

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN

Facultad de Ciencias Jurídicas y Empresariales

Unidad de Segunda Especialidad Profesional

**AUDITORÍA FINANCIERA PARA LA PLANEACIÓN, TOMA DE DECISIONES
Y CONTROL EN LAS MEDIANAS EMPRESAS COMERCIALES**

DE LIMA, 2022

TESIS

PRESENTADA POR:

CPC JESÚS EDUARDO PACHECO FLORES

Para optar el título de Segunda Especialidad Profesional en:

AUDITORÍA FINANCIERA

TACNA – PERÚ

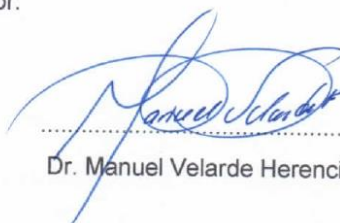
2023

UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN
FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS Y EMPRESARIALES
UNIDAD DE SEGUNDA ESPECIALIDAD PROFESIONAL EN AUDITORIA FINANCIERA

AUDITORIA FINANCIERA PARA LA PLANEACIÓN, TOMA DE DECISIONES Y CONTROL EN LAS MEDIANAS EMPRESAS COMERCIALES DE LIMA, 2022

Tesis sustentada y aprobada el 29 de septiembre del 2023; estando el jurado calificador integrado por:

PRESIDENTE :



Dr. Manuel Velarde Herencia

SECRETARIO :



Dr. Pedro Pablo Chambi Condori

MIEMBRO :



Mgr. Elizabeth Luisa Medina Soto

ASESOR :



Dra. Bethy Verlina Arohuanca Antahuanaco

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, **BETHY VERLINA AROHUANCA ANTAHUANACO**, en mi condición de asesor acreditado por la Resolución de Facultad N° 10680-2023-FCJE/UNJBG de la tesis titulada: **"AUDITORIA FINANCIERA PARA LA PLANEACIÓN, TOMA DE DECISIONES Y CONTROL EN LAS MEDIANAS EMPRESAS COMERCIALES DE LIMA, 2022"**; presentado por:

Egresado: **JESÚS EDUARDO PACHECO FLORES**

Para optar el título: **SEGUNDA ESPECIALIDAD PROFESIONAL EN AUDITORIA FINANCIERA**

Habiendo cumplido con lo establecido en el reglamento de originalidad y de similitud de trabajos de investigación y producción intelectual, considerando que según la revisión, evaluación y análisis realizado a través del software de similitud textual Turnitin, cuenta con el nivel de similitud permitido cuyo porcentaje es **10 %**. Por lo que **CERTIFICO LA SIMILARIDAD** de la tesis, la cual está de acuerdo al nivel **PERMITIDO**, para continuar con los trámites correspondientes y para su publicación en el repositorio Institucional.

Se emite el presente certificado con fines de continuar con los trámites respectivos para su obtención del Título de Segunda Especialidad Profesional.

DNI: 42852560



Nombres y apellidos: **BETHY V. AROHUANCA A.**

DEDICATORIA

A mi madre Digna, a mi hermana Lisbeth y a mi hija Lina Mabel por el apoyo constante en mi desarrollo profesional.

AGRADECIMIENTO:

A los docentes de la 2da especialización,
a mi jurado calificador
y a mi Srta. asesora por el apoyo recibido.

ÍNDICE

Dedicatoria.....	IV
Agradecimiento:.....	V
Índice	VI
Índice de tablas	IX
Índice de figuras.....	XII
Resumen	XIV
Abstract	XII
Introducción.....	1
CAPÍTULO I:	3
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
1.1. Descripción del problema	3
1.2. Formulación del problema	4
1.2.1. Problema principal.....	4
1.2.2. Problemas específicos.....	4
1.3. Objetivos de la investigación	5
1.3.1. Objetivo general	5
1.3.2. Objetivos específicos	5
1.4. Justificación de la investigación	5
1.4.1. Justificación teórica	5
1.4.2. Justificación empresarial/organizacional	6
1.4.3. Justificación académica	6
1.5. Formulación de hipótesis.....	6
1.5.1. Hipótesis general	6

1.5.2. Hipótesis específicas.....	6
1.6. Variables e indicadores.....	7
CAPÍTULO II:.....	10
MARCO TEÓRICO.....	10
2.1. Antecedentes del estudio	10
2.1.1. Antecedentes Internacionales.....	10
2.1.2 .Antecedentes nacionales	11
2.2. Bases teóricas científicas	13
2.2.1. Auditoría financiera.....	13
2.2.2. Planeación, toma de decisiones y control	27
2.2.3. Caracterización.....	28
2.3. Definiciones de términos básicos.....	32
CAPÍTULO III:.....	34
METODOLOGÍA.....	34
3.1. Tipo de investigación	34
3.2. Diseño de la investigación.....	34
3.3 Población y muestra del estudio.....	35
3.3.1. Población.....	35
3.3.2. Muestra	35
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	36
3.4.1 Técnicas de recolección de datos	36
3.4.2. Instrumentos de recolección de datos	36
3.5. Técnicas de análisis e interpretación de datos	36
CAPÍTULO IV:	38
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	38

4.1. Resultados.....	38
4.1.1 Resultados de la variable independiente: Auditoría financiera.....	38
4.1.2 Resultados de la variable dependiente: Planeación, toma de decisiones y control	62
.....	75
4.2. Discusión de resultados	84
CONCLUSIONES	88
RECOMENDACIONES	90
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	92
ANEXOS:.....	96
Anexo A: Matriz de consistencia.....	96
Anexo B: Instrumentos.....	99
Anexo C: Validación de instrumentos	110

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Determinación de la población.....	35
Tabla 2 Determinación de la muestra.....	36
Tabla 3 Auditoría financiera.....	38
Tabla 4 Aplicación de las normas de auditoría.....	39
Tabla 5 Aplicación de la NAGAS	40
Tabla 6 Desarrollo de la Fase de planeamiento	41
Tabla 7 Aplicación de la NIAs en la planeación de auditoría	42
Tabla 8 Desarrollo de la planificación preliminar	43
Tabla 9 Desarrollo de la planificación específica	44
Tabla 10 Desarrollo de la fase de ejecución	45
Tabla 11 Aplicación de la NÍA relacionada con la ejecución de la auditoría	46
Tabla 12 Obtención de evidencia de auditoría	47
Tabla 13 Determinación del muestreo	48
Tabla 14 Preparación de los papeles de trabajo	49
Tabla 15 Supervisión de la auditoría.....	50
Tabla 16 Desarrollo de los hallazgos de auditoría	51
Tabla 17 Carta de representación de la administración	52
Tabla 18 Desarrollo de la fase de informe y conclusiones.....	53
Tabla 19 Aplicación de las NIAs relacionadas con las conclusiones e informe de auditoría	54
Tabla 20 Solidez de las conclusiones.....	55
Tabla 21 Recomendaciones de la auditoría	56
Tabla 22 Dictamen de auditoría.....	57
Tabla 23 Consistencia del informe del auditor	58
Tabla 24 Resumen de la variable por dimensiones.....	59

Tabla 25 Resumen de la variable por indicadores	60
Tabla 26 Eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control	62
Tabla 27 Eficiencia de la planeación empresarial.....	63
Tabla 28 Eficiencia de la planeación administrativa	64
Tabla 29 Eficiencia de la planeación financiera	65
Tabla 30 Eficiencia de la toma de decisiones.....	66
Tabla 31 Eficiencia de la toma de decisiones administrativas	67
Tabla 32 Eficiencia de la toma de decisiones financieras.....	68
Tabla 33 Eficiencia del control empresarial.....	69
Tabla 34 Eficiencia del control administrativo.....	70
Tabla 35 Eficiencia del control financiero	71
Tabla 36 Resumen de la variable dependiente por dimensiones	72
Tabla 37 Resumen de la variable dependiente por indicadores.....	73
Tabla 29 <i>Prueba de normalidad</i>	74
Tabla 30 Prueba de normalidad	75
Tabla 31 La auditoría financiera y la contribución a la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022	76
Tabla 32 La aplicación de las normas de auditoría y la contribución a la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022	78
Tabla 33 La fase de planeamiento y la contribución a la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022.....	79
Tabla 33 La fase de ejecución y la contribución a la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022	81

Tabla 33 La fase de informe y conclusiones y la contribución a la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022 83

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Auditoría financiera.....	38
Figura 2 Aplicación de las normas de auditoría	39
Figura 3 Aplicación de la NAGAS	40
Figura 4 Fase de planeamiento	41
Figura 5 Aplicación de la NIA en la planeación de auditoría	42
Figura 6 Aplicación de la planificación preliminar	43
Figura 7 Desarrollo de la planificación específica.....	44
Figura 8 Desarrollo de la fase de ejecución.....	45
Figura 9 Aplicación de la NÍA relacionada con la ejecución de la auditoría	46
Figura 10 Obtención de evidencia de auditoría	47
Figura 11 Determinación del muestreo	48
Figura 12 Preparación de los papeles de trabajo.....	49
Figura 13 Supervisión de la auditoría	50
Figura 14 Desarrollo de los hallazgos de auditoría.....	51
Figura 15 Carta de representación de la administración	52
Figura 16 Desarrollo de la fase de informe y conclusiones.....	53
Figura 17 Aplicación de las NIAs relacionadas con las conclusiones e informe de auditoría.....	54
Figura 18 Solidez de las conclusiones	55
Figura 19 Recomendaciones de la auditoría.....	56
Figura 20 Dictamen de auditoría	57
Figura 21 Consistencia del informe del auditor.....	58
Figura 22 Eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control	62
Figura 23 Eficiencia de la planeación empresarial	63
Figura 24 Eficiencia de la planeación administrativa	64

Figura 25 Eficiencia de la planeación financiera	65
Figura 26 Eficiencia de la toma de decisiones.....	66
Figura 27 Eficiencia en la toma de decisiones administrativas	67
Figura 28 Eficiencia de la toma de decisiones financieras.....	68
Figura 29 Eficiencia del control empresarial.....	69
Figura 30 Eficiencia del control administrativo	70
Figura 31 Eficiencia del control financiero	71

RESUMEN

El presente estudio tuvo como finalidad: determinar de qué manera la auditoría financiera se relaciona con la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022. El tipo de investigación fue básica. El diseño de investigación fue no experimental y transeccional. La muestra fue 100 trabajadores de las medianas empresas comerciales de Lima. El instrumento fue el cuestionario. Con respecto a la variable independiente: La auditoría financiera se encuentra en el nivel de mayor desarrollo (65,6 %). Las dimensiones presentan el mayor porcentaje en la categoría mayor, como: aplicación de las normas de auditoría (63,3 %). El desarrollo de la fase de planeamiento (64,5 %). El desarrollo de la fase de ejecución (56,7 %) y desarrollo de la fase de informe y conclusiones (63,3 %). Con respecto a la variable dependiente se encuentra en un nivel mayor (56,7 %). Las dimensiones presentan el mayor porcentaje en la categoría regular, como: eficiencia en la planeación empresarial (61,2 %), eficiencia de la toma de decisiones (58,9 %); eficiencia del control empresarial (54,4 %).

Palabras clave: auditoría financiera, eficiencia de la planeación, toma de decisiones, control, medianas empresas comerciales.

ABSTRACT

The purpose of this study was: to determine how the financial audit is related to the efficiency of planning, decision-making and control in medium-sized commercial companies in Lima, 2022. The type of research was basic. The research design was non-experimental and transectional. The sample was 100 workers from medium-sized commercial companies in Lima. The instrument was the questionnaire. Regarding the independent variable: The financial audit is at the most developed level (65.6%). The dimensions present the highest percentage in the largest category, such as: application of auditing standards (63.3%). The development of the planning phase (64.5%). The development of the execution phase (56.7%) and development of the report and conclusions phase (63.3%). Regarding the dependent variable, it is at a higher level (56.7%). The dimensions present the highest percentage in the regular category, such as: efficiency in business planning (61.2%), efficiency in decision-making (58.9%); efficiency of business control (54.4%).

Keywords: financial audit, planning efficiency, decision making, control, medium-sized commercial companies.

INTRODUCCIÓN

En el contexto global se nota que, parte de las organizaciones empresariales, no logran optimizar la planeación, toma de decisiones y control empresarial, que depende de diversos factores, uno de ellos es que no le dan la debida importancia al desarrollo de la auditoría financiera, que es una auditoría financiera que permite examinar en forma objetiva, imparcial e independiente los estados financieros que contienen la situación financiera, situación económica y situación patrimonial de las diversas organizaciones.

Cabe referir que en las medianas empresas comerciales de Lima han desarrollado auditorías financieras, cuyo producto final son la Carta de Recomendaciones del Control Interno y el Dictamen de los Auditores Independientes; documentos que contienen amplia información que será de gran ayuda para mejorar sustancialmente la planeación, la toma de decisiones como el control de las empresas materia de estudio.

Por su parte, la planeación generalmente se concreta en los presupuestos y estos deben contener los ingresos por toda fuente como los gastos por todo concepto y sirven de base para la gestión empresarial.

La toma de decisiones viene a ser la elección de una alternativa entre varias con el objeto de lograr las metas, objetivos y misión empresarial. Por su parte, el control es la agrupación de políticas, estrategias, táctica y acciones para que todo se ejecute de acuerdo a lo previsto y se concreta con el control previo, simultáneo y posterior de los recursos, actividades, procesos y procedimientos empresariales.

En detalle este trabajo está conformado por el:

Capítulo I Planteamiento del problema, que describe el problema materia de investigación, formulación del problema con la pregunta general y específicas; también presenta el objetivo general y específicos; como la justificación de la investigación correspondiente.

Capítulo II Marco teórico, que en detalle se refiere a los antecedentes del estudio, las bases teóricas científicas y también las definiciones de términos básicos

Capítulo III Metodología, que en detalle se refiere al tipo de Investigación, diseño de la investigación, población y muestra del estudio; así como las técnicas e instrumentos de recolección de datos

Capítulo IV Resultados y discusión, que presenta los resultados por cada una de las preguntas del instrumento de encuesta y la discusión por cada variable del trabajo.

El trabajo, también, presenta las conclusiones; recomendaciones, referencias bibliográficas y anexos correspondientes

CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción del problema

En el contexto mundial, la mayoría de las organizaciones empresariales buscan la eficiencia en sus procesos, y para garantizarlo y optimizar su gestión, aplican o desarrollan la auditoría financiera, con el desarrollo de las diferentes fases, como: la fase de planeamiento, fase de ejecución y fase de informe.

En Perú, a nivel nacional las diferentes organizaciones, como las medianas empresas comerciales de Lima, están priorizando la aplicación de la auditoría financiera que incluye las fases de: planeamiento, ejecución e informe, pero basado en la aplicación de las NAGAs y NIAs, con el propósito de la mejora de la eficiencia en la planeación, toma de decisiones y control; sin embargo, parte de las empresas aún no logran tener éxito empresarial, porque todavía no han implementado una auditoría financiera.

Al respecto, Lozano (2022) refiere que la auditoría financiera es crucial para que la organización empresarial genere valor agregado; no obstante, parte de las organizaciones no lo toman en cuenta, ya que al año no hacen este tipo de auditoría.

Por su parte, Nagua (2017) sostuvo que la auditoría financiera permite el control en el proceso contable financiero; no obstante, los auditores tienen complicaciones cuando solicitan información que, a veces no les brindan oportunamente.

Asimismo, Castañeda y Bardales (2017) sostuvieron que una de las fases cruciales para llegar a un informe consistente es el desarrollo de la fase de planeamiento de la auditoría financiera, debido a que elaboran el programa de auditoría; pero a veces no consideran procedimientos de auditoría suficiente para lograr los objetivos de la auditoría. Para Ponce (2019) la plana directiva debe tomar decisiones consistentes, para ello una de las formas es que realice una auditoría financiera de forma responsable y estratégica.

En la ciudad de Lima, se viene observando que las empresas comerciales tienen inconvenientes en lograr la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control empresarial, lo que le dificulta mejorar la situación económica y financiera de la organización, ante ello se ha implementado una auditoría financiera; por lo que resulta preponderante saber de qué manera la auditoría financiera se relaciona con la contribución a la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema principal

¿De qué manera la auditoría financiera se relaciona con la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022?

1.2.2 Problemas específicos

¿De qué forma la aplicación de las normas de auditoría se relaciona con la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022?

¿Cómo el desarrollo de la fase de planeamiento se relaciona con la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022?

¿En qué medida el desarrollo de la fase de ejecución se relaciona con la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022?

¿Cómo el desarrollo de la fase de informe y conclusiones se relaciona con la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1 *Objetivo general*

Determinar de qué manera la auditoría financiera se relaciona con la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022.

1.3.2 *Objetivos específicos*

Establecer de qué forma la aplicación de las normas de auditoría se relaciona con la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022.

Analizar cómo el desarrollo de la fase de planeamiento se relaciona con la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022.

Establecer en qué medida la el desarrollo de la fase de ejecución se relaciona con la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022.

Analizar cómo el desarrollo de la fase de informe y conclusiones se relacionan con la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022.

1.4 Justificación de la investigación

1.4.1 *Justificación teórica*

Este trabajo ha permitido realizar un amplio tratamiento de las bases teóricas de la auditoría financiera como de la planeación, toma de decisiones y control; asimismo, dicho

tratamiento teórico se extiende al marco conceptual de las dimensiones e indicadores de los elementos antes citados.

1.4.2 Justificación empresarial/organizacional

El trabajo se ha realizado en las medianas empresas, las mismas que requieren de la auditoría financiera que les facilite información sobre la evaluación del control interno como de la situación financiera y económica de dichas empresas.

1.4.3 Justificación académica

Este trabajo se ha formulado de acuerdo con las normas académicas de la Universidad, por lo que cumplirá con los requisitos correspondientes; por lo demás será revisada por docentes de la entidad.

1.5 Formulación de hipótesis.

1.5.1 Hipótesis general

La auditoría financiera se relaciona significativamente con la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022.

1.5.2 Hipótesis específicas

La aplicación de las normas de auditoría se relaciona significativamente con la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022.

El desarrollo de la fase de planeamiento se relaciona significativamente con la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022.

El desarrollo de la fase de ejecución se relaciona significativamente con la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022.

El desarrollo de la fase de informe y conclusiones se relaciona significativamente con la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022.

1.6. Variables e indicadores.

Variable independiente: Auditoría financiera

Variable dependiente: Planeación, toma de decisiones y control

Variable	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Nivel de medición
Auditoria Financiera	La auditoría financiera se evalúa mediante la aplicación de las normas de auditoría, desarrollo de la fase de planeamiento, desarrollo de la fase de ejecución y desarrollo de la fase del informe, así como de las conclusiones.	Aplicación de las normas de auditoría	Aplicación de la NAGAS	Ordinal
		Desarrollo de la fase de planeamiento	Aplicación de las NIAs en la planeación de auditoría	
			Desarrollo de la planificación preliminar	
			Desarrollo de la planificación específica	
		Desarrollo de la fase de ejecución	Aplicación de la NÍA relacionada con la ejecución de la auditoría	
			Obtención de evidencia de auditoría	
			Solidez de la determinación del muestreo	

			Preparación de los papeles de trabajo	
			Supervisión de la auditoría	
			Desarrollo de los hallazgos de auditoría	
			Cumplimiento de la carta de representación de la administración	
		Desarrollo de la fase de informe y conclusiones	Aplicación de las NIAs relacionadas con las conclusiones e informe de auditoría	
			Solidez de las conclusiones	
			Implementación de recomendaciones de la auditoría	
			Consistencia del dictamen de auditoría	
			Consistencia del informe del auditor	
Planeación, toma de decisiones y control	La planeación, toma de decisiones y control, se evalúa a través de la eficiencia de la: planeación, toma de	Eficiencia de la planeación empresarial	Eficiencia de la planeación administrativa	Ordinal
			Eficiencia de la planeación financiera	

	decisiones y control empresarial.	Eficiencia de la toma de decisiones empresariales	Eficiencia de la toma de decisiones administrativas	
			Eficiencia de la toma de decisiones financieras	
		Eficiencia del control empresarial	Eficiencia del control administrativo	
			Eficiencia del control financiero	

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes del estudio

2.1.1 Antecedentes Internacionales

Cabrera (2015) elaboró la tesis “La toma de decisiones en comunicación organizacional”, en la Universidad Rey Juan Carlos, Madrid, España. El objetivo del estudio fue de evaluar cómo toman las decisiones y, cómo influye en la comunicación organizacional por las variaciones socioeconómicas. La investigación fue de tipo aplicada y correlacional, cuyo diseño fue No experimental. El instrumento fue el cuestionario. El estudio, entre sus conclusiones, determinó la preponderancia de la toma de decisiones para la mejora de la competitividad de los entes económicos, por ello la plana directiva de cualquier organización debe poseer las competencias profesionales para que se tome de decisiones sólidas.

Nagua (2017) elaboró la tesis “Auditoría Financiera como instrumento válido de control en el proceso contable financiero en las escuelas de conducción no profesionales de la provincia de El Oro”, en la Universidad Técnica de Machala-El Oro -Ecuador. El objetivo fue evaluar cómo la auditoría financiera permite el control del proceso contable. El estudio fue de tipo explicativo – correlacional. El estudio concluyó que la realización de la auditoría financiera determina las falencias cometidas en la organización y coadyuva a que corrija las fallas. Por tal motivo, es fundamental que la plana directiva tome en cuenta las recomendaciones que se encuentran en el dictamen para optimizar el desempeño financiero de la organización empresarial.

Saldaña (2019) elaboró la tesis “Análisis financiero basado en la técnica Fuzzy Logic, como instrumento para la toma de decisiones en la empresa Italimentos Cía. Ltda.”, en la Universidad de Cuenca – Ecuador. El estudio tuvo como objetivo de determinar el grado de incidencia del análisis financiero según la técnica Fuzzy Logic, en la toma de decisiones en la organización indicada. El estudio fue de tipo explicativo y diseño No experimental. El estudio

concluyó que el análisis financiero basado en la técnica indicada coadyuva a que se tome acertadas decisiones. Entonces, es crucial que los responsables de las diferentes áreas operativas, cómo: finanzas contabilidad, entre otros brinde la información pertinente que se desarrolle un buen análisis, que permitan diseñar estrategias que coadyuven a prevenir contingencias de las diferentes actividades de finanzas e inversiones.

Lozano (2022) elaboró el artículo científico denominado “Predicción de quiebra empresarial en la auditoría financiera de PYMES: un estudio descriptivo”, en la Revista iberoamericana de contaduría, economía y administración- RICEA. El estudio tuvo como objetivo que los entes económicos recurran a la auditoría financiera para optimizar el horizonte de bienestar económico y financiero de la misma. Fue una investigación aplicada, y transversal. La muestra fue de 305 empresas. Se utilizó la guía de entrevista. El estudio concluyó que las medianas empresas deben implementar las recomendaciones de la auditoría financiera para optimizar la eficiencia de las operaciones de las diferentes áreas operativas, que coadyuve a que optimice los indicadores de rentabilidad y liquidez.

2.1.2 Antecedentes nacionales

Castañeda y Bardales (2017) elaboraron la tesis titulada “Planeamiento de la Auditoría Financiera y los informes en las empresas comercializadoras de energía eléctrica del Estado, 2015”, en la Universidad Norbert Wiener. El estudio tuvo como objetivo de determinar cómo se relaciona el planeamiento de la auditoría financiera y los informes en las organizaciones comercializadoras. El estudio fue de tipo aplicada y correlacional. Los autores concluyeron que se relaciona de manera significativa la auditoría financiera con la oportunidad de los informes en las empresas comercializadoras materia de estudio. Al respecto, es fundamental que, las diferentes organizaciones de forma semestral, desarrollen este tipo de auditoría para que se logre la mejora de la situación financiera. Y consecuentemente, se implemente las recomendaciones de tal auditoria, y se haga el seguimiento de las mismas para garantizar le

efectividad de sus operaciones económicas y financieras. Para ello, es crucial que haya un control de calidad del desarrollo de las fases de auditoría, y los auditores responsables demuestren sus competencias profesionales en grado sumo con la finalidad de asegurar el éxito de tal evaluación.

La Torre (2019) elaboró la tesis “La Auditoría financiera y la toma de decisiones en las medianas empresas del Emporio Comercial Gamarra de Lima Metropolitana”, en la Universidad Nacional Federico Villarreal. Lima. El estudio tuvo como objetivo de analizar cómo la auditoría financiera suministra información relevante para que se tomen decisiones adecuadas. La investigación fue tipo correlacional explicativo y de diseño No experimental y corte transversal. Se aplicó el cuestionario. El estudio concluyó que se puede tomar sólidas decisiones en la medida que se implemente oportunamente la auditoría financiera; pero algo preponderante es que se implemente las recomendaciones y se haga el seguimiento respectivo, de lo contrario la indicada auditoría no tendría sentido.

Estrada (2019) elaboró la tesis “El análisis financiero y su incidencia en el proceso de toma de decisiones de los riesgos empresariales en medianas empresas comerciales de la provincia de Huánuco, 2017- 2018”, en la Universidad de San Martín de Porres. Lima. El estudio tuvo como objetivo que se determine la incidencia del análisis financiero en el proceso de toma de decisiones de los riesgos empresariales. El estudio fue de tipo de aplicada, causal y diseño no experimental. Se utilizó el cuestionario. El estudio concluyó que la toma de decisiones de los riesgos organizacionales está en función del análisis financiero. Asimismo, es fundamental que el empleo de las técnicas de análisis financiero coadyuve a que se identifique los potenciales riesgos empresariales para que se establezca los planes de acción que garanticen el crecimiento sostenible de la organización.

Ponce (2019) elaboró la tesis “Aplicación de indicadores de gestión estratégica y su relación con la toma de decisiones gerenciales y la rentabilidad empresarial del Complejo

Hermasie Paget período 2014- 2015”, en la Universidad Inca Garcilaso de la Vega. El estudio tuvo como objetivo de evaluar cómo incide la aplicación de indicadores de la gestión estratégica en la toma de decisiones de la plana directa y el rendimiento empresarial del Complejo indicado. El estudio concluyó en que existe evidencia que la aplicación de indicadores de la gestión estratégica influye de forma poco favorable en la toma de decisiones gerenciales del Complejo indicado. Al respecto, es fundamental que la plana directiva tome decisiones en base a la aplicación de indicadores, para conseguir la sostenibilidad empresarial, que coadyuve a conseguir el éxito organizacional.

2.2 Bases teóricas científicas

2.2.1. Auditoría financiera

2.2.1.1 Definición

Escamilla (2015) indica que la auditoría financiera se presenta cuando un tercero independiente que no es el que preparó la información financiera desarrolla el examen de tal información, con la finalidad de determinar su razonabilidad con la presentación de los resultados del examen mediante su opinión en el dictamen. La auditoría financiera determina la razonabilidad de la información contenida en los estados financieros, es decir de activos, pasivos, patrimonio; como ingresos, costos y gastos; y, dicha razonabilidad se basa en el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Es un proceso la auditoría financiera, cuyo objetivo es la emisión de un informe en la que el auditor expresa su opinión sobre la razonabilidad con que las cuentas expresan la imagen fiel del patrimonio de una empresa (Orta, García y Barbadillo, 2012). El informe de los auditores independientes es el producto final del proceso de la auditoría; es un formato oficial de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y que, entre los diversos párrafos, resalta el que contiene la opinión del auditor, pudiendo ser esta sin salvedades o limpio, con salvedades, con abstención de opinión y negación de opinión.

Para Segovia y San Segundo (2011), la auditoría financiera consiste en la evaluación de los rubros financieros de los estados financieros y; en el trabajo de ejecución de la auditoría, procuran conseguir evidencias documentarias, buscan demostrar que la información financiera es razonable y consistente de los estados financieros. El examen realizado por los auditores, antes que perjudicar, procura obtener información de la razonabilidad de las inversiones, deudas, como ingresos y gastos; para que los directivos en base a la Carta de recomendaciones del control interno y el Dictamen de los auditores independientes tomen mejores decisiones.

2.2.1.2 Caracterización

2.2.1.2.1 Aplicación de las normas de auditoría

a) Aplicación de las NAGAS

De acuerdo a Segovia y San Segundo (2011), las Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría, que los auditores deben aplicar en el proceso de auditoría, para garantizar la consistencia del informe de auditoría el mismo que debe lograr emitir recomendaciones que, después de ser implementadas, logren el éxito de la situación económica y financiera de la entidad. Las NAGAs considera las Normas Generales Personales, las normas de ejecución del trabajo, así como las normas de preparación del informe.

b) Aplicación de las NIAS

Segovia y San Segundo (2011), sostienen que las Normas Internacionales de Auditoría, en otras palabras, son la agrupación de reglas que tratan de la armonización o unificación de las tareas que realizan los auditores. Es decir, tratan de que el proceso de auditoría sea más uniforme con la finalidad de que facilite su lectura ante la globalización. Por ello, es preponderante que los auditores estén en constante capacitación para desarrollar un adecuado proceso de auditoría. La aplicación de las NIAS se presenta cuando el auditor usa las Normas

Internacionales de Auditoría para todo el desarrollo de auditoría, con el fin de hacer un análisis minucioso de las cuentas, para verificar que tan confiable es la información financiera.

Las NIAs - Normas Internacionales de Auditoría emitidas por IAASB vigentes en el país. En Perú, las aprueba la Junta de Decanos de los Colegios de Contadores Públicos del Perú y se debe cumplir en una auditoría de Información Financiera. Considera la aplicación de las NIAs que incluye tal aplicación en la fase de planeamiento, en la fase de ejecución y en la fase del informe. Al respecto, es preponderante que los auditores estén en permanente capacitados sobre la aplicación de tan importantes normas que coadyuve a la emisión de informes o dictámenes de auditoría que coadyuve a la mejora del desempeño financiero de los entes económicos (Santiago, 2018).

2.2.1.2.2 Desarrollo de la fase de planeamiento

La fase de planeación hace referencia al desarrollo de una estrategia global con base en el objetivo, alcance del trabajo y la forma en que se espera que dé respuesta la organización de la organización que se propone analizar. El alcance con que se ejecute la planificación presenta variación de acuerdo a la complejidad y el tamaño; así como la experiencia que el auditor tenga sobre el conocimiento del tipo de actividad en que el ente se desarrolla, del control interno, y de la calidad de la organización. Al respecto, esta fase de planeamiento se desarrollará de forma eficaz y efectiva en la medida que los profesionales de la auditoría financiera dominen la NIA 300: Planificación de una auditoría de Estados Financieros, que implica que se establezca lineamientos acerca de la planeación de una auditoría de estados financieros. Los auditores deben planificar de manera correcta el examen de los estados financieros, para que el desarrollo de la fase de ejecución se desarrolle de manera estratégica y consiga la consecución de objetivos propuestos, que asegure que, cuando culmine el proceso de auditoría financiera, la organización optimizará su desempeño financiero (Montes, y Vallejo, 2021).

Asimismo, considera la aplicación de las NIAs en la planeación de auditoría, relacionadas a principios y responsabilidades a nivel de global; así como las NIAs, que se relacionan con la planificación de riesgos y respuesta. Así como la aplicación de la planificación preliminar y la planificación específica. Al respecto, es fundamental que la fase de planeamiento se desarrolle de acuerdo a las normas de auditoría, de lo contrario no podría desarrollar una adecuada ejecución; entonces, es imprescindible que los auditores tengan adecuadas competencias profesionales de auditoría (Montes, y Vallejo, 2021).

a) Aplicación de la NIAs en planeación de auditoría

Pallerola y Monfort (2013) sostiene que el auditor desempeña una actividad profesional mediante la aplicación de una serie de conocimientos especializados. Es un deber responsable de los auditores aplicar, es decir, debe emplear o utilizar, las normas de auditoría, en este caso, las NIAs, que hacen que los auditores normen la actuación profesional, que implica en su informe de auditoría la opinión responsable; entonces, es evidente la necesidad de comprender tales normas para mejorar tal planeación.

Las NIAs relacionadas a los principios y responsabilidades globales, que incluya la:

NIAs: 200: Objetivo y principios generales que rigen la auditoría de Estados Financieros. Esta norma coadyuva a que la ejecución de auditoría se realice con responsabilidad que, al final se emite una opinión responsable.

La NIA 210: Acuerdo en las condiciones de los compromisos de auditoría. Al respecto, es esencial que se respete tales compromisos para asegurar que el proceso de auditoría se desarrolle de forma eficaz.

La NIA 220: Control de calidad para una auditoría de información financiera histórica. Al respecto, es esencial que el trabajo de auditoría se realice con total responsabilidad para que

los usuarios sientan que ha impactado tal auditoría en la mejora del desempeño financiero y, en alguna medida en el desempeño administrativo (Vásquez, Betancourt, y Chang, 2018).

NIA 230: Documentación de auditoría, trata de la definición del registro de procedimientos de auditoría que se desarrollan, la evidencia preponderante de auditoría obtenida, y las conclusiones del auditor.

NIA 240: Responsabilidad del auditor en materia de fraude, en una auditoría de Estados Financieros. Los auditores se deben responsabilizar de conseguir una seguridad razonable de que están libres de errores materiales los estados financieros tomados en su totalidad, ya sean causados por fraude o error (Filgueira, 2020).

NIA 250 Consideraciones de leyes y reglamentos en la auditoría de estados financieros, entre otros. En la planeación del trabajo, durante la auditoría y en las comunicaciones, el auditor debe hacer el reconocimiento que, si se incumple leyes y regulaciones, podría tener un impacto serio en los estados financieros objeto de la auditoría (Filgueira, 2020).

- NIAs relacionadas a planificación de riesgos y respuesta:

NiA 300: Planificación de una auditoría de Estados Financieros, hace referencia al establecimiento de normas y el otorgamiento de lineamientos acerca de la planeación de una auditoría de estados financieros. Los auditores deben planificar adecuadamente de los estados financieros, para que la ejecución se realice de manera correcta, y se logre los objetivos propuestos sobre la mejora del desempeño financiero (Montes, y Vallejo, 2021).

NIA 315: Identificación y análisis de los riesgos de distorsiones significativas. Al respecto, esta norma permite que se identifique y valore los riesgos de incorrección material en los estados financieros; para ello el auditor debe comprender la parte interna y el entorno de la organización empresarial; así como el control interno de la misma (Apaza, 2015).

NIA 320: Respuestas del auditor a los riesgos evaluados, entre otros. Esta NIA explica la materialidad en términos generales, como en la estructura financiera de la entidad, errores u omisiones preponderantes, los cuales, de manera personal o acumulada, podrían incidir de manera razonable en la toma de decisiones de los usuarios de la información. Por tal motivo, los auditores deben poseer competencias en auditoría suficientes para garantizar la eficacia de la fase de ejecución, para que se obtenga la evidencia de manera oportuna, y también debe analizar de manera diligente para no dejar pasar por alto errores u omisiones, de lo contrario no podrán desarrollar de forma coherente la fase de ejecución de la auditoría (Vásquez, Betancourt, y Chang, 2018).

b) Desarrollo de la planificación preliminar

La etapa preliminar en una auditoría de Estados Financieros tiene como propósito que se identifique y sienta las bases acerca de las cuales se ejecuta un examen de Estados Financieros (Vásquez, Betancourt, y Chang, 2018).

De esta manera, el auditor establece un primer contacto con la empresa que auditará, y posteriormente procede a que se desarrolle la ejecución de un estudio y una evaluación del ente económico.

En esta etapa se hace el diseño de las cédulas de auditoría que durante la revisión se debe utilizar, se debe hacer la entrega a la entidad aquellas que puedan ser llenadas por su personal. Además, se tiene que realizar la programación de la asignación de auditores y las labores que se les encomienda, se hace la elaboración de los programas de auditoría a utilizar (Vásquez, Betancourt, y Chang, 2018).

-Memorándum de planeación

El memorándum de planeación hace la descripción de los procedimientos y consideraciones generales de la auditoría, necesita de un formato, además, no es indispensable que sea bastante extenso (Vásquez, Betancourt, y Chang, 2018).

c) Desarrollo de la planificación específica

Esta actividad se desarrolla cuando se orienta la revisión hacia los objetivos que se establecen, para los cuales debe determinarse las secuencias a seguir en la presente y siguientes fases, junto a la actividad por ejecutar. Por tal motivo, el auditor debe comprender adecuadamente las normas de auditoría y conocer y comprender los fines, objetivo y desempeño de la entidad, de lo contrario no podrá realizar de manera adecuada con la planificación específica (Vásquez, Betancourt, y Chang, 2018).

La planificación específica hace la definición de la estrategia y se debe determinar los procedimientos específicos que se debe componer por cada componente y la forma cómo se desarrollará el trabajo en las fases de ejecución y comunicación de resultados. Al respecto, es indudable la necesidad de que los auditores responsables apliquen de manera cuidadosa la NIA correspondientes para el desarrollo de tan importante planificación; de lo contrario tendrán dificultades para desarrollar la fase de ejecución, por ello, es pertinente que se haga el control de calidad en cada fase para asegurar su objetividad (Santiago, 2018).

Incluye la planificación específica la determinación de la evaluación del control interno, el informe de control interno, el muestreo en auditoría, el diseño de programas de auditoría, así como el entendimiento de la entidad y su entorno, además la evaluación de los riesgos (Santiago, 2018).

2.2.1.2.3 Desarrollo de la fase de ejecución

a) Aplicación NIA relacionada con la ejecución de la auditoría

Hace referencia cuando el auditor utiliza o emplea las Normas Internacionales de Auditoría, para lograr sus objetivos de demostrar que la información financiera es razonable.

La aplicación de la NIA relacionada con la ejecución de la auditoría, considera las NIAs: 500: Evidencia de auditoría, así como la NIA 501: Evidencia de auditoría: consideraciones adicionales para elementos específicos. Estas NIAs serán tratadas más adelante (Apaza, 2015).

NIA 505: Confirmaciones externas. La NIA 505 busca dar al auditor guías y herramientas para que se aplique los procedimientos de confirmación externa, con el propósito de que la evidencia que se entregue sea muy confiabilidad posible (Apaza, 2015).

NIA 510: Compromisos iniciales: saldos de apertura. Al respecto, el auditor debe ser responsable con los saldos de apertura en un encargo inicial de auditoría. Esta NIA orienta sobre los procedimientos que garantizan que estos saldos estén de forma adecuada reconocidos, valorados y presentados en los estados financieros (Apaza, 2015).

NIA 520: Procedimientos analíticos. Esta NIA establece que los procedimientos analíticos se presentan cuando, a través del análisis de las relaciones que se dan entre los datos financieros y no financieros, evalúan la información financiera. Al respecto, es primordial que tales procedimientos sean ejecutados con responsabilidad para que los resultados sean óptimos. Los procedimientos analíticos son procesos relevantes que deben ser realizados con responsabilidad en los diferentes rubros de los estados financieros; entonces se hace necesario que el auditor conozca de forma cabal las normas de auditoría generalmente aceptadas (Apaza, 2015).

NIA 530: Muestreo de auditoría. Al respecto, el muestreo es primordial para ejecutar el proceso de auditoría implica que cantidad de registros se analizará (Apaza, 2015).

NIA 540: Auditoría de estimaciones. Al respecto, se presenta cuando se hace las estimaciones contables con la responsabilidad del auditor (Apaza, 2015).

NIA 550: Partes relacionadas, esta norma refiere a las responsabilidades que tiene el auditor en cuanto a las relaciones y transacciones con partes relacionadas en una auditoría de

estados financieros. Al respecto, es importante que se cumpla esta NIA para el desarrollo de un buen proceso de auditoría. Entonces, también, es crucial que el auditor comprenda de forma adecuada esta fase de ejecución, de lo contrario no podrán arribar a un buen dictamen de auditoría.

El buen desempeño de los auditores es necesario en gran medida para que se cumpla las responsabilidades que indica esta NIA (Vásquez, Betancourt, y Chang, 2018).

NIA 560: Hechos posteriores, hechos posteriores al cierre, establece las responsabilidades del auditor con respecto a los hechos posteriores. Mayormente hay dos tipos de hechos posteriores: Aquellos que brindan evidencia sobre condiciones que existían en la fecha de los estados financieros. Al respecto, debe ser analítico y tomar adecuadas decisiones, ya que todo conllevará a que se consiga los objetivos de obtener evidencia de auditoría adecuada y suficiente acerca de los hechos que se suscitaron; así como también la finalidad de reaccionar correctamente ante los sucesos que logren conocer posterior de la fecha del informe de auditoría y que, si se hubieran sido conocidos por el auditor a la indicada fecha, le podrían conducir a que rectifique el informe de auditoría. Al respecto, es crucial que los auditores responsables cumplan a cabalidad la citada NIA para asegurar el logro de los objetivos (Vásquez, Betancourt, y Chang, 2018).

NIA 570: Empresa en marcha. La norma citada se refiere a la responsabilidad del auditor en la auditoría de los estados financieros en cuanto al empleo de la administración del supuesto de negocio en marcha con el fin de que se prepare los estados financieros. Al respecto, es fundamental que se tenga en cuenta esta NIA para poder realizar la fase de ejecución de manera estructurada que se oriente a demostrar que los estados financieros contienen información confiable y razonable (Vásquez, Betancourt, y Chang, 2018).

Además, se considera la NIA 580: Manifestaciones escritas y NIA 450: Evaluación de las incorrecciones identificadas durante la auditoría.

b) Obtención de evidencia de auditoría

La norma Internacional de Auditoría Nro. 500 revisada hace notar que el auditor tiene que conseguir evidencia pertinente y suficiente de auditoría para que pueda extraer razonables conclusiones acerca de las cuales se fundamentan en la opinión de auditoría. Al respecto, para que el auditor obtenga evidencia pertinente y suficiente, debe aplicar de manera estratégica las técnicas y procedimientos de auditoría, para ello debe haber elaborado un buen programa de auditoría, caso contrario, no se logrará el objetivo de comprobar que los estados financieros contengan información razonable y suficiente; por todo ello, es crucial que cada proceso de la fase de auditoría esté en constante supervisión para conseguir calidad del trabajo del auditor , que asegure un sólido dictamen de auditoría (Apaza, 2015).

c) Solidez de la determinación del muestreo

Hace referencia cuando el auditor debe señalar con precisión el muestreo en auditoría que es el proceso de determinar la muestra, previa determinación de una población, y de la utilización de los atributos de la muestra para conseguir conclusiones sobre las características de la población completa. Al respecto, para ello el auditor debe conocer y comprender la parte de estadística que trata de la muestra; entonces es fundamental que determine si es muestreo probabilístico o no probabilístico (Vásquez, Betancourt, y Chang, 2018).

d) Preparación de los papeles de trabajo

Los papeles de trabajo sirven para el registro de los elementos de juicio específico con la finalidad de aglomerar preponderantes evidencias que den respaldo la base para que se fundamente la opinión o dictamen que emite el auditor (Filgueira, 2020).

Los papeles de trabajo son la agrupación de cédulas en las que el auditor hace el registro de los datos y la información que se consigue de la organización que está evaluando, y de esta forma aglomera las pruebas encontradas y recepción de las mismas. Al respecto, para preparar los papeles de trabajo el auditor requiere haber elaborado, de manera adecuada el programa de

auditoría y aplicado de forma correcta las técnicas y procedimientos de auditoría y; sobre todo, organizar toda la documentación del proceso de auditoría, basado en la aplicación de las normas de auditoría de manera responsable (Santiago, 2018).

Los papeles de trabajo deben ser elaborados de tal forma que muestren: el alcance del trabajo que se desarrolla, las informaciones y hechos concretos, las fuentes de la información que se consigue y las conclusiones a que llegó. Los papeles de trabajo están consignados en la NIA 230, documentación de auditoría (Vásquez, Betancourt, y Chang, 2018).

Al momento que se desarrolle la auditoría externa, se debe hacer el análisis del programa de auditoría con la finalidad de que se obtenga evidencias como resultado de la aplicación de los procedimientos que se encuentren contenidos en sus programas de auditoría pertinentes, con el propósito de conseguir resultados de los papeles de trabajo y la evaluación de la evidencia que asegure sustentar las conclusiones y recomendaciones. Los papeles de trabajo consideran la totalidad de los documentos que se prepara (Santiago, 2018).

e) Supervisión de la auditoría

La supervisión de la auditoría es necesaria y los trabajos del auditor debe ser realizado de acuerdo a normas de auditoría. La supervisión incluye que se dirija los esfuerzos de los asistentes que contribuya a la consecución de los objetivos del examen y a la determinación de si cumple o no tales objetivos de acuerdo a la NIA 220 (Montes, y Vallejo, 2021).

f) Desarrollo de los hallazgos de auditoría

En el desarrollo de la auditoría, se presenta cuando el auditor identifica el no cumplimiento de los procedimientos establecidos. Para dar respaldo la opinión que emite el auditor se requiere que los hallazgos cuenten con los documentos pertinentes. Los hallazgos deben ser comunicados y se realiza la discusión con el personal encargado del área. Al respecto, es fundamental que el auditor aplique de manera responsable sobre todo en la fase de

planeamiento de auditoría, donde está los procedimientos de auditoría en un programa de auditoría (Montes, y Vallejo, 2021).

g) Cumplimiento de la carta de representación de la administración

El auditor debe obtener evidencia de que la gerencia hace el reconocimiento de su responsabilidad por la presentación responsable de los Estados Financieros, norma que determina la NIA 580. Por ello, es preponderante que los auditores hayan desarrollado un buen trabajo con la aplicación de las NIAs. Asimismo, el auditor debe comprender las NAGAs, para después cumplirlo (Vásquez, Betancourt, y Chang, 2018).

2.2.1.3 Desarrollo de la fase de informe y conclusiones

Esta fase es preponderante para que se obtenga pertinentes conclusiones, que es una parte muy importante del proceso de auditoría, ya que esta hace el resume de los resultados del trabajo y determinan si se consiguieron los objetivos. Lamentablemente, no está completa la labor de auditoría sin conclusiones pertinentes. Como resultado de la recopilación de información preliminar el auditor logra elaborar conclusiones en un primer momento y la revisión analítica de la organización (Vásquez, Betancourt, y Chang, 2018).

a) Aplicación de las NIAs relacionadas con las conclusiones e informe de auditoría

Las NIAs relacionadas con las conclusiones e informe de auditoría, son: 700: formación de una opinión e informe sobre Estados Financieros. En esta NIA se hace la definición de las responsabilidades del auditor para que se forme una opinión sobre los estados financieros. Al respecto, la auditoría debe cumplir de manera íntegra, también, las normas generales de auditoría, tanto la conclusión e informe deben ser realizados con absoluta responsabilidad, y para ello, deben haber realizado de manera correcta y diligentes las fases anteriores de auditoría, como la fase de planeamiento y de ejecución (Filgueira, 2020)

705: Modificaciones a la opinión en el informe del auditor independiente.

Debe manifestar una opinión modificada el auditor en el informe de auditoría cuando se considere que los estados financieros en su conjunto no se encuentran libres de incorrección material, o cuando no pueda obtener evidencia de auditoría alguna. Al respecto, el auditor debe ser responsables y poseer competencias profesionales en auditoría para determinar la modificación a su opinión. Además, es esencial para poder comprender toda la normatividad en materia de auditoría, que la plana directiva sensibilice y socialice sobre la preponderancia de los estados financieros (Filgueira, 2020)

Asimismo, también se considera la NIA 706: Párrafos de énfasis sobre asuntos y párrafos de “otros asuntos”, en el informe del auditor independiente. Al respecto, el auditor debe asumir su responsabilidad con un alto nivel profesional que implique una buena elaboración del informe con el propósito de que asegure elabora los párrafos referidos con solidez y confiabilidad, de lo contrario no podrá ser comprendido por los grupos de interés (Munch, 2018).

NIA 710: información comparativa. Cifras correspondientes y estados financieros comparativo. La NIA 710 aborda la responsabilidad que tiene el auditor cuando emite su informe de auditoría con relación a la evaluación de la consistencia que se da entre la información comparativa y la información que se presentó en anteriores períodos anteriores, que es solicitada de acuerdo a las regulaciones contables; entonces, requiere que el auditor desarrolle un trabajo minucioso y diligentes que coadyuve a que aplique de manera objetiva tan importante NIA sobre todo para evaluar de manera sostenible la consistencia de la información comparativa (Apaza, 2015).

NIA 720: La responsabilidad del auditor en relación a otra información en documentos que contienen Estados Financieros auditadas. Se presenta cuando el auditor demuestra responsabilidades con relación a otra información incluida en los documentos que contienen

los estados financieros auditados. Entonces, el auditor debe tener en cuenta la evaluación de otra información que debe estar con la respectiva documentación sustentatoria; por ello es tan esencial que el auditor cumpla con las normas personales de auditoría, pues debe demostrar integridad, probidad y diligencia para garantizar una labor de auditoría objetiva (Santiago, 2018).

b) Solidez de las conclusiones

Trata de la consistencia de las conclusiones. Al respecto, todo auditor tiene la responsabilidad de hacer la elaboración de un informe de auditoría sólido, libre de incorrección material, correctamente ordenado, que asegure dejar constancia de la autenticidad de los estados financieros de una organización. Al respecto, para lograr un sólido informe de auditoría se requiere que todas las fases se hayan realizado con absoluta responsabilidad y honestidad, pero de todas maneras se necesita también el control de calidad del desarrollo de las fases de auditoría, y con el cumplimiento integral de las normas de auditoría.

El informe de auditoría, que incluye la opinión, es la manera en que se materializa el trabajo realizado por el concreto el trabajo que se realiza por el auditor durante su visita al cliente y el tiempo de trabajo en la oficina (Vásquez, Betancourt, y Chang, 2018).

c) Implementación de recomendaciones de auditoría

Es ejecutar las recomendaciones que deben ser implementadas por la plana directiva y los responsables de cada área operativa (Apaza, 2015).

d) Consistencia del dictamen de auditoría

Es la coherencia, la firmeza del dictamen de auditoría, que es producto del desarrollo de todas las etapas de auditoría, específicamente de los hallazgos y u observaciones vinculadas con los objetivos planteados en la auditoría con respeto estricto de las regulaciones normativas inherentes a la auditoría. Al respecto, el dictamen de auditoría es la vía por el cual el auditor hace la emisión de su juicio profesional acerca de los estados financieros que ha sido sujeto a examen; es la

manifestación escrita que muestra la conclusión de lo que realizó, es decir, el desarrollo de todas las etapas de auditoría (Apaza, 2015).

e) Consistencia del Informe del auditor

Es un documento que lo realiza el auditor, en él se consignan los sucesos o situaciones detectadas, de tal manera que se haga exposición de las observaciones y/o hallazgos, concordante con el planteamiento de los objetivos de auditoría. Entonces, ante ello, el auditor debe tener, además, una preparación profesional en redacción de documentos técnicos de alto nivel profesional.

La auditoría financiera finiquita con el Informe de auditoría, el mismo que en esencia es más de un documento, debido a que considera el dictamen de los auditores independientes, los estados financieros del cliente, notas a los estados financieros y la Carta de recomendaciones del control interno. Al respecto, el auditor hace la oficialización de los resultados a los cuales llegaron los auditores en la fase de ejecución de la auditoría se ejecutó y demás verificaciones desarrolladas por el trabajo realizado (Apaza, 2015).

2.2.2 Planeación, toma de decisiones y control

2.2.2.1 Definición

La planeación, toma de decisiones y control son actividades inherentes a una organización empresarial que implica técnicas y procedimientos que se orientan al cumplimiento de los objetivos institucionales, así como el cumplimiento de la misión organizacional (De Luca y Lazzati, 2018).

Con respecto a la planeación empresarial son los hechos gerenciales que se orientan hacia el alcance de la misión de la organización.

La toma de decisiones es una labor permanente de los directivos y funcionarios de las empresas, para lo cual se requiere que tengan la lógica, sentido común y criterio

correspondiente sobre el manejo de los recursos, las actividades y procesos empresariales (De Luca y Lazzati, 2018).

El control empresarial es el proceso de actividades de supervisión, de revisión de forma cuidadosa de los procesos operativos de la entidad (De Luca y Lazzati, 2018).

2.2.3 Caracterización

2.2.3.1 Eficiencia de la planeación empresarial

Koontz y Weihrich (2017) se presenta cuando se desarrolla la planeación empresarial en el momento oportuno y con menor utilización de recursos. Al respecto, la planeación o planificación es el instrumento que determina a priori los recursos, actividades y procesos que las empresas deben ejecutarse en el corto, mediano y largo plazo, en ese sentido dicha herramienta brinda las acciones, tácticas y estrategias para la organización, corresponde a la secuenciación de tareas, que se orientan al logro de las metas de la organización (Apaza, 2015).

Hill et al. (2015) consideran que la planificación empresarial son los hechos gerenciales que se orienta hacia el alcance de la misión de la organización. La plana directiva debe desarrollar una adecuada planificación empresarial, con la finalidad de que los recursos sean utilizados de la manera más idónea. Para ello, es crucial que los grupos de interés interno coadyuven con su desempeño profesional.

a) Eficiencia de la planeación administrativa

Consiste cuando se realiza oportunamente y con la menor utilización de recursos la planeación administrativa que es la base de las funciones administrativas. Se presenta cuando se programa las actividades de forma anticipada las metas y los objetivos que se desea cumplir. Si se desarrolla una adecuada planeación administrativa, entonces habrá eficacia en los diferentes procesos de la administración, como por ejemplo lo relacionado a recursos humanos (Munch, 2018).

b) Eficiencia de la planeación financiera

Trata cuando se desarrolla la planeación financiera en el menor tiempo posible y con la menor utilización de recursos. Al respecto, la planeación financiera es el proceso de determinar cómo una organización, empresa o persona administra sus recursos financieros, para ello el equipo de auditoría deben trabajar de manera colaborativa y deben tener en cuenta la NIA correspondiente a la referida etapa, así como, el personal debe ser diligente, de lo contrario no se llegará a emitir el informe y dictamen de auditoría de manera oportuna, y tal vez no será ya de utilidad a los grupos de interés interno (Munch, 2018).

Asimismo, la planificación financiera mayormente trata de proyecciones entre 2 y 5 años en el futuro, cuando la planeación es a largo plazo. La planificación financiera a corto plazo hasta un año. La planificación financiera es una herramienta preponderante para las organizaciones, especialmente cuando se toman decisiones (Vásquez, Betancourt, y Chang, 2018).

2.2.3.2 Eficiencia de la toma de decisiones empresariales

Consiste cuando, de manera oportuna y con la mínima utilización de recursos, se toman decisiones empresariales. Al respecto, según Koontz y Weihrich (2017) la toma de decisiones es una labor permanente de los directivos y funcionarios de las empresas, para lo cual se requiere que tengan la lógica, sentido común y criterio correspondiente sobre el manejo de los recursos, las actividades y procesos empresariales.

Para Hill et al. (2015) la toma de decisiones puede ser de tipo racional y no racional; la primera se aplica en condiciones normales cuando se tiene información y todos los detalles de asunto a solucionar; y la segunda se aplica sobre situaciones emergentes, donde los que toman decisiones tienen imprevistos, donde no se dan condiciones normales.

Para Chiavenato (2017) la toma de decisiones también puede ser de carácter estratégico, es decir para el mediano y largo plazo; tácticas para el corto plazo y operativas para el día a día de las empresas; también puede hablarse de toma de decisiones específicas y generales; las

primeras son por cada área empresarial y las segunda para toda la empresa en su integridad; asimismo, las decisiones pueden ser para lograr determinados fines empresariales, como la economía, eficiencia, efectividad, mejora continua, productividad, competitividad y desarrollo empresarial; también las decisiones pueden darse en relación de los recursos empresariales, sobre los recursos humanos, materiales, tecnológicos, financieros y otros; incluso las decisiones pueden ser sobre inversiones, deudas, ingresos, costos, gastos y resultado empresarial.

a) Eficiencia de la toma de decisiones administrativas

Se presenta cuando oportunamente se toman las decisiones administrativas y con la menor utilización de recursos. La toma de decisiones es una parte indispensable de la actividad administrativa. Por lo tanto, tomar decisiones es un aspecto crucial para conseguir el resultado deseado. El proceso de toma de decisiones es una técnica que trata de reunir la información y hacer la evaluación de alternativas para después, en definitiva, tomar la decisión final (Munch, 2018).

b) Eficiencia de la toma de decisiones financieras

Se presenta cuando de manera oportuna y con la menor utilización de recursos se toma las decisiones financieras que incluye decisiones acerca del presupuesto, inversiones en planta y equipo; inversión en capital de trabajo; la búsqueda de financiamiento por capital propio o por capital ajeno, entre otros. Al respecto, es preponderante que la toma de decisiones financieras se realice con responsabilidad para ello los gestores empresariales deben poseer sólidas competencias sobre finanzas, de lo contrario si se toman inadecuadas decisiones implicaría riesgos que puedes afectar la situación financiera (De Luca y Lazzati, 2018).

2.2.3.3 Eficiencia del control empresarial

Para Hellriegel, Jackson y Slocum (2018) se presenta cuando se realiza el control empresarial en el menor tiempo empresarial, y con la menor utilización de recursos. Al

respecto, el control empresarial es el proceso de actividades de supervisión, de revisión de forma cuidadosa de los procesos operativos de la entidad.

Para Koontz, Weihrich y Cannice (2012) la función gerencial de control hace referencia cuando se mide y se corrige el desempeño para asegurar los objetivos de la organización, es preponderante que lidere, supervise y dirija la organización, en cuanto al proceso administrativo, y controle todo el proceso, para ello debe hacer el establecimiento de estándares, la medición del desempeño contra estos estándares. Así como, se corrige las variaciones de los estándares y planes.

a) Eficiencia del control administrativo

Se presenta cuando se realiza de forma oportuna y con la menor utilización de recursos el control administrativo que es la etapa de la gestión administrativa que implica cuando se evalúa los procesos y del rendimiento administrativo, así como se presenta cuando se identifica las desviaciones y posibles incoherencias (Munch, 2018).

El control administrativo se considera una de las fases que considera el proceso administrativo. Mediante las funciones de control, se busca la vigilancia de su funcionamiento, que involucra la determinación de patrones de seguimiento que permitan la observación del rendimiento de la organización (Sánchez y Vásquez, 2020).

Con respecto a las modalidades de control administrativo, la labor administrativa se orienta al control que se desarrolla de manera diferente y se pone atención al momento o punto temporal en el que tenga lugar:

Incluye también la prevención y anticipación: Este tipo de control administrativo es planteado de forma previa al inicio de los procesos (De Luca y Lazzati, 2018).

b) Eficiencia del control financiero

Es el examen u observación del presupuesto de operaciones económicas, que incluye el presupuesto de ventas, presupuesto de cuentas por cobrar, presupuesto de compras, presupuesto por pagar, presupuesto de gastos de venta, así como el presupuesto de gastos de administración. Además, considera el presupuesto financiero, que incluye el presupuesto de efectivo. Adicionalmente, incluye el presupuesto de inversión, que incluye la decisión de inversión (De Luca y Lazzati, 2018).

2.3. Definiciones de términos básicos

Auditoría financiera

La auditoría financiera es un proceso cuyo objetivo es la emisión de un informe en la que el auditor expresa su opinión sobre la razonabilidad con que las cuentas expresan la imagen fiel del patrimonio de una empresa (Orta, García y Barbadillo, 2012).

Ejecución de auditoría

La ejecución de la auditoría conlleva a desarrollar el proceso en base a la planificación; siendo esta fase donde se encontrarán las evidencias de auditoría, las cuales serán suficientes y competentes, tal como lo establece la Norma Internacional de Auditoría 500, Evidencia de Auditoría (Montes, y Vallejo, 2021).

Estados financieros

Elizalde (2019) Los estados financieros reflejan las operaciones o transacciones que se desarrollan día a día que demuestra una organización en sus actividades. De los libros contables se alimenta los estados financieros.

Objetivo de la auditoría financiera

El objetivo de la auditoría financiera es la revisión de los estados financieros. Al respecto, es necesario que el auditor cumpla con las NIAs de manera cabal y con absoluta responsabilidad y conseguir emitir un informe que coadyuve a la mejora de la organización (Montes, y Vallejo, 2021).

Planeación, toma de decisiones y control

La planeación, toma de decisiones y control son actividades inherentes a una organización empresarial que implica técnicas y procedimientos que se orientan al cumplimiento de los objetivos institucionales, así como el cumplimiento de la misión organizacional (Montes, y Vallejo, 2021).

Toma de decisiones

Según Thomson, et al. (2015) la toma de decisiones es una actividad permanente a todo nivel en las empresas y se concreta cuando hay una situación por resolver, debiendo para lo cual contar con varias alternativas de solución y de todas seleccionar la más conveniente para el caso respectivo, sobre lo cual debe monitorearse para saber el efecto correspondiente.

CAPÍTULO III METODOLOGÍA

3.1. Tipo de investigación

Es básica dado que su principal interés es la indagación del conocimiento, además su propósito que se brinde un respaldo a las definiciones tomadas en cuenta en el estudio, además sirve de soporte para los estudios aplicadas. Las investigaciones básicas presentan su origen en el marco teórico dado que su objetivo es incrementar el conocimiento (Ñaupas et al., 2018).

3.2. Diseño de la investigación.

Es no experimental dado a que no se manipularon los datos recolectados, ya que solo se observó cómo se comportan las variables dentro de un contexto en particular, para luego analizarlos (Hernández y Mendoza, 2018). Mientras que el detalle es de corte transversal porque la recopilación de datos se efectuará en un solo momento del tiempo (Hernández y Mendoza, 2018).

3.3 Población y muestra del estudio

3.3.1 Población

La población estuvo conformada por 25 Medianas Empresas Comerciales de Lima de las cuales 117 trabajadores conformados por gerentes, administradores, abogados y contadores, participaron en la encuesta de acuerdo a la siguiente delimitación:

Tabla 1

Determinación de la población

Rubros de las empresas de:	Cantidad
Artefactos eléctricos	22
Abarrotes	23
Venta de ropa	34
venta de hardware y software	24
Venta de cosméticos	14
Total	117

3.3.2 Muestra

La muestra estuvo conformada igualmente por 25 empresas y 90 trabajadores entre gerentes, administradores, abogados y contadores, relacionados con la auditoria financiera, planeación, toma de decisiones y control en las Medianas Empresas Comerciales de Lima. de acuerdo con la siguiente tabla:

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

Tabla 2*Determinación de la muestra*

Rubros de las empresas de:	Cantidad
Artefactos eléctricos	17
Abarrotes	18
Venta de ropa	25
venta de hardware y software	19
Venta de cosméticos	11
Total	90

Nota. Tomado de

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

3.4.1 Técnicas de recolección de datos

Encuesta

En el presente estudio se aplicó la encuesta dirigida a los trabajadores de las Empresas Comerciales de Lima, para evaluar la auditoria financiera y la planeación, toma de decisiones y control en las medianas Empresas Comerciales de Lima.

3.4.2. Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario

El instrumento que se aplicó fue el cuestionario dirigido a los trabajadores de las Empresas Comerciales de Lima, para evaluar la auditoria financiera y la planeación, toma de decisiones y control en las medianas Empresas Comerciales de Lima.

3.5. Técnicas de análisis e interpretación de datos

Una vez aplicado el cuestionario, se procesó los datos en el programa estadístico SPSS, producto de ello se aplicó los métodos estadísticos pertinentes para obtener las tablas de frecuencia, a nivel de variables, dimensiones e indicadores, que después fueron analizados e

interpretados de manera adecuada, es decir, coherente o consistente. Así como, se aplicó la prueba estadística de nominada correlación de Spearman rho, para ello se aplicó primero la prueba de la normalidad, que determinó tal prueba no paramétrica que coadyuvó a la contratación de las hipótesis, que permitió lograr los objetivos del estudio. Tal contrastación, se analizó y se interpretó de forma coherente.

CAPÍTULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Resultados

4.1.1 Resultados de la variable independiente: Auditoría financiera

Tabla 3

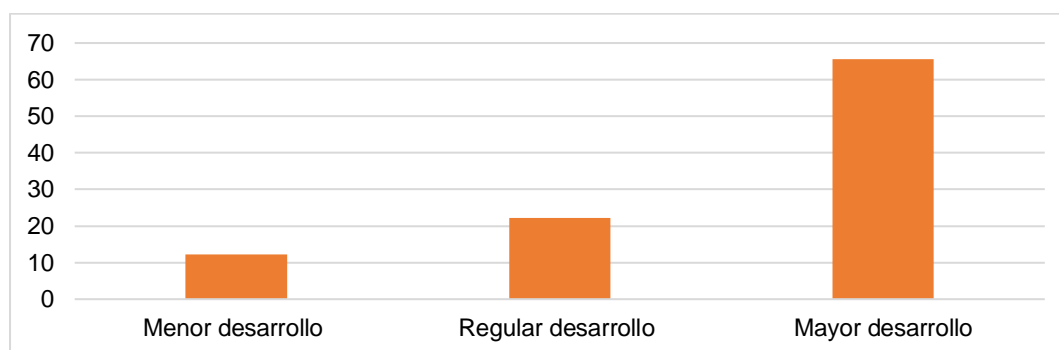
Auditoría financiera

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor desarrollo	11	12,2	12,2
Regular desarrollo	20	22,2	34,4
Mayor desarrollo	59	65,6	100,0
Total	90	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento de la VI

Figura 1

Auditoría financiera



Nota. La figura presenta la frecuencia de la auditoría financiera. Fuente: aplicación del instrumento de la VI

Interpretación:

Los resultados muestran que el 12,2 % de los encuestados indican que la auditoría financiera, presenta un menor desarrollo; el 22,2 % del grupo, regular desarrollo y el 65,6 % del grupo, mayor desarrollo; lo que da entender que en su mayoría evidencia que hay un buen desarrollo en la aplicación de las normas de auditoría, en las diferentes fases de auditoría.

Dimensión: Aplicación de las normas de auditoría

Tabla 4

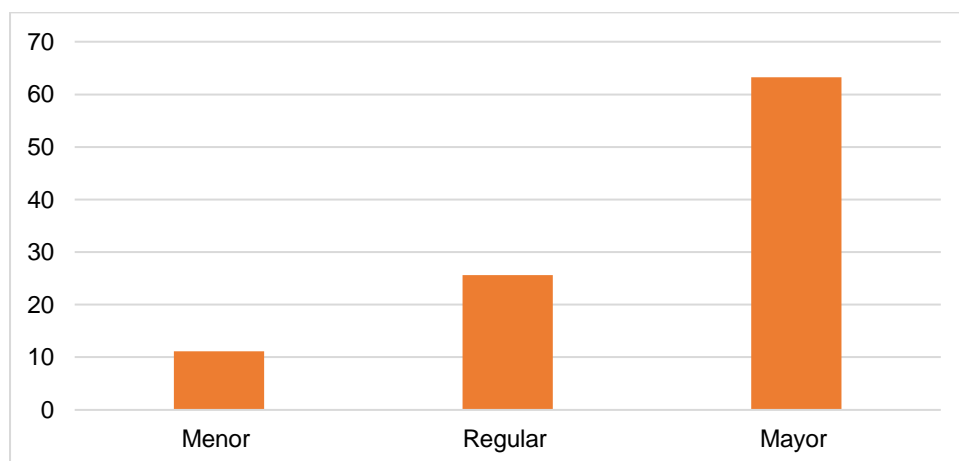
Aplicación de las normas de auditoría

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	10	11,1	11,1
Regular	23	25,6	36,7
Mayor	57	63,3	100.0
Total	90	100.0	

Nota. Tomado de la aplicación de cuestionario del instrumento de la VI

Figura 2

Aplicación de las normas de auditoría



Nota. La figura presenta la frecuencia de la Aplicación de las normas de auditoría.

Fuente: aplicación del instrumento de la VI

Interpretación:

Los resultados muestran que el 11,1 % de los encuestados indican que es menor la aplicación de las normas de auditoría; el 25,6 % del grupo es regular y el 63,3 % del grupo indica que es mayor.

Indicador: Aplicación de la NAGAS

Tabla 5

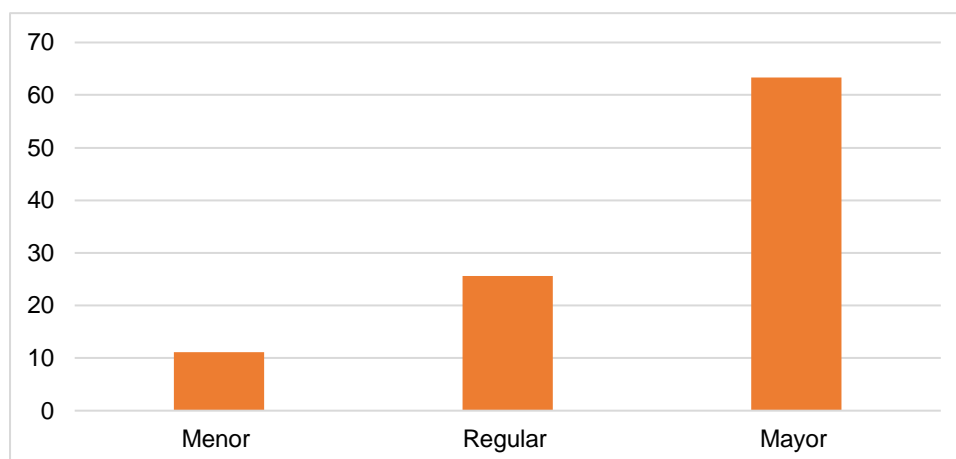
Aplicación de la NAGAS

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	10	11,1	11,1
Regular	23	25,6	36,7
Mayor	57	63,3	100.0
Total	90	100.0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento de la VI

Figura 3

Aplicación de la NAGAS



Nota. La figura presenta la frecuencia de la Aplicación de la NAGAS. Fuente: aplicación del instrumento de la VI

Interpretación:

Los resultados muestran que el 11,1 % de los encuestados indican que es menor la aplicación de las NAGAS; el 25,6 % del grupo indica que es regular desarrollo y el 63,3 % del grupo es mayor.

Dimensión: Desarrollo de la fase de planeamiento

Tabla 6

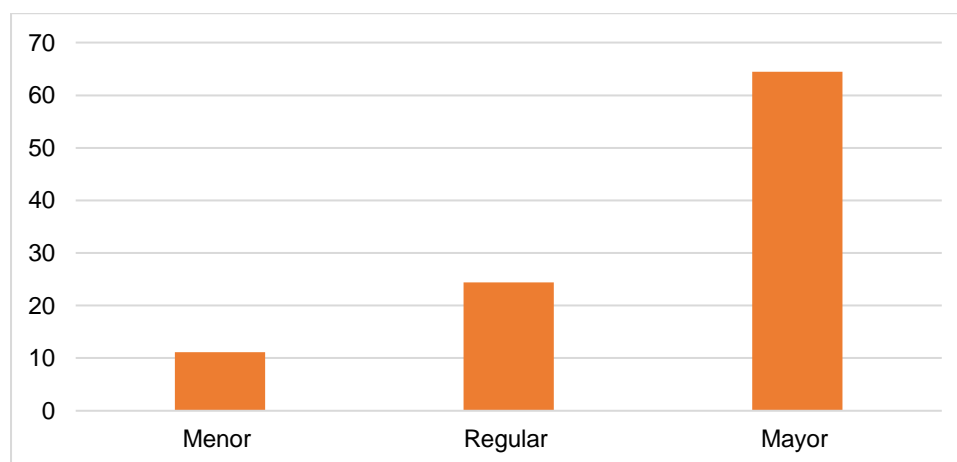
Desarrollo de la fase de planeamiento

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	10	11,1	11,1
Regular	22	24,4	35,5
Mayor	58	64,5	100.0
Total	90	100.0	

Nota. Tomado de la aplicación de cuestionario de la VI

Figura 4

Fase de planeamiento



Nota. La figura presenta la frecuencia del Desarrollo de la fase de planeamiento. Fuente: aplicación del instrumento de la VI

Interpretación:

Los resultados muestran que el 11,1 % de los encuestados indican que es menor desarrollo de la fase de planeamiento; el 24,4 % del grupo indica que es regular desarrollo y el 64,5 % del grupo refieren que es mayor.

Indicador: Aplicación de las NIAs en la planeación de auditoría

Tabla 7

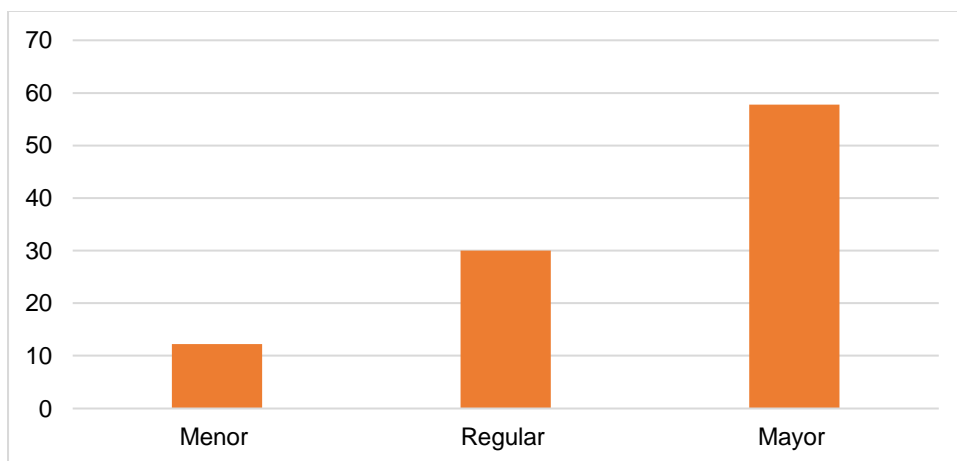
Aplicación de las NIAs en la planeación de auditoría

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	11	12,2	12,2
Regular	27	30,0	42,2
Mayor	52	57,8	100.0
Total	90	100.0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento de la VI

Figura 5

Aplicación de la NIA en la planeación de auditoría



Nota. La figura presenta la frecuencia de la Aplicación de la NIA en la planeación de auditoría. Fuente: aplicación del instrumento de la VI

Interpretación:

Los resultados muestran que el 12,2 % de los encuestados indican que es menor la aplicación de la NIA en la planeación de auditoría; el 30,0 % del grupo, refieren que es regular y el 57,8 % del grupo, indica que es mayor.

Indicador: Desarrollo de la planificación preliminar

Tabla 8

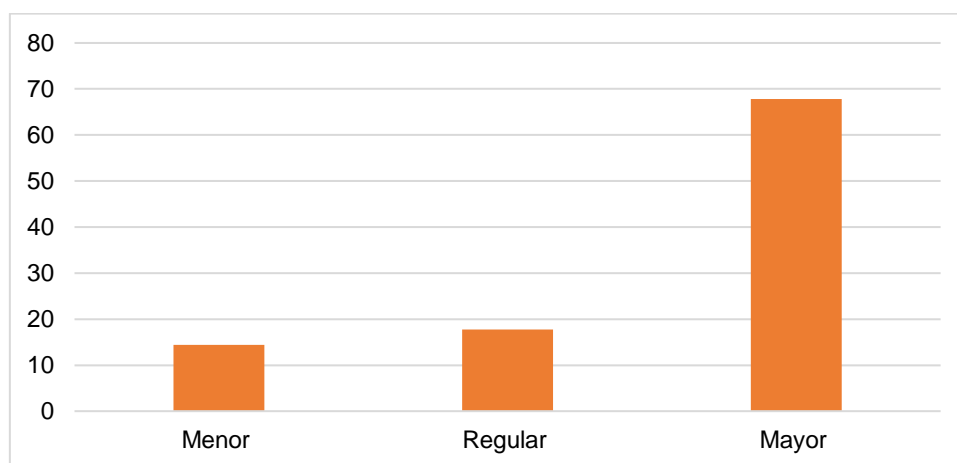
Desarrollo de la planificación preliminar

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	13	14,4	14,4
Regular	16	17,8	85.6
Mayor	61	67,8	100.0
Total	90	100.0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento de la VI

Figura 6

Aplicación de la planificación preliminar



Nota. La figura presenta la frecuencia del desarrollo de la planificación preliminar. Fuente: aplicación del instrumento de la VI

Interpretación:

Los resultados muestran que el 14,4 % de los encuestados indican que es menor el desarrollo de la planificación preliminar; el 17,8 % del grupo indica que es regular y el 67,8 % del grupo es mayor.

Indicador: Desarrollo de la planificación específica

Tabla 9

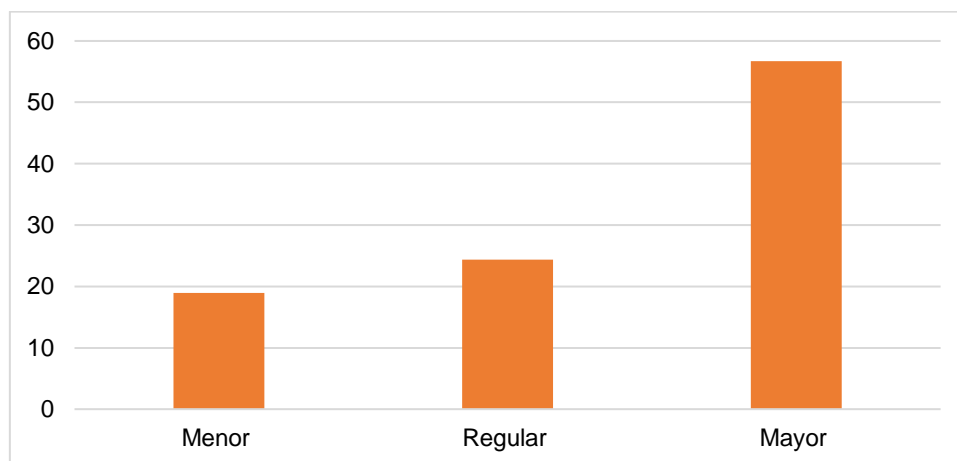
Desarrollo de la planificación específica

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	17	18,9	18,9
Regular	22	24,4	43,3
Mayor	51	56,7	100.0
Total	90	100.0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento de la VI

Figura 7

Desarrollo de la planificación específica



Nota. La figura presenta la frecuencia del Desarrollo de la planificación específica. Fuente: aplicación del instrumento de la VI

Interpretación:

Los resultados muestran que el 18,9 % de los encuestados indican que es menor el desarrollo de la planificación específica; el 24,4 % del grupo indica que es regular desarrollo y el 56,7 % del grupo refiere que es mayor.

Dimensión: Desarrollo de la fase de ejecución

Tabla 10

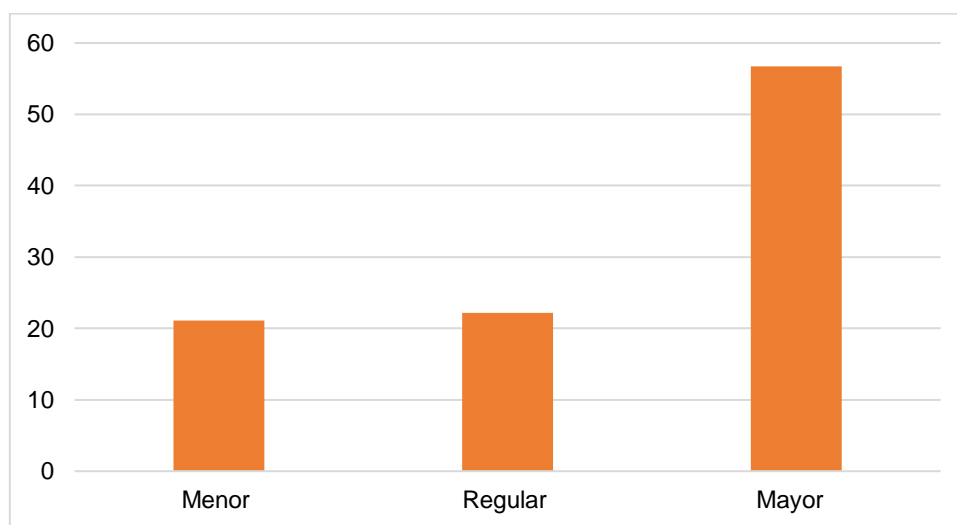
Desarrollo de la fase de ejecución

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	19	21,1	21,1
Regular	20	22,2	43,3
Mayor	51	56,7	100,0
Total	90	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento de la VI

Figura 8

Desarrollo de la fase de ejecución



Nota. La figura presenta la frecuencia del Desarrollo de la fase de ejecución. Fuente: aplicación del instrumento de la VI

Interpretación:

Los resultados muestran que el 21,1 % de los encuestados indican que es menor el desarrollo de la fase de ejecución; el 22,2 % del grupo indica que es regular y el 56,7 % del grupo refiere que es mayor.

Indicador: Aplicación de la NÍA relacionada con la ejecución de la auditoría

Tabla 11

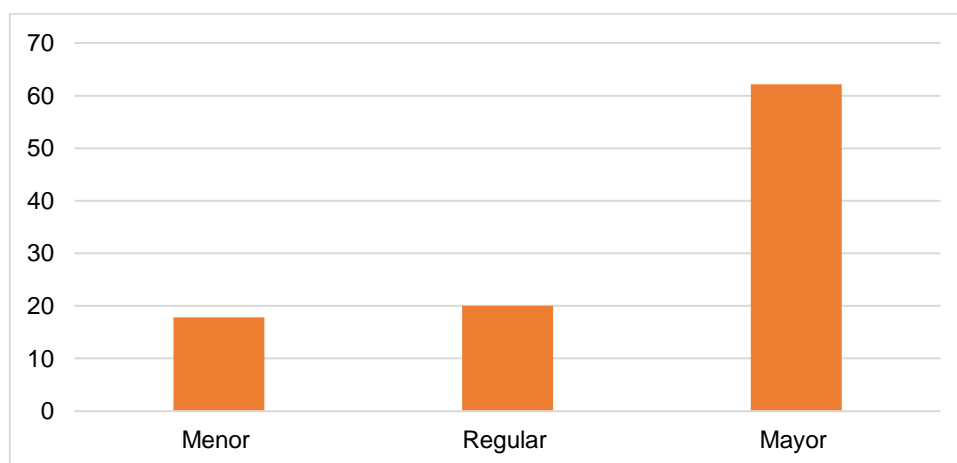
Aplicación de la NÍA relacionada con la ejecución de la auditoría

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	16	17,8	17,8
Regular	18	20,0	37,8
Mayor	56	62,2	100,0
Total	90	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento de la VI

Figura 9

Aplicación de la NÍA relacionada con la ejecución de la auditoría



Nota. La figura presenta la frecuencia de la Aplicación de la NÍA relacionada con la ejecución de la auditoría. Fuente: aplicación del instrumento de la VI

Interpretación:

Los resultados muestran que el 17,8 % de los encuestados indican que es menor aplicación de las NÍAs relacionada con la ejecución de la auditoría; el 20,0% del grupo, refieren que es regular y el 62,2 % del grupo refiere que es mayor.

Indicador: Obtención de evidencia de auditoría

Tabla 12

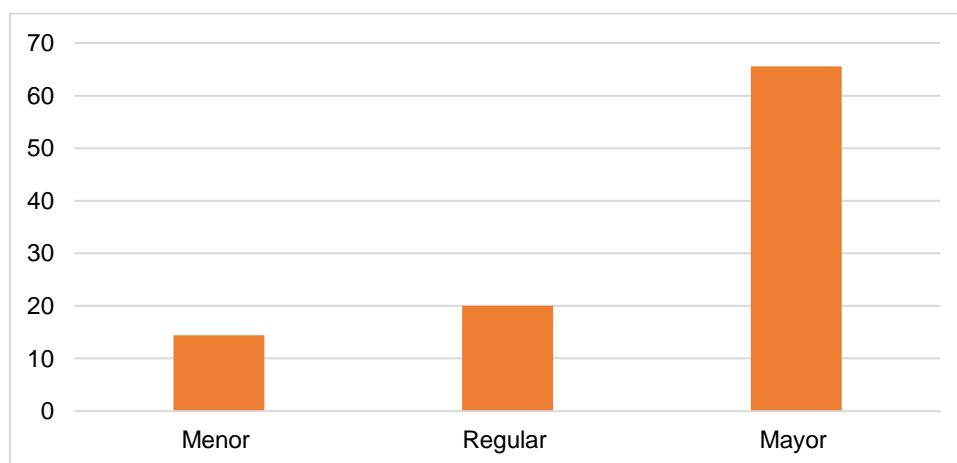
Obtención de evidencia de auditoría

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	13	14,4	14,4
Regular	18	20,0	34,4
Mayor	59	65,6	100,0
Total	90	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento de la VI

Figura 10

Obtención de evidencia de auditoría



Nota. La figura presenta la frecuencia de la obtención de evidencia de auditoría. Fuente: aplicación del instrumento de la VI

Interpretación:

Los resultados muestran que el 14,4 % de los encuestados indican que es menor la obtención de evidencia de auditoría; el 20,0 % del grupo refiere que es regular y el 65,6 % del grupo indica que es mayor.

Indicador: Solidez de la determinación del muestreo

Tabla 13

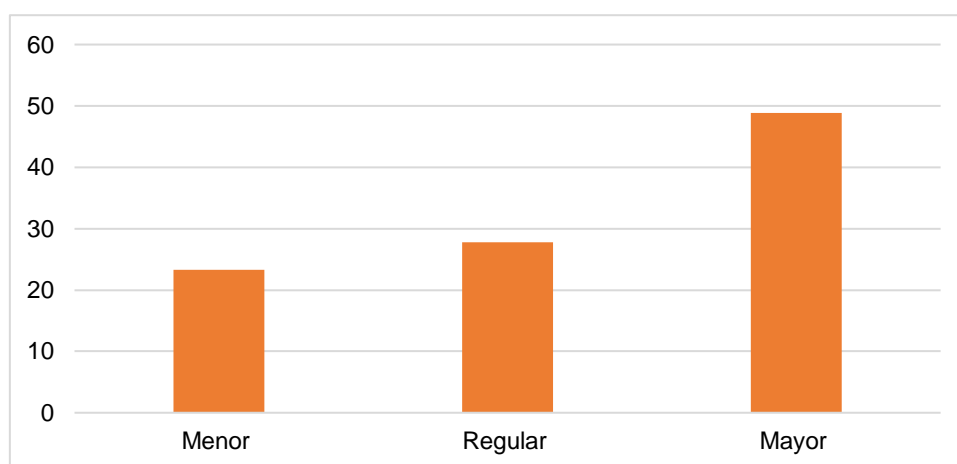
Solidez de la determinación del muestreo

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	21	23,3	23,3
Regular	25	27,8	51,1
Mayor	44	48,9	100,0
Total	90	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento de la VI

Figura 11

Solidez de la determinación del muestreo



Nota. La figura presenta la frecuencia de la solidez de la determinación del muestreo. Fuente: aplicación del instrumento de la VI

Interpretación:

Los resultados muestran que el 23,3 % de los encuestados indican que la solidez del muestreo es menor; el 27,8 % del grupo indica que es regular y el 48,9 % del grupo es mayor.

Indicador: Preparación de los papeles de trabajo

Tabla 14

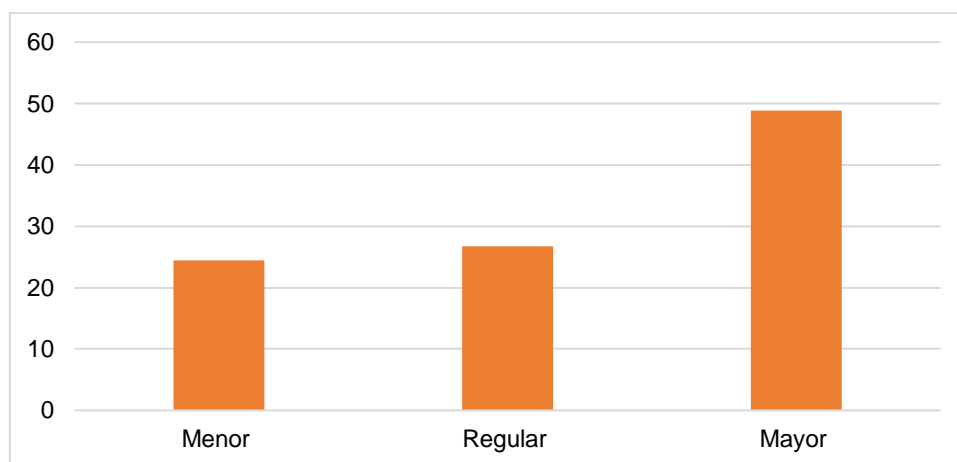
Preparación de los papeles de trabajo

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	22	24,4	24,4
Regular	24	26,7	51,1
Mayor	44	48,9	100,0
Total	90	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento de la VI

Figura 12

Preparación de los papeles de trabajo



Nota. La figura presenta la frecuencia de la preparación de los papeles de trabajo. Fuente: aplicación del instrumento de la VI

Interpretación:

Los resultados muestran que el 24,4 % de los encuestados indican que la preparación de los papeles de trabajo es menor; el 26,7 % del grupo indica que es regular y el 48,9 % del grupo refieren que es mayor.

Indicador: Supervisión de la auditoría

Tabla 15

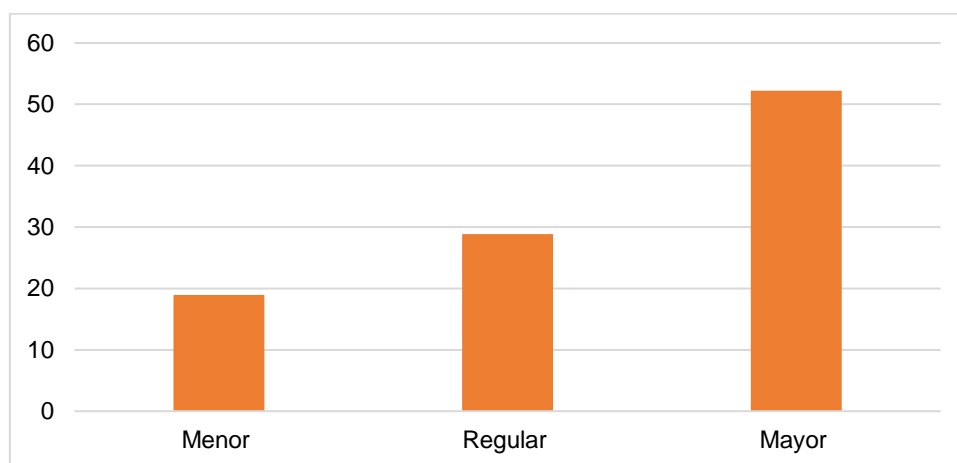
Supervisión de la auditoría

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	17	18,9	18,9
Regular	26	28,9	47,8
Mayor	47	52,2	100,0
Total	90	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento de la VI

Figura 13

Supervisión de la auditoría



Nota. La figura presenta la frecuencia de la supervisión de la auditoría.
Fuente: aplicación del instrumento de la VI

Interpretación:

Los resultados muestran que el 18,9 % de los encuestados indican que la supervisión de la auditoría es menor; el 28,9 % del grupo indica que es regular y el 52,2 % del grupo indica que es mayor.

Indicador: Desarrollo de los hallazgos de auditoría

Tabla 16

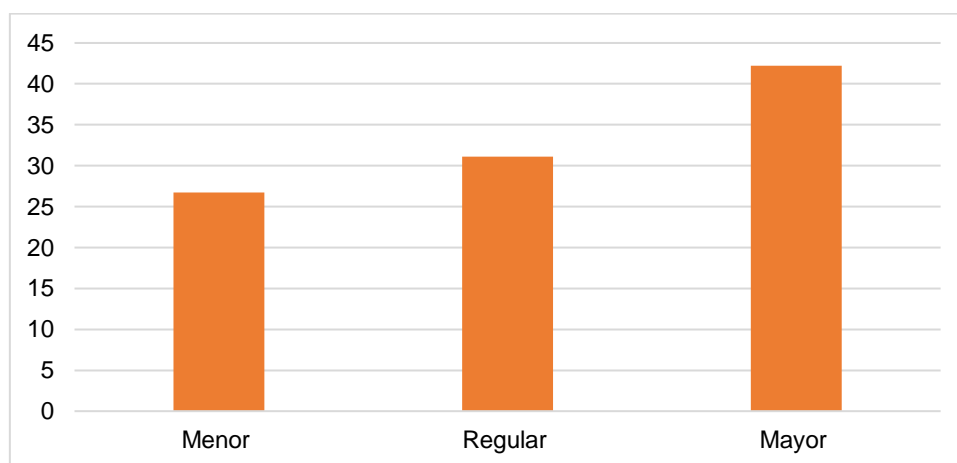
Desarrollo de los hallazgos de auditoría

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	24	26,7	26,7
Regular	28	31,1	57,8
Mayor	38	42,2	100,0
Total	90	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento de la VI

Figura 14

Desarrollo de los hallazgos de auditoría



Nota. La figura presenta la frecuencia del desarrollo de los hallazgos de auditoría.
Fuente: aplicación del instrumento de la VI

Interpretación:

Los resultados muestran que el 26,7 % de los encuestados indican que el desarrollo de los hallazgos de auditoría es menor; el 31,1 % del grupo es regular y el 42,2 % del grupo indica que es mayor.

Indicador: Cumplimiento de la carta de representación de la administración

Tabla 17

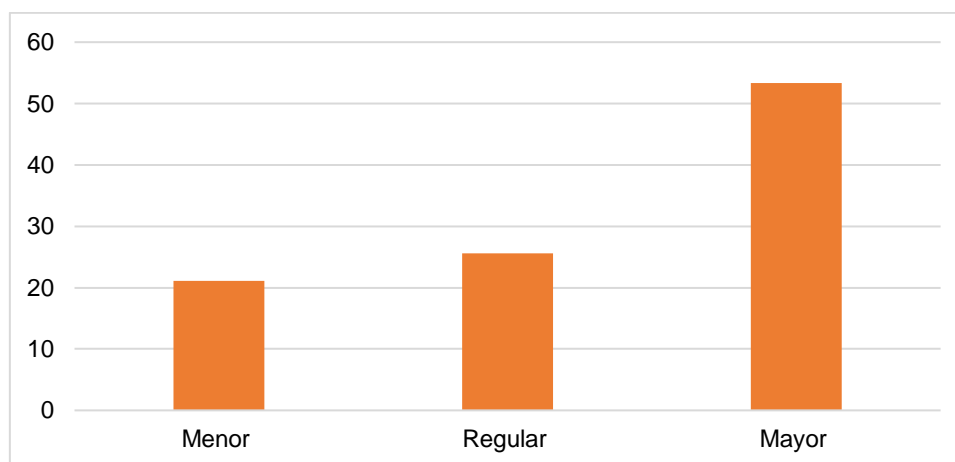
Cumplimiento de la carta de representación de la administración

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	19	21,1	21,1
Regular	23	25,6	46,7
Mayor	48	53,3	100,0
Total	90	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento de la VI

Figura 15

Cumplimiento de la carta de representación de la administración



Nota. La figura presenta la frecuencia del cumplimiento de la carta de representación de la administración. Fuente: aplicación del instrumento de la VI

Interpretación:

Los resultados muestran que el 21,1 % de los encuestados indican que el cumplimiento de la carta de representación de la administración es menor; el 25,6 % del grupo refiere que es regular y el 53,3 % del grupo indica que es mayor.

Dimensión: Desarrollo de la fase de informe y conclusiones

Tabla 18

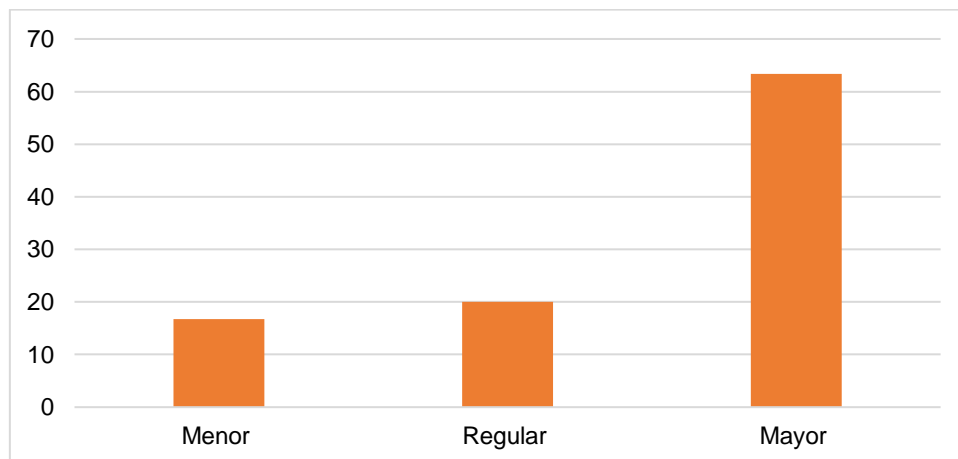
Desarrollo de la fase de informe y conclusiones

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	15	16,7	16,7
Regular	18	20,0	36,7
Mayor	57	63,3	100,0
Total	90	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento de la VI

Figura 16

Desarrollo de la fase de informe y conclusiones



Nota. La figura presenta la frecuencia del desarrollo de la fase de informe y conclusiones. Fuente: aplicación del instrumento de la VI

Interpretación:

Los resultados muestran que el 16,7 % de los encuestados indican que es menor el desarrollo de la fase de informe y conclusiones; el 20,0 % del grupo, indica que es regular y el 63,3 % del grupo indica que es mayor.

Indicador: Aplicación de las NIAs relacionadas con las conclusiones e informe de auditoría

Tabla 19

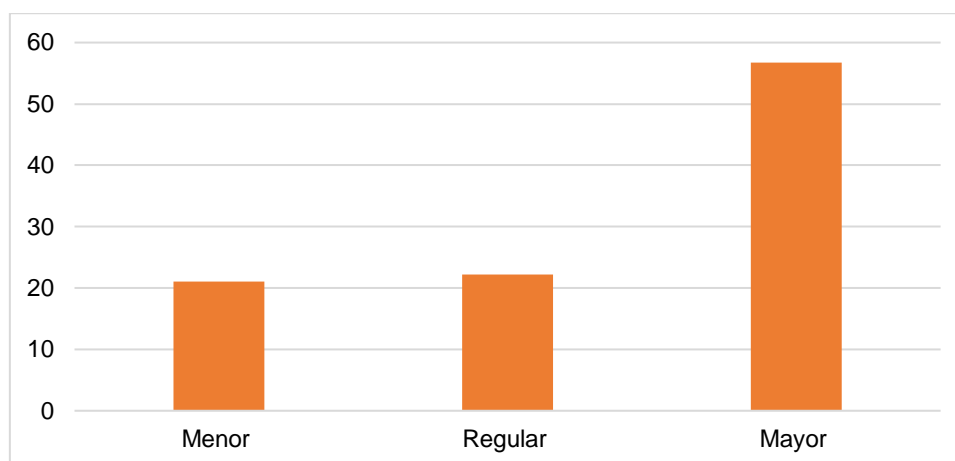
Aplicación de las NIAs relacionadas con las conclusiones e informe de auditoría

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	19	21,1	21,1
Regular	20	22,2	43,3
Mayor	51	56,7	100,0
Total	90	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento de la VI

Figura 17

Aplicación de las NIAs relacionadas con las conclusiones e informe de auditoría



Nota. La figura presenta la frecuencia de la Aplicación de las NIAs relacionadas con las conclusiones e informe de auditoría. Fuente: aplicación del instrumento de la VI

Interpretación:

Los resultados muestran que el 21,1 % de los encuestados indican que es menor la aplicación de las NIAs relacionadas con las conclusiones e informe de auditoría; el 22,2 % del grupo indica que es regular y el 56,7 % del grupo, indica que es mayor.

Indicador: Solidez de las conclusiones

Tabla 20

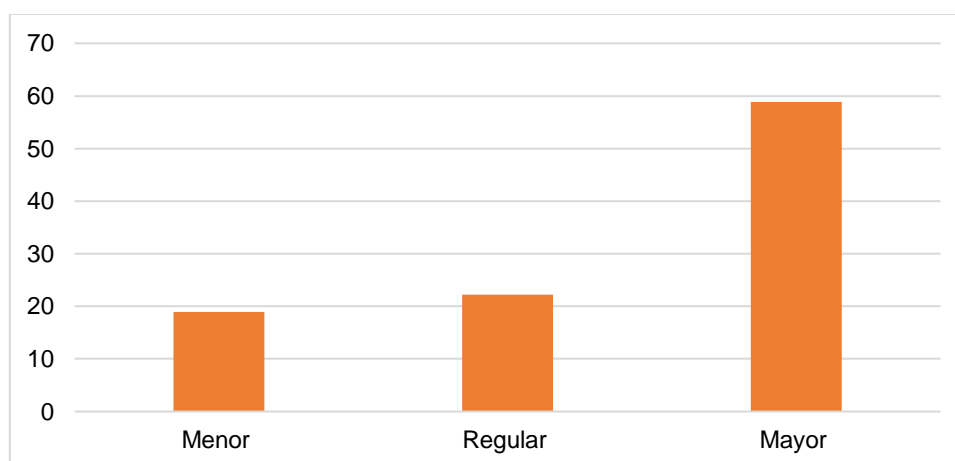
Solidez de las conclusiones

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	17	18,9	18,9
Regular	20	22,2	41,1
Mayor	53	58,9	100,0
Total	90	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento de la VI

Figura 18

Solidez de las conclusiones



Nota. La figura presenta la frecuencia de la solidez de las conclusiones.

Fuente: aplicación del instrumento de la VI

Interpretación:

Los resultados muestran que el 18,9 % de los encuestados indican que es menor la solidez de las conclusiones; el 22,2 % del grupo indica que es regular y el 58,9 % del grupo es mayor.

Indicador: Implementación de recomendaciones de la auditoría

Tabla 21

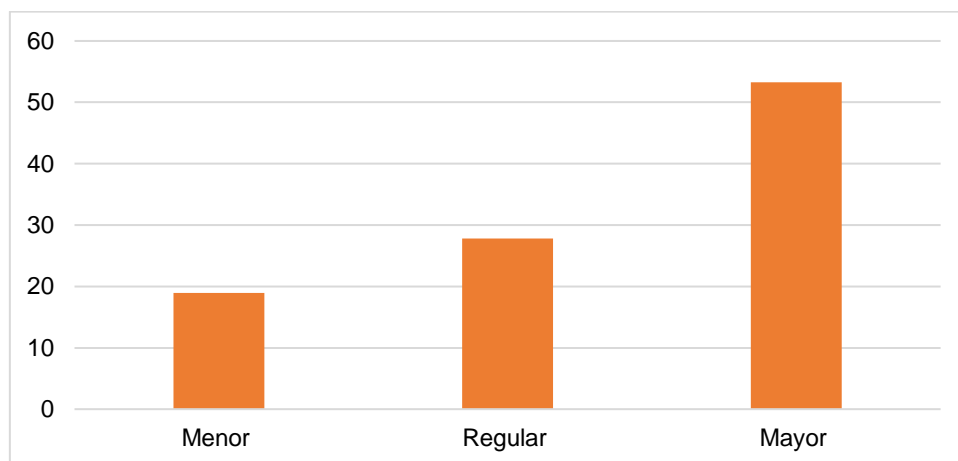
Implementación de recomendaciones de la auditoría

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	17	18,9	18,9
Regular	25	27,8	46,7
Mayor	48	53,3	100,0
Total	90	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento de la VI

Figura 19

Implementación de recomendaciones de la auditoría



Nota. La figura presenta la frecuencia de la implementación de las recomendaciones de la auditoría. Fuente: aplicación del instrumento de la VI

Interpretación:

Los resultados muestran que el 18,9 % de los encuestados indican que la implementación de recomendaciones de la auditoría, se presenta un nivel menor; el 27,8 % del grupo es regular y el 53,3 % del grupo es mayor.

Indicador: Consistencia del dictamen de auditoría

Tabla 22

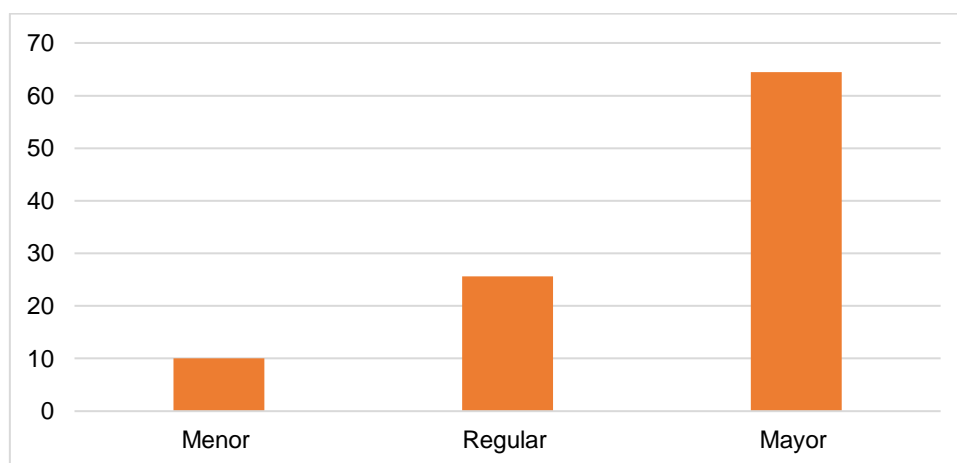
Consistencia del dictamen de auditoría

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	9	10,0	10,0
Regular	23	25,6	35,6
Mayor	58	64,4	100,0
Total	90	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento de la VI

Figura 20

Dictamen de auditoría



Nota. La figura presenta la frecuencia de la consistencia del dictamen de auditoría.
Fuente: aplicación del instrumento de la VI

Interpretación:

Los resultados muestran que el 10,0 % de los encuestados indican que es menor la consistencia del dictamen de auditoría; el 25,6 % del grupo es regular y el 64,4 % del grupo indican que es mayor.

Indicador: Consistencia del informe del auditor

Tabla 23

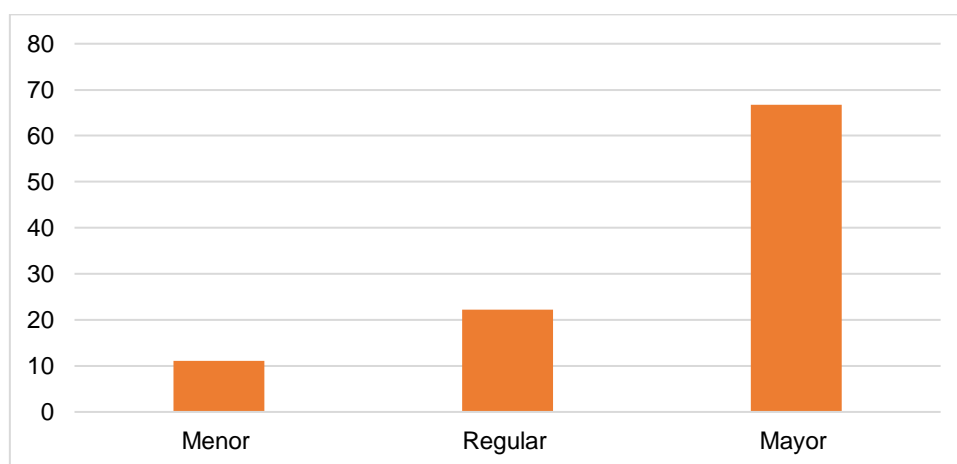
Consistencia del informe del auditor

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	10	11,1	11,1
Regular	20	22,2	33,3
Mayor	60	66,7	100,0
Total	90	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento de la VI

Figura 21

Consistencia del informe del auditor



Nota. La figura presenta la frecuencia de la consistencia del informe del auditor.
Fuente: aplicación del instrumento de la VI

Interpretación:

Los resultados muestran que el 11,1 % de los encuestados indican que es menor la consistencia del informe del auditor; el 22,2 % del grupo indica que es regular y el 66,7 % del grupo es mayor.

4.1.1.1 Resumen de la variable independiente a nivel de dimensiones

Tabla 24

Resumen de la variable por dimensiones

Dimensiones	Menor	Regular	Mayor	Total
Aplicación de las normas de auditoría	11,1 %	25,6 %	63,3 %	100 %
Desarrollo de la fase de planeamiento	11,1 %	24,4 %	64,5 %	100 %
Desarrollo de la fase de ejecución	21,1 %	22,2 %	56,7 %	100 %
Desarrollo de la fase de informe y conclusiones	16,7 %	20,0 %	63,3 %	100 %

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento de la VI

Como se aprecia en la tabla 25, las diferentes dimensiones se encuentran en la categoría mayor, como: aplicación de las normas de auditoría (63,3 %); desarrollo de la fase de planeamiento (64,4 %); desarrollo de la fase de ejecución (56,7 %) y desarrollo de la fase de informe y conclusiones; por tanto, se deduce que en las empresas materia de estudio se está desarrollando la auditoría financiera, lo que contribuirá a la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control empresarial.

4.1.1.2 Resumen de la variable independiente a nivel de indicadores

Tabla 25

Resumen de la variable por indicadores

Dimensiones	Menor	Regular	Mayor	Total
Aplicación de las normas de auditoría				
Aplicación de las NAGAS	11,1 %	25,6 %	63,3 %	100 %
Desarrollo de la fase de planeamiento				
Aplicación de las NIAs en la planeación de auditoría	12,2 %	30,0 %	57,8 %	100 %
Desarrollo de la planificación preliminar	14,4 %	17,8 %	67,8 %	100 %
Desarrollo de la planificación específica	18,9 %	24,4 %	56,7 %	100 %
Desarrollo de la fase de ejecución				
Aplicación de la NÍA relacionada con la ejecución de la auditoría	17,8 %	20,0 %	62,2 %	100 %
Obtención de evidencia de auditoría	14,4 %	20,0 %	65,6 %	100 %
Determinación del muestreo	23,3 %	27,8 %	48,9 %	100 %
Preparación de los papeles de trabajo	24,4 %	26,7 %	48,9 %	100 %
Solidez de la Supervisión de la auditoría	18,9 %	28,9 %	52,2 %	100 %
Desarrollo de los hallazgos de auditoría	26,7 %	31,1 %	42,2 %	100 %

Desarrollo de la fase de informe y conclusiones				
Aplicación de las NIAs relacionadas con las conclusiones e informe de auditoría	21,1 %	22,2 %	56,7 %	100 %
Solidez de las conclusiones	18,9 %	22,2 %	58,9 %	100 %
Implementación de recomendaciones de la auditoría	18,9 %	27,8 %	53,3 %	100 %
Consistencia del dictamen de auditoría	10,0 %	25,6 %	64,4 %	100 %
Consistencia del informe del auditor	11,1 %	22,2 %	66,7 %	100 %

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento de la VI

Como se observa en la tabla 25 la dimensión que tiene el mayor porcentaje es el desarrollo de la fase de planeamiento que consigna el nivel mayor (64,4 %), lo que da a entender que los responsables de la implementación de la auditoría financiera no han tenido inconvenientes en gran medida y dentro de esta dimensión el indicador desarrollo de la planificación preliminar consigna el notorio porcentaje en el nivel mayor (67,8 %).

4.1.2 Resultados de la variable dependiente: Planeación, toma de decisiones y control

Tabla 26

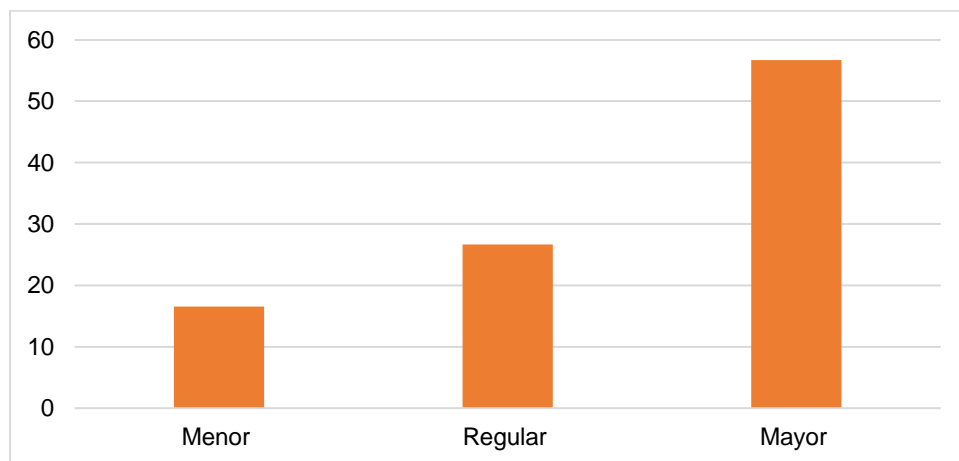
Planeación, toma de decisiones y control

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor eficiencia	15	16,6	16,6
Regular eficiencia	24	26,7	43,3
Mayor eficiencia	51	56,7	100,0
Total	90	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento de la VD

Figura 22

Eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control



Nota. La figura presenta la frecuencia de la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control. Fuente: aplicación del instrumento de la VD

Interpretación:

Los resultados muestran que el 16,6 % de los encuestados indican que la planeación, toma de decisiones y control, presentan menor eficiencia: el 26,7 % del grupo indica que presenta regular eficiencia y el 56,7 % del grupo, refiere que presenta mayor eficiencia.

Dimensión: Eficiencia de la planeación empresarial

Tabla 27

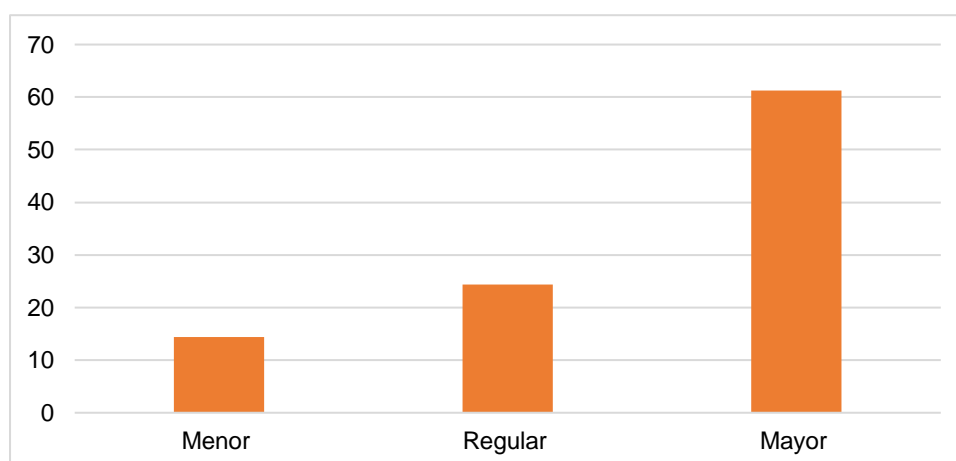
Eficiencia de la planeación empresarial

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	13	14,4	14,4
Regular	22	24,4	38,8
Mayor	55	61,2	100,0
Total	90	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento de la VD

Figura 23

Eficiencia de la planeación empresarial



Nota. La figura presenta la frecuencia de la eficiencia de la planeación empresarial.

Fuente: aplicación del instrumento de la VI

Interpretación:

Los resultados muestran que el 14,4 % de los encuestados indican que es menor la eficiencia de la planeación empresarial; el 24,4 % del grupo indica que es regular y el 61,2 % del grupo indica que es mayor.

Indicador: Eficiencia de la planeación administrativa

Tabla 28

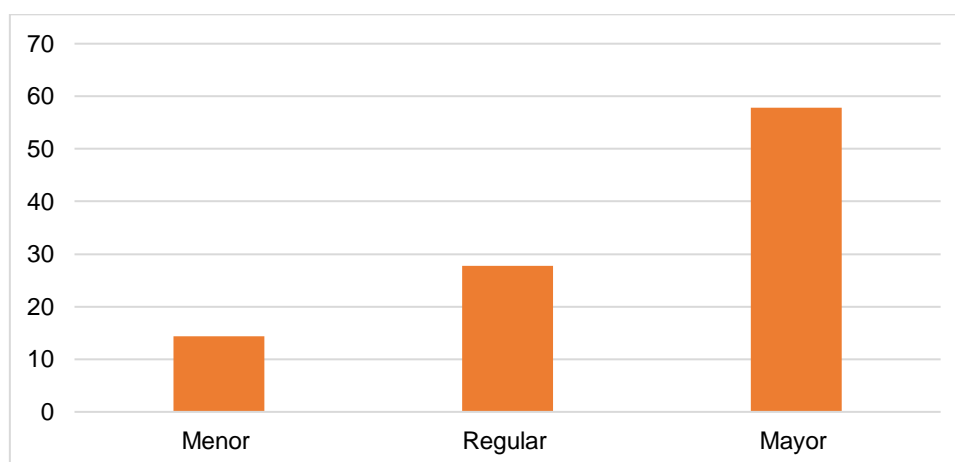
Eficiencia de la planeación administrativa

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	13	14,4	14,4
Regular	25	27,8	42,2
Mayor	52	57,8	100,0
Total	90	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento de la VD

Figura 24

Eficiencia de la planeación administrativa



Nota. La figura presenta la frecuencia de la eficiencia de la planeación administrativa.
Fuente: aplicación del instrumento de la VD

Interpretación:

Los resultados muestran que el 14,4 % de los encuestados indican que es menor la eficiencia de la planeación administrativa, es menor; el 27,8 % del grupo, regular y el 57,8 % del grupo, mayor.

Indicador: Eficiencia de la planeación financiera

Tabla 29

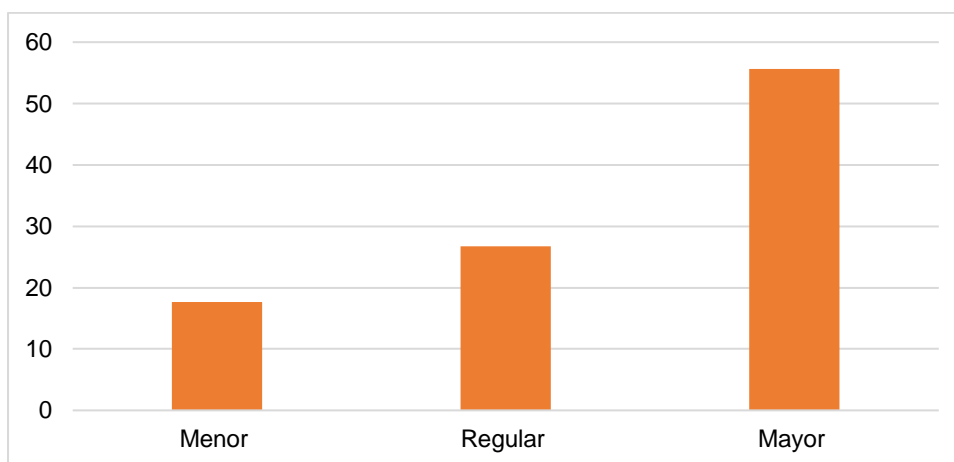
Eficiencia de la planeación financiera

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	16	17,7	17,7
Regular	24	26,7	44,4
Mayor	50	55,6	100,0
Total	90	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento de la VD

Figura 25

Eficiencia de la planeación financiera



Nota. La figura presenta la frecuencia de la eficiencia de la planeación financiera.

Fuente: aplicación del instrumento de la VD

Interpretación:

Los resultados muestran que el 17,7 % de los encuestados indican que es menor la eficiencia de la planeación financiera; el 26,7 % del grupo indica es regular y el 55,6 % del grupo indica que es mayor.

Dimensión: Eficiencia de la toma de decisiones empresariales

Tabla 30

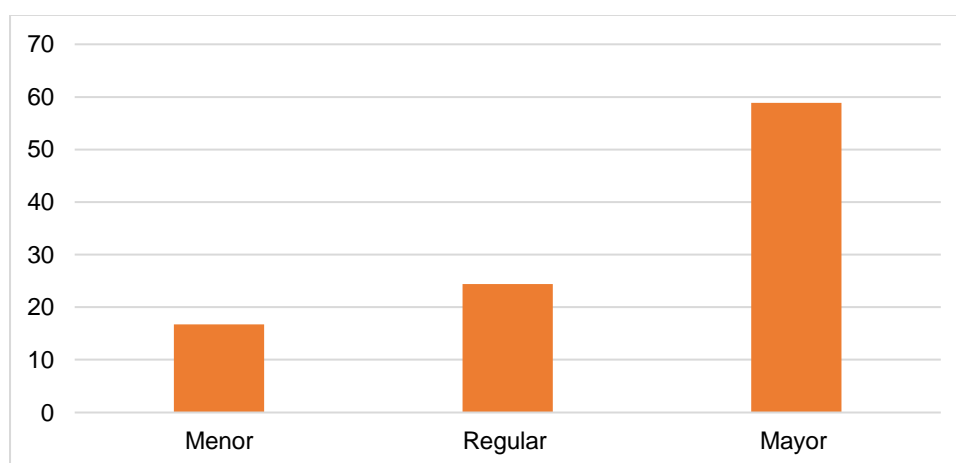
Eficiencia de la toma de decisiones empresariales

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	15	16,7	16,7
Regular	22	24,4	41,1
Mayor	53	58,9	100,0
Total	90	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento de la VD

Figura 26

Eficiencia de la toma de decisiones empresariales



Nota. La figura presenta la frecuencia de la Eficiencia de la toma de decisiones. Fuente: aplicación del instrumento de la VD

Interpretación:

Los resultados muestran que el 16,7 % de los encuestados indican que es menor la eficiencia de la toma de decisiones empresariales; el 24,4 % del grupo que es regular y el 58,9 % del grupo que es mayor.

Indicador: Eficiencia de la toma de decisiones administrativas

Tabla 31

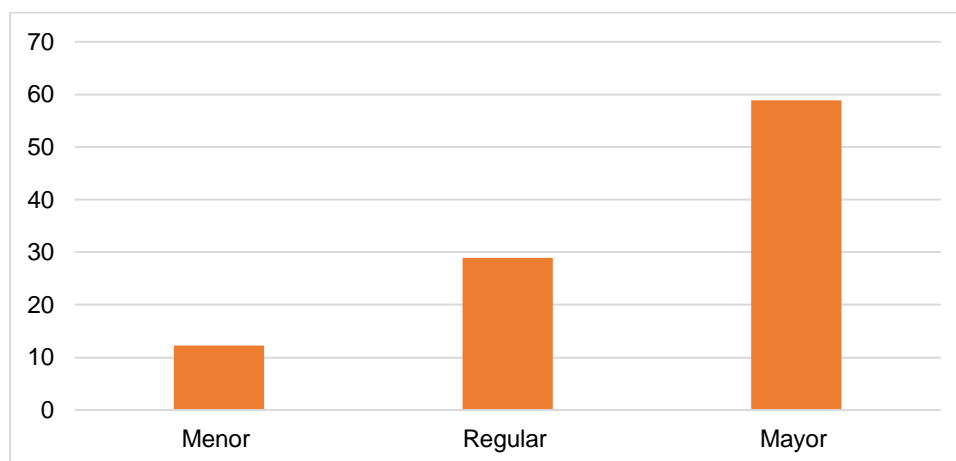
Eficiencia de la toma de decisiones administrativas

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	11	12,2	12,2
Regular	26	28,9	41,1
Mayor	53	58,9	100,0
Total	90	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento de la VD

Figura 27

Eficiencia en la toma de decisiones administrativas



Nota. La figura presenta la frecuencia de la eficiencia de la toma de decisiones administrativas. Fuente: aplicación del instrumento de la VD

Interpretación:

Los resultados muestran que el 12,2 % de los encuestados indican que es menor la eficiencia de la toma de decisiones administrativas; el 28,9 % del grupo indica que es regular y el 58,9 % del grupo indica que es mayor.

Indicador: Eficiencia de la toma de decisiones financieras

Tabla 32

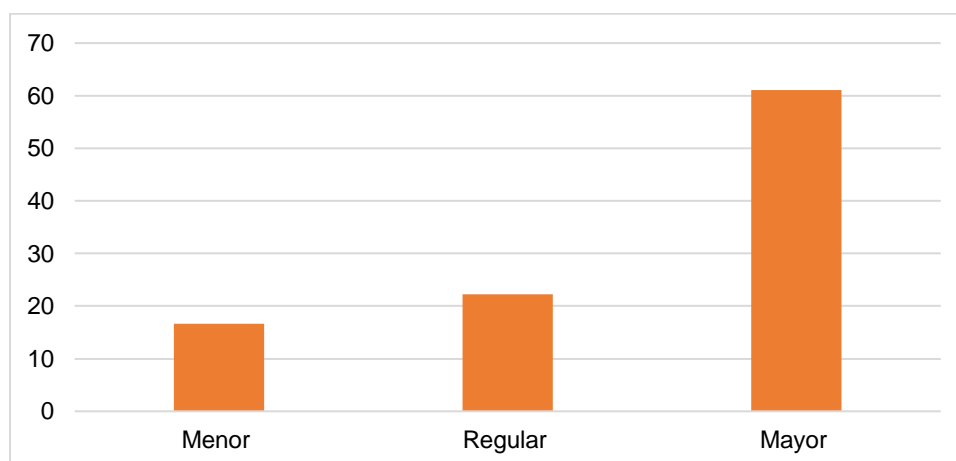
Eficiencia de la toma de decisiones financieras

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	15	16,7	16,7
Regular	20	22,2	38,9
Mayor	55	61,1	100,0
Total	90	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento de la VD

Figura 28

Eficiencia de la toma de decisiones financieras



Nota. La figura presenta la frecuencia de la eficiencia de la toma de decisiones financieras. Fuente: aplicación del instrumento de la VD

Interpretación:

Los resultados muestran que el 16,7 % de los encuestados indican que es menor la eficiencia de la toma de decisiones financieras; el 22,2 % del grupo indica que es regular y el 61,1 % del grupo indica que es mayor.

Dimensión: Eficiencia del control empresarial

Tabla 33

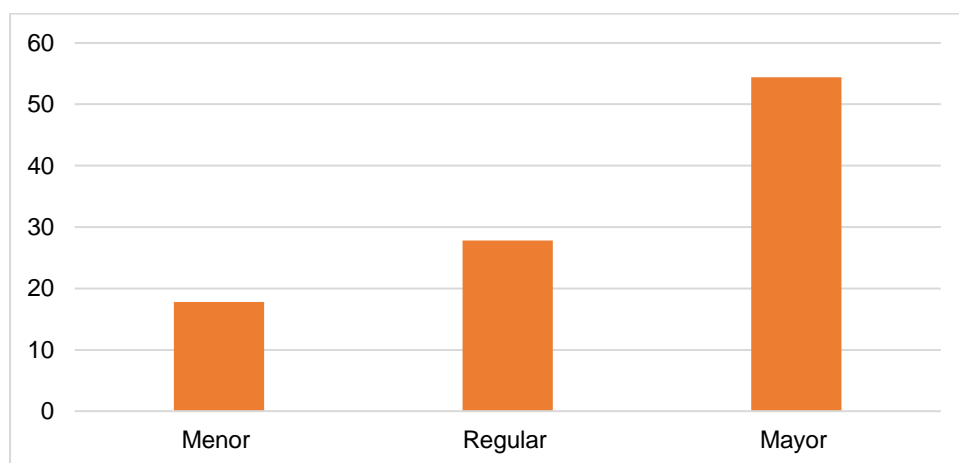
Eficiencia del control empresarial

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	16	17,8	17,8
Regular	25	27,8	45,6
Mayor	49	54,4	100,0
Total	90	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento de la VD

Figura 29

Eficiencia del control empresarial



Nota. La figura presenta la frecuencia de la eficiencia del control empresarial. Fuente: aplicación del instrumento de la VD

Interpretación:

Los resultados muestran que el 17,8 % de los encuestados indican que es menor la eficiencia del control empresarial; el 27,8 % del grupo indica que es regular y el 54,4 % del grupo indica que es mayor.

Indicador: Eficiencia del control administrativo

Tabla 34

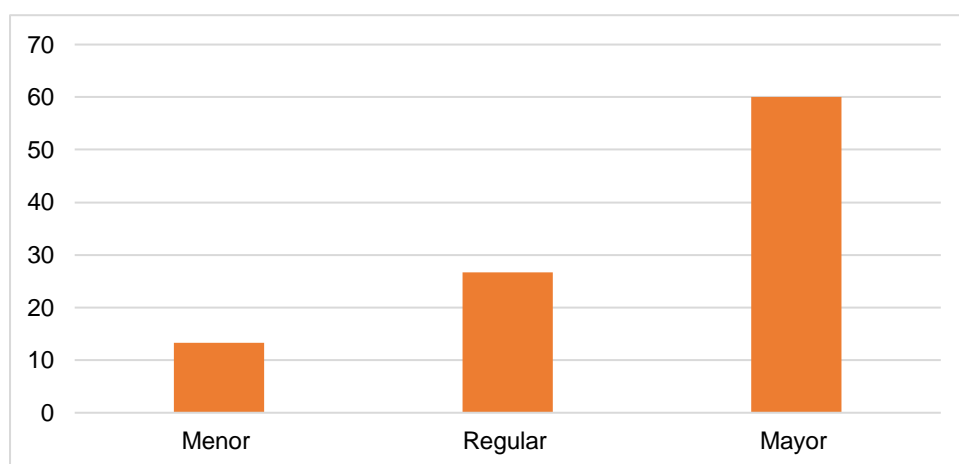
Eficiencia del control administrativo

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	12	13,3	13,3
Regular	24	26,7	40,0
Mayor	54	60,0	100,0
Total	90	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento de la VD

Figura 30

Eficiencia del control administrativo



Nota. La figura presenta la frecuencia de la eficiencia del control administrativo.
Fuente: aplicación del instrumento de la VD

Interpretación:

Los resultados muestran que el 13,3 % de los encuestados indican que es menor la eficiencia del control administrativo; el 26,7 % del grupo indica que es regular y el 60,0 % del grupo indican que es mayor.

Indicador: Eficiencia del control financiero

Tabla 35

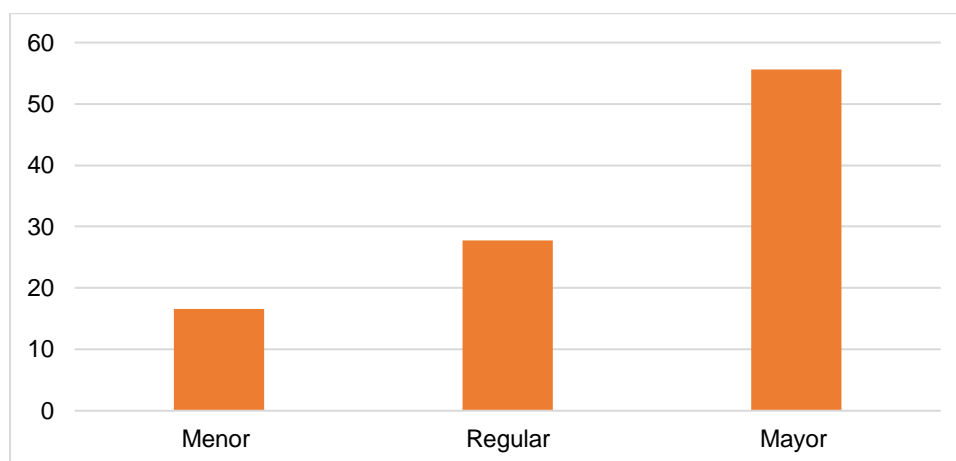
Eficiencia del control financiero

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Menor	15	16,6	16,6
Regular	25	27,8	44,4
Mayor	50	55,6	100,0
Total	90	100,0	

Nota. Tomado de la aplicación del instrumento de la VD

Figura 31

Eficiencia del control financiero



Nota. La figura presenta la frecuencia de la eficiencia del control financiero.

Fuente: aplicación del instrumento de la VD

Interpretación:

Los resultados muestran que el 16,6 % de los encuestados indican que es menor la eficiencia del control financiero; el 27,8 % del grupo, indica que es regular y el 55,6 % del grupo, refiere que es mayor.

4.2.2.1 Resumen de la variable dependiente por dimensiones

Tabla 36

Resumen de la variable dependiente por dimensiones

Dimensiones	Menor	Regular	Mayor	Total
Eficiencia de la planeación empresarial	14,4 %	24,4 %	61,2 %	100 %
Eficiencia de la toma de decisiones empresarial	16,7 %	24,4 %	58,9 %	100 %
Eficiencia del control empresarial	17,8 %	27,8 %	54,4 %	100 %

Nota. Tomado de la aplicación del cuestionario variable dependiente

Los resultados hacen notar que la dimensión que tiene el mayor porcentaje en la categoría mayor es la eficiencia en la planeación empresarial (61,2 %), entonces, se determina que, por el desarrollo de la auditoría financiera, ha mejorado la eficiencia de la gestión estratégica empresarial; por lo que es preponderante que se implemente las recomendaciones establecidas en el informe o dictamen de auditoría.

4.2.2.2 Resumen de la variable dependiente por indicadores

Tabla 37

Resumen de la variable dependiente por indicadores

Indicadores	Menor	Regular	Mayor	Total
Eficiencia de la planeación empresarial				
Eficiencia de la planeación administrativa	14,4 %	27,8 %	57,8 %	100 %
Eficiencia de la planeación financiera	17,7 %	26,7 %	55,6 %	100 %
Eficiencia de la toma de decisiones empresarial				
Eficiencia de la toma de decisiones administrativas	12,2 %	28,9 %	58,9 %	100 %
Eficiencia de la toma de decisiones financieras	16,7 %	22,2 %	61,1 %	100 %
Eficiencia del control empresarial				
Eficiencia del control administrativo	13,3 %	26,7 %	60,0 %	100 %
Eficiencia del control financiero	16,6 %	27,8 %	55,6 %	100 %

Nota. Tomado de la aplicación del cuestionario variable dependiente

Los resultados hacen notar que en la dimensión planeación empresarial el indicador eficiencia de la planeación administrativa (57,8 %) y, le sigue la eficiencia de la planeación financiera (55,6 %), por ello, en alguna medida ha mejorado tal eficiencia como resultado del desarrollo de la auditoría financiera.

Prueba de Normalidad

De la variable Auditoria Financiera

Para efectuar la prueba de normalidad, el planteamiento de la hipótesis es:

Ho : Los datos provienen de una distribución normal

H1: Los datos no provienen de una distribución normal

SIG o p-valor > 0,05: Se acepta Ho

SIG o p-valor < 0,05: Se rechaza Ho

Tabla 38

Prueba de normalidad

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
total_vi	,120	90	0,000	0,905	90	0,000

Nota. Elaboración propia

Interpretación:

Como se aprecia el pvalor es de 0,000, lo cual es menor que 0,05 por lo que se rechaza la Ho. Así, entonces, los datos de la variable auditoria financiera no provienen de una distribución normal.

De la variable Contribución a la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control

Para efectuar la prueba de normalidad, el planteamiento de la hipótesis es:

Ho : Los datos provienen de una distribución normal

H1: Los datos no provienen de una distribución normal

SIG o p-valor > 0,05: Se acepta Ho

SIG o p-valor < 0,05: Se rechaza Ho

Tabla 39

Prueba de normalidad

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
total_vd	,162	90	,000	,884	90	,000

Nota. Elaboración propia

Interpretación:

Cabe observar que el pvalor es 0,000, lo cual es menor que 0,05 por lo que se rechaza la Ho. Así se infiere que los datos de la variable: Contribución a la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control.

Prueba de hipótesis

Verificación de la hipótesis general

a) **Hipótesis Estadística:**

Ho: La auditoría financiera no se relaciona con la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022.

H1: La auditoría financiera se relaciona con la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022.

b) **Nivel:** 5%=0,05

c) **Zona de rechazo:** mayor que 0,05, se acepta Ho.

d) **Estadístico:** Rho de Spearman

Tabla 40

Auditoría financiera y la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022

			Auditoría financiera	Eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control
Rho de Spearman	Auditoría financiera	Coefficiente de correlación	1,000	0,811
		Sig. (bilateral)		0,000
		N	90	90
	Eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control	Coefficiente de correlación	0,811	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	
		N	90	90

Nota. Tomado del procesamiento de la aplicación de la encuesta

e) **Regla de decisión:**

Rechazar H_0 si la Sig es menor a 0,05

No rechazar H_0 si la Sig es mayor a 0,05

f) **Interpretación:**

La Sig. es 0,000 menor a 0,05; por tanto, se tiene la siguiente conclusión: La auditoría financiera se relaciona con la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022.

Verificación de las Hipótesis Específicas

Verificación de la Primera Hipótesis Específica

a) **Hipótesis Estadística:**

H_0 : La aplicación de las normas de auditoría no se relaciona significativamente con la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022.

H_1 : La aplicación de las normas de auditoría se relaciona significativamente con la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022.

b) **Nivel:** 5%=0,05

c) **Zona de rechazo:** mayor que 0,05, se acepta H_0

d) **Estadístico:** Rho de Spearman

Tabla 41

La aplicación de las normas de auditoría y la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022

	Aplicación de normas auditoria	de	de	Eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control
Rho Spearman	de	Aplicación de normas de auditoria	de	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N
				1.000
				0,759*
				0,000
				90
				90
				0,759*
				1.000
				0,000
				90
				90

Nota. Tomado del procesamiento de la aplicación de la encuesta

e) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si la Sig es menor a 0,05

No rechazar H_0 si la Sig es mayor a 0,05

f) Interpretación:

La Sig. es 0,000 menor a 0,05; por tanto, se tiene la siguiente conclusión: La aplicación de las normas de auditoría se relaciona significativamente con la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022.

Verificación de la Segunda Hipótesis Específica

a) Hipótesis Estadística:

Ho: El desarrollo de la fase de planeamiento no se relaciona significativamente con la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022.

H1: El desarrollo de la fase de planeamiento se relaciona significativamente con la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022.

b) Nivel: $5\%=0,05$

c) Zona de rechazo: mayor que 0,05, se acepta Ho

d) Estadístico: Rho de Spearman

Tabla 42

La fase de planeamiento y la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022

			Fase de planeamiento	de planeación, toma de decisiones y control
Rho de Spearman	Fase de planeamiento	Coefficiente de correlación	1.000	0,783*
		Sig. (bilateral)		0,000
		N	90	90
	Eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control	Coefficiente de correlación	0,783*	1.000
		Sig. (bilateral)	0,000	
		N	90	90

Nota. Tomado del procesamiento de la aplicación de la encuesta

e) **Regla de decisión:**

Rechazar H_0 si la Sig es menor a 0,05

No rechazar H_0 si la Sig es mayor a 0,05

f) **Interpretación:**

La Sig. es 0,000 menor a 0,05; por tanto, se tiene la siguiente conclusión: El desarrollo de la fase de planeamiento se relaciona significativamente con la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022.

Verificación de la Tercera Hipótesis Específica

a) **Hipótesis Estadística:**

H_0 : El desarrollo de la fase de ejecución no se relaciona significativamente con la contribución a la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022.

H_1 : El desarrollo de la fase de ejecución se relaciona significativamente con la contribución a la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022.

b) **Nivel:** 5%=0,05

c) **Zona de rechazo:** mayor que 0,05, se acepta H_0

d) **Estadístico:** Rho de Spearman

Tabla 43

El desarrollo de la fase de ejecución y la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022

			Fase de ejecución	de	Eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control
Rho de Spearman	Fase de ejecución	Coefficiente de correlación		1.000	0,801*
		Sig. (bilateral)			0,000
		N		90	90
	Eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control	Coefficiente de correlación		0,801*	1.000
		Sig. (bilateral)		0,000	
		N		90	90

Nota. Tomado del procesamiento de la aplicación de la encuesta

e) **Regla de decisión:**

Rechazar H_0 si la Sig es menor a 0,05

No rechazar H_0 si la Sig es mayor a 0,05

f) **Interpretación:**

La Sig. es 0,000 menor a 0,05; por tanto, se tiene la siguiente conclusión: el desarrollo de la fase de ejecución se relaciona significativamente con la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022.

Verificación de la Cuarta Hipótesis Específica

a) **Hipótesis Estadística:**

Ho: El desarrollo de la fase de informe y conclusiones no se relaciona significativamente con la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022.

H1: El desarrollo de la fase de informe y conclusiones se relaciona significativamente con la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022.

b) **Nivel:** $5\%=0,05$

c) **Zona de rechazo:** mayor que 0,05, se acepta Ho

d) **Estadístico:** Rho de Spearman

Tabla 44

El desarrollo de la fase de informe y conclusiones y la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022

			Fase de informe y conclusiones	de planeación, toma de decisiones y control
Rho de Spearman	Fase de informe y conclusiones	Coefficiente de correlación	1.000	0,733*
		Sig. (bilateral)		0,000
		N	90	90
	Eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control	Coefficiente de correlación	0,733*	1.000
		Sig. (bilateral)	0,000	
		N	90	90

Nota. Tomado del procesamiento de la aplicación de la encuesta

e) Regla de decisión:

Rechazar H_0 si la Sig es menor a 0,05

No rechazar H_0 si la Sig es mayor a 0,05

f) Interpretación:

La Sig. es 0,000 menor a 0,05; por tanto, se tiene la siguiente conclusión: el desarrollo de la fase de informe y conclusiones se relaciona significativamente con la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022.

4.2. Discusión de resultados

En cuanto al primer objetivo específico: Establecer de qué forma la aplicación de las normas de auditoría se relaciona con la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022. Al respecto, según la tabla 4, presenta la dimensión: la aplicación de las normas de auditoría es mayor (63,3 %). Y la tabla 5 Indicador: Aplicación de la NAGAS, es mayor (63,3 %). Los datos guardan relación en parte con lo establecido por Cabrera (2015), quien concluyó, entre sus conclusiones, la preponderancia de la toma de decisiones para la mejora de la competitividad de los entes económicos, por ello la plana directiva de cualquier organización debe poseer las competencias profesionales para que se tome decisiones sólidas.

Los resultados encontrados tienen parcial coincidencia con lo tratado por Taris (2017), quien concluyó que las medianas empresas deben implementar las recomendaciones de la auditoría financiera para optimizar la eficiencia de las operaciones de las diferentes áreas operativa, que coadyuve a que optimice los indicadores de rentabilidad y liquidez.

Con respecto al **segundo objetivo específico**: Analizar cómo el desarrollo de la fase de planeamiento se relaciona con la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022. Al respecto, según la tabla 6 la dimensión: desarrollo de la fase de planeamiento, es mayor (64,5 %). Tal dimensión presenta los siguientes indicadores, cuyo mayor porcentaje se encuentra en la categoría mayor, como: La tabla 7: aplicación de la NIA en la planeación de auditoría, (57,8 %). La tabla 8 que refiere al desarrollo de la aplicación de la planificación preliminar (67,8 %). La tabla 9: planificación específica (56,7 %). Los resultados encontrados guardan relación de manera parcial con lo establecido por Nagua (2017), quien concluyó que la auditoría financiera determina las falencias cometidas en la organización y coadyuva a que corrija las fallas. Por tal motivo, es fundamental que la

plana directiva tome en cuenta las recomendaciones que se encuentran en el dictamen para optimizar el desempeño financiero de la organización empresarial.

Los hallazgos detectados guardan relación en parte con lo establecido por Saldaña (2019), quien concluyó que el análisis financiero basado en la técnica indicada coadyuva a que se tome acertadas decisiones. Entonces, es crucial que los responsables de las diferentes áreas operativas, cómo: finanzas contabilidad, entre otros brinde la información pertinente que se desarrolle un buen análisis, que permitan diseñar estrategias que coadyuven a prevenir contingencias de las diferentes actividades de finanzas e inversiones.

El **tercer objetivo** específico: Establecer en qué medida la el desarrollo de la fase de ejecución se relaciona con la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022. Al respecto, según la tabla 10: dimensión: desarrollo de la fase de organización tributaria se encuentra en un nivel mayor (56,7 %). Asimismo, presenta los indicadores, cuyo porcentaje que sobresale es en la categoría mayor, como: tabla 11: aplicación de la NÍA relacionada con la ejecución de la auditoría (62,2 %). La tabla 12: obtención de evidencia de auditoría (65,6 %). La tabla 13: determinación del muestreo (48,9 %). Además, la tabla 14: preparación de los papeles de trabajo (48,9 %).

Asimismo, la tabla: supervisión de la auditoría (52,2 %). La tabla 16: desarrollo de los hallazgos de auditoría (42,2 %). La tabla 17: cumplimiento de la carta de representación de la administración (53,3 %). Los resultados encontrados guardan relación en parte con lo tratado por Castañeda y Bardales (2017), quienes concluyeron que la auditoría financiera se relaciona de manera significativa con la oportunidad de los informes en las empresas comercializadoras materia de estudio. Al respecto, es fundamental que, las diferentes organizaciones de forma

semestral desarrollen este tipo de auditoría para que se logre la mejora de la situación financiera.

Los hallazgos detectados guardan relación con lo aseverado por La Torre (2019), quien concluyó que se puede tomar sólidas decisiones en la medida que se implemente oportunamente la auditoría financiera; pero algo preponderante es que se implemente las recomendaciones y se haga el seguimiento respectivo, de lo contrario la indicada auditoría no tendría sentido.

En cuanto al cuarto al **objetivo específico**: Analizar cómo el desarrollo de la fase de informe y conclusiones se relacionan con la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima. Al respecto, según la tabla 18: dimensión: desarrollo de la fase de informe y conclusiones es mayor (63,3 %). La dimensión presenta el mayor porcentaje los indicadores, en la categoría mayor, como: La tabla 19: aplicación de las NIAs relacionadas con las conclusiones e informe de auditoría (56,7 %). La tabla 20: solidez de las conclusiones (58,9 %). La tabla 21 implementación de recomendaciones de la auditoría (53,3 %). La tabla 22: consistencia de auditoría (64,4 %). La tabla 23: consistencia del informe del auditor (66,7 %). Los hallazgos detectados guardan relación en parte con lo establecido por Estrada (2019), quien concluyó que la toma de decisiones de los riesgos organizacionales está en función del análisis financiero. Asimismo, es fundamental que el empleo de las técnicas de análisis financiero coadyuve a que se identifique los potenciales riesgos empresariales para que se establezca los planes de acción que garanticen el crecimiento sostenible de la organización.

En cuanto a la tabla 30 Dimensión: Eficiencia de la toma de decisiones, mayor desarrollo (58,9 %). Asimismo, los mayores porcentajes se encuentran en la categoría mayor en los siguientes indicadores: la tabla 31: eficiencia de la toma de decisiones administrativas

(58,9 %). Además, la tabla 32: indicador: eficiencia de la toma de decisiones financieras (61,1 %).

De igual forma, sucede en lo referente a la tabla 33: dimensión: eficiencia del control empresarial que se encuentra en el nivel mayor (54,4 %). Y los siguientes indicadores presentan el mayor porcentaje en la categoría mayor, como en: la tabla 34: eficiencia del control administrativo (60,0 %). Además, la tabla 35 indicador: eficiencia del control financiero (55,6 %).

En cuanto al objetivo general: Determinar de qué manera la auditoría financiera se relaciona con la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022. Al respecto, la tabla 45: Auditoría financiera se encuentra en un mayor desarrollo (65,6 %). Asimismo, según la tabla 46: variable dependiente: Eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control, se encuentra en un nivel mayor (56,7%). Asimismo, de acuerdo a la tabla 27: dimensión: Eficiencia de la planeación empresarial es mayor (61,2 %). Los siguientes indicadores presentan el mayor porcentaje en la categoría mayor, según la tabla 28 eficiencia de la planeación administrativa (57,8 %). La tabla 29: eficiencia de la planeación financiera (55,6 %) Los resultados guardan relación en parte con lo aseverado por Ponce (2019), quien concluyó en que existe evidencia que la aplicación de indicadores de la gestión estratégica influye de forma poco favorable en la toma de decisiones gerenciales del Complejo indicado. Al respecto, es fundamental que la plana directiva tome decisiones en base a la aplicación de indicadores, para conseguir la sostenibilidad empresarial, que coadyuve a conseguir el éxito organizacional.

CONCLUSIONES

PRIMERA

Se ha demostrado que la auditoría financiera se relaciona significativamente con la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022, según el coeficiente de correlación de Spearman, cuyo valor es 0,811 que significa que tiene una correlación positiva muy fuerte.

SEGUNDA

Se ha comprobado que la aplicación de las normas de auditoría se relaciona significativamente con la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022, según el coeficiente de correlación de Spearman, cuyo valor es 0,759 que significa que tiene una correlación positiva considerable.

TERCERA

Se ha comprobado que el desarrollo de la fase de planeamiento se relaciona significativamente con la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022, según el coeficiente de correlación de Spearman, cuyo valor es 0,783 que significa que tiene una correlación positiva muy fuerte.

CUARTA

Se ha demostrado que el desarrollo de la fase de ejecución se relaciona significativamente con la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022, según el coeficiente de correlación de Spearman, cuyo valor es 0,801 que significa que tiene una correlación positiva muy fuerte.

QUINTA

Se ha comprobado que el desarrollo de la fase de informe y conclusiones se relaciona significativamente con la eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022, según el coeficiente de correlación de Spearman, cuyo valor es 0,733 que significa que tiene una correlación positiva considerable.

RECOMENDACIONES

PRIMERA

Se sugiere que los gerentes de las medianas empresas comerciales de Lima brinden la información suficiente y documentada a la sociedad auditora para que se desarrolle la auditoría financiera de manera integral con el fin de que se eleve eficiencia de la planeación, toma de decisiones y control empresarial.

SEGUNDA

Se sugiere que los gerentes de las medianas empresas comerciales de Lima, promuevan una cultura de control de las actividades económicas y financiera en los grupos de interés interno, basado en el desarrollo de la auditoría financiera, que garantiza un sólido dictamen con la aplicación de las normas de auditoría.

TERCERA

Se sugiere que los gerentes de las medianas empresas comerciales disponga que el personal de las diferentes áreas operativas brinde la información que solicite los responsables del desarrollo de la auditoría financiera, con el propósito del fortalecimiento del desarrollo de la fase de planeamiento en las medianas empresas comerciales de Lima.

CUARTA

Se sugiere que los gerentes de las medianas empresas comerciales de Lima se comprometan con los responsables del desarrollo de la auditoría financiera con la finalidad de que se fortalezcan el desarrollo de la fase de ejecución en las medianas empresas comerciales de Lima.

QUINTA

Se sugiere que los gerentes de las medianas empresas comerciales de Lima, desarrollen un programa de capacitación sobre la comunicación o divulgación de los resultados de la auditoría financiera, dirigido al personal de las empresas materia de estudio que incluya la fase de informe y conclusiones, con el propósito que los grupos de interés interno valoren tales resultados y puedan implementar las recomendaciones establecidas en tales informes o dictamen de auditoría.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Apaza, M. (2015). *Auditoría financiera basa en las normas internacionales de Auditoría conforme a las NIIF*. Instituto del Pacífico.
- Cabrera, M. (2015). *La toma de decisiones en comunicación organizacional*. [Tesis Doctoral, Universidad Rey Juan Carlos] Dialnet.
https://burjcdigital.urjc.es/bitstream/handle/10115/13729/tesis_mariangeles_cabrera.pdf?sequence=1&isallowed=y
- Castañeda, J. y Bardales, O. (2017). *Planeamiento de la Auditoria Financiera y los informes en las empresas comercializadoras de energía eléctrica del Estado- 2015* [Tesis de Pregrado; Universidad Norbert Wiener] RENATI.
www.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1371/maestro%20-%20bardales%20pinedo%2c%20otoniel.pdf?sequence=1&isallowed=y
- Chiavenato, I. (2017). *Planeación estratégica. Fundamentos y aplicaciones* (3ra Ed.): McGraw Hill Educación.
- De Luca, R. y Lazzati, S. (2018). *Gestión estratégica en los distintos niveles de la organización*. Ediciones GRANICA
- Escamilla, J. (2015). *La auditoría de los estados financieros*. (2da Ed.) Editorial Cultural S.A.
- Estrada, M. (2019). *El Análisis Financiero y su incidencia en el proceso de toma de decisiones de los riesgos empresariales en medianas empresas comerciales de la provincia de Huánuco 2017-2018* [Tesis de Maestría, Universidad de San Martín de Porres] Repositorio institucional:
https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/6816/estrada_dm.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Filgueira, C. (2020). *Manual de Auditoría de Estados Financieros en NIIF: Aplicación práctica*. Ediciones Universidad Alberto Hurtado
- Hellriegel, D., Jackson, S. y Slocum, J. (2018). *Administración. Un enfoque basado en competencias*. Cengage Learning Editores, S.A.
- Hernández, R., y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación*. McGraw Hill.
- Hill, C. W., Jones, G. R., y Schilling, M. A. (2015). *Administración estratégica: teoría y casos. Un enfoque integral*. Cengage Learning Editores, SA de CV.
- Koontz, H., Weihrich, H. y Cannice, M. (2017). *Administración una perspectiva global, empresarial y de innovación* (15ta Ed.). Mc Graw-Hill Educación.
- Koontz, H.; Weihrich, H. y Cannice, M. (2012). *Administración: Una perspectiva global y empresarial*. Mc. Graw Hill
- La Torre, V. (2019). *La Auditoría financiera y la toma de decisiones en las medianas empresas del emporio comercial Gamarra de Lima Metropolitana*. [Tesis de Maestría, Universidad Nacional Federico Villarreal] RENATI.
<http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/unfv/3396>
- Lozano, E. (2022). Predicción de quiebra empresarial en la auditoría financiera de pymes: un estudio descriptivo. *Revista iberoamericana de contaduría, economía y administración-RICEA*, 11(21), Enero –Junio 2022 <https://doi.org/10.23913/ricea.v11i21.179>.
<https://www.ricea.org.mx/index.php/ricea/article/view/179/603>
- Montes, C. y Vallejo, C. (2021). *Auditoría financiera. Papeles de Trabajo*. ALPHAEDITORIAL
- Munch, L. (2018). *Administración. Gestión organizacional, enfoques y proceso administrativo*. Editorial Pearson
- Nagua, M. (2017). *Auditoría Financiera como instrumento válido de control en el proceso contable financiero en las escuelas de conducción no profesionales de la Provincia de*

- El Oro Ecuador*. [Tesis de Maestría, Universidad Técnica de Machala] Repositorio institucional: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/10617/1/ttmuace-2017-mca-cd00012.pdf>
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., y Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación: Cuantitativa, Cualitativa y Redacción de la Tesis*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Orta, M., García, L. y Barbadillo, E. (2012). Audit committee and internal audit and the quality of earnings: empirical evidence from Spanish companies. *Journal of Management & Governance*, 16(2), 305-331. DOI 10.1007/s10997-010-9152-3 https://www.researchgate.net/publication/229031274_Audit_committee_and_internal_audit_and_the_quality_of_earnings_empirical_evidence_from_Spanish_companies/link/540daef50cf2f2b29a39ed25/download
- Orta, M., García, L. y Barbadillo, E. (2012). Audit committee and internal audit and the quality of earnings: empirical evidence from Spanish companies. *Journal of Management & Governance*, 16(2), 305-331
- Pallerola, J. y Monfort, E. (2013). *Auditoría. Enfoque teórico- práctico*. EDICIONES DE LA U
- Ponce, A. (2019). *Aplicación de indicadores de gestión estratégica y su relación con la toma de decisiones gerenciales y la rentabilidad empresarial del Complejo Hermasie Paget período 2014-2015*. [Tesis Doctoral, Universidad Inca Garcilaso de la Vega] Repositorio institucional: http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/3750/tesis_docto_administraci%c3%93n_alfredo%20ponce%20d%c3%8daz.pdf?sequence=2&isAllowed=y
- Saldaña, Ch. (2019). *Análisis Financiero basado en la técnica Fuzzy Logic, como instrumento para la toma de decisiones en la Empresa Italimentos Cía. Ltda*. [Tesis de maestría,

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7017955>

Sánchez, R. y Vásquez, L. (2020). *Introducción a la gestión de empresas*. EDICIONES PIRÁMIDE

Santiago, P. (2018). *Manual de Auditoría Financiera y desarrollo de estrategias según normas internacionales de auditoría*. Editorial Álvarez y Llosa Editores – Consultores E.I.R.L.

Segovia, A. y San Segundo, A. (2011). *Teoría de la Auditoría Financiera* (2da Ed). EDICIONES ACADÉMICAS S.A.

Thomson, A., Peteraf, M., Gamble, J., y Strickland, A. (2015). *Administración Estratégica. Teoría y casos* (19va Ed.). Mc Graw Hill.

Vásquez, A.; Betancourt, V. y Chang, F. (2018). *Auditoría de Estados Financieros Preparados bajo NIIF*. Colección Editorial Redes

ANEXOS

Anexo A Matriz de consistencia

Auditoría financiera y la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima, 2022

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables y dimensiones	Método
<p>Problema principal</p> <p>¿Cómo la auditoría financiera influye en la planeación, toma de decisiones y control de las medianas empresas comerciales de Lima, 2022?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar la forma como la auditoría financiera influye la planeación, toma de decisiones y control de las medianas empresas comerciales de Lima, 2022.</p>	<p>Hipótesis general</p> <p>La auditoría financiera influye significativamente en la planeación, toma de decisiones y control de las medianas empresas comerciales de Lima, 2022.</p>	<p>Variable independiente: Auditoría Financiera</p> <p>Dimensión: Aplicación de las normas de auditoría</p> <p>Indicador:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Aplicación de la NAGAS <p>Dimensión: Desarrollo de la fase de planeamiento</p> <p>Indicador:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Aplicación de las NIAs en la planeación de auditoría - Desarrollo de la planificación preliminar - Desarrollo de la planificación específica 	<p>Tipo de investigación</p> <p>Básica</p> <p>Diseño de la investigación.</p> <p>Es no experimental</p> <p>Transversal</p> <p>Población</p> <p>La población estuvo conformada por 25 Medianas Empresas Comerciales de Lima de las cuales 117 trabajadores conformados por gerentes, administradores, abogados y contadores, participaron en la encuesta de acuerdo a la siguiente delimitación:</p>
<p>Problemas específicos</p>	<p>Objetivos específicos</p>	<p>Hipótesis específicas</p>		

<p>a) ¿Como las normas de la auditoria financiera influyen en la planificación empresarial de las medianas empresas comerciales de Lima, 2022?</p>	<p>a) Establecer la influencia de las normas de la auditoria financiera en la planificación empresarial de las medianas empresas comerciales de Lima, 2022</p>	<p>a) Las normas de la auditoria financiera influyen en la planificación empresarial de las medianas empresas comerciales de Lima, 2022</p>	<p>Dimensión: Desarrollo de la fase de ejecución Indicador:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Aplicación de la NÍA relacionada con la ejecución de la auditoría - Obtención de evidencia de auditoría - Solidez de la determinación del muestreo - Preparación de los papeles de trabajo - Supervisión de la auditoría - Desarrollo de los hallazgos de auditoría - Cumplimiento de la carta de representación de la administración 	<p>Muestra</p> <p>La muestra estuvo conformada igualmente por 25 empresas y 90 trabajadores entre gerentes, administradores, abogados y contadores, relacionados con la auditoria financiera, planeación, toma de decisiones y control en las Medianas Empresas Comerciales de Lima. de acuerdo con la siguiente tabla:</p>
<p>b) ¿Como el informe de la auditoría financiera influye en la toma de decisiones de las medianas empresas</p>	<p>b) Determinar la influencia del informe de la auditoría financiera en la toma de decisiones de las medianas empresas</p>	<p>b) El informe de la auditoría financiera influye en la toma de decisiones de las medianas empresas comerciales de Lima, 2022.</p>	<p>Dimensión: Desarrollo de la fase de informe y conclusiones Indicador:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Aplicación de las NIAs relacionadas con las conclusiones e informe de auditoría - Solidez de las conclusiones - Implementación de recomendaciones de la auditoría 	<p>Técnicas de recolección de datos</p> <p>Encuesta</p> <p>Instrumentos de recolección de datos</p> <p>Cuestionario</p>

<p>comerciales de Lima, 2022?</p> <p>c) ¿Cómo las recomendaciones de la auditoría financiera influyen en el control empresarial de las medianas empresas comerciales de Lima, 2022?</p>	<p>comerciales de Lima, 2022.</p> <p>c) Establecer la influencia de las recomendaciones de la auditoría financiera en el control empresarial de las medianas empresas comerciales de Lima, 2022</p>	<p>c) Las recomendaciones de la auditoría financiera influyen en el control empresarial de las medianas empresas comerciales de Lima, 2022</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Consistencia del dictamen de auditoría - Consistencia del informe del auditor <p>Variable dependiente: La planeación, toma de decisiones y control</p> <p>Dimensión: Eficiencia de la planeación empresarial</p> <p>Indicador:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Eficiencia de la planeación administrativa - Eficiencia de la planeación financiera <p>Dimensión: Eficiencia de la toma de decisiones empresariales</p> <ul style="list-style-type: none"> - Eficiencia de la toma de decisiones administrativas - Eficiencia de la toma de decisiones financieras <p>Dimensión: Eficiencia del control empresarial</p> <p>Indicador:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Eficiencia del control administrativo - Eficiencia del control financiero 	
---	---	--	---	--

ANEXO B INSTRUMENTOS

Instrumento Nro. 1

AUDITORIA FINANCIERA Y LA PLANEACIÓN, TOMA DE DECISIONES Y CONTROL EN LAS MEDIANAS EMPRESAS COMERCIALES DE LIMA, 2022

Sr. Sra. Srta.

El presente instrumento tiene como finalidad evaluar el desarrollo de la Auditoria Financiera en las Medianas Empresas Comerciales de Lima, 2022. El instrumento tiene fines estrictamente académicos; por lo que usted deberá marcar una de las alternativas según su percepción, de acuerdo a las siguientes categorías:

1	2	3	4	5
Muy en desacuerdo	En desacuerdo	Poco de acuerdo	De acuerdo	Muy de acuerdo

Nro.	Ítem	1	2	3	4	5
	APLICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORÍA					
	Aplicación de la NAGAS					
1	En las Medianas Empresas Comerciales en Lima, en el desarrollo de la auditoría financiera se aplica las NAGAs: normas personales eficazmente.					
2	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, en el desarrollo de la auditoría financiera se aplica las NAGAs: normas relativas a la ejecución del trabajo eficazmente.					
3	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, en el desarrollo de la auditoría financiera se aplica las NAGAs: normas relativas a la rendición de informes eficazmente.					

	DESARROLLO DE LA FASE DE PLANEAMIENTO					
	Aplicación de la NIA en la planeación de auditoría					
4	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, en el desarrollo de la auditoría financiera se aplica las NIAS relacionadas a principios y responsabilidades globales eficazmente.					
5	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, en el desarrollo de la auditoría financiera se aplica las NIAs relacionadas a planificación riesgos y respuesta eficazmente.					
	Desarrollo de la planificación preliminar					
6	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, en el desarrollo de la auditoría financiera se elabora el memorándum de planeación de acuerdo a las normas de auditoría.					
7	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, en el desarrollo de la auditoría financiera, se elabora el contenido del memorándum de planeación de manera clara y precisa.					
	Desarrollo de la planificación específica					
8	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, la sociedad auditora en el desarrollo de la auditoría					

	financiera, se determina de manera adecuada la evaluación del control interno					
9	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, la sociedad auditora en el desarrollo de la auditoría financiera se diseña el programa de auditoría eficazmente.					
10	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, en el desarrollo de la auditoría financiera se elabora el informe de control interno oportunamente.					
11	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, se determina el muestreo en auditoría de manera correcta.					
12	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, durante el proceso de auditoría, se desarrolla una adecuada planificación específica con la comprensión de la entidad y su entorno,					
	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, durante el proceso de auditoría, se desarrolla una adecuada planificación específica con la evaluación de los riesgos.					
	DESARROLLO DE LA FASE DE EJECUCIÓN					
13	Aplicación de la NÍA relacionada con la ejecución de la auditoría					
14	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, en el proceso de auditoría financiera, las NIAs se aplica					

	previa realización la evidencia de auditoría oportunamente.					
15	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, las NIAS relacionadas a la ejecución de la auditoría se aplican ordenadamente.					
	Obtención de evidencia de auditoría					
16	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, se obtiene la evidencia suficiente y competente durante la fase de ejecución de la auditoría de manera oportuna.					
17	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, durante la fase de ejecución de la auditoría se obtiene evidencia de manera pertinente.					
	Solidez de la determinación del muestreo					
18	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, se determina el muestreo adecuadamente durante la fase de ejecución de la auditoría. .					
19	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, se determina el muestreo oportunamente. Durante la fase de ejecución de la auditoría.					
	Preparación de los papeles de trabajo					
20	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, en el proceso de auditoría la forma y contenido de los papeles de trabajo proporciona evidencia del trabajo realizado y los resultados obtenidos oportunamente.					

21	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, la planeación de los papeles de trabajo coadyuva a suministrar la base para los informes y las opiniones del auditor de manera oportuna.					
22	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, se elaboran las hojas de trabajo en las cuentas del mayor con los saldos pertinentes oportunamente durante la fase de ejecución de la auditoría.					
	Supervisión de la auditoría					
23	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, los auditores responsables desarrollan la supervisión de la labor de auditoría eficazmente.					
24	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, los auditores responsables desarrollan la supervisión de la auditoría oportunamente.					
	Desarrollo de los hallazgos de auditoría					
25	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, los hallazgos quedan documentadamente ´para respaldar la opinión que emite el auditor oportunamente.					
26	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, el desarrollo se determina los hallazgos oportunamente durante la fase de ejecución.					
	Cumplimiento de la carta de representación de la administración					

27	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, se presentan la carta de representación oportunamente durante la fase de ejecución.					
28	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, las cartas de administración de la gerencia se elaboran oportunamente durante la fase de ejecución.					
	DESARROLLO DE LA FASE DE INFORME Y CONCLUSIONES					
	Aplicación de las NIAs relacionadas con las conclusiones e informe de auditoría					
29	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, los responsables del proceso de auditoría aplican las NIAs relacionadas a conclusiones e informe de auditoría eficazmente.					
30	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, los responsables del proceso de auditoría aplican las NIAs relacionada a consideraciones especiales de manera adecuada.					
	Solidez de las conclusiones					
31	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, se ha emitido conclusiones precisas como resultado de las fases de planeamiento y ejecución.					
32	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, las conclusiones emitidas son apropiadas como resultado del desarrollo de las fases de planeamiento y ejecución.					

	Implementación de recomendaciones de la auditoría					
33	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, se ha emitido recomendaciones apropiadas que orientan a la administración hacia la solución de hechos de deficiente susceptibles de ser mejorados.					
34	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, se implementan las recomendaciones oportunamente establecidas por la auditoría.					
	Consistencia del dictamen de auditoría					
35	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, se ha emitido un dictamen claro y preciso que orientan a la administración hacia la solución de hechos deficientes susceptibles de ser mejorados.					
36	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, se ha emitido un dictamen apropiado que orientan a la administración hacia la solución de hechos deficiente susceptibles de ser mejorados.					
	Consistencia del informe del auditor					
37	El informe del auditor ha tenido un impacto social económico en la organización.					
38	El informe del auditor ha tenido un impacto positivo empresarial.					

Instrumento Nro. 2
PLANEACIÓN, TOMA DE DECISIONES Y CONTROL EN LAS MEDIANAS
EMPRESAS COMERCIALES
DE LIMA, 2022

Sr. Sra. Srta.

El presente instrumento tiene como finalidad evaluar la planeación, toma de decisiones y control en las medianas empresas comerciales de Lima 2022. El instrumento tiene fines estrictamente académicos; por lo que usted deberá marcar una de las alternativas según su percepción, de acuerdo a las siguientes categorías:

1	2	3	4	5
Muy en desacuerdo	En desacuerdo	Poco de acuerdo	De acuerdo	Muy de acuerdo

Nro.	Ítem	1	2	3	4	5
	EFICIENCIA DE LA PLANEACIÓN EMPRESARIAL					
	Eficiencia de la Planeación administrativa					
1	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, se fija los objetivos y metas de manera oportuna.					
2	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, se implementan las políticas oportunamente.					
3	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, se realiza los procesos administrativos oportunamente.					
	Eficiencia de la Planeación financiera					
4	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, se elabora el presupuesto de compras y ventas adecuadamente.					
5	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, se elabora el presupuesto de inversiones adecuadamente.					

6	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, se realiza un control permanente de la ejecución del presupuesto de compras y ventas adecuadamente.					
7	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, se realiza un control permanente de la ejecución del presupuesto de inversión.					
	EFICIENCIA DE LA TOMA DE DECISIONES EMPRESARIALES					
	Eficiencia de la toma de decisiones administrativas					
8	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, se toman apropiadas decisiones administrativas relacionadas al proceso de planeación de las operaciones económicas y financieras.					
9	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, se toman decisiones apropiadas relacionado al proceso de organización de las operaciones económicas y financieras.					
10	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, se toman apropiadas decisiones administrativas relacionado al proceso de dirección de las operaciones económicas y financieras.					
11	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, se toman apropiadas decisiones administrativas relacionadas al proceso de control de las operaciones económicas y financieras.					
12	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, se toman apropiadas decisiones					

	relacionadas al proceso de evaluación de las operaciones económicas y financieras.					
	Eficiencia de la Toma de decisiones financieras					
13	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, se toman apropiadas decisiones sobre el presupuesto de compras y ventas.					
14	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, se toman apropiadas decisiones sobre el presupuesto de inversiones.					
15	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, se toman apropiadas decisiones sobre el control de la ejecución del presupuesto de compras y ventas.					
16	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, se toman apropiadas decisiones sobre la ejecución del presupuesto de inversión.					
	EFICIENCIA DEL CONTROL EMPRESARIAL					
	Eficiencia del Control administrativo					
17	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, se controla el cumplimiento de los objetivos y metas eficazmente.					
18	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, se controla la implementación de políticas eficazmente.					
19	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, se controla los procesos administrativos eficazmente.					
	Eficiencia del Control financiero					
20	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, se controla el presupuesto de compras y ventas eficazmente.					

21	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, se controla el presupuesto de inversiones eficazmente.					
22	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, se controla el presupuesto de compras y ventas eficazmente.					
23	En las Medianas Empresas Comerciales de Lima, se controla la ejecución del presupuesto de inversión eficazmente.					

ANEXO C VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

Carta de presentación

Lima, 25 de octubre del 2022

Señorita Doctora:

Betty Verlina Arohuanca Antahuanaco

Presente

Asunto: validación de instrumento a través de juicio de experto

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que siendo egresado de la Segunda Especialidad en Auditoría Financiera en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann requiero validar el instrumento con el cual recopilaré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el Grado de Segunda Especialidad en Auditoría Financiera.

El título de mi Proyecto de Tesis es: Auditoria financiera para la planeación, toma de decisiones y control en las Medianas Empresas Comerciales de Lima, 2022. y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas académicos.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Matriz de consistencia
- Cuestionario de encuesta
- Ficha o certificado de validación del instrumento

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente

Atentamente:

Jesús Eduardo PACHECO FLORES

DNI: 43030616

Ficha de validación de instrumento

I. Datos generales

- 1.1 Apellidos y nombres del experto: Betty Verlina Arohuanca Antahuanco
- 1.2 Grado académico: doctor
- 1.3 Cargo e institución donde labora: Docente UNJBG
- 1.4 Dni:
- 1.5 Celular:
- 1.6 Correo: barohuanca@unjbg.edu.pe
- 1.7 Título de la investigación: Auditoria financiera para la planeación, toma de decisiones y control en las Medianas Empresas Comerciales de Lima, 2022.
- 1.8 Autor del instrumento: Jesús Eduardo Pacheco Flores
- 1.9 Segunda especialidad: En Auditoría financiera
- 1.10 Nombre del instrumento: Cuestionario de encuesta

II. Ficha de validación

Indicadores	Criterios cualitativos/cuantitativos	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado.					94
Objetividad	Está expresado en conductas observables.					94
Actualidad	Adecuado al alcance de ciencia y tecnología.					94
Organización	Existe una organización lógica.					94
Suficiencia	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.					94
Intencionalidad	Adecuado para valorar aspectos del estudio.					94
Consistencia	Basados en aspectos teóricos-científicos y del tema de estudio.					94
Coherencia	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.					94
Metodología	La estrategia responde al propósito del estudio.					94
Conveniencia	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.					94
Promedio						94

Opinión de aplicabilidad: Se recomienda aplicar el instrumento por cumplir los requisitos correspondientes.

Lima, 10 de noviembre del 2022

