dijo estar insatisfecho. El 6,25% de los encuestados dijo estar muy insatisfecho. Sin embargo, la gran mayoría de los encuestados estuvo totalmente de acuerdo en que la gestión financiera era

relevante para el funcionamiento de las empresas mencionadas.

Tabla 9 gestión gerencial, y la gestión

Alternativas	Frecuencia Absoluta	Porcentaje	Frecuencia Relativa	Frecuencia acumulada (%)
a. Muy satisfechos	28	35.00	35.00	35.00
b. Satisfechos	22	27.50	27.50	62.50
c. Poco satisfechos	13	16.25	16.25	78.75
d. Insatisfechos	9	11.25	11.25	90.00
e. Muy insatisfechos	8	10.00	10.00	100.00
TOTAL	80	99.98	100.00	

Nota: Elaboración propia



Figura 9 gestión gerencial, y la gestión

Interpretación

Los datos muestran que el 35.00% de los encuestados dijo estar muy satisfecho, el 27.50% dijo estar satisfecho; el 16.25% dijo estar algo satisfecho, el 11.25% dijo estar insatisfecho y el 10.00% dijo estar muy insatisfecho. Pero podemos ver que la gran mayoría de la gente cree que la gestión empresarial está relacionada con la gestión de las empresas antes mencionadas.

Tabla 10 la gestión administrativa, y la solvencia económica

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Frecuencia acumulada (%)
	Absoluta		Relativa	
a. Muy satisfechos	49	61.25	61.25	61.25
b. Satisfechos	10	12.50	12.50	73.75
c. Poco satisfechos	11	13.75	13.75	87.50
d. Insatisfechos	06	7.50	7.50	95.00
e. Muy insatisfechos	04	5.00	5.00	100.00
TOTAL	80	99.98	100.00	

Nota: elaboración propia

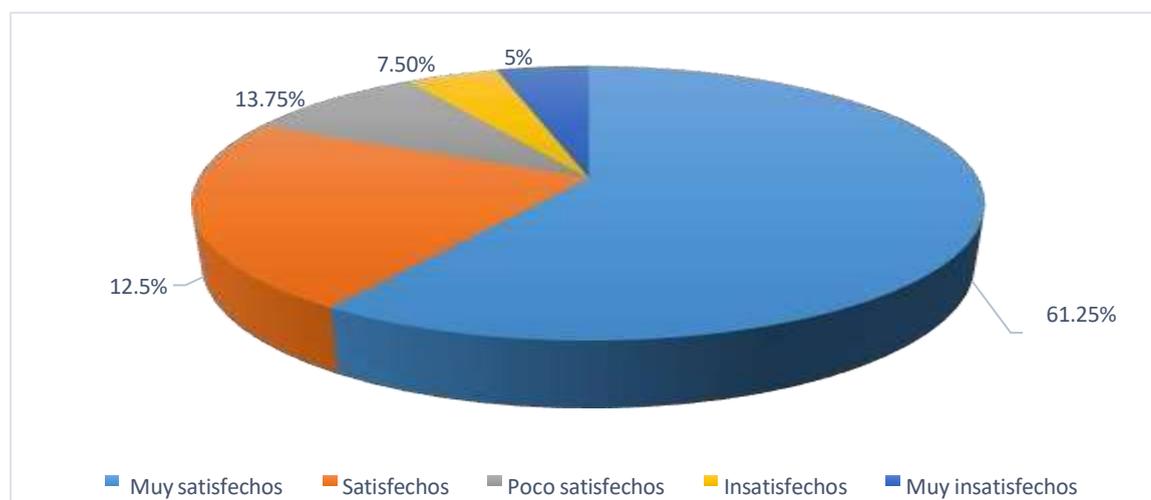


Figura 10 la gestión administrativa, y la solvencia económica

Como se muestra en la figura anterior, el 61,25% de las personas dijo estar muy satisfecho, el 12,50% dijo estar algo satisfecho, el 13,75% dijo estar relativamente satisfecho, el 7,50% dijo estar insatisfecho y el 5,00% dijo estar muy insatisfecho. Sin embargo, una abrumadora mayoría confirmó que esto tenía un impacto en la solvencia económica de las empresas mencionadas.

4.2 CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

Hipótesis general

H0: La auditoría Financiera no se relaciona significativamente en la gestión de las empresas textiles del distrito de la Victoria 2022

H1: La auditoría Financiera si se relaciona significativamente en la gestión de las empresas textiles del distrito de la Victoria 2022.

Tabla 11 La auditoría Financiera y la gestión

	Muy satisfecho	Satisfecho	Poco satisfecho	Insatisfecho	Muy Insatisfecho	Total
Muy satisfecho	42	8	1	1	0	52
Satisfecho	8	1	2	1	1	13
Poco satisfecho	1	2	1	1	1	6
Insatisfecho	1	1	1	1	1	5
Muy insatisfecho	0	1	1	1	1	4
TOTAL	52	13	6	5	4	80

Nota: Elaboración propia

1. - Estadísticamente para ensayo:

$$p(f) = \frac{(a + b)!(c + d)!(a + c)!(b + d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Nivel de error ideal I: $\alpha = 0.05$.

3.- Automatización en manera estadísticamente para prueba: El desplegar su método obtenemos:

$$p(f) = \frac{(50)! (9)!}{(50)! (9)!} \\ = 0.94E-106$$

4.- **Habilidad computacional:** Entregado un $0.94E-106 < 0.05$, no acepta **H₀**.

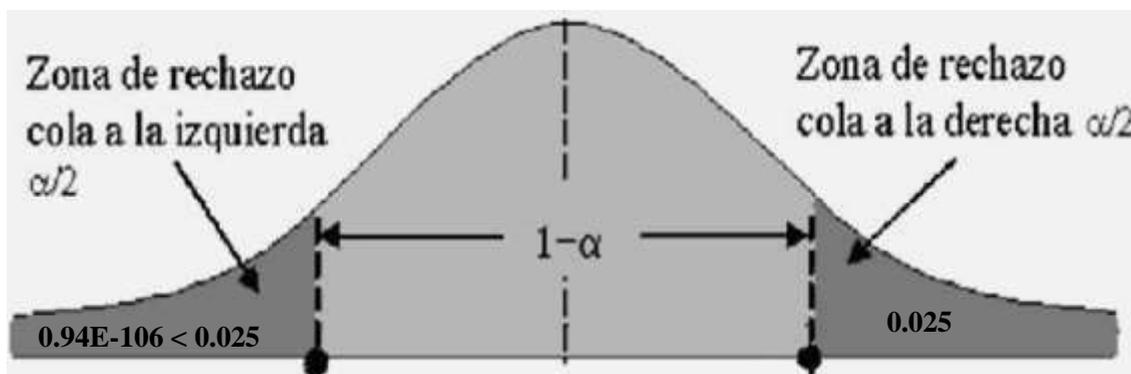


Figura 11 La auditoría Financiera y la gestión

5.- **Conclusión:** H_0 no es aceptable si $0,83 < 0,05$. Por lo tanto, se concluyó que el tamaño del predio tuvo un impacto significativo que la auditoría Financiera se relaciona significativamente en la gestión de las empresas textiles del distrito de la Victoria

Hipótesis Especifica A:

H_0 : La evaluación de riesgo no se relaciona significativamente en la gestión operativa de las empresas textiles del distrito de la Victoria 2022

H_1 : La evaluación de riesgo si se relaciona significativamente en la gestión operativa de las empresas textiles del distrito de la Victoria 2022

Tabla 12 La evaluación de riesgo y la gestión operativa

	Muy satisfecho	Satisfecho	Poco satisfecho	insatisfecho	Muy insatisfecho	
a. Muy satisfecho	14	11	1	1	1	28
b. Satisfecho	11	1	3	5	2	22
c. Poco satisfecho	1	3	1	4	1	10
d. Insatisfecho	1	5	4	3	1	14
e. Muy insatisfecho	1	2	1	1	1	6
TOTAL	28	22	10	14	6	80

Nota: Elaboración propia

1.- Estadísticamente para prueba:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Nivel de significancia por error ideal I: $\alpha = 0.05$.

3.- **Sistematización de manera estadística para prueba:** El desplegar su técnica obtenemos:

$$p(f) = \frac{(25)!(12)!}{80!14!11!20!}$$

$$= 0.36E-92$$

4.- **Destreza computacional:** Entregado un $0.36E-106 < 0.05$, no acepta **H₀**.

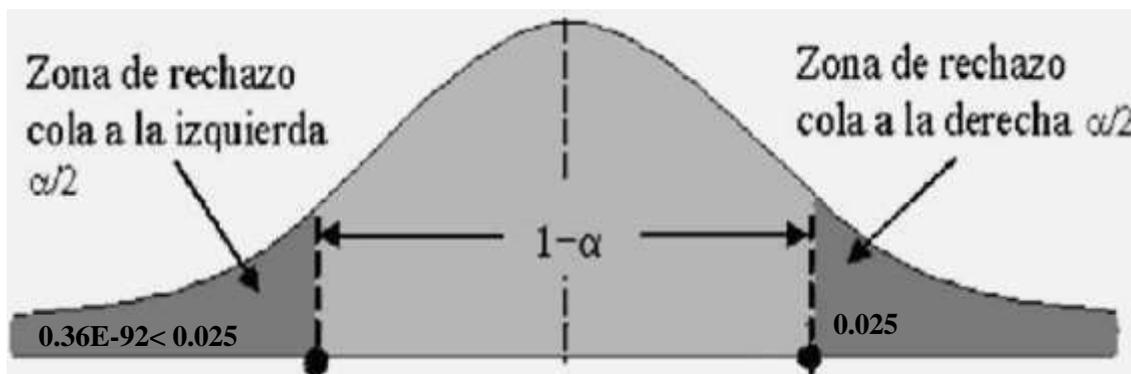


Figura 12 La evaluación de riesgo y la gestión operativa

5. Conclusión; Como $0.36 < 0.05$, por consiguiente, se refuta H_0 , En ese sentido se ha concluido que la evaluación de riesgo está relacionada de manera significativa en la gestión operativa de la entidad referida.

Hipótesis Especifica B:

H_0 : El ambiente de control no se relaciona significativamente en la gestión administrativa de las empresas textiles del distrito de la Victoria 2022

H_1 : El ambiente de control si se relaciona significativamente en la gestión administrativa de las empresas textiles del distrito de la Victoria 2022

Tabla 13 El ambiente de control y la gestión administrativa

	Muy satisfecho	Satisfecho	Poco satisfecho	Insatisfecho	Muy insatisfecho	Total	
Muy satisfecho	14	8	2	1	1	26	
Satisfecho	8	1	7	4	2	22	
Poco satisfecho	2	7	4	2	1	16	
Insatisfecho	1	4	2	2	1	10	
Muy insatisfecho	1	2	1	1	1	6	
TOTAL		26	22	16	10	6	80

Nota: Elaboración propia

1. - Estadísticamente para reconocimiento:

$$p(f) = \frac{(a + b)!(c + d)!(a + c)!(b + d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Nivel de falla ideal I: $\alpha = 0.05$.

3.- **Procesamiento de datos de manera estadística:** El desplegar su método obtenemos:

$$p(f) = \frac{(22)!(9)!}{80!14!8!8!1!}$$

$$= 0.54E-92$$

4.- **Habilidad computarizada:** Entregado un $0.54E-106 < 0.05$, no acepta H_0 .

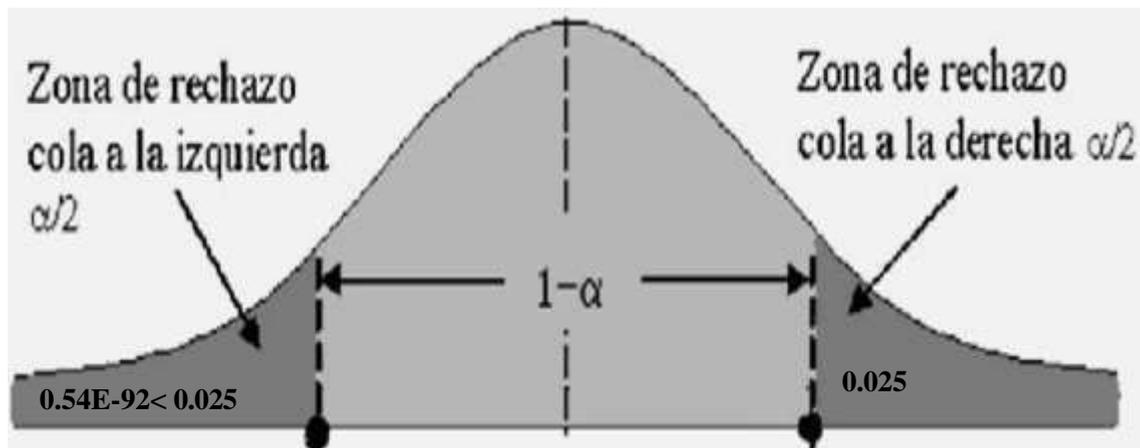


Figura 13 El ambiente de control y la gestión administrativa

5. Conclusión; Como $0.54 < 0.05$, por consiguiente, se refuta H_0 , En ese sentido se ha concluido que el ambiente de control está relacionado de manera significativa en la gestión operativa de la entidad referida.

Hipótesis Especifica C:

H_0 : La evidencia de auditoria no se relaciona significativamente en la gestión financiera de las empresas textiles del distrito de la Victoria 2022

H_1 : La evidencia de auditoria si se relaciona significativamente en la gestión financiera de las empresas textiles del distrito de la Victoria 2022

Tabla 14 La evidencia de auditoria en la gestión financiera

		Muy satisfecho	Satisfecho	Poco satisfecho	Insatisfecho	Muy insatisfecho	Total
a.	Muy satisfecho	16	6	2	1	1	26
b.	Satisfecho	6	1	5	6	3	21
c.	Poco satisfecho	2	5	3	3	1	14
d.	Insatisfecho	1	6	3	1	1	12
e.	Muy insatisfecho	1	3	1	1	1	7
	TOTAL		21	14	12	7	80

Nota: Elaboración propia

1. - Estadísticamente para ensayo:

$$p(f) = \frac{(a + b)!(c + d)!(a + c)!(b + d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Grado en importancia como falta por ideal I: $\alpha = 0.05$.

3.- **Cómputo en forma estadísticamente para ensayo:** El desplegar su método obtenemos:

$$p(f) = \frac{(22)!(7)!}{(22)!(7)!} \\ \frac{80! 16! 6! 6!}{1!} \\ = 0.51E-108$$

4.- Disposición computacional: Entregado un $0.51E-106 < 0.05$, no acepta H_0 .

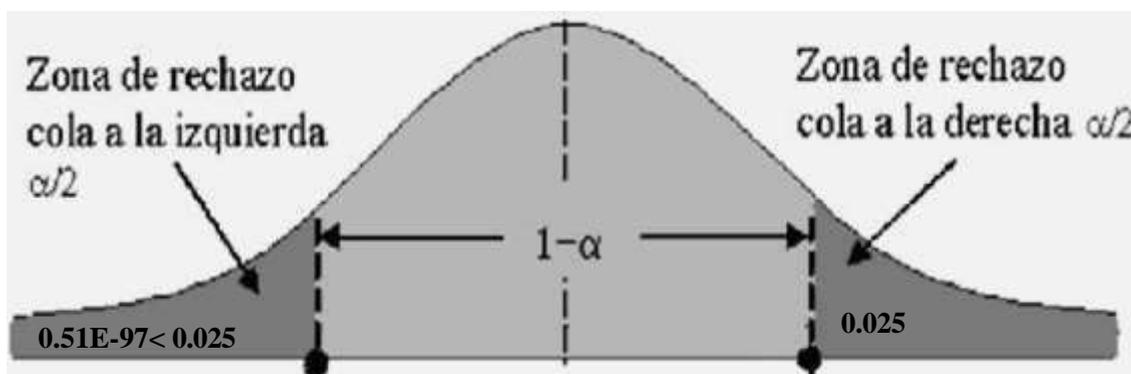


Figura 14 La evidencia de auditoria en la gestión financiera

5. Conclusión; Como $0.51 < 0.05$, por consiguiente, se refuta H_0 , En ese sentido se ha concluido que la evidencia de auditoria está relacionada de manera significativa en la gestión operativa de la entidad referida.

Hipótesis Especifica D:

H_0 : La responsabilidad del auditor no se relaciona significativamente en la gestión gerencial de las empresas textiles del distrito de la Victoria 2022

H_1 : La responsabilidad del auditor si se relaciona significativamente en la gestión gerencial de las empresas textiles del distrito de la Victoria 2022

Tabla 15 La responsabilidad del auditor en la gestión gerencial

	Muy satisfecho	Satisfecho	Poco satisfecho	Insatisfecho	Muy insatisfecho	Total
a. Muy satisfecho	16	6	2	1	1	26
b. Satisfecho	6	1	5	6	3	21
c. Poco satisfecho	2	5	3	3	1	14
d. Insatisfecho	1	6	3	1	1	12
e. Muy insatisfecho	1	3	1	1	1	7
TOTAL	26	21	14	12	7	80

Nota: Elaboración propia

1. - Estadísticamente para ensayo:

$$p(f) = \frac{(a + b)!(c + d)!(a + c)!(b + d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Grado en importancia como falta por ideal I: $\alpha = 0.05$.

3.- **Cómputo en forma estadísticamente para ensayo:** El desplegar su método

obtenemos:

$$p(f) = \frac{(22)!(7)!}{(22)!(7)!} = \frac{80! 16! 6! 6!}{1!} = 0.51E-108$$

4.- **Disposición computacional:** Entregado un $0.51E-106 < 0.05$, no acepta H_0 .

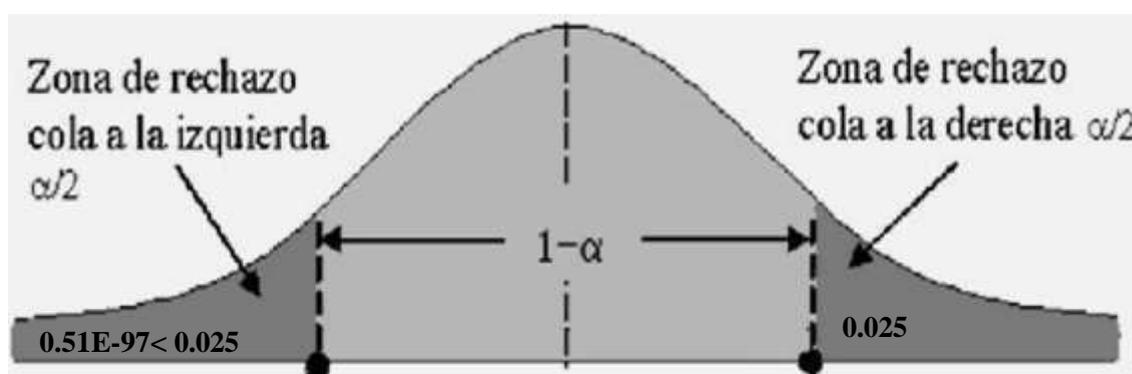


Figura 15 La responsabilidad del auditor en la gestión gerencial

5. Conclusión; Como $0.51 < 0.05$, por consiguiente, se refuta H_0 , En ese sentido se ha concluido que la responsabilidad del auditor está relacionada de manera significativa en la gestión operativa de la entidad referida.

CAPITULO V

DISCUSIÓN

5.1 DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Las respuestas a las hipótesis propuestas se compararon con los hallazgos de campo que refutaban la hipótesis nula. Por lo tanto, se confirma que es necesario contratar a un auditor financiero con experiencia para realizar una investigación. Proporcionar datos veraces, reales, adecuados y completos a través de una auditoría financiera es fundamental ya que esto brinda la oportunidad de influir y cambiar situaciones, permitiendo tomar decisiones más informadas

La trascendencia de la auditoría financiera como parte esencial de la gestión administrativa radica en su capacidad para obtener datos financieros reales y veraces vinculada con los aspectos administrativos y comerciales. Esta función ha sido transformada en una base importante para la comprensión del desarrollo y ejecución de la entidad y sirve como punto de referencia para fijar su dirección, un proceso liderado por la dirección y otros empleados de la empresa. La auditoría financiera debe proporcionar un nivel adecuado de seguridad en cuanto a la consecución de los propósitos y centrarse en la optimización de las actividades de la entidad

Las actividades y desempeño de los empleados, funcionarios y directivos deben realizarse con integridad ya que esto asegura el logro de resultados y metas, así como la retroalimentación para que los servicios y actividades resulten beneficiosos para todos. Se recomienda que las entidades textiles incluyan auditorías financieras en la planificación económica durante un cierto período de tiempo para la protección de los activos y pasivos de la entidad.

CAPITULO

VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 CONCLUSIONES

Primera conclusión:

A través de un análisis detallado de la literatura y los datos existentes y una comparación con supuestos comunes, se concluyó que la evaluación de riesgos tiene una influencia significativa en las operaciones de las empresas textiles referidas.

Segunda conclusión:

La comparación de los resultados obtenidos con las hipótesis específicas apoya la conclusión de que el ambiente de control en 2022 está significativamente relacionado con la gestión administrativa de las empresas referidas.

Tercera conclusión:

Una revisión que probó ciertos supuestos confirmó que la evidencia de auditoría fue materialmente relevante para la gestión financiera de empresa referida

Cuarta conclusión:

De acuerdo con la comparación de la hipótesis específica tres y después de un examen oportuno de los datos, se concluye que la responsabilidad del auditor está significativamente relacionada con la gestión de las empresas mencionadas.

Conclusión general:

En resumen, a partir de la revisión y análisis exhaustivo de los datos recopilados, la conclusión general es que la auditoría financiera tiene una relación significativa con la gestión de las empresas textiles antes mencionadas. Este hallazgo resalta la relevancia de la auditoría financiera como parte integral y crucial de la gestión eficaz de las operaciones y recursos financieros de estas empresas durante el período mencionado.

6.2 RECOMENDACIONES

La primera recomendación:

Se propone brindar oportunidades de empleo a profesionales de la contabilidad y campos afines no solo en el sector textil sino también en otros sectores de la economía que contribuyan al desarrollo y crecimiento de la organización.

Segunda recomendación:

Se recomienda a la dirección de empresas textiles de la región de La Victoria promover la implementación de un “sistema de contabilidad” para garantizar que los contadores no cometan errores o manipulaciones al registrar sus negocios. Esto garantiza que reciba información contable precisa, detallada y concisa para facilitar la toma de decisiones.

La tercera recomendación:

Se recomienda implementar una estrategia que permita realizar auditorías financieras periódicas de los informes financieros de las Empresas Textiles del Distrito de La Victoria, al menos anualmente. Esto permite a los gerentes y representantes legales tomar decisiones efectivas para lograr los objetivos establecidos.

Cuarta recomendación:

Se recomienda que la gerencia realice un análisis integral que incorpore información relevante de la auditoría financiera para lograr los objetivos trazados y permita a los funcionarios asumir con transparencia la responsabilidad de las empresas de la industria textil del distrito de La Victoria.

Recomendaciones generales:

por último, se sugiere que los representantes legales o directivos continúen su formación a través de cursos y actualizaciones en los campos de la contabilidad financiera, la contabilidad administrativa y especialmente la gestión corporativa y administrativa. Esta inversión en cono-

cimiento contribuirá al desarrollo y crecimiento de las empresas referidas

CAPITULO VII

FUENTES DE INFORMACIÓN

7.1 FUENTES DOCUMENTALES

7.1 Bibliografía

- Altamirano, S. (2014). *Comparative analysis of financial audit and comprehensive audit and their benefits in decision making in commercial companies. Cuenca, Ecuador.: University of Uzuat..*
- Álvarez, M. (2013). *Retail Scorecard: The key indicators of highly effective business. Profit Editorial.*
- Alvin, A., & Randal, J. y. (2007). *Audit: A Comprehensive Approach . Mexico.: Pearson education.*
- Arana, E. (2014). *La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las pequeñas empresas manufactureras del régimen general del impuesto a la renta en la ciudad de Tarapoto. Tarapoto, Perú: Universidad Nacional de San Martín.*
- Arens, A., & Elder, R. y. (2007). *Audit, a comprehensive approach. Mexico: Pearson Education*
- Argote, L. (2013). *Auditoría Interna y la Mejora de Gestión en las Empresas Constructoras de Lima Metropolitana. Lima, Perú.: Universidad de San Martín de Porres.*
- Bateman, T. y. (2009). *Leadership and collaboration in a competitive world. Mexico: Pearson Prentice Hall.*
- Benjamin, E. (2007). *Administrative audit: strategic change management.*

Bernal, C. (2010). *Investtgation metthodology". . Colombia: Pearton Educattion Publishint.*

ARENA. (2019). *Analytis tof COSO Reportt I tand II. . Colombia.: Ecote Edittions:.*

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

“LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU RELACIÓN EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS TEXTILES DEL DISTRITO DE LA VICTORIA 2022”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>Problema General</p> <p>¿En qué medida la auditoría financiera se relaciona en la gestión de las empresas textiles del distrito de la Victoria 2022?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar en qué medida la auditoría financiera está relacionada en la gestión de las empresas textiles del distrito de la Victoria 2022.</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>La auditoría Financiera se relaciona significativamente en la gestión de las empresas textiles del distrito de la Victoria 2022</p>	<p>Variable Independiente</p> <p>X: Auditoría Financiera</p> <p>Indicadores:</p> <p>X₁: Evaluación de Riesgo</p> <p>X₂: Ambiente de Control</p> <p>X₃: Evidencia de Auditoría</p> <p>X₄: Responsabilidad del</p>	<p>1. Tipo de Investigación</p> <p>Cuantitativa - Explicativa</p> <p>2. Población = Estará constituida por las gerentes financieras, contadores de las empresas textiles</p>
<p>Problemas Específicos.</p>	<p>Objetivos Específicos</p>	<p>Hipótesis Especificas</p>		

<p>a. ¿Cómo la evaluación de riesgo se relaciona en la gestión operativa de las empresas textiles del distrito de la Victoria 2022?</p>	<p>a. Evaluar de qué forma la evaluación de riesgo se relaciona en la gestión operativa de las empresas textiles del distrito de la Victoria 2022.</p>	<p>a. La evaluación de riesgo se relaciona significativamente en la gestión operativa de las empresas textiles del distrito de la Victoria 2022.</p>	<p>Auditor.</p>	<p>150 3. Muestra = estará constituida por 108 gerentes financieros, contadores y personal de confianza de las empresas textiles del</p>
--	---	---	-----------------	--

<p>b. ¿De qué manera el ambiente de control se relaciona en la gestión administrativa de las empresas textiles del distrito de la Victoria 2022?</p> <p>c. ¿De qué manera la evidencia de auditoria se relaciona en la gestión financiera de las empresas textiles del distrito de la Victoria 2022?</p> <p>d. ¿De qué forma la responsabilidad del auditor se relaciona en la gestión gerencial de las empresas textiles del distrito de la Victoria 2022?</p>	<p>b. Verificar si el ambiente de control se relaciona en la gestión administrativa de las empresas textiles del distrito de la Victoria 2022</p> <p>c. Verificar si las evidencias de auditoria se relacionan en la gestión financiera de las empresas textiles del distrito de la Victoria 2022</p> <p>d. Evaluar de qué forma la responsabilidad del auditor se relaciona en la gestión gerencial de las empresas textiles del distrito de la Victoria 2022</p>	<p>b.- El ambiente de control se relaciona significativamente en la gestión administrativa de las empresas textiles del distrito de la Victoria 2022</p> <p>c. La evidencia de auditoria se relaciona significativamente en la gestión financiera de las empresas textiles del distrito de la Victoria 2022.</p> <p>d. La responsabilidad del auditor se relaciona significativamente en la gestión gerencial de las empresas textiles del distrito de la Victoria 2022.</p>	<p>Variable Dependiente</p> <p>Y: Gestión</p> <p>Indicadores:</p> <p>Y₁: Gestión Operativa</p> <p>Y₂: Gestión Administrativa</p> <p>Y₃: Gestión Financiera</p> <p>Y₄: Gestión Gerencial.</p>	<p>distrito de la Victoria..</p> <p>4. Instrumentos de Recolección de datos</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Ficha Bibliográfica ○ Guía de entrevista. ○ Ficha de Encuesta. ○ Cuestionario
--	---	---	---	---

ANEXO 2**INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS****ENCUESTA:**

La tecnología actual presentada es un cuestionario correspondiente a las siguientes tareas de investigación: Te solicitamos que marques con una cruz las alternativas que responden a la pregunta según tu criterio en relación a la tarea. Gracias de antemano por su cooperación.

1. ¿Cree que la auditoría financiera es relevante para la gestión de las empresas textiles en la región de Victoria?

- a. Muy de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Indiferente ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Muy en desacuerdo ()

2. ¿Cree que la evaluación de riesgos es relevante para la gestión de empresas textiles en la región de Victoria?

- a. Muy de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Indiferente ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Muy en desacuerdo ()

3. ¿Cree que un entorno controlado es relevante para la gestión de empresas textiles en la región de Victoria?

- a. Muy de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Indiferente ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Muy en desacuerdo ()

4. ¿Cree que la evidencia de auditoría es relevante para la empresa textil con sede en Victoria?

- a. Muy de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Indiferente ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Muy en desacuerdo ()

5. ¿Cree que las responsabilidades del auditor se relacionan con la gestión de empresas textiles en la región de Victoria?

- a. Muy de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Indiferente ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Muy en desacuerdo ()

6. ¿Cree que la gestión de operaciones es relevante para gestionar una empresa textil local en Victoria?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Indiferente ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()
7. ¿Crees que la gestión administrativa tiene algo que ver con la gestión de las empresas textiles en Victoria?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Indiferente ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()
8. ¿Cree que la gestión financiera es relevante para la gestión de empresas textiles en la región de Victoria?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Indiferente ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()

9. ¿Cree que la gestión de operaciones es relevante para la gestión de empresas textiles en la región de Victoria?

- a. Muy de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Indiferente ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Muy en desacuerdo ()

10. ¿Cree que la administración tiene un impacto en la solvencia económica de las empresas textiles en Victoria

TESIS

La auditoría financiera y su relación en la gestión de las empresas textiles
del Distrito de la Victoria 2022

JURADO EVALUADOR

.....

Dr. CPCC SUAREZ ALMEIRA MIGUEL ANGEL
PRESIDENTE

.....

Dr. CPCC OYOLA DIAZ MARCO LIBORIO
SECRETARIO

.....

Mg. CPCC. MENDOZA CAYETANO FELIX PELE
VOCAL

Dr. CPCC CASTRO BURGOS PEDRO GUSTAVO
ASESOR