

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
CARRERA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



**LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION
EMPRESARIAL DE LAS MEDIANAS EMPRESAS DE TRANSPORTES
EN EL DISTRITO DE HUÁNUCO, 2021**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: ECONOMÍA Y NEGOCIOS

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

TESISTA(S):

VASQUEZ ESTEBAN, Edolina

ZEBALLOS JULCA, Erika Solía

RAMOS JURADO, Luis Angel

ASESOR:

Dr. TARAZONA CERVANTES, Luis

HUÁNUCO – PERÚ

2023

DEDICATORIA

A nuestros progenitores por ser el motor y inspiración de nuestros sueños; VASQUEZ PONCIANO Simeón Fortunato; ESTEBAN CAJAS Encarnaciona Pelagia; ZEVALLOS AQUINO Denis; JULCA ORBEZO Janeth; RAMOS FALCON Vladimir; JURADO CHAMORRO Adivelia; por habernos moldeado a ser almas con valores y principios, quienes dieron todo por nosotros, dándonos ejemplo de superación, humildad y sacrificio por nuestra educación. Brindándonos el apoyo incondicional para lograr el objetivo en la redacción de esta tesis, y crecer en el ámbito personal y profesional.

A nuestros instructores: Dr. TARAZONA CERVANTES Luis; NACIÓN MOYA Julio Augusto; Dr. MIRAVAL TARAZONA Cayto Didi y al Dr., HUAYNATE DELGADO Elías Tito; por haber direccionado nuestro trabajo de investigación y ofreciéndonos la oportunidad de acudir a su sabiduría y profesionalismo, con tanta estoicismo y motivación incondicional en el transcurso de nuestra investigación.

Los autores.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Nacional Hermilio Valdizan Huánuco, a la Facultad y a la Escuela Académica de Ciencias Contables y Financieras, por instaurar en nuestra gran oportunidad de progreso y en el logro de nuestra profesión.

A todos los catedráticos de la facultad de Ciencias Contables y Financieras de LA UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZAN HUÁNUCO, por brindarnos sus conocimientos en su formación integral para nuestras vidas como profesionales dentro de la sociedad, también a la empresa de transportes de REAL BUS E.I.R.L, por su valioso aporte para nuestra investigación.

A nuestros Maestros: Dr. TARAZONA CERVANTES Luis; NACION MOYA Julio Augusto; Dr. MIRAVAL TARAZONA Cayto Didi y al Dr. HUAYNATE DELGADO Elías, por haber direccionado nuestro trabajo de investigación y brindando la oportunidad de acudir a su capacidad y profesionalismo con tanta paciencia y motivación incondicional en el transcurso de nuestra investigación.

A nuestros compañeros por compartir conocimientos y momentos inolvidables en el transcurso de clases en nuestra vida universitaria.

Los autores.

RESUMEN

Esta investigación se titula “LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION EMPRESARIAL DE LAS MEDIANAS EMPRESAS DE TRANSPORTES EN EL DISTRITO DE HUÁNUCO, 2021”, sostiene como objetivo general Determinar de qué manera la auditoría financiera incide en la gestión empresarial de las Medianas empresas de transportes en el distrito de Huánuco, 2021. Esta investigación es del tipo Aplicada, porque busca solucionar un problema. Según Muntané (2010) la investigación Aplicada es aquella que se basa en un marco teórico ya existente y busca solucionar los problemas, además la Investigación es de Diseño es no experimental, “estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos” (Hernández et al., 2010, p. 149). El diseño es correlacional, este diseño persigue fundamentalmente determinar el grado en el cual las variaciones en uno o varios factores son concomitantes con la variación en otro u otros factores. La población de esta tesis está formada La población está formada por 21 medianas empresas de transportes de Huánuco y la muestra es de tipo no probabilística se seleccionó a criterio del investigador, por tanto, de naturaleza intencional, los investigadores seleccionaron como muestra no probabilística a “**la Empresa de transporte Real Buss E.I.R.L**”. Se utilizaron encuestas como instrumentos para medir variables de auditoría financiera y gobierno corporativo; los instrumentos fueron aplicados de manera correcta y confiable, excepto que la recolección de datos de las variables estudiadas fue debidamente autorizada y la información fue procesada mediante procedimientos estadísticos del SPSS V.27. En efecto quedo demostrado que la auditoría financiera incide en la gestión empresarial de las Medianas empresas de transportes en el distrito de Huánuco, 2021. Del análisis de Cronbach mediante el SPSS v. 27, se logró el resultados 0.982 para el instrumento de recolección de datos, los cuales figuran de 17 cuestiones cada uno, teniendo un nivel de confiabilidad de 98.20 % siendo un valor excelente de alfa de Cronbach; el coeficiente que más se acerca a 1 y cuyo producto es mayor a 0,7, lo que demuestra la confiabilidad de la escala, en el caso de este trabajo de investigación, el valor es mayor a 0,7; por lo que se puede decir que el instrumento es suficientemente confiable.

Palabras clave: Auditoria financiera, gestión empresarial y estados financieros.

ABSTRACT

This investigation is entitled "THE FINANCIAL AUDIT AND ITS IMPACT ON THE BUSINESS MANAGEMENT OF MEDIUM-SIZED TRANSPORT COMPANIES IN THE DISTRICT OF HUÁNUCO, 2021", maintains as a general objective to determine how the financial audit affects the business management of medium-sized companies of transport in the district of Huánuco, 2021. This research is of the Applied type, because it seeks to solve a problem. According to Muntané (2010), Applied Research is one that is based on an already existing theoretical framework and seeks to solve problems. In addition, Design Research is non-experimental, "studies that are carried out without the deliberate manipulation of variables and in which only the phenomena are observed in their natural environment to later analyze them" (Hernández et al., 2010, p. 149). The design is correlational, this design basically seeks to determine the degree to which variations in one or several factors are concomitant with the variation in another or other factors. The population of this thesis is formed The population is made up of 21 medium-sized transport companies from Huánuco and the sample is of a non-probabilistic type, it was selected at the discretion of the researcher, therefore, of an intentional nature, the researchers selected as a non-probabilistic sample " the Transport Company Real Buss E.I.R.L". Surveys were used as instruments to measure financial audit and corporate governance variables; the instruments were applied correctly and reliably, except that the data collection of the studied variables was duly authorized and the information was processed through statistical procedures of the SPSS V.27. In effect, it was demonstrated that the financial audit affects the business management of medium-sized transport companies in the district of Huánuco, 2021. From the Cronbach analysis through the SPSS v. 27, the results 0.982 were achieved for the data collection instrument, which contain 17 questions each, having a reliability level of 98.20%, being an excellent value of Cronbach's alpha; the coefficient that is closest to 1 and whose product is greater than 0.7, which demonstrates the reliability of the scale. In the case of this research work, the value is greater than 0.7; so it can be said that the instrument is sufficiently reliable.

Keywords: Financial audit, business management, financial statements

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	II
AGRADECIMIENTO	III
RESUMEN	IV
ABSTRACT.....	V
ÍNDICE.....	¡Error! Marcador no definido.
INTRODUCCIÓN.....	IX

CAPITULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACION

1.1 Fundamentación del problema de investigación	11
1.2 Formulación del problema de investigación general y específicos.....	15
1.2.1 Problema General.....	15
1.2.2 Problemas específicos	15
1.3 Formulación de Objetivos general y específicos.....	15
1.3.1 Objetivo General.....	15
1.3.2 Objetivos específicos	16
1.4 Justificación	16
1.4.1 Justificación teórica	16
1.4.2 Justificación Metodológica	17
1.5 Limitaciones.....	17
1.6 Formulación de Hipótesis general y específicas	18
1.6.1 Hipótesis general	18
1.6.2 Hipótesis específicas.....	18
1.7 Variables	18
1.7.1 Variable independiente.....	18
1.7.2 Variable dependiente.....	19
1.8 Definición teórica y Operacionalización de variables	19
1.8.1 AUDITORIA FINANCIERA	19
1.8.2 GESTION EMPRESARIAL	20

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes	22
2.2. Bases teóricas.....	34
2.2.1 AUDITORIA FINANCIERA	34
2.2.2 GESTION EMPRESARIAL	40
2.3. Bases conceptuales.....	47
2.4. Bases epistemológicas o bases filosóficas.....	49

CAPITULO III

METODOLÓGICO

3.1 Ámbito	52
3.2 Población.....	52
3.3 Muestra	53
3.4 Nivel y Tipo de estudio.....	54
3.4.1 Nivel de estudio.	54
3.4.2 Tipo de estudio.	55
3.5 Diseño de Investigación	55
3.6 Métodos, Técnicas e instrumentos de recolección de datos	56
3.6.1 Método	56
3.6.2 Técnicas	58
3.6.3 Instrumentos	59
3.7 Validación y confiabilidad del instrumento.....	59
3.7.1 Validación de los Instrumentos para la recolección de datos	59
3.7.2 Confiabilidad de los instrumentos para la recolección de datos	60
3.8 Procedimiento	61
3.8.1 Procesamiento de datos	61
3.8.2 Presentación de datos	62
3.9 Tabulación y análisis de datos	62
3.9.1 Plan de Tabulación	62
3.9.2 Análisis de datos Estadísticos	63
3.10 Consideraciones éticas	63

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Resultados del trabajo de campo.....	64
4.2 Contrastación o prueba de hipótesis	82

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

5.1 Discusión de resultados.....	91
CONCLUSIONES	97
RECOMENDACIONES O SUGERENCIAS	99
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	100
ANEXOS.....	105
ANEXO N.º 1: Matriz de Consistencia	106
ANEXO N.º 2:Consentimiento Informado	107
ANEXO N.º 3: Instrumentos	109
ANEXO N.º 4: Validación por Juicio de Expertos	113
ANEXO N.º 5:Evidencias del trabajo de campo.....	117

INTRODUCCIÓN

El trabajo de pesquisa titulada: “LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION EMPRESARIAL DE LAS MEDIANAS EMPRESAS DE TRANSPORTES EN EL DISTRITO DE HUÁNUCO, 2021”; es una exploración de acaecimiento y elegancia.

Según Reátegui (2019) menciona que:

La auditoría financiera permitirá la optimización de las operaciones y el uso adecuado de sus activos financieros para el cumplimiento de los objetivos de la empresa. La auditoría financiera, puede contribuir eficazmente a una buena gestión empresarial mediante la evaluación de los estados financieros y las políticas contables de las empresas; de allí la importancia que tiene el conocimiento, comprensión y aplicación correcta del resultado de la auditoría financiera, porque contienen conclusiones, es decir determinaciones de la forma como se están llevando a cabo los bienes y derechos, las deudas y obligaciones, las ventas e ingresos, los costos y gastos empresariales. También es relevante porque la auditoría financiera facilita recomendaciones para el manejo adecuado de los recursos, los procesos, procedimientos y en fin todas las actividades de la empresa. (p. 1).

La flamante investigación fue formada en 5 apartados que son los subsiguientes:

CAPÍTULO I: Concerniente al Problema de exploración, donde se consignó la fundamentación del problemas de investigación, formulación del problema general y específicos, los objetivo general y específicos, la justificación, Limitaciones, formulación de Hipótesis general y específicas, variables, definición teórica y Operacionalización de variables.

CAPÍTULO II: Concerniente al Marco Teórico, donde se consignó los Antecedentes, bases teóricas, bases conceptuales y bases epistemológicas o bases filosóficas.

CAPÍTULO III: Referido a la Metodología, donde se señaló los siguientes semblantes: Ámbito, Población, Muestra, Nivel y tipo de investigación, Diseño de investigación,

Métodos, técnicas e instrumento de investigación, validación y confiabilidad del instrumento, procedimiento, tabulación, análisis de datos y consideraciones éticas.

CAPÍTULO IV: Concerniente a los Resultados, en este capítulo se estructuró los resultados del trabajo de campo, la contrastación y la prueba de hipótesis.

CAPÍTULO V: Concerniente la Discusión solo se consignó la discusión de los resultados del trabajo de investigación.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Fundamentación del problema de investigación

En la actualidad en el Perú existen más de 2 millones 838 mil de empresas. El Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI) dio a conocer que, en el primer trimestre de 2021, el número de empresas activas registradas en el Directorio Central de Empresas y Establecimientos ascendió a 2 millones 838 mil 494 empresas, cifra mayor en 2,6% en comparación con similar trimestre del año 2020. En el informe técnico Demografía Empresarial en el Perú se indica también que, entre los meses de enero y marzo del presente año, se constituyeron 68 mil 811 empresas y se dio de baja a otras 8 mil 87, registrándose una variación neta de 60 mil 724 empresas. Cabe indicar que dicha variación es la diferencia entre el número de empresas creadas o reactivadas y el de las que se dieron de baja en el periodo de estudio. Es importante señalar que la tasa de natalidad empresarial relaciona las creadas en el primer trimestre de 2021 con el stock de empresas al final de ese periodo, y constituyó el 2,4% del total; en tanto que la tasa de mortalidad empresarial fue de 0,3% en el mismo período, registrándose una variación neta de 2,1% (INEI, 2021, p. 1)

Según SANDOVAL (2019) menciona que:

La globalización y la innovación en nuevos mercados se citan como oportunidades de crecimiento; que las medianas empresas puedan desarrollarse de acuerdo con las normas internacionales y que está directamente relacionado con la posibilidad de inversión y financiación. El objetivo de esta consistencia es la uniformidad de la información financiera y las normas de información contable para asegurar la correcta interpretación de la

información proporcionada por la empresa. También se esfuerza por garantizar la transparencia de las transacciones realizadas durante el período del informe. Las empresas necesitan elaborar informes de necesidades contables, tributarias, económicas y financieras, las cuales difieren entre las normas tributarias y las normas contables internacionales, por lo que se debe realizar todo el proceso contable que ayude a mejorar y organizar adecuadamente el negocio, en su ámbito institucional (p. 35).

En el trabajo de investigación de Moya & Ruiz (2021) señala: “Según la ley General de Sociedades N° 26887, señala en el Art 223: “Los estados financieros se preparan y presentan de conformidad con las disposiciones legales sobre la materia y con principios de contabilidad generalmente aceptadas en el país”.

El Consejo Normativo de Contabilidad que es el ente rector en materia contable en el Perú emite la Resolución N° 013-98 donde señala lo siguiente: “Los principios de contabilidad generalmente aceptados a que se refiere el texto del art. 223 de la Ley General de Sociedades N° 26887 comprenden, substancialmente, a las Normas Internacionales Contables, y a las normas establecidas por organismos de supervisión y control para las entidades de su área siempre que se encuentren dentro del Marco Teórico en que se apoyan las Normas Internacionales de Contabilidad. Por excepción y en aquellas circunstancias que determinados procedimientos operativos contables no estén normados por el consejo de Normas Internacionales de contabilidad (CNC, 1998, p. 1)

En el alcance 2 de la Norma Internacional de Contabilidad N° 1 Presentación de Estados Financieros señala: “Las Entidades se aplicó esta norma al preparar y presentar estados financieros de propósito de información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera” (NIIF). Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 001-2021-EF/30 (2021).

La adecuación del proceso contable de los estados financieros a la normativa contable internacional les permitió reflejar de forma correcta los registros contables sobre los que se desarrolló la gestión para la obtención de los beneficios que se busca generar en toda organización. Es ahí donde los estados financieros van a revelar la situación económica y financiera de la empresa mostrando si el manejo de la empresa fue el óptimo. En el contexto internación actual, estos estados financieros deben ser adecuados a las Normas Internacionales de Información Financiera, de manera que su entendimiento sea internacional en aplicación de las normas mencionadas (SANDOVAL, 2019)

Posteriormente (SANDOVAL, 2019) menciona que:

Cuando estos estados financieros estén adecuados totalmente, los encargados de la organización, tendrán la posibilidad de adoptar las mejores decisiones ante la apertura de diferentes opciones de inversión. Para una correcta adecuación a las Normas Internacionales de Información Financiera, algunas empresas requieren los servicios de Sociedades de Auditoría Externa, las cuales les va permitir identificar la razonabilidad de dichos Estados financieros, con la opinión en su dictamen. Respecto a la obligatoriedad de adecuación, mediante la publicación en el diario oficial el Peruano de la Ley 29720 de fecha 25 de junio del 2011, se dispuso la presentación de estados financieros auditados a la Superintendencia

del Mercado de Valores - SMV (antes la CONASEV) en el sentido que todas las sociedades o entidades que no se encuentren reguladas por la SMV; pero, cuyos ingresos anuales por ventas o activos totales sean iguales o excedan a 3,000 UIT deberán presentar ante la SMV sus estados financieros auditados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF por sus siglas en español e IFRS, por sus siglas en inglés), que emita el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) vigentes internacionalmente, precisando en las notas una declaración en forma explícita y sin reserva sobre el cumplimiento de dichas normas.

En este contexto, las auditorías financieras juegan un papel muy importante para demostrar el cumplimiento de las obligaciones establecidas, lo que requirió que los controles internos de la organización, también conocidos como políticas corporativas, sean suficientes para cumplir con los nuevos estándares internacionales.

La auditoría financiera, evalúa el control interno existente en la organización y su funcionamiento, proponiendo posteriormente recomendaciones relacionadas a aspectos que a criterio de los auditores debe mejorar. A raíz de muchos casos mundialmente conocidos por falta de independencia y grado de confianza en los dictámenes de las empresas, se tiene que realizar la auditoría financiera respectiva, por profesionales ajenos a la empresa para que de ésta manera se emita una opinión independiente y objetiva, que evidencie la real situación de la empresa. De la verificación efectuada a las medianas empresas de transporte en Huánuco, se ha observado que no contratan firmas contables para su análisis de cuentas lo que limita su desarrollo y crecimiento empresarial, ya que no pueden ingresar a los mercados internacionales si no se adaptan a las normas contables internacionales (SANDOVAL, 2019, p. 12)

En las medianas empresas de transporte, la auditoría financiera es la base para que cualquier usuario de los estados financieros; obtenga la seguridad suficiente de que la elaboración y el análisis de los mismos son razonables y veraces; por eso este trabajo de investigación se enfocó en desarrollar de qué manera la auditoría financiera incide en la gestión empresarial de las Medianas empresas de transportes en el distrito de Huánuco, 2021.

1.2 Formulación del problema de investigación general y específicos

1.2.1 Problema General

¿De qué manera la auditoría financiera incide en la gestión empresarial de las Medianas empresas de transportes en el distrito de Huánuco, 2021?

1.2.2 Problemas específicos

1. ¿De qué manera de cumplimiento de la razonabilidad en los estados financieros influye en la Planeación y Organización de las medianas empresas de transportes de Huánuco, 2021?
2. ¿De qué manera el Dictamen del auditor de los estados financieros inciden en la dirección de las medianas empresas de transportes de Huánuco, 2021?
3. ¿De qué manera la Integridad de los Estados Financieros incide en el Control de la gestión empresarial de las empresas de transportes de Huánuco, 2021?

1.3 Formulación de Objetivos general y específicos

1.3.1 Objetivo General

Determinar de qué manera la auditoría financiera incide en la gestión empresarial de las Medianas empresas de transportes en el distrito de Huánuco, 2021.

1.3.2 Objetivos específicos

1. Conocer de qué manera el cumplimiento de la Razonabilidad en los estados financieros influye en la Planeación y Organización de las medianas empresas de transportes de Huánuco, 2021.
2. Precisar de qué manera el Dictamen del Auditor de los estados financieros inciden en la Dirección de las medianas empresas de transportes de Huánuco, 2021.
3. Determinar de qué manera la Integridad de los Estados Financieros incide en el Control de la gestión empresarial de las empresas de transportes de Huánuco, 2021.

1.4 Justificación

1.4.1 Justificación teórica

Según vara (2016) en su Libro Manual para elaborar tesis empresarial señala: “El impacto potencial teórico existe cuando se aporta nuevo conocimiento científico, nuevos conceptos, nuevas teorías, nuevas formas de entender los problemas de investigación y la adaptación teórica a nuevos contextos” (p. 147).

Nos interesó estudiar la Auditoría Financiera y cómo afectan a las medianas empresas de transporte de la provincia de Huánuco. Esto tiene sentido, ya que la falta de auditorías financieras impedirá que las medianas

empresas se adapten a las expectativas globales. La representación actual de la globalización, además de que, fuera del proceso contable, aseguraron la suficiente divulgación de la información visible en los informes, permitiendo que las decisiones del proyecto formulen sus metas y/o alcances a corto y largo plazo según los objetivos.

1.4.2 Justificación Metodológica

Según vara (2016) en su Libro Manual para elaborar tesis empresarial señala: “Toda investigación tiene algún impacto en la ciencia. Otras contribuyen con nuevas herramientas metodológicas para investigar nuevos fenómenos” (p.191).

Para lograr los objetivos de la investigación se utilizó el método de investigación de La encuesta y sus respectivos instrumentos, el cuestionario, para los trabajadores de la mediana empresas de transporte RealBus. El contenido de del cuestionario estuvo relacionado a las variables de investigación.

1.5 Limitaciones

Según Arias (2016) “Las Limitaciones vienen a constituirse en factores externos al equipo de investigadores que se convierten en obstáculos, que eventualmente pudieran presentarse durante el desarrollo del estudio y que escapan al control del investigador mismo” (p. 207).

Las limitaciones con las que se enfrenta la presente investigación, dadas por el escaso disponibilidad de tiempo, ya que los investigadores nos encontramos laborando en diferentes entidades, escasa información de trabajos de investigación ya

realizadas (fuentes secundarias) y la complejidad de la inversión financiera por los problemas inflacionarios que venimos pasando a nivel Nacional y Mundial.

1.6 Formulación de Hipótesis general y específicas

1.6.1 Hipótesis general

La auditoría financiera incide de manera positiva en la gestión empresarial de las Medianas empresas de transportes en el distrito de Huánuco, 2021.

1.6.2 Hipótesis específicas

1. El Cumplimiento de la Razonabilidad en los estados financieros influye positivamente en la Planeación y Organización de las medianas empresas de transportes de Huánuco, 2021.
2. El Dictamen del Auditor de los estados financieros inciden de manera positiva en la Dirección de las medianas empresas de transportes de Huánuco, 2021.
3. La Integridad de los Estados Financieros incide de manera positiva en el Control de la gestión empresarial de las empresas de transportes de Huánuco, 2021.

1.7 Variables

1.7.1 Variable independiente

X: AUDITORIA FINANCIERA

1.7.2 Variable dependiente

Y: GESTION EMPRESARIAL

1.8 Definición teórica y Operacionalización de variables

Torres (2002) señaló que:

Es el proceso de mostrar variables, dimensiones, indicadores relevantes, y con él se pueden refinar las preguntas del cuestionario para su uso en encuestas o entrevistas. En el caso de las variables, se define como las características o propiedades de la unidad de análisis que puede ser explorada y revelada los aspectos clave del problema y su relación. Igualmente (p. 53).

Sánchez et al. (2018) “Discutieron en las variables como eventos, situaciones, comportamientos o características particulares, y las consecuencias se derivan de ellas son los indicadores”.

1.8.1 AUDITORIA FINANCIERA

Definición teórica:

Según Sandoval (2012) Significa verificar que la información financiera, administrativa y operacional que se genera es confiable, veraz y oportuna, es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma en que fueron planteados, que las políticas y procedimientos establecidos se han observado y respetado, es evaluar la forma en que se administra y opera para aprovechar al máximo los recursos (p. 9)

Definición operacional:

Esta variable se midió con la técnica de investigación “la Encuesta” con su instrumento de recolección de datos “el cuestionario”, estuvo conformado de

preguntas, con una escala ordinal de tipo Likert. Para su medición se obtuvo en cuenta a las dimensiones.

1.8.2 GESTION EMPRESARIAL

Definición Teórica:

Según el economista y autor Schumpeter J. (1950), la gestión empresarial garantiza que la oferta cubra la demanda mediante la “destrucción creativa”, o sea, con la innovación constante para aumentar la productividad y la competitividad.

Definición operacional:

La gestión empresarial, Esta variable se midieron con la técnica de investigación “la Encuesta” con su instrumento de recolección datos “el cuestionario”, estarán conformado de preguntas, con una escala ordinal de tipo Likert. Para su medición se tendrá en cuenta las dimensiones.

Tabla 1

Operacionalización de Variables

VARIABLE INDEPENDIENTE	DIMENSIONES	INDICADORES
	El cumplimiento de razonabilidad de los estados financieros.	<ul style="list-style-type: none">• Normas Internacionales de Información financiera

VI: Auditoría Financiera		<ul style="list-style-type: none"> • Normas Internacionales de Contabilidad
	Dictamen del Auditor de los estados financieros.	<ul style="list-style-type: none"> • Información sobre los Estados financieros.
		<ul style="list-style-type: none"> • Informe de los aspectos contables.
	Integridad de los Estados Financieros.	<ul style="list-style-type: none"> • Integridad
<ul style="list-style-type: none"> • Estados financieros 		
VARIABLE DEPENDIENTE	DIMENSIONES	INDICADORES
VD: Gestión Empresarial	Planeación	<ul style="list-style-type: none"> • Misión y Visión
		<ul style="list-style-type: none"> • Objetivos
		<ul style="list-style-type: none"> • Estrategias
	Organización	<ul style="list-style-type: none"> • Organigrama
		<ul style="list-style-type: none"> • Delegación de funciones
	Dirección	<ul style="list-style-type: none"> • Motivación
		<ul style="list-style-type: none"> • Información y comunicación • Liderazgo
	Control	<ul style="list-style-type: none"> • Desempeño • Eficiencia • Eficacia

Nota: Elaboración Propia

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

Investigaciones Internacionales:

MANTILLA (2016) En su Apartado científico: *“La Auditoría Financiera en el contexto investigativo–Ecuador”*, La exploración fue descriptiva de carácter empírica.

El cual concluye que la investigación tuvo como objetivo caracterizar el estado actual de las investigaciones en auditoría financiera. Para ello se realizó una revisión en Google Académico, para el término auditoría financiera en el título de los documentos, y en el resumen y palabras claves para el periodo 2010-2016. Igualmente se revisaron los términos auditoría financiera en el título y el término en inglés financial audit. Empleando ScienceDirect. El análisis realizado permitió constatar que las investigaciones sobre auditoría financiera reportadas en idioma español, se encuentran aún en un nivel de desarrollo incipiente con un número muy bajos de investigaciones reportadas en revistas indexadas y que la mayor parte de los documentos en repositorios institucionales y relacionados con guías, libros de carácter general o trabajos de tesis de pregrado. Como líneas de investigación de importancia y que pueden ser potenciadas se detectaron: particularidades de la auditoría financiera en PYMES, el carácter de la auditoría financiera como opción de ejercicio profesional y la consideración del enfoque de riesgo en la Auditoría. La investigación demostró igualmente la necesidad de tomar en cuenta revistas de alto impacto y las tendencias de este mismo campo del conocimiento en idioma inglés (financial audit). En esta dirección se marcaron tendencias importantes como investigar la posibilidad de anticipar el fracaso financiero, a partir de un pequeño número de variables relativas a los

mandatos de auditoría y el contenido de los dictámenes, desarrollar trabajos relacionados con investigar la percepción de los profesionales de la contabilidad en relación con los estándares internacionales de reportes financieros y la detección de las deficiencias de la información financiera en sectores específicos. (p. 1)

MENDOZA (2015) En su Trabajo científico: *“Papel de la Auditoría de Estados Financieros en las Pymes”*. En Colombia. Se ejecutó una exploración descriptiva por el procedimiento de revisión bibliográfica.

Concluye: “Se realizó una investigación de tipo descriptiva, basada en una revisión bibliográfica que se extendió a partir del año 2010 hasta el presente y fue realizada con el objetivo de analizar las diferentes tendencias en las publicaciones realizadas en revistas científicas, sobre el papel de la Auditoría de Estados Financieros en las PYMES. Se destaca el cambio del rol que enfrenta el auditor financiero y debe asumir el reto de la corrupción que se manifiesta de diversas formas y en todos los niveles de la sociedad; las características de las irregularidades que se pueden presentar en las PYMES obligan a que el auditor financiero tenga un compromiso ético en la revisión de información que permita detectar tanto el tipo como las formas en que se mantienen dichas irregularidades. En relación con la revisión bibliográfica realizada se puede señalar que no es muy alto el número de trabajos relacionados que detallen las particularidades del desarrollo de la auditoría financiera en PYMES y las existentes destacan que no consideran importante la realización de inversiones en auditorías externas de sus estados financieros ni el valor agregado que ello puede conllevar (p. 58).

Chacón et al., (2015) Tesis: *“Describir el trabajo en equipo como estrategia de desempeño laboral para los trabajadores de la unidad agrícola de producción social Indio Maturín ubicada en el sector las Cayenas del Municipio Maturín del Estado Monagas año 2013”*. En Venezuela.

Concluye que el trabajo fue descriptivo el análisis fue el documental. El objetivo de este proyecto fue describir la cooperación como una estrategia de desempeño laboral para los trabajadores de la unidad de producción agrícola de indio Food; Debido a la necesidad de saber cómo se está desarrollando el trabajo en equipo en las empresas de producción social para determinar si es más eficaz en este tipo de organización y si contribuye a aumentar el rendimiento en el trabajo. Para lograr el objetivo general de esta investigación, se logró un conjunto de objetivos específicos, como identificar patrones que continúan funcionando como un equipo, caracterizar diferentes formas de trabajo en equipo, identificar factores que afectan la efectividad del trabajo en equipo e identificar incentivos. Mejorar el rendimiento en el trabajo en grupo. La recolección de datos se llevó a cabo utilizando un cuestionario utilizado por el personal de la unidad agrícola. Esta encuesta se realizó a través de un estudio de campo con un nivel descriptivo. La conclusión es que existen colaboraciones más efectivas en estas empresas que se comparten con responsabilidad para que puedan estar más comprometidas con el cumplimiento de las tareas asignadas, mejorando así el desempeño en el trabajo, permitiendo un funcionamiento adecuado y el crecimiento, tanto para la organización como para los trabajadores y la sociedad donde este dispositivo para la producción social. (p. 63).

Rodríguez (2012) En su Investigación: *“Los factores motivacionales y desempeño laboral de los empleados de arrendadora financiera empresarial C.A Anfico”*. En Venezuela.

Concluye: La tesis fue correlacional se aplicó como instrumento la encuesta. En todas las áreas de la existencia humana, la motivación está involucrada, y si se usa en el lugar de trabajo, los funcionarios motivados pueden esforzarse por tener un mejor desempeño en el trabajo. En este sentido, esta investigación fue un objetivo general de analizar los factores motivacionales y su impacto en el desempeño laboral de los funcionarios de la empresa, el arrendatario financiero, CA ANFICO, para identificar los factores motivacionales ofrecidos por la organización y diagnosticar si están vinculados a la motivación de interés que encontrado en los empleados. Se realizó una encuesta de campo bajo una definición de correlación descriptiva. La población está representada por 32 funcionarios que están sujetos a una evaluación total dentro del área administrativa. Como cuestionario, se utilizó una escala de recopilación de datos motivacionales tipo Likert y una evaluación del desempeño de ANFICO. La validación del instrumento se realizó por decisión y la confiabilidad del experimento se obtuvo de acuerdo con el método de las dos mitades mediante la fórmula de Pearson que aplicó la corrección Bronw Spearman. El análisis e interpretación de los resultados que los empleados sienten que su trabajo no es muy apreciado por la administración y dado que son responsables de cumplir con los objetivos de la organización y aún no tienen beneficios proporcionales al trabajo. También se observó que existe una mayor motivación externa inherente debido a la buena gestión de las relaciones con los compañeros y los

supervisores de liderazgo. En resumen, se estableció una influencia moderada entre las variables de motivación y desempeño en el trabajo. (p. 63)

Reátegui (2019) en su Artículo científico: *“La Auditoría Financiera”*, en México. La indagación fue descriptiva y se realizó un estudio bibliográfico como método de investigación.

Concluye que la auditoría financiera permitió la optimización de las operaciones y el uso adecuado de sus activos financieros para el cumplimiento de los objetivos de la empresa. La auditoría financiera, puede contribuir eficazmente a una buena gestión empresarial mediante la evaluación de los estados financieros y las políticas contables de las empresas; de allí la importancia que tiene el conocimiento, comprensión y aplicación correcta del resultado de la auditoría financiera, porque contienen conclusiones, es decir determinaciones de la forma como se están llevando a cabo los bienes y derechos, las deudas y obligaciones, las ventas e ingresos, los costos y gastos empresariales. También es relevante porque la auditoría financiera facilita recomendaciones para el manejo adecuado de los recursos, los procesos, procedimientos y en fin todas las actividades de la empresa. (p. 1)

ZALDÍVAR (2017) En su trabajo científico: *“Influencia de la auditoria para la eficiencia y eficacia en el área de recursos humanos de la municipalidad distrital de Sucumbíos, año 2015”*. Ecuador. El método fue el descriptivo se utilizó como instrumento la revisión bibliográfica y la observación directa.

Concluye: El presente trabajo de investigación tiene como finalidad presentar la Influencia de la Auditoria Financiera la Eficiencia y Eficacia en el Área de

Recursos Humanos de la Municipalidad Distrital de Cachicadán, año 2015 El problema de investigación está referido a la siguiente interrogante ¿La Auditoría Administrativa de Personal influye en la eficiencia y eficacia del área de Recursos Humanos de la Municipalidad Distrital de Cachicadán ; cuya hipótesis es: La Auditoría Administrativa de Personal si influye en la gestión de la Municipalidad, Distrital de Cachicadán, mediante la evaluación objetiva, independiente y sistemática de las funciones, procesos y procedimientos del personal en general, orientada a mejorar la eficiencia y eficacia del Personal, destacando como variables de estudio: Variable independiente: Auditoría de Personal y Variable Dependiente: Influencia en la eficiencia y eficacia. Se utilizó la Investigación Correlacional: Diseño por el que se limita a establecer relaciones entre variables, sin precisar sentido de causalidad. La población objeto de estudio estuvo compuesta por los 82 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Cachicadán. Se aplicó como técnica de recopilación de datos el cuestionario. Mediante los resultados obtenidos se puede apreciar que la Municipalidad Distrital de Cachicadán no cuenta con un sistema para el procesode registro de personal. La municipalidad está cumpliendo en el proceso de evaluación y selección para la contratación del personal así mismo con los beneficios de ley que tiene cada uno el índice de rotación del personal interno es alto ya que constantemente se está cambiando de personal (p. 1).

Investigaciones Nacionales:

García (2019) en su Investigación *“La auditoría y su relación con la evaluación de los recursos humanos en la Municipalidad Distrital de Lalaquiz 2017”*. Universidad Nacional de Piura. La tesis fue correlacional su instrumento fue el cuestionario.

Concluye: “Dentro de la gestión del departamento de Recursos Humanos, es muy importante la tarea de evaluar al personal de la Institución. La evaluación de los recursos humanos constituye una función esencial que de una u otra manera suele efectuarse en toda organización moderna. La evaluación constituye un instrumento que se utiliza para comprobar el grado de cumplimiento de los objetivos propuestos a nivel individual. Al evaluar al recurso humano la organización obtiene información para la toma de decisiones: Si el desempeño es inferior a lo estipulado, deben emprenderse acciones correctivas; si el desempeño es satisfactorio, debe ser alentado. La evaluación de los recursos humanos, es un proceso que debe integrar en sí los siguientes elementos: Misión, Visión y objetivos estratégicos, cultura organizacional, competencias laborales de los cargos, la formación y desarrollo del capital humano en función de la mejora permanente de su desempeño integral. Evidentemente todos estos aspectos los tiene la Municipalidad Distrital de Lalaquiz. Para llevar adelante el trabajo de investigación, se ha tenido en cuenta y planteado el siguiente objetivo general: Establecer la relación entre la auditoría de desempeño y la evaluación de los recursos humanos en la Municipalidad Distrital de Lalaquiz - Huancabamba - Piura. Producto del trabajo este objetivo, así como los objetivos específicos se cumplen por cuanto: Existe un alto índice de aprobación respecto a que la ejecución de la auditoría de desempeño facilita la evaluación de la economía del Gobierno Local del Distrito de Lalaquiz, la misma que se relaciona con la evaluación de los recursos humanos. La aprobación se mantiene por encima del 80%. Lo cual nos dice que los trabajadores son conscientes en el tema, dado que sería de mucha ayuda en la gestión (p. 76).

Quiroz (2018) En su trabajo de Investigación “*Auditoría de desempeño y su incidencia en la evaluación de los procesos de selección del área de logística de la Universidad Nacional José María Arguedas, 2015*”. Universidad José Carlos Mariátegui. La tesis fue correlacional su instrumento fue el cuestionario.

Concluye: La presente investigación está orientada a determinar la influencia que existe entre la auditoría de desempeño (AD) y los procesos de selección del área de logística de la Universidad Nacional José María Arguedas el año 2015; el Estado Peruano mediante la Contraloría General de la República ha normado acciones de control (Auditoría de desempeño) las mismas que buscan optimizar la Eficacia, Eficiencia, y Economía en la administración pública. El área de logística en la Universidad Nacional José María Arguedas durante años ha venido ejerciendo sus funciones para garantizar las adquisiciones que permitan lograr sus objetivos al ámbito académico y el ámbito administrativo. Durante varios años consecutivos se registraron deficiencias en los procesos de selección, la información seleccionada para esta investigación corresponde al año 2014, con la finalidad de buscar mejorar esa situación se implementó a finales del 2014 una auditoría de desempeño a manera de autoevaluación que permita medir de manera objetiva dicho proceso. Con los resultados de dicha evaluación, se tomaron acciones correctivas e hicieron cambios estructurales en diferentes etapas de los procesos los que se vieron reflejados el año 2015 en los resultados de una segunda autoevaluación. Se ha realizado el diagnóstico de los procesos de selección efectuados por el (OEC), área de logística por medio de la observación y revisión documentaria, ello a través del proceso denominado Auditoría de Desempeño para conseguir, estudiar los resultados a través de comparación de cuadros y evaluar los resultados logrados. Los resultados de la

segunda autoevaluación fueron alentadores en contraste con la primera, los indicadores de desempeño tales como eficacia, eficiencia y economía mejoraron significativamente, así lo demostró la prueba estadística realizada en la presente investigación. Como parte final de la presente investigación, presentamos las conclusiones y recomendaciones en cuyo tenor señalamos la importancia de la necesidad de efectuar periódicamente auditorías de desempeño al área de abastecimientos el mismo que permitió al recurso humano que se desempeña en la conducción de los Procesos de Selección, concientizar y conocer adecuadamente la ejecución de la norma de Contrataciones del Estado dentro de la diligencia a seguir a un determinado proceso de selección. (p. 1).

Zauñy (2016) en su Investigación: “La auditoría y su incidencia en la administración de los recursos humanos de las empresas de servicios de asistencia al viajero, periodo 2012-2014”. Universidad San Martín de Porres. La tesis fue correlacional su instrumento fue el cuestionario.

Concluye: Durante el desarrollo de la investigación se determinó que el empleo de la auditoría de gestión evalúa los resultados en las empresas de servicios de asistencia al viajero y como resultado del trabajo de campo se encontró que incide favorablemente en la gestión de los recursos humanos de estas empresas, cuya información se obtuvo como resultado de las encuestas aplicadas y que luego de la contrastación de hipótesis, se estableció que existe una relación directa entre la auditoría y la administración del personal que trabaja en este sector. Por otro lado, en lo concerniente a los capítulos relacionados con el planteamiento del problema, marco teórico, metodología, resultados, discusión, conclusiones y recomendaciones; se encuentra respaldadas por fuentes de información señaladas en las referencias bibliográficas, cuyos autores con sus

aportes demostraron la importancia que tiene la auditoría de gestión y la administración de los recursos humanos al aplicarlo conforme lo establecido en las diferentes áreas de la organización, permiten optimizar el trabajo en las organizaciones dedicadas a este tipo de actividad. (p. 1).

(Saavedra, 2014) En su trabajo de Investigación: *“Auditoría de Gestión en el área de recursos humanos de la Municipalidad Distrital Norte Chico del Dpto. Lambayeque en el período 2011 y propuesta de un sistema de mejor gestión”*. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. La Investigación fue descriptiva y se realizó una disertación con análisis documental.

Concluye: La auditoría financiera actualmente desempeña un papel muy importante para ayudar a mejorar ciertos mecanismos que administran mal sus recursos, por lo que preguntamos qué evaluación financiera se está realizando dentro del área de personal del departamento del distrito de Norte Chico cerca de Lambayeque durante 2011, ¿puede elegir un mejor sistema de administración?, Para hacer esto, continuaremos realizando una encuesta a los trabajadores y una entrevista con el administrador del sitio y, finalmente, se realizó una revisión financiera del área de personal de la compañía en 2011 para decidir sobre una mejor gestión de los sistemas y luego proponer el sistema más óptimo para el municipio. Entre otras cosas en el proceso de investigación, se encontró que la auditoría financiera revela la gestión del personal en el departamento de Lambayeque del Norte Chico y puede determinar mejores sistemas de gestión de empleados. CEA Ordenadores system también es una alternativa rentable para optimizar los recursos humanos para mejorar la gestión y la calidad de los servicios en el distrito Norte Chico, Departamento de Lambayeque. (p. 102).

Investigaciones Locales:

Valderrama (2020) En su trabajo de Investigación: *“Influencia de la Auditoría Financiera en la gestión del Gobierno Regional de Huánuco, 2019”*. Tesis para optar el grado de Auditoría de la escuela de posgrado de la UNHEVAL.

El objetivo del presente estudio fue determinar la influencia de la auditoría financiera en la gestión pública del Gobierno Regional de Huánuco, 2019. La población muestral estuvo constituida de 50 personales administrativos del Gobierno Regional de Huánuco. Estudio correlacional, prospectivo, observacional, transversal y analítico. La técnica que se utilizó fue la encuesta; como instrumento se utilizó el cuestionario. Los resultados evidenciaron que el 52.0% del personal del Gobierno Regional de Huánuco que tienen auditoría financiera tienen una buena gestión pública; asimismo según las hipótesis específicas, el 50.0% del personal del Gobierno Regional de Huánuco que tienen una planificación de auditoría tienen una buena evaluación de la organización; el 52.0% del personal del Gobierno Regional de Huánuco que tienen capacitación continua del auditor tienen una buena evaluación de la eficiencia y eficacia, finalmente el 60.0% del personal del Gobierno Regional de Huánuco que tienen evaluación del control interno tienen una buena identificación del riesgo. Por lo que en conclusión el estudio demostró que la auditoría financiera influye significativamente en la gestión pública del Gobierno Regional de Huánuco, 2019, al tener un resultado en la prueba Chi² calculado de 42,273, y un p valor de 0,000. (p. 1).

Curiñahui (2019) En su trabajo de Investigación: *“El control de calidad según la NIA 220 en la Auditoría a los estados financieros, por las sociedades de Auditoría en la emisión de un informe sin salvedades”*. Tesis para optar el grado de Auditoría de la escuela de posgrado de la UNHEVAL.

La presente investigación tuvo como objetivo principal Conocer en qué medida el control de calidad según la NIA 220 en la auditoría a los estados financieros contribuye a la emisión de un Informe sin Salvedades, determinando el impacto que tuvo en la satisfacción de los usuarios externos e internos, durante el periodo 2018, debido a que se encontró un alto nivel de insatisfacción de los clientes que afectó la competitividad empresarial, por ello se aplicó una metodología deductiva, descriptiva, cuantitativa, bibliográfica y de campo, con ayuda de la entrevista y una encuesta, con el cual se encontró los siguientes hallazgos: las actividades del proceso de auditoría de los estados financieros bajo las normas internacionales de auditoría y de contabilidad NIA 220, no se llevan a cabo eficientemente, debido a que las Sociedades Auditoras no disponen de la documentación suficiente para realizar el seguimiento de los riesgos significativos, cuyo impacto se observó en la explicación de los auditores, debido a su vez a la falta de procedimientos y políticas contables y financieras, ni de manuales para llevar a cabo el control de calidad de la auditoría financiera bajo NIA 220, falta de código de ética de las sociedades auditoras. (p. 81).

(Kanashiro, 2017) En su trabajo de Investigación: *“Las normas internacionales de información financiera, y su incidencia en el informe de la auditoría financiera, de las empresas de responsabilidad limitada en la Provincia de Huánuco, 2014”*. Tesis para optar el grado de Auditoría de la escuela de posgrado de la UNHEVAL.

El gobierno peruano mediante la promulgación de Ley 26887 “Ley General de Sociedades” estableció la obligación de elaborar y presentar los estados financieros según las Normas Internacionales de Información Financiera, en la cual se encuentran inmersas las empresas de responsabilidad limitada. Mediante Ley 29720 la Superintendencia de Mercado de Valores, obliga a las empresas que no se encuentran supervisada, adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera a presentar los estados financieros auditados tengan ingresos superiores a 3 000 UIT (Unidad Impositiva Tributaria). Actualmente la transición hacia este nuevo estándar ha sido limitada por las empresas al cumplimiento del mandato legal de adopción de la información financiera a reportar, olvidando en algunos casos considerar que sus decisiones deben tener en cuenta la realidad económica y financiera reportada en los estados financieros, razón por la cual, nace la necesidad de evaluar si actualmente las organizaciones están en la capacidad de presentar sus estados financieros de manera razonable bajo este nuevo enfoque de las NIIF. De los resultados de la investigación se determina que el profesional contable tiene la responsabilidad de capacitarse permanentemente en NIIF, para poder elaborar los estados financieros con información confiable para que expresen la razonabilidad financiera y económica de la empresa. (p. 1).

2.2. Bases teóricas

2.2.1 AUDITORIA FINANCIERA

Sierra & Orta (2013) exterioriza que:

La auditoría financiera es un proceso complejo cuyo resultado final es la emisión de un informe en el que una persona, a la que se le denomina

auditor, expresa su opinión sobre la razonabilidad con la que las cuentas de una empresa expresan la imagen fiel de su patrimonio, de su situación financiera y del resultado de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados en el periodo examinado, además detalla que una compañía expresa la verdadera imagen de su legado, posición financiera, resultados y medios (p. 2).

Laband P. (1979), sostiene que “La Ley de Presupuesto no contiene una regla de derecho, ni privada ni pública, simplemente eran normas para la administración. La ley de presupuesto es una cuenta que estima ingresos y gastos futuros”.

Hidalgo, (2009) nos señala el siguiente axioma:

La auditoría financiera es la revisión de los documentos contables, los anexos del sistema de control interno, a través del conocimiento de los principios, normas, procedimientos y métodos de auditoría contables generalmente aceptados con el fin de expresar la razonabilidad o no. Los informes financieros que gestiona durante el período o períodos completados. En consecuencia, los estados financieros y otra información que el auditor debe solicitar a los siguientes: Explicación de resultados comprensivos, Reconocimiento de cambios en el patrimonio y Estado de flujo de efectivo. (p. 64)

Normas Internacionales de Información Financiera NIIF

“Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas como el International Financial Reporting Standards (IFRS), son las

normas contables adoptadas por el IASB, una institución privada con sede en Londres. Este Reglamento constituye las Normas Internacionales para el desarrollo de actividades contables, ya que buscan un tratamiento uniforme y registro de las operaciones en el mundo”. Citado por (Vera, 2019)

Además (Vera, 2019) señala que:

Las normas contables emitidas entre 1973 y 2001 son las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), el antiguo órgano del actual IASB. Desde abril de 2001, año en que se estableció el IASB, ese órgano adoptó todas las NIC y continuó su desarrollo con los nuevos estándares de las Normas Internacionales de Informe Financiero (IFRS). Norma de información financiera internacional para las pequeñas y medianas empresas (NIIF para pequeñas y medianas empresas). La Norma Internacional de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas (NIIF) contiene definiciones de términos contables, un prólogo, una guía de implementación, una tabla de origen, estados financieros ilustrativos y una lista de verificación de divulgación y presentación, así como los fundamentos de las conclusiones adoptadas por el IASB. Los objetivos de divulgación son: (a) Desarrollar, tras el interés público, un único conjunto de normas de contabilidad globales que son de alta calidad, comprensibles y obligatorias, que exigen alta calidad, informaciones transparentes y comparables en estados financieros y otra información financiera para ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo. en el mundo y otros

usuarios para tomar decisiones económicas; (b) promover el uso y la aplicación rigurosa de dichas normas; c) cumplir los objetivos de las letras a) y b) tener en cuenta, cuando procede, las necesidades especiales de las PYME y de la nueva economía, y d) conducir a la convergencia entre las normas nacionales de contabilidad y las normas internacionales de contabilidad que enfrentan soluciones de alta calidad (p. 102).

Normas de auditoría generalmente aprobadas – NAGA

“Los estándares de auditoría generalmente aceptados (NAGA) son los principios fundamentales de auditoría que los auditores deben presentar sus resultados durante el proceso de auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor”. (Vera, 2019)

Normas Internacionales de Auditoría - NIAs.

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aplicar en la revisión de los informes financieros y, con el ajuste necesario revisar otra información y servicios relacionados. La NIA contiene principios básicos y procedimientos esenciales junto con la orientación relacionada con la forma de material explicativo y otros. Los principios básicos y los procedimientos esenciales deben interpretarse en conjunto con el material explicativo. En circunstancias especiales, un auditor puede considerar necesario apartarse de NIAs para alcanzar más eficazmente el objetivo de una auditoría. Cuando tal situación surge, el auditor debe estar preparado para motivar la desviación. Las NIAs sólo deben aplicarse a cuestiones importantes. (Vera, 2019, p. 27)

Manual Internacional de Auditoria y Protocolos de Seguros

También Vera (2019) menciona que:

Este manual contiene información general sobre la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y declaraciones actuales sobre auditoría, seguro y ética emitidas por IFAC desde el 1 de enero de 2006. Esta publicación ha sido preparada por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Su misión es ganar el interés público, consolidar la profesión contable en todo el mundo y contribuir al desarrollo de economías internacionales sólidas estableciendo y promoviendo el cumplimiento de estándares profesionales de alta calidad, promoviendo la convergencia internacional de dichos estándares y expresando temas de interés público donde la experiencia de la experiencia profesional es más importante IFAC también se enfoca en proporcionar pautas para las mejores prácticas a otro grupo en crecimiento: PYMES pequeñas y medianas. El Comité de Desarrollo de la Pequeña Empresa de IFAC desarrolla el trabajo sobre temas de interés global y brinda retroalimentación sobre el desarrollo de estándares internacionales y el trabajo de la Junta para el establecimiento de estándares de IFAC. El Comité también examina cómo IFAC, junto con sus instituciones miembros, puede responder a las necesidades de los auditores para las empresas en las pequeñas y medianas empresas (p. 108).

Teoría de las Dimensiones:

El cumplimiento de la Razonabilidad en los estados financieros

Según Hernandez (2020) señala que:

La determinación de la razonabilidad en la Auditoría financiera aplicada a las empresas. Es decir, se debe determinar que instrumento facilita la determinación de la razonabilidad. Cuando los Auditores y los propios Contadores pueden decir la información es razonable. Las empresas realizan su giro o actividad como empresas unipersonales, empresas individuales de responsabilidad limitada, sociedades comerciales de responsabilidad limitada, sociedades anónimas, sociedades civiles y otras. Se ha determinado que la mayoría de estas entidades formulan su información financiera y económica preponderantemente tomando como base las normas tributarias antes que las normas contables. Este hecho le resta razonabilidad a la información financiera y económica (p. 12)

Dictamen del auditor en los estados financieros.

“Los agregados de los estados financieros y dictamen del auditor completan los estados financieros, igualmente, es trascendental examinar las distintas etapas respecto a la situación financiera que se muestran en una empresa, con el propósito de suministrar la información y controlar las operaciones de cada proceso” (Dávila, 2018, p. 1)

Según Campos, Holguín y López (2018) citado por (Dávila, 2018):

Es deber del auditor informar las actividades que desempeñaron durante la auditoría además de realizar un análisis de la situación financiera en base a las NIC, considerando la razonabilidad de la presentación de estos, así como también informar si se encuentran elaborado acorde a las NIC. Posteriormente, se debe enunciar en un apartado los acontecimientos trascendentales bajo su responsabilidad en el proceso

en que se llevó a cabo la auditoría, especificando que los estados financieros se hallan libres de errores y fraude dependiendo del caso. (p. 39)

Integridad de los estados financieros.

“Todas las revelaciones que deben ser incluidas en los estados financieros, se han incluido” (Soto, 2009).

2.2.2 GESTION EMPRESARIAL

Tanto es así que, en el mundo actual, el concepto de Gestión ya no se limita a la gestión de activos, la producción y las ventas, sino que tiene un significado más global. Así tenemos que HAX Arnoldo expresa lo siguiente:

Planificación y control son actividades de gestión vinculadas íntimamente. Por una parte, el esfuerzo de planificación acarrea por resultado la definición de tareas fundamentales para la unidad estratégica de negocios y representa serios compromisos organizacionales. Por lo tanto, sería indispensable poner término al proceso sin echar a andar los mecanismos adecuados para permitir la fiscalización de dichos compromisos. Por otra parte, el proceso de control se centra en el análisis de los resultados de las actividades planificadas, evaluando su desempeño, diagnosticando sus méritos y llevando a cabo acciones correctivas si fuese necesario, lo cual equivale a una redefinición de planes. (HAX, 2014, p. 51)

Al respecto, **IVANCEVICH et al., (2006) citado por HURTADO et al., (2019)** lo precisan de la siguiente manera: “La gestión es el proceso emprendido por

una o más personas para coordinar las actividades laborales de otras personas con la finalidad de lograr resultados de alta calidad que cualquier otra persona, trabajando sola, no podría alcanzar”.

Además, agrega que “Los diferentes significados e interpretaciones del término gestión puede interrelacionarse de este modo: las personas que quieren tener una carrera como gestores deberán estudiar la disciplina de gestión”. (HURTADO et al., 2019)

De igual manera Sánchez nos da el siguiente axioma: La gestión financiera es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización”. Así, la función financiera integra todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de recursos financieros. (Sánchez, 2010, p. 1)

También el especialista SÁNCHEZ CABRERA, Álvaro, lo define de la siguiente manera: “La gestión financiera es un proceso que involucra los ingresos y egresos atribuibles a la realización del manejo racional del dinero, y en consecuencia la rentabilidad (financiera) generada por él mismo”. (ORE & LOPEZ, 2016)

Además agrega que esto permite definir el objetivo básico de la gestión financiera desde dos elementos. La de generar recursos o ingresos (generación de ingresos) incluyendo los aportados por los asociados. Y en segundo lugar la

eficiencia y eficacia (esfuerzos y exigencias) en el control de los recursos financieros para obtener niveles de aceptables y satisfactorios en su manejo. (Sanchez, 2017) citado por (ORE & LOPEZ, 2016).

Por su parte, **PEREZ Antonio** nos da un enfoque diferente de lo que es gestión cuando manifiesta:

“En un entorno en cambio constante como el actual, las necesidades y sobre todo las expectativas de los clientes están en continua evolución. De la capacidad de la empresa para adaptarse dependen en buena medida sus resultados y quizá su supervivencia. La mejora de la calidad, siendo siempre posible, es hoy más necesaria que nunca tanto si se pretende mantener las posiciones conseguidas como, obviamente, para seguir progresando. De acuerdo con el viejo tópico, se diría que no avanzar equivale a retroceder”. (HURTADO et al., 2019, p. 19).

Según Paul, (1985) en su interesante obra Gerencia y Planeación Estratégica nos dice que: “Existen tres palabras omnipresentes en el pensamiento de un gerente, aunque por pudor solo se hable de los dos últimos; estas palabras son: Supervivencia, crecimiento y utilidad. Además afirma que la coyuntura económica fluctúa, los gerentes generales vienen y van, pero la empresa sigue enfrentando a ésta trilogía”.

Supervivencia, crecimiento, utilidad: estas tres palabras definen el marco para la investigación de políticas empresariales y la necesidad de una gestión general:

Solo sobreviviendo hoy y creando el mañana podremos sobrevivir al futuro. La herramienta falsifica claves basándose en esta secuencia. A la larga, no hay forma de sobrevivir sin ganancias en una economía capitalista.

Asimismo, **IRARRAZABAL Aníbal citado por HURTADO et al., (2019)** expresa que: “Para evaluar la eficiencia de los recursos utilizados deberán mejorarse los sistemas financieros de gestión para poder así evaluar correctamente un negocio”.

Si es posible, la gestión de la empresa debe evaluarse desde una perspectiva financiera. En todos los niveles y en todos los tipos de organizaciones, el papel de las funciones de gestión o liderazgo implica crear y mantener un entorno en el que las personas que trabajan en equipos puedan realizar funciones y objetivos predeterminados. Los gerentes deben asignar las acciones necesarias para que las personas puedan hacer la mayor contribución a las metas de la organización.

Considerando como todo un proceso, la gestión es conceptualizada por **LA ROCCA Héctor citado por HURTADO et al., (2019)** como sigue:

El proceso de gestión produce los acontecimientos, acciones, decisiones, operaciones en el mundo real de las transacciones, por ello la gestión transforma objetivos en resultados. La capacidad de gestión es un recurso estratégico para las organizaciones porque está compuesta por la dinámica del conjunto de actividades internacionales entre actores, tecnologías, procesos, resaltando como atributo sustantivo de calidad (p. 48).

La descripción del proceso de gestión debe comenzar con la evaluación de la estructura organizativa, que es la base de las relaciones mutuas de actividades, comunicación, áreas de control, distribución de los poderes de decisión, etc.

La Gestión empresarial es gestionar la coordinación y organización de las actividades empresariales. Esto típicamente incluye la producción de materiales, dinero y máquinas, e involucra innovación y comercialización. La gerencia se encarga de planificar, organizar, dirigir y controlar los recursos del negocio para que puedan cumplir con los objetivos de la política. La gestión se define como una secuencia de actividades relacionadas causalmente e indivisibles que permiten un mando ordenado de las empresas bajo los principios de "planear, organizar/ejecutar, controlar y tomar decisiones (Ronda, 2006, p. 71)

Gestión Operativa: Se consideran "las decisiones del día a día, es decir, las encaminadas a que la empresa sobreviva, las que aseguran que la empresa siga existiendo. "La gestión operativa siempre intenta solucionar problemas del corto plazo, por eso la información empleada es cuantitativa" (Ronda, 2006)

Gestión Estratégica: "Decisiones de mediano y largo plazo que tratan que la empresa siga existiendo en el futuro. La gestión estratégica intenta anticiparse a problemas del largo plazo, por eso la información empleada es cualitativa, debido a la incertidumbre del entorno; aunque no desecha la información cuantitativa" (Ronda, 2006).

Teorías de las Dimensiones:

Planificación:

Según Chiavenato (2011), definió que:

La planificación como la primera y más importante función administrativa porque sencillamente sirve de soporte para el desarrollo de las demás funciones y además señalo que la planificación es una actividad racional que supone la identificación de las oportunidades y amenazas del mercado, así como la identificación de las necesidades y demandas del mercado o competir en épocas de turbulencias de alto riesgo, así mismo tener la capacidad de determina por anticipado cuáles son los objetivos que necesita la empresa para desarrollar y crecer; por tanto, la planificación es un instrumento para actuar en el futuro, la planificación comienza por establecer los objetivos y detallar los planes necesarios para alcanzarlos de la mejor manera posible”. La planificación permite visualizar hasta donde se pretende llegar, que debemos hacer, como y cuando y en qué orden debe hacerse. (p.145)

Organización: Chiavenato (2011), definió:

La organización como el conjunto o estructura social o agrupaciones humanas. De ahí que en su libro administración y que La organización son instituciones intencionalmente construidas para lograr los objetivos específicos, las organizaciones en el tiempo se construyen teniendo a la planificación como instrumento para la buena gestión, es decir se gestiona científicamente para lograr determinados objetivos; en el tiempo las organizaciones sufren cambios y modificaciones, se

conforman conglomerados, y grupos empresariales, es decir se reestructuran y se fusionan. (p.44 - 45)

Dirección: Chiavenato (2011), definió:

La dirección como el conjunto de reglas, normas, políticas y lineamientos en que se cumplen los objetivos y metas planteadas por la organización y producto de una adecuada planificación. De ahí que en su libro Administración mencionó que la Dirección es gestionar la organización en el corto, mediano, y largo plazo analizando los riesgos del mercado, los objetivos y líneas de acción son dinámicas y sujeto a modificaciones. La dirección es la encargada de diseñar las metas, objetivos, la dirección es una, función administrativa, donde se definen el tipo de personal que se desea contratar. (p. 279)

Control: Chiavenato (2011), define:

El control como la función que tiene por objetivo verificar el cumplimiento de las metas y objetivos y los recursos económicos y humanos destinados para ese fin en el horizonte tiempo. De ahí que en su libro administración consideró que el control es una función de la administración que está relacionado con la planificación, organización y dirección, aunque abarca menos que las otras funciones, la acción de controlar la gestión administrativa y de producción representa la contraparte de las otras funciones, es garantizar el fiel cumplimiento de las normas políticas, metas, lineamientos generales y específicos. Como resultado de la acción de controlar se generan el cuanto, el porcentaje lo cuantificable y lo medible. La planificación, organización y la dirección

no funciona en su totalidad si no se implantan políticas de control. (p. 345)

2.3. Bases conceptuales

- a. **Auditoría de los estados financieros:** “implica la revisión y evaluación de documentos, operaciones y cuentas de la compañía que se está revisando para determinar si proporcionan una posición financiera y resultados justos, y que las disposiciones financieras y económicas, con el objetivo de mejorar los procedimientos de gestión financiera y control interno”. (SANDOVAL, 2019, p. 65)
- b. **Estados financieros:** “Incluso en los estados financieros conocidos, los informes financieros o los estados financieros, los informes son utilizados por las instituciones para informar la situación financiera y económica y los cambios a la fecha o la hora determinada”. (SANDOVAL, 2019, p. 65).
- c. **Formulación estratégica:** “Hace referencia a la forma de pensamiento que está dirigido a la creatividad, imaginación, la búsqueda de alternativas innovadoras; pero con realismo, como potenciación de lo posible enmarcado dentro de un proyecto de construcción intencional de la realidad” (Mendoza & López, 2018).
- d. **Gestión empresarial:**

La gestión empresarial es un proceso para planificar, organizar, implementar y evaluar una empresa, que puede traducirse como una necesidad para la supervivencia y la competitividad de las organizaciones a medio y largo plazo. Tanto el acceso a las

herramientas de gestión como a la planificación financiera y la contabilidad, entre otras cosas, facilitan el proceso de toma de decisiones al planificar, implementar y buscar financiamiento para su negocio. (SANDOVAL, 2019, p. 65)

e. Integridad:

Las operaciones existentes están registradas. El objetivo es incluir todas las actividades que se incluirán en los registros. A menos que una venta no se haya incluido en el registro de ventas y en el libro maestro cuando se haya producido una venta, es una violación del objetivo de integridad. Este objetivo corresponde a la declaración de integridad de la administración. (SANDOVAL, 2019, p. 65).

f. Implementación: "Es un proceso que implica un cambio en la organización y proporciona conceptos organizacionales para controlar activamente los procesos de cambio". (SANDOVAL, 2019, p. 65).

g. Objetivos alcanzados: "Objetivos a los que se dirige la empresa planes de planificación definitiva". (SANDOVAL, 2019, p. 65)

h. Principios contables: "Son un conjunto de reglas generales y normas contables que rigen el establecimiento de criterios para la valoración de activos y la herencia de información y elementos económicos de una unidad". (SANDOVAL, 2019, p. 65).

i. Recomendaciones de auditoría: "Las recomendaciones presentadas por el auditor, después de completar, revisan todas las actividades y el negocio o entidad de la compañía considera que las propuestas positivas tienen como objetivo resolver los problemas para ayudar a la eficiencia de la administración". (SANDOVAL, 2019, p. 65).

- j. **Toma de decisiones:** “Consiste esencialmente en elegir una opción entre las disponibles para resolver un problema o potencial actual (incluso si no se observa un conflicto latente)”. (SANDOVAL, 2019, p. 65)
- k. **Uso de los recursos:** “Es un concepto que nace en un mundo de consultores y sirve para analizar la cantidad de horas imputables de un recurso durante un período de tiempo frente a la cantidad de horas no facturables”. (SANDOVAL, 2019, p. 65)

2.4. Bases epistemológicas o bases filosóficas

Según Santillana (2013) señala que:

Los primeros indicios sobre la utilización del término “Auditor” se encuentran en escritos atribuidos a Aristófanes, César y Cicerón en Grecia y Roma, de manera simultánea. Varios escritos mencionan que existen documentos con una antigüedad aproximada de 2500 años que revelan que durante el reinado de Ptolomeo Filadelfo II se practicaban auditorías internas para administrar el estado de Grecia; estas nacientes auditorías se ocupaban de examinar la exactitud de los registros contables y evaluaban que fueran apropiadas las actividades reflejadas en las cuentas (p. 125)

No obstante, otros autores mencionan que, en la década de los años 90, en los círculos de profesionales de la información de la academia mundial, comenzó a acrecentarse el interés por temas relacionados con la auditoría de la información. A partir de este momento, esta se empieza a promover como una novedad en las prácticas de la gestión de información (Martínez & Armenteros, 2006) como se citó en (Zambrano L. , 2020).

Por otro lado Zambrano & Gilces (2020) Menciona que: “Las auditorías surgen de la necesidad de verificar las actividades que se han desarrollado dentro de una empresa y así llevar un control detallado de las operaciones desempeñadas”. Sin embargo, Vergara (2017) menciona que “Las auditorías nacieron durante la revolución industrial, con el fin de reconocer las malas acciones que se establecieron dentro las organizaciones y, en consecuencia, su control interno asegura que la información contable sea confiable frente a los fraudes que se presenten, dando una eficiencia y eficacia operativa para ejecutar las actividades”.

En relación con el sistema de control interno, este es fundamental para las entidades, ya que integra normas y procedimientos para el flujo de toda la información administrativa financiera con las distintas operaciones que realiza la entidad, de forma detallada, lo cual beneficia a la empresa, pues brinda una seguridad sobre la razonabilidad de sus estados financieros (Vergara, 2017) como se citó en (Zambrano, 2020).

Tal es así que Florian (2016) indica que: “A medida que ha transcurrido el tiempo, el concepto de auditoría ha ido evolucionando hasta convertirse en un instrumento de mucha importancia para vigilar el proceso objetivo y veraz de las entidades y, de esta manera, optimizar sus recursos”. “Por ello, las empresas deben contar con los medios pertinentes para el registro controlado de sus actividades y que sean eficientes para alcanzar sus objetivos empresariales y productivos; de este modo, la auditoría se ve ligada a la detección de errores y fraudes dentro de los estados financieros contables y de la contabilidad que los produce, esta detección se realiza por medio de la revisión y comunicación de hallazgos o evidencias” (Montilla & Herrera, 2006).

CAPÍTULO III

METODOLÓGIA

3.1 **Ámbito**

El Distrito de Huánuco es uno de los 13 distritos de la provincia de Huánuco, ubicado en el departamento de Huánuco, en el centro del Perú. Abarca una superficie de 96,55 km² y tiene una población estimada mayor a 72 600 habitantes. Su capital es la ciudad de Huánuco. El ámbito de aplicación de nuestra Investigación es el distrito de Huánuco.

3.2 **Población**

Sinónimo de universo (aunque hay autores que matizan el alcance de ambos términos) o conjunto de todos los elementos o casos posibles, cada uno de los cuales posee una o más características claramente definidas. Como sinónimo de universo, comprende todos los elementos o unidades correspondientes a un tipo homogéneo o, en caso contrario, agrupable por una o varias características definidas (atributos). Es decir, población es el conjunto de todos los casos posibles con unas determinadas características, de los cuales se elige una muestra (DEL RIO, 2013, p. 81).

La población está formada por 21 medianas empresas de transportes en el distrito de Huánuco. Según cuadro adjunto:

Tabla 2

Medianas empresas de transporte en Huánuco

No	Razón social	RUC	Domicilio Fiscal
1	Internacional Crucero SAC	20601430470	Jr. 28 de Julio 378

2	Transportes Expreso Nacional	20528930035	Jr. Hermilio Valdizan 232
3	Empresa de Transportes Turismo Armonía SA.	20375203902	Jirón Mayro 570
4	Shalom Empresarial	20489490294	Jr. Aguilar N°872
5	Bahía Continental S.A.C.	20447104122	Jr. Hermilio Valdizan 718
6	Marvisur Huánuco S.R.L	20186127120	Jr. Seichi Izumi 607
7	León de Huánuco S.A.C.	20124647208	Av. Malecón centenario
8	Transportes GM Internac. S.A.C	20447023394	Jr. 28 de Julio 535
9	EMPRESA DE TRANSPORTES DE REY TOURS S.R.L	20489485029	Jr. 28 de Julio 1215
10	Turismo Central S.R.L	20143602045	Jr. Tarapacá 536
11	Crucero cargo S.R.L	20551203744	Jr. Aguilar 643
12	ETPOSA	20631589654	Jr. Bolívar 1001
13	TransMar E.I.R.L	20493407962	Jr. 28 de Julio 1037
14	la Empresa de transporte Real Buss E.I.R.L.	20405018943	Jr. 28 de Julio c.5
15	SCHAFT Roadways E.I.R.L	20605020233	Jr. 28 de Julio 350
16	Turismo Las Brisas S.A.	20600837185	Jr. 28 de Julio 327
17	Turismo J Y J Internacional S.C.R.L	20542525283	Jr. Tarapacá 1034
18	Expreso Jara S.R.L	20267998303	Jr. Abtao 616
19	Agencia De Transportes ACOSTA S.A	20130627065	Jirón Aguilar 834
20	TEPSA HUANUCO	20608568248	Jirón Huallayco 413
21	Agencia Guadalupe E.I.R.L	20464175777	Jirón Aguilar 754
TOTAL			21 Empresas.

Nota: Elaboración propia de los Investigadores.

3.3 Muestra

“La Muestra no probabilística o dirigida Subgrupo de la población en la que la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de las características de la investigación”. (HERNANDEZ et al., 2014, p. 189)

La muestra perteneció al tipo no probabilístico y los investigadores lo seleccionaron de tal forma que sea intencional, además los investigadores seleccionaron como muestra no probabilística. a “**la Empresa de transporte Real Buss E.I.R.L**”. La encuesta ser aplicada a los trabajadores administrativos y operativosde la empresa según cuadro adjunto:

Tabla 3

Muestra no Probabilística de la Empresa Real Buss E.I.R.L.

Gerente General	Administradores	Contadores y Asistentes	Otros Personales Administrativos	Total
1	2	8	8	19

Nota: Elaboración propia de los Investigadores.

3.4 Nivel y Tipo de estudio.

3.4.1 Nivel de estudio.

“El Nivel de estudio es el correlacional, investigación que intenta determinar la existencia de variaciones concomitantes (covariación o covarianza) entre dos o más variables, sin manipulación previa de las mismas. Por tratarse de un método observacional, no permite establecer relaciones causales, aunque sí cierto grado de predicción” (DEL RIO, 2013, p. 205).

Hernández et al., (2014) nos dicen que los “estudios correlacionales tienen como finalidad conocer la relación o grado de asociación entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular”. (p. 75)

Del Rio (2013) nos manifiesta que:

La tendencia de dos fenómenos a variar concomitantemente. Relación concomitante existente entre dos o más variables, o sea, entre dos o más series de datos. Se trata, pues, de la existencia de mayor o menor dependencia mutua entre dos o más variables aleatorias. Para expresar con precisión el grado de relación entre dos o más variables se utilizan los denominados coeficientes de correlación, que oscilan entre 0 (correlación nula) y +1 (correlación perfecta positiva) ó -1 (correlación perfecta negativa). (p. 65).

3.4.2 Tipo de estudio.

El estudio es del tipo Aplicada, porque busca solucionar un problema. Según Muntané (2010) “La investigación Aplicada es aquella que se basa en un marco teórico ya existente y busca solucionar los problemas”.

Vara (2016) “La investigación aplicada normalmente identifica la situación del problema y busca, dentro de las posibles soluciones, aquella que pueda ser la más adecuada para el contexto específico”. (p. 93)

3.5 Diseño de Investigación

La Investigación es de Diseño es no experimental, Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos” (Hernández et al., 2014, p. 149)

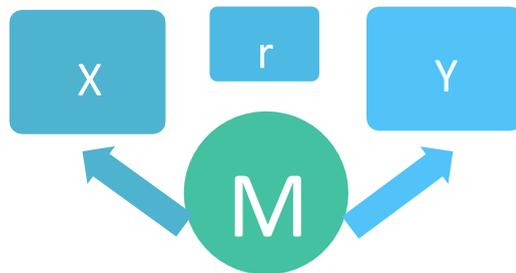
El diseño Además es correlacional, este diseño persigue fundamentalmente determinar el grado en el cual las variaciones en uno o varios factores son concomitantes

con la variación en otro u otros factores. La existencia y fuerza de esta covariación normalmente se determina estadísticamente por medio de coeficientes de correlación.

Su esquema es el siguiente:

Figura 1

Esquema del diseño de Investigación



Dónde:

M = Muestra.

X = Variable auditoría financiera.

Y = Variable Gestión Empresarial.

r = Correlación.

Nota. Elaboración propia de los investigadores.

3.6 Métodos, Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1 Método

El método general es el método dialectico, “Este tipo de métodos se basa en conceptos, categorías y leyes, que desempeñan el papel de principios que actúan como instrumentos de análisis y síntesis en los campos de las ciencias naturales, sociales y filosóficas” (Pino & Urías, 2018).

Método específico es el inductivo, “Este método utiliza el razonamiento para obtener conclusiones que parten de fenómenos particulares previamente comprobados y que permiten el establecimiento de una aplicación general” (Pino & Urías, 2018).

El Método deductivo implica la extracción de razonamientos lógicos a partir de enunciados previamente establecidos.

En resumen, este método se mueve desde la causa hasta el efecto, desde lo general hacia lo particular, y se caracteriza por ser prospectivo y teórico. La validez del mismo se verifica, (Barchini (2006).

El enfoque fue el cuantitativo, “investigación que fundamentalmente se centra en los aspectos observables y susceptibles de cuantificación de los fenómenos humanos. Utiliza la metodología empírico-analítica y se sirve de pruebas estadísticas para el análisis de datos” (DEL RIO, 2014, p. 206 - 207).

El punto de partida del análisis cuantitativo es la idea de que la mejor ruta para comprender relaciones y patrones básicos, es examinar los fenómenos como pueden observarse en muchos casos. Concentrarse en un único caso o un pequeño número de casos podría generar una imagen muy distorsionada. El observar muchos casos hace posible compensar las peculiaridades de los casos individuales y permite construir una imagen de la vida social depurada de aquellos fenómenos que no son específicos de un caso o de un pequeño grupo de casos. Lo que único que acaba viéndose es el patrón general. Los investigadores cuantitativos construyen imágenes mostrando la covariación entre dos

o más características o atributos (variables) presentes en muchos casos.
(Gómez et al., 2010, p. 99).

3.6.2 Técnicas

La Técnica de investigación capaz de dar respuesta a problemas tanto en términos descriptivos como de correlación de variables, tras la recolección de información sistemáticas, según un diseño previamente estableció que asegure una muestra de sujetos representativa de un colectivo más amplio que se lleva a cabo en un contexto de la vida cotidiana (Ortiz, 2016, p. 1)

Luego de esclarecer las variables cruzadas en la formulación de los supuestos específicos de este estudio, fue necesario llevar a cabo los siguientes métodos de investigación:

La técnica de la encuesta

López y fachelli (2015), menciona que “Una encuesta es una técnica muy utilizada al momento de recolectar información, ya que permite el desarrollo de la investigación científica” (p. 5).

En la mencionada investigación, se aplicó el cuestionario en el que se recopilan datos e información relevante para determinar las relaciones que existen entre las variables objeto de estudio.

La aludida encuesta estuvo conformada de una serie de incógnitas que se dirigieron a los recursos humanos de **la Empresa de transporte Real Buss E.I.R.L** que es parte de la muestra determinada, el cual se trabajó a través de la ejecución de campo.

3.6.3 Instrumentos

Se manejaron los siguientes Herramientas de recolección de datos:

El Cuestionario: Este es el formato que diseñan los investigadores a modo de interrogatorio, para cual sirve de recolección de información de las variables en estudio.

Este instrumento estuvo acomodado por un conjunto de preguntas respecto a las variables de la investigación, que estuvieron sujetadas a la medición y que fueron elaboradas teniendo en cuenta los objetivos de la investigación, lo mismo que fueron validados por Juicios de los expertos.

3.7 Validación y confiabilidad del instrumento

3.7.1 Validación de los Instrumentos para la recolección de datos.

La legitimación del instrumento para la recolección de datos, según Hernández et al., (2014) alude:

“la validez de un instrumento de medición se evalúa sobre la base de todos los tipos de evidencia. Cuando mayor evidencia de validez de contenido, de validez de criterio y validez de constructo tenga un instrumento de medición, éste se acercará más a representar la(s) variable(s) que pretende medir”. (p. 284)

En nuestro trabajo de indagación el instrumento se validó por dos (2) Expertos que tomaron decisiones con coherencia, pertinencia y relevancia, lo que permitió autenticar a la prueba de integridad, durante la recopilación de datos, como se muestra en la tabla a continuación:

Tabla 4

Validación por Juicio de Expertos

N°	Expertos	Especialidad	Instrumento: V.I.	Instrumento: V.D.
1	Dr. Elmer JAIMES OMONTE	Docente U.	Aplicable	Aplicable
2	Mg. Carlos CONDEZO FIGUERO	Docente U.	Aplicable	Aplicable

Nota. Verificar validación en el anexo N° 5

3.7.2 Confiabilidad de los instrumentos para la recolección de datos.

Según Hernández et al. (2014) "la confiabilidad de un instrumento de medición que se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo individuo u objeto produce resultados iguales". Nuestro trabajo de investigación se esgrimió y se empleó estadísticamente la técnica de alfa de Cronbach, siendo su fórmula:

Figura 2

Esquema del diseño de Investigación

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum Vi}{Vt} \right]$$

DONDE:

α = Alfa

K = Número de ítems.

Vi= Varianza de cada ítem.

Vt = Varianza total

Nota. Elaboración propia de los investigadores

El resultado de lograr la confiabilidad del cuestionario, habiendo tenido en cuenta el método estadístico. Según (Valderrama S. , 2015) aludió que: "Para obtener la confiabilidad del instrumento se determina con el resultado del Alfa de Cronbach, el cual sirve para determinar cuál es el nivel de homogeneidad que hay entre las preguntas".

Tabla 5

Escala para evaluar el alfa de Cronbach

Alfa de Cronbach	Consistencia interna
Coefficiente alfa ≥ 0.9	Excelente
Coefficiente alfa $0.9 > \alpha \geq 0.8$	Bueno
Coefficiente alfa $0.8 > \alpha \geq 0.7$	Aceptable
Coefficiente alfa $0.7 > \alpha \geq 0.6$	Cuestionable
Coefficiente alfa $0.6 > \alpha \geq 0.5$	Pobre
Coefficiente alfa $0.5 > \alpha$	Inaceptable

Fuente: George & Mallery (2003)

Tabla 6

Estadística de fiabilidad – Alfa de Cronbach

<u>Estadísticas de fiabilidad</u>	
Alfa de Cronbach	N de Elementos
0,982	17

Nota. Verificar fiabilidad con el SPSS V. 27 en el anexo N°...

El resultado que obtuvimos con el Alfa de Cronbach, exhibieron que el instrumento tuvo una fiabilidad de 0,982 (Excelente).

3.8 Procedimiento

3.8.1 Procesamiento de datos

Romero et al., (2021) “Para el procesamiento de los datos se utilizó la Estadística Descriptiva en sus siguientes técnicas:

- Tablas de Distribución de Frecuencias absolutas observadas y esperadas.
- Figuras estadísticas.
- También se utilizó la Estadística Inferencial para la prueba de hipótesis.”

3.8.2 Presentación de datos

“La hipótesis fue validada utilizando la estadística r de Pearson, es decir, se contrastó los resultados con la hipótesis, para verificar si los obtenidos corroboran o no la hipótesis formulada, para que finalmente sea aceptada o rechazada en función a la naturaleza, características y tendencias de los datos que se obtuvieran. Se presentaron los datos de cada variable en la dimensión que corresponda con los indicadores seleccionados, con su respectiva interrogante, tabla, cuadro, figura, análisis e interpretación del valor crítico calculado.”
(Romero et al., 2021)

3.9 Tabulación y análisis de datos

3.9.1 Plan de Tabulación.

Una vez pulidos los instrumentos con la validación de juicio de los expertos y con su coeficiente de confiabilidad, se prosiguió con el siguiente plan:

- Se aplicó el cuestionario a la muestra previa autorización del Gerente general E.T. REAL BUS, cual se le envió la solicitud para el trabajo decampo.
- Se ordenó la información o los datos en función a las variables y sus dimensiones.
- Se procesó la información y se presentó en tablas y gráficos.
- Se determinaron las frecuencias absolutas, relativas y la media aritmética.
- Se realizó la prueba de correlación paramétrica de r Pearson dado que los datos salieron de la distribución normal.

- El procesamiento de datos se realizó mediante el IBM SPSS Statistics ultima versión 27.

3.9.2 Análisis de datos Estadísticos.

Para estas deducciones de la información se aplicó el software estadístico SPSS ultima V. 27 a fin de valorar LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION EMPRESARIAL DE LAS MEDIANAS EMPRESAS DE TRANSPORTES EN EL DISTRITO DE HUÁNUCO, 2021. La investigación se afrontó las siguientes variables V.I (Auditoria financiera), Una vez recibidos los datos de esta variable, su análisis tiene las siguientes características: Expresado en porcentajes V.D (Gestión empresarial). A su vez se obtuvo el análisis de variables, codificación y tabulación, se obtuvieron promedios estadísticos del estudio.

3.10 Consideraciones éticas

El presente trabajo de investigación se realizó de acuerdo con los argumentos de privacidad de los investigadores y se protegió la identidad de los colaboradores que proporcionaron información relevante para el tema de investigación propuesto.

De conformidad a las normas o leyes tratadas en materia de la reciente investigación: “LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION EMPRESARIAL DE LAS MEDIANAS EMPRESAS DE TRANSPORTES EN EL DISTRITO DE HUÁNUCO, 2021”.

En este proyecto se está cumpliendo rigurosamente Principios éticos y legales que aseguran la originalidad de esta investigación. Asimismo, se respetan los derechos de propiedad intelectual de los libros, textos y recursos electrónicos necesarios para la creación de marcos teóricos. Para ello, las citas bibliográficas se transcriben textualmente entre comillas y parafraseando según las Normas APA 7ma edición.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Resultados del trabajo de campo

TECNICA LA ENCUESTA

4.1.1 Normas Internacionales de Información financiera

ÍTEM N° 1:

¿En su opinión, precise Ud. si es importante la aplicación de las Normas Internacionales de información financiera en la formulación de los estados financieros de las medianas empresas de transporte de Huánuco?

Tabla 7

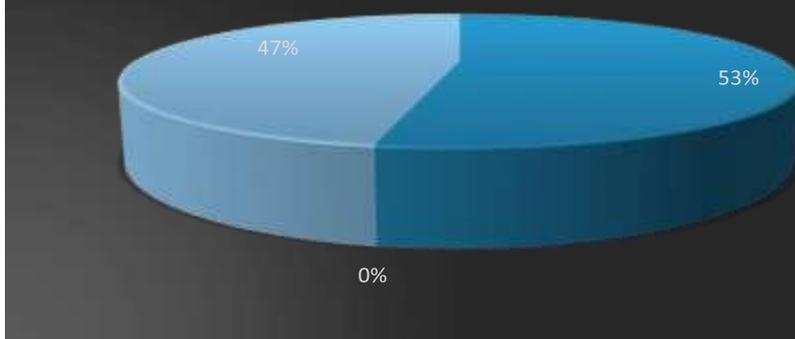
NIIFs Y Estados Financieros

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia relativa ($f_i = n_i/N$) en %
Si	10	53.00%
No	0	00.00%
Desconoce	9	47.00%
Total = (f_i)	19	100.00%

Nota: Elaboración Propia

Figura 3

NIIFs Y ESTADOS FINANCIEROS



Nota: Elaboración propia de los investigadores.

Interpretación:

Del total de 19 trabajadores, obtuvimos:

10 objetaron “SI”, los cuales alcanzaron el 53% del 100%, 0 respondieron “NO”, quienes alcanzaron el 0% del total de encuestados y 9 contestaron “Desconoce” que lograron el 47%. La mayor parte de las personas concuerdan que si es importante la aplicación de las Normas Internacionales de información financiera en la formulación de los estados financieros de las medianas empresas de transporte de Huánuco.

Normas Internacionales de Contabilidad

ÍTEM N° 2:

¿En su opinión, la no aplicación de las Normas internacionales de contabilidad influye en el nivel de exposición de los estados financieros?

Tabla 8

NICs y Estados financieros

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia relativa (f_i= n_i/N) en %
Si	9	47%
No	0	00.00%
Desconoce	10	53%
Total = (f_i)	19	100.00%

Nota. Elaboración Propia

Figura 4



Nota. Elaboración propia de los investigadores.

Interpretación:

Del total de 19 trabajadores, obtuvimos:

9 objetaron “SI”, los cuales alcanzaron el 47% del 100%, 0 respondieron “NO”,

quienes alcanzaron el 0% del total de encuestados y 10 contestaron “Desconoce”

que lograron el 53%. La mayor parte de las personas

concuerdan que desconocen la no aplicación de las Normas internacionales de contabilidad influye en el nivel de exposición de los estados financieros.

La Auditoría Financiera e información de los EE.FF.

ÍTEM N° 3:

¿Considera Ud. que, la autoría financiera genera una mayor confianza en la información sobre los estados financieros?

Tabla 9

La Auditoría Financiera e información de los EE.FF

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia relativa ($f_i = n_i/N$) en %
Si	10	53%
No	0	00.00%
Desconoce	9	47%
Total = (fi)	19	100.00%

Nota: Elaboración Propia

Figura 5



Nota: Elaboración propia de los investigadores.

Interpretación:

Del total de 19 trabajadores, obtuvimos:

10 objetaron “SI”, los cuales alcanzaron el 53% del 100%, 0 respondieron “NO”, quienes alcanzaron el 0% del total de encuestados y 9 contestaron “Desconoce” que lograron el 47%. La mayor parte de las personas concuerdan que la auditoría financiera genera una mayor confianza en la información sobre los estados financieros.

ÍTEM N° 4: Aspectos Contables de la Auditoria Financiera

¿Cree Ud. que el informe sobre aspectos contables de la auditoría financiera influye en la gestión empresarial de las medianas empresas de transportes de Huánuco?

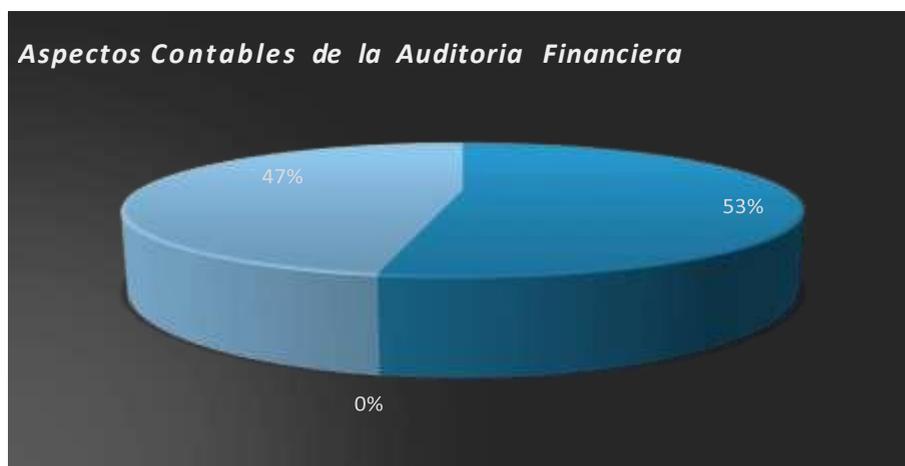
Tabla 10

Aspectos Contables de la Auditoria Financiera

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia relativa (f_i= n_i/N) en %
Si	10	53%
No	0	00.00%
Desconoce	9	47%
Total = (f_i)	19	100.00%

Nota: Elaboración Propia

Figura 6



Nota: Elaboración propia de los investigadores.

Interpretación:

Del total de 19 trabajadores, obtuvimos:

10 objetaron “SI”, los cuales alcanzaron el 53% del 100%, 0 respondieron “NO”, quienes alcanzaron el 0% del total de encuestados y 9 contestaron “Desconoce” que lograron el 47%. La mayor parte de las personas concuerdan que el informe sobre aspectos contables de la auditoría financiera influye en la gestión empresarial de las medianas empresas de transportes de Huánuco.

ÍTEM N° 5: Delegación de Funciones y Metas Alcanzadas

¿Cree Ud. es importante la delegación de funciones para mejorar el porcentaje de metas alcanzadas al final del ejercicio en las medianas empresas de transporte de Huánuco?

Tabla 11

Delegación de Funciones y Metas Alcanzadas

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia relativa (f_i= ni/N) en %
Si	10	53%
No	0	00.00%
Desconoce	9	47%
Total = (fi)	19	100.00%

Nota: Elaboración Propia

Figura 7



Nota: Elaboración propia de los investigadores.

Interpretación:

Del total de 19 trabajadores, obtuvimos:

10 objetaron “SI”, los cuales alcanzaron el 53% del 100%, 0 respondieron “NO”, quienes alcanzaron el 0% del total de encuestados y 9 contestaron “Desconoce” que lograron el 47%. La mayor parte de las personas concuerdan que es importante la delegación de funciones para mejorar el porcentaje de metas alcanzadas al final del ejercicio en las medianas empresas de transporte de Huánuco.

ÍTEM N° 6: Integridad de los Estados Financieros y Resultados de la Gestión

¿En su opinión, la integridad de los estados financieros nos permite conocer el resultado de la gestión empresarial de manera óptima?

Tabla 12

Integridad de los Estados Financieros y Resultados de la Gestión

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia relativa ($f_i= n_i/N$) en %
Si	9	47%
No	0	00.00%
Desconoce	10	53%
Total = (fi)	19	100.00%

Nota: Elaboración Propia

Figura 8



Nota: Elaboración propia de los investigadores.

Interpretación:

Del total de 19 trabajadores, obtuvimos:

9 objetaron “SI”, los cuales alcanzaron el 47% del 100%, 0 respondieron “NO”, quienes alcanzaron el 0% del total de encuestados y 10 contestaron “Desconoce” que lograron el 53%. La mayor parte de las personas concuerdan que la integridad de los estados financieros nos permite conocer el resultado de la gestión empresarial de manera óptima.

ÍTEM N° 7: Estados Financieros y Mejora de la Gestión

¿Cree Ud. que los Estados financieros influyen en la mejora de la gestión empresarial de las medianas empresas de transportes de Huánuco?

Tabla 13

Monitoreo de la ejecución financiera

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia relativa ($f_i = n_i/N$) en %
Si	11	57%
No	0	00.00%
Desconoce	8	43%
Total = (f_i)	19	100.00%

Nota: Elaboración Propia

Figura 9



Nota: Elaboración propia de los investigadores.

Interpretación:

Del total de 19 trabajadores, obtuvimos:

11 objetaron "SI", los cuales alcanzaron el 57% del 100%, 0 respondieron "NO", quienes alcanzaron el 0% del total de encuestados y 8 contestaron "Desconoce" que lograron el 43%. La mayor parte de las personas concuerdan que los Estados financieros influyen en la mejora de la gestión empresarial de las medianas empresas de transportes de Huánuco.

ÍTEM N° 8: Nivel de Eficiencia y Gestión empresarial

¿El nivel de eficiencia de las operaciones influye en la gestión empresarial de las medianas empresas de transportes de Huánuco?

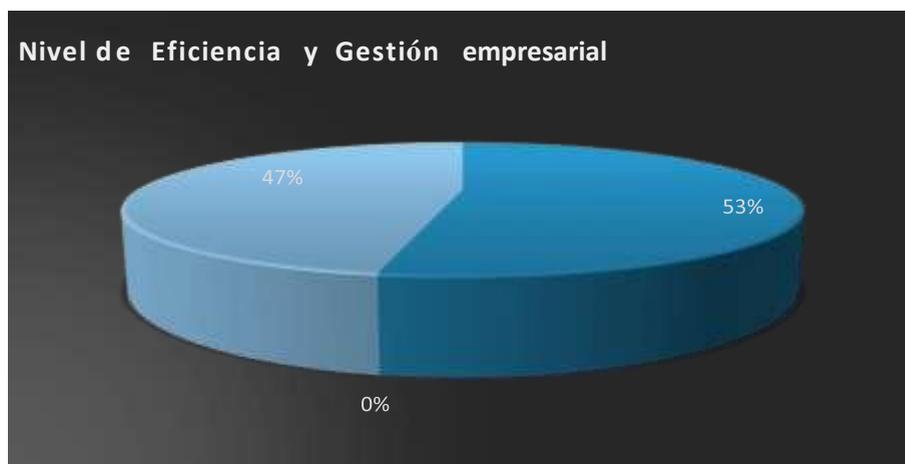
Tabla 14

Nivel de Eficiencia y Gestión empresarial

Alternativa	Frecuencia absoluta(n_i)	Frecuencia relativa ($f_i= n_i/N$) en %
Si	10	53%
No	0	00.00%
Desconoce	9	47%
Total = (fi)	19	100.00%

Nota: Elaboración Propia de los investigadores

Figura 10



Nota: Elaboración propia de los investigadores.

Interpretación:

Del total de 19 trabajadores, obtuvimos:

10 objetaron “SI”, los cuales alcanzaron el 53% del 100%, 0 respondieron “NO”, quienes alcanzaron el 0% del total de encuestados y 9 contestaron “Desconoce” que lograron el 47%. La mayor parte de las personas concuerdan que el nivel de eficiencia de las operaciones influye en la gestión empresarial de las medianas empresas de transportes de Huánuco.

ÍTEM N° 9: Grado de Desempeño de controles

¿Cree Ud. que el grado de desempeño de controles es necesario en las medianas empresas de transportes de Huánuco?

Tabla 15

Grado de Desempeño de controles

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia relativa ($f_i = n_i/N$) en %
Si	9	47%
No	0	00.00%
Desconoce	10	53%
Total = (f_i)	19	100.00%

Nota: Elaboración Propia de los investigadores

Figura 11



Nota: Elaboración propia de los investigadores.

Interpretación:

Del total de 19 trabajadores, obtuvimos: 9 objetaron "SI", los cuales alcanzaron el 47% del 100%, 0 respondieron "NO", quienes alcanzaron el 0% del total de encuestados y 10 contestaron "Desconoce" que lograron el 53%. La mayor parte de las personas concuerdan que el grado de desempeño de controles es necesario en las medianas empresas de transportes de Huánuco.

ÍTEM N° 10: Eficacia y Auditoría Financiera

¿Considera que la eficacia de las medianas empresas de transporte de Huánuco mejora con la implementación de una auditoría financiera?

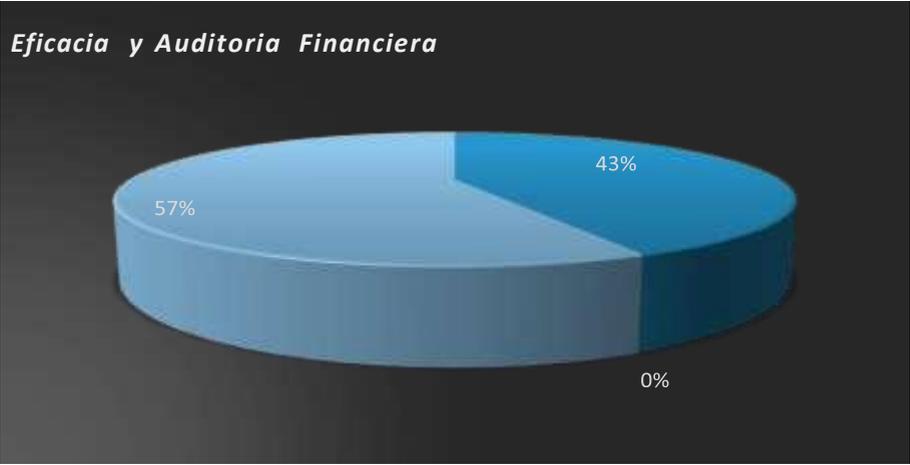
Tabla 16

Eficacia y Auditoría Financiera

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia relativa ($f_i = n_i/N$) en %
Si	8	43%
No	0	00.00%
Desconoce	11	57%
Total = (f_i)	19	100.00%

Nota: Elaboración Propia de los investigadores

Figura 12



Nota: Elaboración propia de los investigadores.

Interpretación:

Del total de 19 trabajadores, obtuvimos:
 8 objetaron “SI”, los cuales alcanzaron el 43% del 100%, 0 respondieron “NO”, quienes alcanzaron el 0% del total de encuestados y 11 contestaron “Desconoce” que lograron el 57%. La mayor parte de las personas concuerdan que la eficacia de las medianas empresas de transporte de Huánuco mejora con la implementación de una auditoría financiera.

ÍTEM N° 11: Misión y Visión

¿Cree Ud. que es necesario la Misión y Visión establecido por las empresas de transporte de Huánuco, para una buena gestión empresarial?

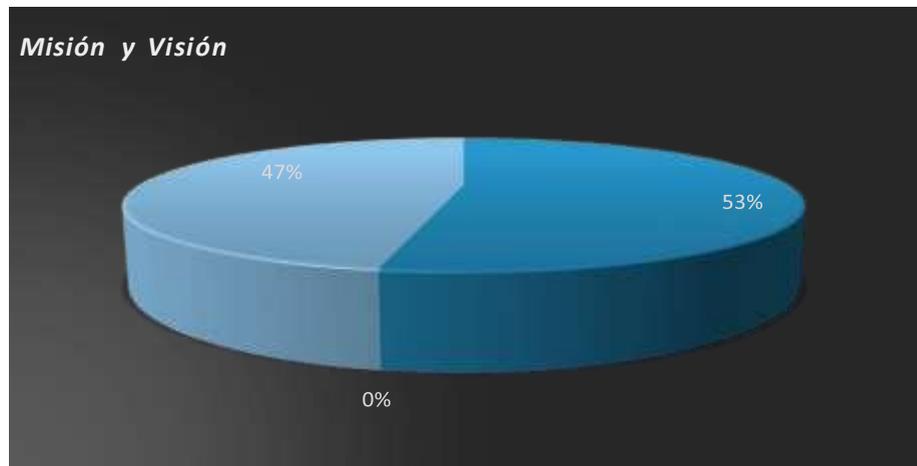
Tabla 17

Misión y Visión

Alternativa	Frecuencia absoluta (n _i)	Frecuencia relativa (f _i = n _i /N) en %
Si	10	53%
No	0	00.00%
Desconoce	9	47%
Total = (f_i)	19	100.00%

Nota: Elaboración Propia de los investigadores

Figura 13



Nota: Elaboración propia de los investigadores.

Interpretación:

Del total de 19 trabajadores, obtuvimos:

10 objetaron "SI", los cuales alcanzaron el 53% del 100%, 0 respondieron "NO", quienes alcanzaron el 0% del total de encuestados y 9 contestaron "Desconoce" que lograron el 47%. La mayor parte de las personas concuerdan que es necesario la Misión y Visión establecido por las empresas de transporte de Huánuco, para una buena gestión empresarial.

ÍTEM N° 12: Objetivos planteados y el desarrollo empresarial

¿Considera Ud. ¿Es importante los objetivos planteados en las medianas empresas de transporte de Huánuco para el desarrollo de empresarial?

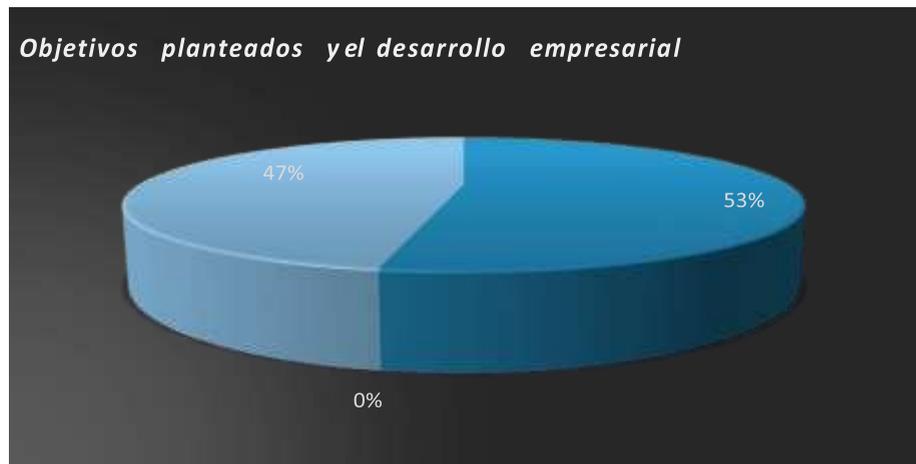
Tabla 18

Objetivos planteados y el desarrollo empresarial

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia relativa ($f_i = n_i/N$) en %
Si	10	53%
No	0	00.00%
Desconoce	9	47%
Total = (f_i)	19	100.00%

Nota: Elaboración Propia de los investigadores.

Figura 14



Nota: Elaboración propia de los investigadores.

Interpretación:

Del total de 19 trabajadores, obtuvimos:

10 objetaron “SI”, los cuales alcanzaron el 53% del 100%, 0 respondieron “NO”, quienes alcanzaron el 0% del total de encuestados y 9 contestaron “Desconoce” que lograron el 47%. La mayor parte de las personas concuerdan que son importante los objetivos planteados en las medianas empresas de transporte de Huánuco para el desarrollo de empresarial.

ÍTEM N° 13: Estrategias de Gestión empresarial

¿Considera Ud. ¿Es importante las estrategias de gestión empresarial en las medianas empresas de transporte de Huánuco?

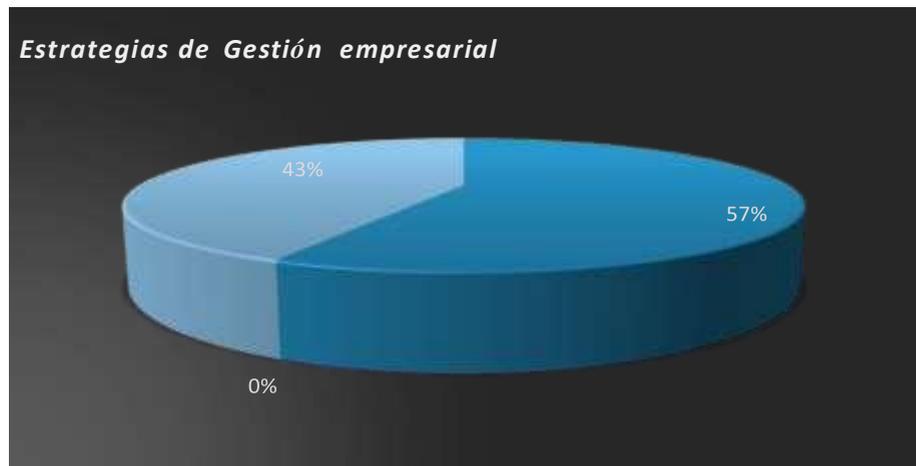
Tabla 19

Estrategias de Gestión empresarial

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia relativa ($f_i = n_i/N$) en %
Si	11	57%
No	0	0%
Desconoce	8	43%
Total = (f_i)	19	100.00%

Nota: Elaboración Propia de los investigadores

Figura 15



Nota: Elaboración propia de los investigadores.

Interpretación:

Del total de 19 trabajadores, obtuvimos:

11 objetaron “SI”, los cuales alcanzaron el 57% del 100%, 0 respondieron “NO”, quienes alcanzaron el 0% del total de encuestados y 8 contestaron “Desconoce” que lograron el 43%. La mayor parte de las personas concuerdan que son importante las estrategias de gestión empresarial en las medianas empresas de transporte de Huánuco.

ÍTEM N° 14 El Organigrama Institucional y la Gestión

¿Considera Ud. ¿Que el organigrama institucional influye en la gestión empresarial de las medianas empresas de transportes de Huánuco?

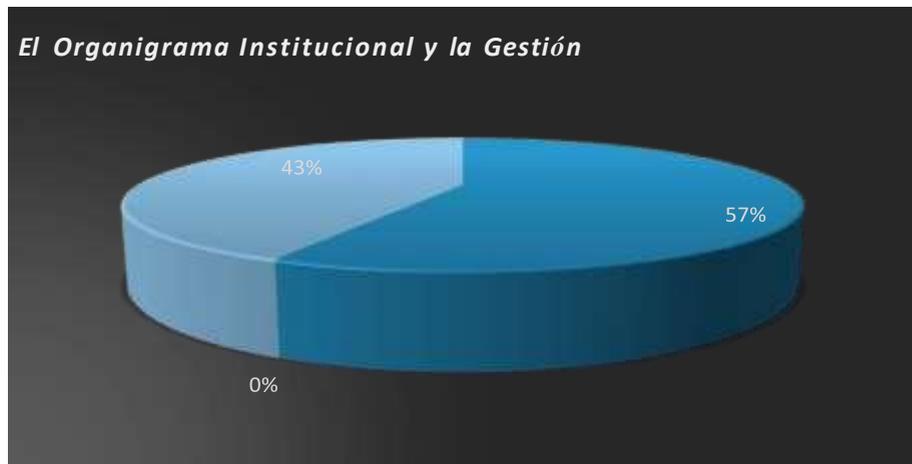
Tabla 20

El Organigrama Institucional y la Gestión

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia relativa ($f_i= n_i/N$) en %
Si	11	57%
No	0	00.00%
Desconoce	8	43%
Total = (fi)	19	100.00%

Nota. Elaboración Propia de los investigadores

Figura 16



Nota: Elaboración propia de los investigadores.

Interpretación:

Del total de 19 trabajadores, obtuvimos:

11 objetaron “SI”, los cuales alcanzaron el 57% del 100%, 0 respondieron “NO”, quienes alcanzaron el 0% del total de encuestados y 8 contestaron “Desconoce” que lograron el 43%. La mayor parte de las personas concuerdan que el organigrama institucional influye en la gestión empresarial de las medianas empresas de transportes de Huánuco.

ÍTEM N° 15 Motivación del personal y Dirección empresarial

¿Considera Ud. ¿La Motivación del personal influye en la dirección empresarial de las medianas empresas de transportes de Huánuco?

Tabla 21

Motivación del personal y Dirección empresarial

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia relativa ($f_i = n_i/N$) en %
Si	10	53%

No	0	00.00%
Desconoce	9	47%
Total = (fi)	19	100.00%

Nota: Elaboración Propia de los investigadores

Figura 17



Nota: Elaboración propia de los investigadores.

Interpretación:

Del total de 19 trabajadores, obtuvimos:

10 objetaron “SI”, los cuales alcanzaron el 53% del 100%, 0 respondieron “NO”, quienes alcanzaron el 0% del total de encuestados y 9 contestaron “Desconoce” que lograron el 47%. La mayor parte de las personas concuerdan que la Motivación del personal influye en la dirección empresarial de las medianas empresas de transportes de Huánuco

ÍTEM N° 16: La información, comunicación y La dirección empresarial

¿Considera Ud. ¿La información y comunicación influye en la dirección empresarial de las medianas empresas de transportes de Huánuco?

Tabla 22

La información, comunicación y La dirección empresarial

Alternativa	Frecuencia absoluta (n_i)	Frecuencia relativa ($f_i = n_i/N$) en %
-------------	-------------------------------	--

Si	11	57%
No	0	00.00%
Desconoce	8	43%
Total = (fi)	19	100.00%

Nota: Elaboración Propia de los investigadores.

Figura 18



Nota: Elaboración propia de los investigadores.

Interpretación:

Del total de 19 trabajadores, obtuvimos:

11 objetaron “SI”, los cuales alcanzaron el 57% del 100%, 0 respondieron “NO”, quienes alcanzaron el 0% del total de encuestados y 8 contestaron “Desconoce” que lograron el 43%. La mayor parte de las personas concuerdan que la información y comunicación influye en la dirección empresarial de las medianas empresas de transportes de Huánuco.

ÍTEM N° 17: El Liderazgo y La dirección empresarial

¿Considera Ud. ¿El Liderazgo influye en la dirección empresarial de las medianas empresas de transportes de Huánuco?

Tabla 23

El Liderazgo y La dirección empresarial

Alternativa	Frecuencia absoluta (n _i)	Frecuencia relativa
-------------	--	---------------------

		(fi= ni/N) en %
Si	10	53%
No	0	00.00%
Desconoce	9	47%
Total = (fi)	19	100.00%

Nota: Elaboración Propia de los investigadores.

Figura 19



Nota: Elaboración propia de los investigadores.

Interpretación:

Del total de 19 trabajadores, obtuvimos:

10 objetaron “SI”, los cuales alcanzaron el 53% del 100%, 0 respondieron “NO”, quienes alcanzaron el 0% del total de encuestados y 9 contestaron “Desconoce” que lograron el 47%. La mayor parte de las personas concuerdan que el Liderazgo influye en la dirección empresarial de las medianas empresas de transportes de Huánuco.

4.2 Contratación o prueba de hipótesis

4.2.1 Prueba de hipótesis general

Hipótesis alterna

La auditoría financiera incide de manera positiva en la gestión empresarial de las Medianas empresas de transportes en el distrito de Huánuco, 2021.

Hipótesis nula

La auditoría financiera incide de manera negativa en la gestión empresarial de las Medianas empresas de transportes en el distrito de Huánuco, 2021.

Regla de decisión:

$\alpha = 0,05 = 5\%$ de margen de error.

$p \leq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis alterna H_a

$p \geq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula H_0

Figura 20

Nivel de Medición de las Variables

- 0.90 = Correlación negativa muy fuerte.
- 0.75 = Correlación negativa considerable.
- 0.50 = Correlación negativa media.
- 0.25 = Correlación negativa débil.
- 0.10 = Correlación negativa muy débil.
- 0.00 = No existe correlación alguna entre las variables.
- +0.10 = Correlación positiva muy débil.
- +0.25 = Correlación positiva débil.
- +0.50 = Correlación positiva media.
- +0.75 = Correlación positiva considerable.
- +0.90 = Correlación positiva muy fuerte.
- +1.00 = *Correlación positiva perfecta* ("A mayor X, mayor Y" o "a menor X, menor Y", de manera proporcional. Cada vez que X aumenta, Y aumenta siempre una cantidad constante).

Fuente: (HERNANDEZ et al., 2014, p. 305)

Tabla 24

Coeficiente de Correlación r de Pearson entre la VI y VD

Correlaciones

		VI	VD
VI	Correlación de Pearson	1	,966**
	Sig. (bilateral)		<.001
	N	19	19
VD	Correlación de Pearson	,966**	1
	Sig. (bilateral)	<.001	
	N	19	19

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

Fuente: IBM SPSS Statistics V. 27

Interpretación:

Dado que el nivel de significancia o valor de $p = 0.01$ es menor que $\alpha = 0.05$, permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. Es decir que la Auditoría Financiera se relaciona significativamente con la Gestión Empresarial. A su vez, el coeficiente de correlación r Pearson = 0.966, indica que la correlación entre la Auditoría financiera y la Gestión Empresarial de las Medianas empresas de transportes en el distrito de Huánuco 2021, es positiva muy fuerte; según la escala de Hernando Sampieri publicada en su libro Metodología de la Investigación 6ta Edición.

4.2.2 Prueba de hipótesis específica

Hipótesis Específica N°1

Ha. El Cumplimiento de la Razonabilidad en los estados financieros influye positivamente en la Planeación y Organización de las medianas empresas de transportes de Huánuco, 2021.

Ho. El Cumplimiento de la Razonabilidad en los estados financieros influye negativamente en la Planeación y Organización de las medianas empresas de transportes de Huánuco, 2021.

Regla de decisión:

$\alpha = 0,05 = 5\%$ de margen de error.

$p \leq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis alterna H_a

$p \geq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula H_0

Figura 21

Nivel de Medición de las Variables

- 0.90 = Correlación negativa muy fuerte.
- 0.75 = Correlación negativa considerable.
- 0.50 = Correlación negativa media.
- 0.25 = Correlación negativa débil.
- 0.10 = Correlación negativa muy débil.
- 0.00 = No existe correlación alguna entre las variables.
- +0.10 = Correlación positiva muy débil.
- +0.25 = Correlación positiva débil.
- +0.50 = Correlación positiva media.
- +0.75 = Correlación positiva considerable.
- +0.90 = Correlación positiva muy fuerte.
- +1.00 = *Correlación positiva perfecta* ("A mayor X, mayor Y" o "a menor X, menor Y", de manera proporcional. Cada vez que X aumenta, Y aumenta siempre una cantidad constante).

Fuente: (HERNANDEZ et al., 2014, p. 305)

Tabla 25

Coefficiente de Correlación r de Pearson

Correlaciones

		¿En su opinión, precise Ud. si es importante la aplicación de las Normas Internacionales de información financiera en la formulación de los estados financieros de las medianas empresas de transporte de Huánuco?	¿En su opinión, la no aplicación de las Normas internacionales de contabilidad influye en el nivel de exposición de los estados financieros?	¿Cree Ud. que es necesario la Misión y Vision establecido por las empresas de transporte de Huánuco, para una buena gestión empresarial?	¿Considera Ud. Es importante los objetivos planteadas en las medianas empresas de transporte de Huánuco para el desarrollo de empresarial?	¿Considera Ud. Es importante las estrategias de gestión empresarial en las medianas empresas de transporte de Huánuco?	¿Considera Ud. Que el organigrama institucional influye en la gestión empresarial de las medianas empresas de transportes de Huánuco?
¿En su opinión, precise Ud. si es importante la aplicación de las Normas Internacionales de información financiera en la formulación de los estados financieros de las medianas empresas de transporte de Huánuco?	Correlación de Pearson	1	,900**	,789**	,689**	,899**	,899**
	Sig. (bilateral)		<.001	<.001	,001	<.001	<.001
	N	19	19	19	19	19	19
¿En su opinión, la no aplicación de las Normas internacionales de contabilidad influye en el nivel de exposición de los estados financieros?	Correlación de Pearson	,900**	1	,689**	,578**	,809**	,809**
	Sig. (bilateral)	<.001		,001	,010	<.001	<.001
	N	19	19	19	19	19	19
¿Cree Ud. que es necesario la Misión y Vision establecido por las empresas de transporte de Huánuco, para una buena gestión empresarial?	Correlación de Pearson	,789**	,689**	1	,900**	,899**	,899**
	Sig. (bilateral)	<.001	,001		<.001	<.001	<.001
	N	19	19	19	19	19	19
¿Considera Ud. Es importante los objetivos planteadas en las medianas empresas de transporte de Huánuco para el desarrollo de empresarial?	Correlación de Pearson	,689**	,578**	,900**	1	,809**	,809**
	Sig. (bilateral)	,001	,010	<.001		<.001	<.001
	N	19	19	19	19	19	19
¿Considera Ud. Es importante las estrategias de gestión empresarial en las medianas empresas de transporte de Huánuco?	Correlación de Pearson	,899**	,809**	,899**	,809**	1	1,000**
	Sig. (bilateral)	<.001	<.001	<.001	<.001		,000
	N	19	19	19	19	19	19
¿Considera Ud. Que el organigrama institucional influye en la gestión empresarial de las medianas empresas de transportes de Huánuco?	Correlación de Pearson	,899**	,809**	,899**	,809**	1,000**	1
	Sig. (bilateral)	<.001	<.001	<.001	<.001	,000	
	N	19	19	19	19	19	19

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

Fuente: IBM SPSS Statistics V. 27

Interpretación: Dado que el nivel de significancia o valor de $p= 0.01$ es menor que $\alpha = 0.05$, permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. Es decir que El Cumplimiento de la Razonabilidad en los estados financieros influye positivamente en la Planeación y Organización de las medianas empresas de transportes de Huánuco. A su vez, el coeficiente de correlación r Pearson = varía entre 0.578 a 1, esto indica que la correlación entre

el Cumplimiento de la Razonabilidad en los estados financieros influye positivamente en la Planeación y Organización de las medianas empresas de transportes, es positiva media hasta positiva perfecta.

Hipótesis Especifica N°2

Ha. El Dictamen del Auditor de los estados financieros inciden de manera positiva en la Dirección de las medianas empresas de transportes de Huánuco, 2021.

Ho. El Dictamen del Auditor de los estados financieros inciden de manera negativa en la Dirección de las medianas empresas de transportes de Huánuco, 2021.

Regla de decisión:

$\alpha = 0,05 = 5\%$ de margen de error.

$p \leq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis alterna H_a

$p \geq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula H_0

Figura 22

Nivel de Medición de las Variables

- 0.90 = Correlación negativa muy fuerte.
- 0.75 = Correlación negativa considerable.
- 0.50 = Correlación negativa media.
- 0.25 = Correlación negativa débil.
- 0.10 = Correlación negativa muy débil.
- 0.00 = No existe correlación alguna entre las variables.
- +0.10 = Correlación positiva muy débil.
- +0.25 = Correlación positiva débil.
- +0.50 = Correlación positiva media.
- +0.75 = Correlación positiva considerable.
- +0.90 = Correlación positiva muy fuerte.
- +1.00 = *Correlación positiva perfecta* ("A mayor X, mayor Y" o "a menor X, menor Y", de manera proporcional. Cada vez que X aumenta, Y aumenta siempre una cantidad constante).

Fuente: (HERNANDEZ et al., 2014, p. 305)

Tabla 26

Coeficiente de Correlación *r* de Pearson

Correlaciones

		¿Considera Ud. que la auditoría financiera genera una mayor confianza en la información sobre los estados financieros?	¿Cree Ud. que el informe sobre aspectos contables de la auditoría financiera influye en la gestión empresarial de las medianas empresas de transportes de Huánuco?	¿Considera Ud. La Motivación del personal influye en la dirección empresarial de las medianas empresas de transportes de Huánuco?	¿Considera Ud. La información y comunicación influye en la dirección empresarial de las medianas empresas de transportes de Huánuco?	¿Considera Ud. El Liderazgo influye en la dirección empresarial de las medianas empresas de transportes de Huánuco?
¿Considera Ud. que la auditoría financiera genera una mayor confianza en la información sobre los estados financieros?	Correlación de Pearson	1	1,000**	,578**	,685**	,789**
	Sig. (bilateral)		,000	,010	,001	<.001
	N	19	19	19	19	19
¿Cree Ud. que el informe sobre aspectos contables de la auditoría financiera influye en la gestión empresarial de las medianas empresas de transportes de Huánuco?	Correlación de Pearson	1,000**	1	,578**	,685**	,789**
	Sig. (bilateral)	,000		,010	,001	<.001
	N	19	19	19	19	19
¿Considera Ud. La Motivación del personal influye en la dirección empresarial de las medianas empresas de transportes de Huánuco?	Correlación de Pearson	,578**	,578**	1	,899**	,789**
	Sig. (bilateral)	,010	,010		<.001	<.001
	N	19	19	19	19	19
¿Considera Ud. La información y comunicación influye en la dirección empresarial de las medianas empresas de transportes de Huánuco?	Correlación de Pearson	,685**	,685**	,899**	1	,899**
	Sig. (bilateral)	,001	,001	<.001		<.001
	N	19	19	19	19	19
¿Considera Ud. El Liderazgo influye en la dirección empresarial de las medianas empresas de transportes de Huánuco?	Correlación de Pearson	,789**	,789**	,789**	,899**	1
	Sig. (bilateral)	<.001	<.001	<.001	<.001	
	N	19	19	19	19	19

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

Fuente: IBM SPSS Statistics V. 27

Interpretación: Dado que el nivel de significancia o valor de $p = 0.01$ es menor que $\alpha = 0.05$, permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. Es decir que El Dictamen del Auditor de los estados financieros inciden de manera positiva en la Dirección de las medianas empresas de transportes de Huánuco, 2021. A su vez, el coeficiente de correlación r Pearson = varía entre 0.578 a 1, esto indica que la correlación entre el Dictamen del Auditor de los estados financieros incide de manera positiva en la Dirección de las medianas empresas de transportes de Huánuco, es positiva media hasta positiva perfecta.

Hipótesis Específica N°3

Ha. La Integridad de los Estados Financieros incide de manera positiva en el Control de la gestión empresarial de las empresas de transportes de Huánuco, 2021.

Ho. La Integridad de los Estados Financieros incide de manera negativa en el Control de la gestión empresarial de las empresas de transportes de Huánuco, 2021.

Regla de decisión:

$\alpha = 0,05 = 5\%$ de margen de error.

$p \leq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis alterna H_a

$p \geq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula H_0

Figura 23

Nivel de Medición de las Variables

- 0.90 = Correlación negativa muy fuerte.
- 0.75 = Correlación negativa considerable.
- 0.50 = Correlación negativa media.
- 0.25 = Correlación negativa débil.
- 0.10 = Correlación negativa muy débil.
- 0.00 = No existe correlación alguna entre las variables.
- +0.10 = Correlación positiva muy débil.
- +0.25 = Correlación positiva débil.
- +0.50 = Correlación positiva media.
- +0.75 = Correlación positiva considerable.
- +0.90 = Correlación positiva muy fuerte.
- +1.00 = *Correlación positiva perfecta* ("A mayor X , mayor Y " o "a menor X , menor Y ", de manera proporcional. Cada vez que X aumenta, Y aumenta siempre una cantidad constante).

Fuente: (HERNANDEZ et al., 2014, p. 305)

Tabla 27
Coeficiente de Correlación r de Pearson

		Correlaciones				
		¿En su opinión, la integridad de los estados financieros nos permite conocer el resultado de la gestión empresarial de manera óptima?	¿Cree Ud. que los Estados financieros influye en la mejora de la gestión empresarial de las medianas empresas de transportes de Huánuco?	¿El nivel de eficiencia de las operaciones influye en la gestión empresarial de las medianas empresas de transportes de Huánuco?	¿Cree Ud. que el grado de desempeño de controles es necesario en las medianas empresas de transportes de Huánuco?	¿Considera que la eficacia de las medianas empresas de transporte de Huánuco mejora con la implementación de una auditoría financiera?
¿En su opinión, la integridad de los estados financieros nos permite conocer el resultado de la gestión empresarial de manera óptima?	Correlación de Pearson	1	,596**	,689**	,578**	,685**
	Sig. (bilateral)		,007	,001	,010	,001
	N	19	19	19	19	19
¿Cree Ud. que los Estados financieros influye en la mejora de la gestión empresarial de las medianas empresas de transportes de Huánuco?	Correlación de Pearson	,596**	1	,899**	,809**	,727**
	Sig. (bilateral)	,007		<.001	<.001	<.001
	N	19	19	19	19	19
¿El nivel de eficiencia de las operaciones influye en la gestión empresarial de las medianas empresas de transportes de Huánuco?	Correlación de Pearson	,689**	,899**	1	,900**	,596**
	Sig. (bilateral)	,001	<.001		<.001	,007
	N	19	19	19	19	19
¿Cree Ud. que el grado de desempeño de controles es necesario en las medianas empresas de transportes de Huánuco?	Correlación de Pearson	,578**	,809**	,900**	1	,685**
	Sig. (bilateral)	,010	<.001	<.001		,001
	N	19	19	19	19	19
¿Considera que la eficacia de las medianas empresas de transporte de Huánuco mejora con la implementación de una auditoría financiera?	Correlación de Pearson	,685**	,727**	,596**	,685**	1
	Sig. (bilateral)	,001	<.001	,007	,001	
	N	19	19	19	19	19

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

Fuente: IBM SPSS Statistics V. 27

Interpretación: Dado que el nivel de significancia o valor de $p = 0.01$ es menor que $\alpha = 0.05$, permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. Es decir que La Integridad de los Estados Financieros incide de manera positiva en el Control de la gestión empresarial de las empresas de transportes de Huánuco, 2021. A su vez, el coeficiente de correlación r Pearson = varía entre 0.578 a 1, esto indica que la correlación de La Integridad de los Estados Financieros incide de manera positiva en el Control de la gestión empresarial de las empresas de transportes de Huánuco, es positiva media hasta positiva perfecta.

CAPÍTULO V

DISCUSION

5.1 Discusión de resultados

Del trabajo de campo realizado, se resolvió y se estableció la siguiente discusión:

La presente investigación tiene el objetivo general “Determinar de qué manera la auditoría financiera incide en la gestión empresarial de las Medianas empresas de transportes en el distrito de Huánuco, 2021”.

Del análisis de Cronbach mediante el SPSS v. 27, se logró el resultados 0.982 para el instrumento de recolección de datos, los cuales figuran de 17 cuestiones cada uno, teniendo un nivel de confiabilidad de 98.20 % siendo un valor excelente de alfa de Cronbach; el coeficiente que más se acerca a 1 y cuyo producto es mayor a 0,7, lo que demuestra la confiabilidad de la escala, en el caso de este trabajo de investigación, el valor es mayor a 0,7; por lo que se puede decir que el instrumento es suficientemente confiable.

Los resultados estadísticos conseguidos, La auditoría financiera incide de manera positiva en la gestión empresarial de las Medianas empresas de transportes en el distrito de Huánuco, 2021. Totalizo a que en los resultados obtenidos de la hipótesis general se aplicó la prueba de R de Pearson, donde el valor de significancia o el valor de $p=0.01$ es menor que alfa 0.05, donde se ha considerado un nivel de confianza del 95% con un margen de error de 5%, lo cual nos lleva a mencionar que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Asimismo, el coeficiente de correlación R de Pearson = 0.966, la cual muestra que la correlación entre la auditoría financiera y la gestión empresarial es positiva muy fuerte. Estos Resultados confirman el estudio realizado por Dávila (2018), quien en su trabajo de investigación concluyó:

Como los resultados estadísticos logrados, la auditoría financiera se relaciona significativamente con la gestión empresarial en laboratorios farmacéuticos en Lima Metropolitana, 2018, íntegro a que en los consecuencias obtenidos de la hipótesis general se destinó la prueba de Rho de Spearman, donde el valor de significancia o el valor de $p= 0.00$ es menor que 0.05 , donde se ha considerado un nivel de confianza del 95% con un margen de error de 5%, lo cual nos lleva a mencionar que se objeta la hipótesis nula y se accede la hipótesis alterna. Asimismo, el coeficiente de correlación Rho Spearman = 0.816, muestra que la relación entre la auditoría financiera y la gestión empresarial en laboratorios farmacéuticos en lima metropolitana es positiva alta. (p. 57).

En el asunto de los Resultados producidos de la hipótesis específica N°1 se realizó el análisis estadístico de R de Pearson, donde el nivel de significancia o valor de $p= 0.01$ es menor que $\alpha = 0.05$, permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. Es decir que El Cumplimiento de la Razonabilidad en los estados financieros influye positivamente en la Planeación y Organización de las medianas empresas de transportes de Huánuco. A su vez, el coeficiente de correlación r Pearson = varía entre 0.578 a 1, esto indica que la correlación entre el Cumplimiento de la Razonabilidad en los estados financieros influye positivamente en la Planeación y Organización de las medianas empresas de transportes, es positiva media hasta positiva perfecta.

Así mismo estos resultados concuerdan con Dávila (2018) quien llegó a la conclusión:

La Hipótesis específica 1 tuvo un nivel de significancia o valor de $p= 0.00$ es menor que 0.05 permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna.

Es decir que la auditoría financiera se relaciona significativamente con la planeación. Asimismo, el coeficiente de correlación Rho Spearman = 0.659, indica que la relación entre la auditoría financiera y la planeación en laboratorios farmacéuticos es positiva. (p. 53).

Por otro lado, tenemos a Armas (2017), quien llegó a la conclusión que “se obtuvo por medio de análisis, evaluación y evidencias la cual señalaron que hay una relación favorable en la auditoría financiera y la administración de las medianas empresas del distrito de Calleria”.

En caso de las resultas obtenidas de la hipótesis específica N°2 se aplicó la prueba de R de Pearson obteniendo resultados de que el nivel de significancia o valor de $p= 0.01$ es menor que $\alpha = 0.05$, permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. Es decir que El Dictamen del Auditor de los estados financieros inciden de manera positiva en la Dirección de las medianas empresas de transportes de Huánuco, 2021. A su vez, el coeficiente de correlación r Pearson = varía entre 0.578 a 1, esto indica que la correlación entre el Dictamen del Auditor de los estados financieros incide de manera positiva en la Dirección de las medianas empresas de transportes de Huánuco, es positiva media hasta positiva perfecta. Así mismo estos resultados concuerdan con (Dávila, 2018) la cual en su trabajo de investigación concluyo:

El valor de la elevación de significancia o el valor de $p= 0.00$ es menor que 0.05, donde se ha estimado un nivel de confiabilidad del 95% con un lado de error de 5%, lo cual nos lleva a mencionar que se impugna la hipótesis nula y se accede la hipótesis alterna. Al mismo tiempo, el coeficiente de correlación Rho Spearman = 0.610, indica que la relación entre la auditoría financiera y la

organización en los laboratorios farmacéuticos, en lima metropolitana es positiva moderada. (p. 57).

En caso de los resultas obtenidas de la hipótesis específica N°3 se aplicó la prueba de R de Pearson obteniendo resultados que el nivel de significancia o valor de $p= 0.01$ es menor que $\alpha = 0.05$, permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. Es decir que La Integridad de los Estados Financieros incide de manera positiva en el Control de la gestión empresarial de las empresas de transportes de Huánuco, 2021. A su vez, el coeficiente de correlación r Pearson = varía entre 0.578 a 1, esto indica que la correlación de La Integridad de los Estados Financieros incide de manera positiva en el Control de la gestión empresarial de las empresas de transportes de Huánuco, es positiva media hasta positiva perfecta. Así mismo estos resultados concuerdan con (Dávila, 2018) la cual en su trabajo de investigación concluyo:

Nivel de significancia o el valor de $p= 0.00$ es menor que 0.05, donde se ha considerado un nivel de confiabilidad del 95% con un margen de error de 5%, lo cual nos lleva a mencionar que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Además, el coeficiente de correlación Rho Sperman = 0.632, indica que la relación entre la auditoría financiera y la dirección en los laboratorios farmacéuticos, en lima metropolitana es positiva moderada. (p. 58)

Así mismo estos resultados concuerdan con Valderrama (2020) quien lleo a la conclusión:

Los resultados evidenciaron que el 52.0% del personal del Gobierno Regional de Huánuco que tienen auditoría financiera tienen una buena gestión pública; asimismo según las hipótesis específicas, el 50.0% del personal del Gobierno

Regional de Huánuco que tienen una planificación de auditoría tienen una buena evaluación de la organización; el 52.0% del personal del Gobierno Regional de Huánuco que tienen capacitación continua del auditor tienen una buena evaluación de la eficiencia y eficacia, finalmente el 60.0% del personal del Gobierno Regional de Huánuco que tienen evaluación del control interno tienen una buena identificación del riesgo. Por lo que en conclusión el estudio demostró que la auditoría financiera influye significativamente en la gestión pública del Gobierno Regional de Huánuco, 2019, al tener un resultado en la prueba Chi² calculado de 42,273, y un p valor de 0,000. (p. 1).

Para terminar, tenemos a Reátegui (2019) quien en su investigación concluye:

La auditoría financiera permitirá la optimización de las operaciones y el uso adecuado de sus activos financieros para el cumplimiento de los objetivos de la empresa. La auditoría financiera, puede contribuir eficazmente a una buena gestión empresarial mediante la evaluación de los estados financieros y las políticas contables de las empresas; de allí la importancia que tiene el conocimiento, comprensión y aplicación correcta del resultado de la auditoría financiera, porque contienen conclusiones, es decir determinaciones de la forma como se están llevando a cabo los bienes y derechos, las deudas y obligaciones, las ventas e ingresos, los costos y gastos empresariales. También es relevante porque la auditoría financiera facilita recomendaciones para el manejo adecuado de los recursos, los procesos, procedimientos y en fin todas las actividades de la empresa. (p. 1).

En relación, **al objetivo al objetivo General**, el cual fue Determinar de qué manera la auditoría financiera incide en la gestión empresarial de las Medianas

empresas de transportes en el distrito de Huánuco, 2021. Se obtuvo como resultados estadísticos que un 53% de los colaboradores 10 respondieron “SI”, los cuales alcanzaron el 53% del 100%, 0 respondieron “NO”, quienes alcanzaron el 0% del total de encuestados y 9 contestaron “Desconoce” que lograron el 47%. La mayor parte de las personas concuerdan que si es importante la aplicación de las Normas Internacionales de información financiera en la formulación de los estados financieros de las medianas empresas de transporte de Huánuco.

Entre las limitaciones que coexistieron en el desarrollo de nuestra investigación, se pueden identificar dos de las más importantes: el tiempo y la disponibilidad de información, el primero corresponde a la compatibilidad entre las visitas realizadas y la actividad de los investigadores. Las visitas tuvimos que esperar el tiempo suficiente para coordinar con el gerente general de **la Empresa de transporte Real Buss E.I.R.L;** ya que estaba en plena ejecución de sus labores, y no conlleva un horario de trabajo fijo. Los investigadores tenemos trabajos en diferentes entidades privada y pública, estamos sometido al trabajo dependiente, la cual cumplimos con un horario y el lugar de trabajo está en otra provincia diferente a la entidad de estudio. La cual pedimos permiso para poder realizar el trabajo de campo.

CONCLUSIONES

Del estudio actual, después de examinar los datos teóricos y recopilar datos reales, se extrajeron las principales conclusiones:

1. De la hipótesis general se contrastó y verificó con lo real, donde a la auditoría financiera incide en la gestión empresarial de las Medianas empresas de transportes en el distrito de Huánuco, 2021, como muestra el coeficiente de correlación de r de Pearson: el nivel de significancia o valor de $p= 0.01$ es menor que $\alpha = 0.05$, permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. Es decir que la Auditoría Financiera se relaciona significativamente con la Gestión Empresarial. A su vez, el coeficiente de correlación r Pearson = 0.966, indica que la correlación entre la Auditoría financiera y la Gestión Empresarial de las Medianas empresas de transportes en el distrito de Huánuco 2021.
2. Se concluye en la primera hipótesis específica, que el nivel de significancia o valor de $p= 0.01$ es menor que $\alpha = 0.05$, permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. Es decir que el Cumplimiento de la Razonabilidad en los estados financieros influye positivamente en la Planeación y Organización de las medianas empresas de transportes de Huánuco. A su vez, el coeficiente de correlación r Pearson = varía entre 0.578 a 1, esto indica que la correlación entre el Cumplimiento de la Razonabilidad en los estados financieros influye positivamente en la Planeación y Organización de las medianas empresas de transportes, es positiva media hasta positiva perfecta.
3. Se concluye en la segunda hipótesis específica, que el nivel de significancia o valor de $p= 0.01$ es menor que $\alpha = 0.05$, permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. Es decir que el Dictamen del Auditor de los estados financieros

inciden de manera positiva en la Dirección de las medianas empresas de transportes de Huánuco, 2021. A su vez, el coeficiente de correlación r Pearson = varía entre 0.578 a 1, esto indica que la correlación entre el Dictamen del Auditor de los estados financieros incide de manera positiva en la Dirección de las medianas empresas de transportes de Huánuco, es positiva media hasta positiva perfecta

4. Se logra terminar ante la hipótesis específica 3, que el nivel de significancia o cuantía de $p= 0.01$ es mínima que $\alpha = 0.05$, la cual consintió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. Se puede expresar que La Integridad de los Estados Financieros incide de manera positiva en el Control de la gestión empresarial de las empresas de transportes de Huánuco, 2021. A su vez, el factor de correlación r Pearson = varía entre 0.578 a 1, esto indica que la correlación de La Integridad de los Estados Financieros incide de manera positiva en el Control de la gestión empresarial de las empresas de transportes de Huánuco, es positiva media hasta positiva perfecta.

RECOMENDACIONES

Resultado de la investigación, después de analizar los resultados y conclusiones podemos recomendar lo siguiente:

1. En primera instancia se recomienda a las medianas empresas de transportes de Huánuco, que apliquen una auditoría financiera interna periódicamente para saber si la empresa está obteniendo adecuados ingresos y no tomar decisiones erróneas que afecte a la empresa. Complementando a ello es preciso indicar que el auditor debe ser externo con independencia de criterio.
2. Es importante que las medianas empresas de transportes de Huánuco, Extienda su gestión empresarial porque de ello depende cómo vea y gestione el negocio. Considere siempre los aspectos financieros básicos.
3. Se recomienda que las medianas empresas de transportes de Huánuco, Teniendo en cuenta las recomendaciones de los auditores externos, aplicando tácticas y estrategias para mejorar su planificación, organización, gestión y control de gestión empresarial, de forma que no surjan problemas ni ahora ni en el futuro.
4. En cuanto a la auditoría financiera, es necesario revisar con frecuencia y siempre tener en cuenta las normas internacionales de información financiera y las normas contables, prestar atención a cada actividad económica de la empresa, encontrar errores y corregirlos de inmediato, en lugar de esperar problemas mayores como malentendidos, y recuerda siempre que es correcto, sea transparente y haga las cosas con ética, no olvidar hacer una auditoría financiera trimestralmente.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Bernuy, Y. (2017). *Gestión del presupuesto por resultados de la municipalidad distrital y calidad de vida en los servicios básicos de la población del distrito de Pampas Grande, Ancash, periodo 2014 - 2016*. Obtenido de Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo:
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/11941/bernuy_ay.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Chacón, F., Edermira, F., & Zapata, A. (2015). *DESCRIBIR EL TRABAJO EN EQUIPO COMO ESTRATEGIA DE RENDIMIENTO LABORAL PARA LOS TRABAJADORES DE LA UNIDAD AGRICOLA DE PRODUCCIÓN SOCIAL "INDIO MATURÍN" UBICADA EN EL SECTOR LAS CAYENAS DEL MUNICIPIO MATURÍN DEL ESTADO MONAGAS AÑO 2013*. Obtenido de Repositorio de la pagina web google academico: <http://201.249.180.234/handle/123456789/1881>
- Chiavenato, I. (2011). *Administración de recursos humanos. El capital humano de las organizaciones*. Obtenido de Repositorio digital Academico de las UASB: <http://repositorio.uasb.edu.bo/handle/54000/1145>
- Curiñahui, A. (2019). *El control de calidad según la NIA 220 en la auditoría a los estados financieros, por las sociedades de auditoría, para la emisión de un informe sin salvedades*. Obtenido de Repositorio Institucional de la Escuela de posgrado de la UNHEVAL: <https://hdl.handle.net/20.500.13080/5309>
- Dávila, G. (2018). *Auditoría financiera y gestión empresarial en laboratorios farmacéuticos en Lima Metropolitana, año 2018*. Obtenido de Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo: <https://hdl.handle.net/20.500.12692/64070>
- DEL RIO, D. (2013). *DICCIONARIO-GLOSARIO DE METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN SOCIAL*. Obtenido de Repositorio de la Universidad Nacional de Educacion a Distancia:
https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=XtIEAgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=DEL+RIO&ots=NuC3_fh3mv&sig=IRGGRTCuHdOirSNogkeCsgjtkfk#v=onepage&q&f=false

- García, F. (2019). *La auditoria de desempeño y su relacion con la evaluacion de los recursos humanos en la Municipalidad Distrital de Lalaquiz 2017*. Obtenido de Repositorio de la Universidad Nacional de Piura: https://scholar.google.es/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&q=Garc%C3%ADa+%282019%29+en+su+tesis+%E2%80%9CLa+auditor%C3%ADa+y+su+relaci%C3%B3n+de+la+evaluaci%C3%B3n+de+los+recursos+humanos+en+la+Municipalidad+Distrital+de+Lalaquiz+2017&btnG=
- HAX, A. (2014). *Hacia la Gran Universidad Chilena: Un modelo de transformación estratégica*. Obtenido de Biblioteca digital de la Universidad Catolica de Chile: https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=iv_6CAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA3&q=hax+arnoldo+Planificaci%C3%B3n+y+control+son+actividades+de+gesti%C3%B3n+vinculadas+%C3%ADntimamente.+Por+una+parte,+el+esfuerzo+de+planificaci%C3%B3n+acarrea+por+resultado+la+defini
- HERNANDEZ, R., FERNANDEZ, C., & BAPTISTA, P. (2014). *Metodologia de la Investigacion 6ta Edicion*. Obtenido de Repositorio de la Universidad de Celaya: <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Hidalgo, J. (2009). *Auditoría De Estados Financieros*. Obtenido de Pagna web de Google Academico: https://scholar.google.es/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&q=Laband+P.+%281979%29+%E2%80%9CLa+Ley+de+Presupuesto+no+contiene+una+regla+de+derecho%2C+ni+privada+ni+p%C3%ABblica%2C+simplemente+eran+normas+para+la+administraci%C3%B3n.+La+ley+de+presupuesto+es+una+
- HURTADO, K., SINCHIGUANO, B., SANDOVAL, M., RECALDE, M., & SCRICH, A. (2019). *Referentes conceptuales acerca de la influencia de la Auditoría Financiera en la gestión de las medianas empresas industriales del Ecuador*. Obtenido de Revista Digital Espacios: <http://www.revistaespacios.com/a19v40n13/a19v40n13p04.pdf>
- INEI. (2021). *Informe del Primer Trimestre 2021*. Obtenido de Pagina del Instituto Nacional de estadistica e informatica - INEI.: <https://m.inei.gob.pe/biblioteca-virtual/boletines/pbi-trimestral/1/#lista>
- Kanashiro , C. (2017). *Las normas internacionales de información financiera, y su incidencia en el informe de la auditoria financiera, de las empresas de responsabilidad limitada en la Provincia de Huánuco, 2014*. Obtenido de Repositorio Institucional de la escuela de posgrado de la UNHEVAL: <https://hdl.handle.net/20.500.13080/3407>

- MANTILLA, D. (2016). *Auditoría Financiera en el contexto investigativo*. Obtenido de Repositorio de la pagina web Dialnet: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833473>
- MENDOZA, J. (2015). *Papel de la Auditoria de Estados Financieros en las Pymes*. Obtenido de Repositorio de la Universidad de Guayaquil: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833388>
- Moya, G., & Ruiz, R. (2021). *La auditoría financiera y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa distribuidora, generadora y comercializadora de servicios públicos de electricidad pangoa S.A.* Obtenido de Repositorio de la Universidad Peruana los Andes: https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/2354/T037_43259829_T.pdf?isAllowed=y&sequence=1
- ORE, Y., & LOPEZ, L. (2016). *El sistema de información gerencial y su influencia en el manejo financiero del bcp Pasco*. Obtenido de Repositorio de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrion: <http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/82>
- Ortiz, A. (2016). *Introducción a la investigación contable*. Obtenido de Repositorio de la Universidad Cooperativa de Colombia: <https://repository.ucc.edu.co/handle/20.500.12494/20502>
- Paul, S. (1985). *Gerencia y planeación estratégica*. Obtenido de Google Academico: https://scholar.google.es/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&q=Jean+Paul+Sollenave+%E2%80%9CGerencia+y+Planeaci%C3%B3n+Estrat%C3%A9gica&btnG=
- Pino, R., & Urías, G. (2018). *Metodología de la investigación pedagógica y la asesoría de tesis doctorales*. Obtenido de In VI Encuentro Latinoamericano de Metodología de las Ciencias Sociales: <http://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/109344>
- Quiroz, R. (2018). *Auditoria de desempeño y su incidencia en la evaluación de los procesos de selección del área de logística de la Universidad Nacional José María Arguedas, 2015*. Obtenido de Repositorio de la Universidad Nacional Jose Maria Arguedas: <http://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/20.500.12819/365>
- Reátegui, R. (2019). *Auditoria Financiera*. Obtenido de Repositorio de la Universidad Nacional De La Amazonía Peruana: <http://repositorio.unapikitos.edu.pe/handle/20.500.12737/5696>
- Rodríguez, L. (2012). *Los factores motivacionales y rendimiento laboral de los empleados de arrendadora financiera empresarial CA Anfico*. Obtenido de Pagina web Google Academico.

- Saavedra, M. (2014). *Auditoría de gestión en el Área de Recursos Humanos de la Municipalidad Distrital Norte Chico del Dpto. Lambayeque en el período 2011 y propuesta de un sistema de mejor gestión*. Obtenido de Repositorio de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo: <http://hdl.handle.net/20.500.12423/180>
- Sánchez, D. (2010). *Modelo de gestión financiera y proceso de toma de decisiones como herramienta gerencial para la estabilidad económica y financiera para TECNOPIELES S.A.* Obtenido de Repositorio Digital de la Universidad Técnica de Ambato: <http://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/2000>
- SANDOVAL, V. (2019). *La Auditoria Financiera y su influencia en la Gestion de las medianas empresas industriales del distrito de ATE-LIMA*. Obtenido de Repositorio del Posgrado de la Universidad San Martín de Porres: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/641/3/sandoval_vr.pdf?cv=1
- Santillana, J. (2013). *Auditoría Interna (3.ª ed.)*. Obtenido de México D.F.: Pearson.: https://scholar.google.es/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&q=Santillana%2C+J.+R.+%282013%29+Auditor%2C+ADA+Interna+%283.%2C+AA+ed.%29&btnG=
- Sierra, G., & Orta, M. (2013). *Referentes conceptuales acerca de la influencia de la Auditoría Financiera en la gestión de las medianas empresas industriales del Ecuador*. Obtenido de Pagina web de Revistas Espacios: <http://www.revistaespacios.com/a19v40n13/a19v40n13p04.pdf>
- Soto, B. (2009). *Estados financieros: sus aseveraciones y relación con los errores materiales*. Obtenido de Revista Contaduría Pública, 4 (8): <https://link.gale.com/apps/doc/A241181226/IFME?u=anon~a19d8a24&sid=googleScholar&xid=a93712c0>
- Valderrama, M. (2020). *Influencia de la Auditoria Financiera en la Gestión del Gobierno Regional de Huánuco, 2019*. Obtenido de Repositorio de la Escuela de posgrado de la UNHEVAL: <https://hdl.handle.net/20.500.13080/6934>
- Valderrama, S. (2015). *Metodología de la Investigación 3era Edición*. Lima: San Marcos.
- Vera, J. (2019). *AUDITORÍA FINANCIERA Y EL DESEMPEÑO LABORAL EN EMPRESAS DE LA CÁMARA DE COMERCIO DE HUANCAYO*. Obtenido de Repositorio de la Escuela de posgrado de la Universidad Peruana los Andes: https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/1589/T037_18107464_D.pdf?cv=1&isAllowed=y&sequence=1

- ZALDÍVAR, R. (2017). *Influencia de la auditoria para la eficiencia y eficacia en el área de recursos humanos de la municipalidad distrital de Sucumbíos, año 2015*. Obtenido de Pagina Web de Google Academico: <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/2320?mode=full>
- Zambrano, L. (2020). *La Auditoria y su Influencia en el Control de las actividades por las Empresas. QUIPUKAMAYOC*. Obtenido de Revista de investigacion de la UNMSM: <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/17099/15762>
- Zambrano, L., & Gilces, C. (2020). *LA AUDITORÍA Y SU INFLUENCIA EN EL CONTROL DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR LAS EMPRESAS*. Obtenido de REPOSITORIO DE LA REVISTA QUIPUKAMAYOC 28(57) MAYO-AGOSTO,2020: <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/download/17099/15775?inline=1>
- Zauñy, N. (2016). *La auditoría de gestión y su incidencia en la administración de los recursos humanos de las empresas de servicios de asistencia al viajero, periodo 2012 -2014*. Obtenido de Repositorio de la Universidad San Martín de Porres: <https://hdl.handle.net/20.500.12727/2761>

ANEXOS

ANEXO N.º 1: Matriz de Consistencia

TÍTULO: “LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION EMPRESARIAL DE LAS MEDIANAS EMPRESAS DE TRANSPORTES EN EL DISTRITO DE HUÁNUCO, 2021”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
<p>General: ¿De qué manera la auditoría financiera incide en la gestión empresarial de las Medianas empresas de transportes en el distrito de Huánuco, 2021?</p>	<p>General: Determinar de qué manera la auditoría financiera incide en la gestión empresarial de las Medianas empresas de transportes en el distrito de Huánuco, 2021.</p>	<p>General: La auditoría financiera incide de manera positiva en la gestión empresarial de las Medianas empresas de transportes en el distrito de Huánuco, 2021.</p>	<p>Variable Independiente X: Auditoria Financiera</p> <p>Variable Dependiente Y: Gestión Empresarial.</p>	<p>Nivel de investigación El Nivel de la investigación es el correlacional</p> <p>Tipo de estudio. El estudio es del tipo Aplicada</p>
<p>Específicos: 1. ¿De qué manera el cumplimiento de la Razonabilidad en los estados financieros influye en la Planeación y Organización de las medianas empresas de transportes de Huánuco, 2021? 2. ¿De qué manera el Dictamen del Auditor de los estados financieros inciden en la Dirección de las medianas empresas de transportes de Huánuco, 2021? 3. ¿De qué manera la Integridad de los Estados Financieros incide en el Control de la gestión empresarial de las empresas de transportes de Huánuco, 2021?</p>	<p>Específicos: 1. Conocer de qué manera el cumplimiento de la Razonabilidad en los estados financieros influye en la Planeación y Organización de las medianas empresas de transportes de Huánuco, 2021 2. Precisar de qué manera el Dictamen del Auditor de los estados financieros inciden en la Dirección de las medianas empresas de transportes de Huánuco, 2021 3. Determinar de qué manera la Integridad de los Estados Financieros incide en el Control de la gestión empresarial de las empresas de transportes de Huánuco, 2021.</p>	<p>Específicas: 1. El Cumplimiento de la Razonabilidad en los estados financieros influye positivamente en la Planeación y Organización de las medianas empresas de transportes de Huánuco, 2021. Dictamen del Auditor de los estados financieros inciden de manera positivamente en la Dirección de las medianas empresas de transportes de Huánuco, 2021 La Integridad de los Estados Financieros incide de manera positivamente en el Control de la gestión empresarial de las empresas de transportes de Huánuco, 2021</p>	<p>Dimensiones: X1: El cumplimiento de la Razonabilidad en los Estados Financieros. X2: Dictamen del Auditor de los Estados Financieros. X3: Integridad de los Estados financieros. Y1: Planeación Y Organización Y2: Dirección Y3: Control</p>	<p>Método Científico general y Método inductivo.</p> <p>Diseño Diseño no experimental – correlacional</p> <p>Población 21 empresas de transporte</p> <p>Muestra La Empresa de transporte Real Buss E.I.R.L, con 19 trabajadores.</p> <p>Técnicas La encuesta</p> <p>Instrumentos El cuestionario</p>

ANEXO N.º 2: Consentimiento Informado

I. TITULO: “LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION EMPRESARIAL DE LAS MEDIANAS EMPRESAS DE TRANSPORTES EN EL DISTRITO DE HUÁNUCO, 2021”.

Los egresados VASQUEZ ESTEBAN Edolina, RAMOS JURADO Luis Angel y ZEVALLOS JULCA Erika Solia, bachilleres de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras - UNHEVAL, se encuentran realizando su trabajo de investigación para optar el grado académico de Contador Público, un estudio orientado a la línea de investigación Economía y Negocio, con sublínea de Investigación Auditoría y Control Interno.

Solicito a Ud. El consentimiento informado para realizar el trabajo de Investigación.

II. PROCEDIMIENTO

Yo Dr. FIGUEROA FERNANDEZ Moisés – Gerente General de la Empresa de transporte Real Buss E.I.R.L; declaro que he sido informado de la investigación denominada “LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION EMPRESARIAL DE LAS MEDIANAS EMPRESAS DE TRANSPORTES EN EL DISTRITO DE HUÁNUCO, 2021”, éste es un proyecto de investigación científica que cuenta con el respaldo de mi consentimiento. Entiendo que este estudio busca realizar una investigación científica para el desarrollo de la Auditoria Financiera y la Ciencias Contables. Me han detallado que la información registrada será confidencial, y que los nombres de los participantes serán asociados a un número de serie, esto significa que las respuestas no podrán ser conocidas por otras personas ni tampoco ser identificadas. Estoy en conocimiento que los datos no me serán entregados y que no habrá retribución por la participación en este estudio, sí que esta información podrá beneficiar de manera indirecta a la Empresa de Transporte y por lo tanto tiene un beneficio para la sociedad, dada a la investigación que se está realizando a cabo. Asimismo. Se acepta voluntariamente.

DOY MI CONSENTIMIENTO A TRAVES DE MI FIRMA:

Fecha: 19/08/2022



EMPRESA DE TRANSPORTE
Real Buss E.I.
P. Moisés Figueroa
TITULAR

.....
Dr. FIGUEROA FERNANDEZ Moisés
Gerente General de la Empresa de transporte
Real Buss E.I.R.L



.....
Firma del investigador que cumple el Procedimiento de
Consentimiento Informado:
Bach. VASQUEZ ESTEBAN Edolina

ANEXO N° 3: Instrumentos

LA ENCUESTA

Instrucciones:

La Técnica de la Encuesta, está orientada a buscar información de interés sobre el tema “LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION EMPRESARIAL DE LAS MEDIANAS EMPRESAS DE TRANSPORTES EN EL DISTRITO DE HUÁNUCO, 2021”; al respecto, se le pide que en las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que consideres correcta, marcando para tal fin con un aspa (X) al lado derecho, tu aporte será de mucho interés en este trabajo de investigación. Se te agradece tu participación.

1.- ¿En su opinión, precise Ud. si es importante la aplicación de las Normas Internacionales de información financiera en la formulación de los estados financieros de las medianas empresas de transporte de Huánuco?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

2.- ¿En su opinión, la no aplicación de las Normas internacionales de contabilidad influye en el nivel de exposición de los estados financieros?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

3.- ¿Considera Ud. que, la autoría financiera genera una mayor confianza en la información sobre los estados financieros?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

4.- ¿Cree Ud. que el informe sobre aspectos contables de la auditoría financiera influye en la gestión empresarial de las medianas empresas de transportes de Huánuco?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....
5.- **¿Cree Ud. Es importante la delegación de funciones para mejorar el porcentaje de metas alcanzadas al final del ejercicio en las medianas empresas de transporte de Huánuco?**

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....
.....

6.- **¿En su opinión, la integridad de los estados financieros nos permite conocer el resultado de la gestión empresarial de manera óptima?**

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....
.....

7.- **¿Cree Ud. que los Estados financieros influye en la mejora de la gestión empresarial de las medianas empresas de transportes de Huánuco?**

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....
.....

8.- **¿El nivel de eficiencia de las operaciones influye en la gestión empresarial de las medianas empresas de transportes de Huánuco?**

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....
.....

9.- **¿Cree Ud. que el grado de desempeño de controles es necesario en las medianas empresas de transportes de Huánuco?**

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

.....
10.- **¿Considera que la eficacia de las medianas empresas de transporte de Huánuco mejora con la implementación de una auditoría financiera?**

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....
.....

11.- **¿Cree Ud. que es necesario la Misión y Visión establecido por las empresas de transporte de Huánuco, para una buena gestión empresarial?**

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....
.....

12.- **¿Considera Ud. ¿Es importante los objetivos planteadas en las medianas empresas de transporte de Huánuco para el desarrollo de empresarial?**

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....
.....

13.- **¿Considera Ud. ¿Es importante las estrategias de gestión empresarial en las medianas empresas de transporte de Huánuco?**

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....
.....

14.- **¿Considera Ud. ¿Que el organigrama institucional influye en la gestión empresarial de las medianas empresas de transportes de Huánuco?**

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

15. ¿Considera Ud. ¿La Motivación del personal influye en la dirección empresarial de las medianas empresas de transportes de Huánuco?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

16. ¿Considera Ud. ¿La información y comunicación influye en la dirección empresarial de las medianas empresas de transportes de Huánuco?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

17. ¿Considera Ud. ¿El Liderazgo influye en la dirección empresarial de las medianas empresas de transportes de Huánuco?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) Desconoce ()

Justifique su respuesta:

.....

ANEXO N° 4: Validación por Juicio de Expertos

Título de la tesis: “LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION EMPRESARIAL DE LAS MEDIANAS EMPRESAS DE TRANSPORTES EN EL DISTRITO DE HUÁNUCO, 2021”.

Experto: Dr. Elmer, JAIMES OMONTE

“Calificar con 1, 2, 3, ó 4 ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad.

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
El cumplimiento de Razonabilidad de los Estados Financieros	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	4	4	3	4
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	4	3	4	4
	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	4	4	3	4
Dictamen del Auditor de los Estados Financieros	El instrumento es confiable porque se aplicó el test- retest (piloto)	4	4	4	3
	Presenta algunas preguntas para controlar la contaminación de las respuestas	4	4	4	3
	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	3	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	4	3	4	4
Integridad de los Estados Financieros	El instrumento es confiable porque se aplicó el test- retest (piloto)	4	4	4	4
	Presenta algunas preguntas para controlar la contaminación de las respuestas	3	4	4	4
	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	4	4	4	3
	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	4	4	4	4

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Planeación	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	4	4	3	4
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	3	4	4	3
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	4	4	4	4
	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	4	3	4	4
Organización	El instrumento es confiable porque se aplicó el test- retest (piloto)	4	4	3	4
	Presenta algunas preguntas para controlar la contaminación de las respuestas	4	4	4	3
	Las preguntas y reactivos han sido redactados utilizando la técnica de lo general a lo particular	3	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	4	3	4	4
Dirección	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	4	4	4	4
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	4	3	4	4
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	4	4	3	4
	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	4	4	4	3
Control	El instrumento es confiable porque se aplicó el test- retest (piloto)	4	4	3	4
	Presenta algunas preguntas para controlar la contaminación de las respuestas	3	4	4	3
	Las preguntas y reactivos han sido redactados utilizando la técnica de lo general a lo particular	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	4	3	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO (X) En caso de Si, ¿Que dimensión o ítem falta? _____

DECISIÓN DEL EXPERTO: El instrumento debe ser aplicado: SI (X)

NO ()



FIRMA Y SELLO DEL EXPERTO

Título de la tesis: “LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION EMPRESARIAL DE LAS MEDIANAS EMPRESAS DE TRANSPORTES EN EL DISTRITO DE HUÁNUCO, 2021”.

Experto: Mg. Carlos M, CONDEZO FIGUEROA

“Calificar con 1, 2, 3, ó 4 ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad.

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
El cumplimiento de Razonabilidad de los Estados Financieros	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	4	4	3	4
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	4	3	4	4
	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	4	4	3	4
Dictamen del Auditor de los Estados Financieros	El instrumento es confiable porque se aplicó el test- retest (piloto)	4	4	4	3
	Presenta algunas preguntas para controlar la contaminación de las respuestas	4	4	4	3
	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	3	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	4	3	4	4
Integridad de los Estados Financieros	El instrumento es confiable porque se aplicó el test- retest (piloto)	4	4	4	4
	Presenta algunas preguntas para controlar la contaminación de las respuestas	3	4	4	4
	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	4	4	4	3
	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	4	4	4	4

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Planeación	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	4	4	3	4
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	3	4	4	3
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	4	4	4	4
	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	4	3	4	4
Organization	El instrumento es confiable porque se aplicó el test- retest (piloto)	4	4	3	4
	Presenta algunas preguntas para controlar la contaminación de las respuestas	4	4	4	3
	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	3	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	4	3	4	4
Dirección	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	4	4	4	4
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	4	3	4	4
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	4	4	3	4
	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	4	4	4	3
Control	El instrumento es confiable porque se aplicó el test- retest (piloto)	4	4	3	4
	Presenta algunas preguntas para controlar la contaminación de las respuestas	3	4	4	3
	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	4	3	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO (X) En caso de Si, ¿Que dimensión o ítem falta? _____

DECISIÓN DEL EXPERTO: El instrumento debe ser aplicado: SI (X)

NO ()


 Msc. Carlos M. Condeño Figueroa
 Mat. 14-097
 Firma del experto informante
 DNI N.º: 22514666

ANEXO N° 5: Evidencias del trabajo de campo

LA OFICINA DEL ADMINISTRADOR



LA OFICINA DEL AREA CONTABLE



LOS TRABAJADORES DE LA EMPRESA



ANEXO N 6: SPSS V. 27 “Estadística de fiabilidad – Alfa de Cronbach”

The screenshot displays the IBM SPSS Statistics interface. In the foreground, the 'Resumen de procesamiento de casos' (Case Processing Summary) dialog box is open, showing the following data:

Casos	Válido	N	%
Casos	Válido	19	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	19	100,0

Below the summary, the 'Estadísticas de fiabilidad' (Reliability Statistics) section shows:

Alfa de Cronbach	N de elementos
.982	17

The background window shows a data editor with 17 variables (VAR0001 to VAR0017) and 22 rows of data. The bottom status bar indicates 'IBM SPSS Statistics Processor está listo' and 'Unicode:ACTIVADO'. The system tray at the bottom shows the date 28/12/2022 and time 15:57.

*Sin título1 [ConjuntoDatos0] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

19 : P5 1,00 Visible: 17 de 17 variables

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15
1	SI														
2	SI														
3	Desconoce	Desconoce	Desconoce	Desconoce	SI	SI	Desconoce	SI							
4	SI														
5	SI														
6	SI	Desconoce	SI												
7	SI														
8	Desconoce														
9	Desconoce														
10	Desconoce														
11	Desconoce														
12	Desconoce	Desconoce	SI	SI	SI	SI	SI	SI	Desconoce	Desconoce	SI	SI	SI	SI	SI
13	SI	SI	Desconoce	Desconoce	SI	Desconoce	SI	SI	SI	Desconoce	SI	SI	SI	SI	SI
14	Desconoce														
15	Desconoce														
16	SI	SI	SI	SI	Desconoce	Desconoce	SI	SI	SI	Desconoce	Desconoce	Desconoce	SI	SI	Desconoce
17	SI														
18	Desconoce														
19	SI	SI	SI	SI	Desconoce	Desconoce	SI	Desconoce	Desconoce	SI	SI	Desconoce	SI	SI	Desconoce
20															
21															
22															
23															

Vista de datos Vista de variables

Etiquetas de valor IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode ACTIVADO

21°C Nublado 13:04 29/12/2022

*Sin título1 [ConjuntoDatos0] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

19: P5 1,00 Visible: 17 de 17 variables

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15
1	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
2	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
3	1,00	1,00	1,00	1,00	3,00	3,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	3,00
4	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
5	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
6	3,00	1,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
7	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
8	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
9	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
10	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
11	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
12	1,00	1,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	1,00	1,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
13	3,00	3,00	1,00	1,00	3,00	1,00	3,00	3,00	3,00	1,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
14	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
15	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
16	3,00	3,00	3,00	3,00	1,00	1,00	3,00	3,00	3,00	1,00	1,00	1,00	3,00	3,00	1,00
17	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
18	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
19	3,00	3,00	3,00	3,00	1,00	1,00	3,00	1,00	1,00	3,00	3,00	1,00	3,00	3,00	1,00
20															
21															
22															
23															

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode ACTIVADO

21°C Nublado 13:03 29/12/2022

*Sin título1 [ConjuntoDatos0] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	P1	Númérico	8	2	¿En su opinión, precise Ud. si ...	(1,00, Desc...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
2	P2	Númérico	8	2	¿En su opinión, la no aplicació...	(1,00, Desc...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
3	P3	Númérico	8	2	¿Considera Ud. que, la autoeía...	(1,00, Desc...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
4	P4	Númérico	8	2	¿Cree Ud. que el informe sobre...	(1,00, Desc...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
5	P5	Númérico	8	2	¿Cree Ud. Es importante la del...	(1,00, Desc...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
6	P6	Númérico	8	2	¿En su opinión, la integridad d...	(1,00, Desc...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
7	P7	Númérico	8	2	¿Cree Ud. que los Estados fina...	(1,00, Desc...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
8	P8	Númérico	8	2	¿El nivel de eficiencia de las o...	(1,00, Desc...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
9	P9	Númérico	8	2	¿Cree Ud. que el grado de des...	(1,00, Desc...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
10	P10	Númérico	8	2	¿Considera que la eficacia de l...	(1,00, Desc...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
11	P11	Númérico	8	2	¿Cree Ud. que es necesario la...	(1,00, Desc...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
12	P12	Númérico	8	2	¿Considera Ud. Es importante ...	(1,00, Desc...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
13	P13	Númérico	8	2	¿Considera Ud. Es importante ...	(1,00, Desc...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
14	P14	Númérico	8	2	¿Considera Ud. Que el organig...	(1,00, Desc...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
15	P15	Númérico	8	2	¿Considera Ud. La Motivación ...	(1,00, Desc...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
16	P16	Númérico	8	2	¿Considera Ud. La información...	(1,00, Desc...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
17	P17	Númérico	8	2	¿Considera Ud. El Liderazgo i...	(1,00, Desc...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
18											
19											
20											
21											
22											
23											
24											

Vista de datos **Vista de variables**

Activar Windows
Ve a Configuración para activar Windows.

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ACTIVADO

21°C Nublado 13:02 29/12/2022

*Resultado1 [Documento1] - IBM SPSS Statistics Visor

Archivo Editar Ver Datos Transformar Insertar Formgto Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Resultado

- Registro
- Explorar
 - Título
 - Notas
 - Conjunto de datos activo
 - Resumen de procesami
 - Descriptivos
 - Pruebas de normalidad
 - VI
 - Título
 - Gráfico Q-Q normal
 - Gráfico Q-Q normal
 - Diagramas de cajas
 - VD
 - Título
 - Gráfico Q-Q normal
 - Gráfico Q-Q normal
 - Diagramas de cajas

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
VI	,247	19	,003	,781	19	,061
VD	,238	19	,006	,755	19	,060

a. Corrección de significación de Lilliefors

VI

Gráfico Q-Q normal de VI

Activar Windows
Ve a Configuración para activar Windows.

Efectúe una doble pulsación para editar Tabla dinámica

IBM SPSS Statistics Processor está listo

Unicode:ACTIVADO H: 150, W: 489 pt.

ANEXO N 6: NOTA BIOGRÁFICA



APELLIDOS : RAMOS JURADO
NOMBRES : LUIS ANGEL
LUGAR DE NACIMIENTO : JESÚS – LAURICOCHA – HUÁNUCO
FECHA DE NACIMIENTO : 12/05/1998
DNI : 71654404
CELULAR : 961608209

FORMACIÓN ACADÉMICA

NIVEL SECUNDARIA:

- I.E. JOSÉ VARALLANOS

NIVEL UNIVERSITARIO:

- UNIVERSIDAD NACIONAL “HERMILIO VALDIZAN” – FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS – HUÁNUCO

FORMACIÓN PROFESIONAL:

- BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS POR LA UNIVERSIDAD NACIONAL “HERMILIO VALDIZAN” DE HUÁNUCO – 2022

EXPERIENCIA LABORAL

UGEL LAURICOCHA 2021 PRACTICAS PREPROFESIONALES

UGEL LAURICOCHA 2022 ASISTENTE DEL AREA DE ABASTECIMIENTO

CURSOS

DIPLOMADO DE ESPECIALIZACION EN “SISTEMAS INFORMATICOS GUBERNAMENTALES SIAF-RP, SIGA-MEF Y SEACE 3.0”

NOTA BIOGRFICA



APELLIDOS : VASQUEZ ESTEBAN
NOMBRES : EDOLINA
LUGAR DE NACIMIENTO : YACUS –HUANUCO -HUANUCO
FECHA DE NACIMIENTO : 28/03/1996
DNI : 76723951
CELULAR : 962020809

FORMACIÓN ACADEMICA

NIVEL SECUNDARIA:

- I.E. “NUESTRA SEÑORA DE LAS MERCEDES”-HUAMUCO

NIVEL UNIVERSITARIO:

- UNIVERSIDAD NACIONAL “HERMILIO VALDIZAN” – FACULTAD DE CIENCIAS CINTABLES Y FINANCIERAS – HUÁNUCO

FORMACIÓN PROFESIONAL:

- BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS POR LA UNIVERSIDAD NACIONAL “HERMILIO VALDIZAN” DE HUÁNUCO – 2022

EXPERIENCIA LABORAL

- ✓ ASISTENTE EN ESTUDIO CONTABLE A&C
- ✓ ASISTENTE DEL AREA DE ABASTECIMIENTO” MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS”

NOTA BIOGRAFICA



APELLIDOS : ZEVALLOS JULCA
NOMBRES : ERIKA SOLIA
LUGAR DE NACIMIENTO : UMARI – PACHITEA – HUÁNUCO
FECHA DE NACIMIENTO : 04/05/1997
DNI : 76367851
CELULAR : 920802634

FORMACIÓN ACADEMICA

NIVEL SECUNDARIA:

- I.E. CARLOS IVAN DE GREGORI

NIVEL UNIVERSITARIO:

- UNIVERSIDAD NACIONAL “HERMILIO VALDIZAN” – FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS – HUÁNUCO

FORMACIÓN PROFESIONAL:

- BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS POR LA UNIVERSIDAD NACIONAL “HERMILIO VALDIZAN” DE HUÁNUCO – 2022

EXPERIENCIA LABORAL:

1. PRACTICAS PRE PROFESIONALES EN EL ESTUDIO DE CONTADORES DE HUANOUCO
2. ASISTENTE EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA Y SERVICIOS GENERALES ONIBAC EIRL
3. EJECUTIVO DE VENTAS EN ODISEC CREDISCONTIA

CURSOS Y CAPACITACIONES REALIZADAS:

1. CURSO DE INGLES BASICO
2. CURSO DE ESPECIALIZACION EN OFIMATICA PROFECIONAL
3. ASISTENTE EN EL SEMINARIO LAS EMPRESAS SUS COSTOS Y LA CULTURA TRIBUTARIA



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN
Facultad de Ciencia Contables y Financiera
Unidad de Investigación



034

CONSTANCIA DE CONFORMIDAD EN SIMILITUD

Referencia: PROVEÍDO DIGITAL N° 0083-2023-UNHEVAL-FCCyF-D

La Dirección de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, hace constar que:

Los Bach. **VASQUEZ ESTEBAN, Edolina; ZEVALLOS JULCA, Erika Solía y RAMOS JURADO, Luis Ángel**; autores del trabajo de tesis, titulado: “**LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION EMPRESARIAL DE LAS MEDIANAS EMPRESAS DE TRANSPORTES EN EL DISTRITO DE HUÁNUCO, 2021**”, inscrito en nuestros registros.

Ha obtenido, un reporte de similitud general del **3%** con el software Turnitin, porcentaje de similitud permitido (Tercera Disposición Complementaria de la Resolución del Consejo Universitario N.º 3412-2022-UNHEVAL), para tesis de pregrado. En consecuencia, es **CONFORME**.

Adjuntamos copia del reporte de similitud.

Se extiende la presente, a solicitud de los interesados, para los fines correspondientes; en Huánuco, a los dos días del mes de febrero de 2023.



Dr. Julio V. Pardavé Brancacho
*Director de la Unidad de
Investigación*

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DIGITAL Y DECLARACIÓN JURADA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR UN GRADO ACADÉMICO O TÍTULO PROFESIONAL

1. Autorización de Publicación: (Marque con una "X")

Pregrado	<input checked="" type="checkbox"/>	Segunda Especialidad		Posgrado:	Maestría		Doctorado	
Pregrado (tal y como está registrado en SUNEDU)								
Facultad	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS							
Escuela Profesional	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS							
Carrera Profesional	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS							
Grado que otorga								
Título que otorga	CONTADOR PÚBLICO							
Segunda especialidad (tal y como está registrado en SUNEDU)								
Facultad								
Nombre del programa								
Título que Otorga								
Posgrado (tal y como está registrado en SUNEDU)								
Nombre del Programa de estudio								
Grado que otorga								

2. Datos del Autor(es): (Ingrese todos los datos requeridos completos)

Apellidos y Nombres:	VASQUEZ ESTEBAN EDOLINA							
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	962020809
Nro. de Documento:	76723951				Correo Electrónico: vasquezestebanedolina03@gmail.com			
Apellidos y Nombres:	ZEVALLOS JULCA ERIKA SOLÍA							
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	920802634
Nro. de Documento:	76367851				Correo Electrónico: ezevallosjulca04@gamil.com			
Apellidos y Nombres:	RAMOS JURADO LUIS ANGEL							
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	961608209
Nro. de Documento:	71654404				Correo Electrónico: ramosjurado5.la@gmail.com			

3. Datos del Asesor: (Ingrese todos los datos requeridos completos según DNI, no es necesario indicar el Grado Académico del Asesor)

¿El Trabajo de Investigación cuenta con un Asesor?: (marque con una "X" en el recuadro del costado, según corresponda)	SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	
Apellidos y Nombres:	TARAZONA CERVANTES LUIS			ORCID ID: 0000-0002-6683-1996
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	C.E.
Nro. de documento:	22511073			

4. Datos del Jurado calificador: (Ingrese solamente los Apellidos y Nombres completos según DNI, no es necesario indicar el Grado Académico del Jurado)

Presidente:	NACIÓN MOYA JULIO AUGUSTO
Secretario:	MIRAVAL TARAZONA CAYTO DIDI
Vocal:	HUAYNATE DELGADO ELIAS TITO
Vocal:	
Vocal:	
Accesitario	BERNARDO TELLO ALCIDES



5. Declaración Jurada: *(Ingrese todos los datos requeridos completos)*

a) **Soy Autor (a) (es) del Trabajo de Investigación Titulado:** *(Ingrese el título tal y como está registrado en el Acta de Sustentación)*

“LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LAS MEDIANAS EMPRESAS DE TRANSPORTE EN EL DISTRITO DE HUÁNUCO, 2021”

b) **El Trabajo de Investigación fue sustentado para optar el Grado Académico ó Título Profesional de:** *(tal y como está registrado en SUNEDU)*

TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

c) El Trabajo de investigación no contiene plagio (ninguna frase completa o párrafo del documento corresponde a otro autor sin haber sido citado previamente), ni total ni parcial, para lo cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias.

d) El trabajo de investigación presentado no atenta contra derechos de terceros.

e) El trabajo de investigación no ha sido publicado, ni presentado anteriormente para obtener algún Grado Académico o Título profesional.

f) Los datos presentados en los resultados (tablas, gráficos, textos) no han sido falsificados, ni presentados sin citar la fuente.

g) Los archivos digitales que entrego contienen la versión final del documento sustentado y aprobado por el jurado.

h) Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a la Universidad Nacional Hermilio Valdizan (en adelante LA UNIVERSIDAD), cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido del Trabajo de Investigación, así como por los derechos de la obra y/o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y frente a terceros de cualquier daño que pudiera ocasionar a LA UNIVERSIDAD o a terceros, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar causas en la tesis presentada, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello. Asimismo, por la presente me comprometo a asumir además todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse para LA UNIVERSIDAD en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontraren causa en el contenido del trabajo de investigación. De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan.

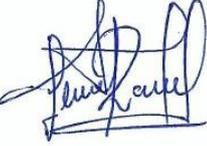
6. Datos del Documento Digital a Publicar: *(Ingrese todos los datos requeridos completos)*

Ingrese solo el año en el que sustentó su Trabajo de Investigación: <i>(Verifique la Información en el Acta de Sustentación)</i>			2023
Modalidad de obtención del Grado Académico o Título Profesional: <i>(Marque con X según Ley Universitaria con la que inició sus estudios)</i>	Tesis	<input checked="" type="checkbox"/>	Tesis Formato Artículo
	Trabajo de Investigación	<input type="checkbox"/>	Trabajo de Suficiencia Profesional
	Trabajo Académico	<input type="checkbox"/>	Otros <i>(especifique modalidad)</i>
Palabras Clave: <i>(solo se requieren 3 palabras)</i>	AUDITORÍA FINANCIERA	GESTIÓN EMPRESARIAL	ESTADOS FINANCIEROS
Tipo de Acceso: <i>(Marque con X según corresponda)</i>	Acceso Abierto	<input checked="" type="checkbox"/>	Condición Cerrada (*)
	Con Periodo de Embargo (*)	<input type="checkbox"/>	Fecha de Fin de Embargo:
¿El Trabajo de Investigación, fue realizado en el marco de una Agencia Patrocinadora? <i>(ya sea por financiamientos de proyectos, esquema financiero, beca, subvención u otras; marcar con una "X" en el recuadro del costado según corresponda):</i>			SI <input type="checkbox"/> NO <input checked="" type="checkbox"/>
Información de la Agencia Patrocinadora:			

El trabajo de investigación en digital y físico tienen los mismos registros del presente documento como son: Denominación del programa Académico, Denominación del Grado Académico o Título profesional, Nombres y Apellidos del autor, Asesor y Jurado calificador tal y como figura en el Documento de Identidad, Título completo del Trabajo de Investigación y Modalidad de Obtención del Grado Académico o Título Profesional según la Ley Universitaria con la que se inició los estudios.

7. Autorización de Publicación Digital:

A través de la presente. Autorizo de manera gratuita a la Universidad Nacional Hermilio Valdizán a publicar la versión electrónica de este Trabajo de Investigación en su Biblioteca Virtual, Portal Web, Repositorio Institucional y Base de Datos académica, por plazo indefinido, consintiendo que con dicha autorización cualquier tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente. Se autoriza cambiar el contenido de forma, más no de fondo, para propósitos de estandarización de formatos, como también establecer los metadatos correspondientes.

Firma: 	
Apellidos y Nombres: VASQUEZ ESTEBAN EDOLINA DNI: 76723951	Huella Digital
Firma: 	
Apellidos y Nombres: ZEVALLOS JULCA ERIKA SOLÍA DNI: 76367851	Huella Digital
Firma: 	
Apellidos y Nombres: RAMOS JURADO LUIS ANGEL DNI: 71654404	Huella Digital
Fecha: 25/05/2023	

Nota:

- ✓ No modificar los textos preestablecidos, conservar la estructura del documento.
- ✓ Marque con una X en el recuadro que corresponde.
- ✓ Llenar este formato de forma digital, con tipo de letra **calibri**, **tamaño de fuente 09**, manteniendo la alineación del texto que observa en el modelo, sin errores gramaticales (*recuerde las mayúsculas también se tildan si corresponde*).
- ✓ La información que escriba en este formato debe coincidir con la información registrada en los demás archivos y/o formatos que presente, tales como: DNI, Acta de Sustentación, Trabajo de Investigación (PDF) y Declaración Jurada.
- ✓ Cada uno de los datos requeridos en este formato, es de carácter obligatorio según corresponda.