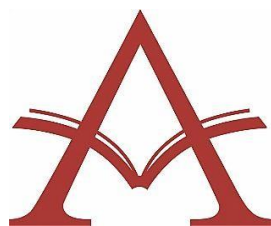


UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

**AUDITORIA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA PUNTO ROJO
FUMIGACIONES S.A.C. CALLAO 2019**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

QUIÑONES GUILLEN LIZHET
CÓDIGO ORCID: 0000-0001-8049-3586

SORIA RODRIGUEZ KATHERYNE
CÓDIGO ORCID: 0000-0002-9488-9351

ASESOR:

DR. DURAND SAAVEDRA DEMETRIO PEDRO
CÓDIGO ORCID: 0000-0003-4065-7122

LINEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORIA

LIMA, PERÚ

MARZO- 2022

Dedicatoria

El presente trabajo de investigación está dedicado, en primer lugar, a Dios Todopoderoso por darnos la vida y la fortaleza en todo momento, a nuestros padres que son las personas que nos motivaron a seguir, y cumplir con nuestros objetivos y metas.

¡Gracias querida familia!

Resumen

La presente tesis de grado titulada “Auditoría financiera y su influencia en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019”, tiene el objetivo determinar la influencia de la Auditoría financiera en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Con relación al aspecto metodológico, es de enfoque cuantitativo, es básico de acuerdo al tipo de investigación, el nivel de investigación descriptivo, y por último, el diseño de la tesis es no experimental. Se tuvo como muestra no probabilística a 28 trabajadores; se aplicó Encuesta para obtener datos cuantitativos. Con la aplicación del Alfa de Cronbach se pudo medir la consistencia interna, así como la validación de la encuesta, cuyo resultado fue un coeficiente alfa de 0,980, el cual se interpreta como "Muy Alta". En la aplicación de Shapiro Wilks para la Prueba de normalidad tuvo como resultado un “p” value de 0.000 de acuerdo a ambas variables, por tanto, al ser menor de 0.05, se afirma, que no hay una distribución normal de las variables. En consecuencia, al aplicar el Rho de Spearman, se comprobó la relación existente entre variables y dimensiones, donde las variables de estudio "Auditoría Financiera" y "Rentabilidad" se obtuvo como resultado un coeficiente de 0,929, interpretándose como una correlación positiva perfecta. Para la comprobación de las hipótesis se utilizó el Chi Cuadrado, en donde la hipótesis general el “p” value resultante fue de 0.000; y las hipótesis específicas un “p” value de 0,000). Se pudo concluir que, la auditoría financiera se relaciona directamente y significativamente con la rentabilidad de la Empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. además que es importante realizar una auditoría financiera donde se pueda revisar todos los procesos de la empresa para detectar las causas de la baja rentabilidad y así poder reorganizar y solucionar los problemas existentes en la empresa.

Palabras clave: Auditoría financiera, Rentabilidad, Análisis, Riesgo Financiero

Abstract

This degree thesis entitled "Financial audit and its influence on the profitability of the company Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019", has the objective of determining the influence of the financial audit on the profitability of the company Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Regarding the methodological aspect, it has a quantitative approach, it is basic according to the type of research, the level of descriptive research, and finally, the design of the thesis is not experimental. A non-probabilistic sample was taken of 28 workers; Survey was applied to obtain quantitative data. With the application of Cronbach's Alpha, it was possible to measure the internal consistency, as well as the validation of the survey, whose result was an alpha coefficient of 0.980, which is interpreted as "Very High". In the application of Shapiro Wilks for the Normality Test, the result was a "p" value of 0.000 according to both variables, therefore, being less than 0.05, it is stated that there is no normal distribution of the variables. Consequently, by applying Spearman's Rho, the relationship between variables and dimensions was verified, where the study variables "Financial Audit" and "Profitability" resulted in a coefficient of 0.929, interpreted as a perfect positive result. For the verification of the hypotheses, the Chi Square was obtained, where the general hypothesis the value "p" was 0.000; and the specific hypotheses a "p" value of 0.000). It was concluded that the financial audit is directly and significantly related to the profitability of the Empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. In addition, it is important to carry out a financial audit where all the company's processes can be reviewed to detect the causes of low profitability and thus be able to reorganize and solve the existing problems in the company.

Keywords: Financial audit, Profitability, Analysis, Financial Risk

Tabla de Contenido

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	2
Resumen.....	3
Palabras clave.....	3
Abstract.....	4
Keywords.....	4
Tabla de Contenido.....	5
Lista de Tablas.....	7
Lista de Figuras.....	8
Introducción.....	9
Capítulo I: Problema de Investigación.....	11
1.1. Descripción de la Realidad Problemática.....	11
1.2. Planteamiento del Problema.....	13
1.2.1. Problema General.....	15
1.2.2. Problemas Específicos.....	15
1.3. Objetivos de la Investigación.....	15
1.3.1. Objetivo General.....	15
1.3.2. Objetivo Específicos.....	15
1.4. Justificación e importancia de la investigación.....	16
1.4.1 Justificación teórica.....	16
1.4.2. Justificación práctica.....	16
1.4.3. Justificación metodológica.....	17
1.4.4. Importancia de la investigación.....	17
1.5. Limitaciones de la investigación.....	17
Capítulo II: Marco Teórico.....	18
2.1. Antecedentes.....	18
2.1.1. Internacionales.....	18
2.1.2. Nacionales.....	20
2.2. Bases Teóricas.....	22
2.2.1. Auditoria Financiera.....	22
2.2.2. Rentabilidad.....	29
2.3. Definición de términos básicos.....	35
Capítulo III: Metodología de la Investigación.....	37

3.1. Enfoque de la Investigación	37
3.2. Variables.....	37
3.2.1. Operacionalización de las Variables.....	38
3.3. Hipótesis.....	40
3.3.1. Hipótesis General	40
3.3.2. Hipótesis específicas.....	40
3.4. Tipo de Investigación	40
3.5. Diseño de Investigación	40
3.6. Población y Muestra.....	41
3.6.1. Población	41
3.6.2. Muestra	41
3.7. Técnicas e Instrumentos de Recolección de datos	41
Capítulo IV: Resultados	42
4.1. Análisis de Resultados	42
4.1.1. Alfa de Cronbach.....	42
4.1.2. Análisis de Encuestas	44
4.1.3. Prueba de Normalidad (Shapiro – Wilks).....	66
4.1.4. Correlación de Spearman.....	67
4.1.5. Prueba de Chi Cuadrado	69
4.2. Discusión de Resultados.....	74
Conclusiones	76
Recomendaciones	78
Referencias.....	79
Apéndice Nro. 1: Encuesta	82
Apéndice Nro. 2: Matriz de consistencia.....	84

Lista de Tablas

<i>Tabla 1. Confiabilidad del instrumento</i>	<i>43</i>
<i>Tabla 2. Confiabilidad del constructo “Auditoria Financiera”</i>	<i>43</i>
<i>Tabla 3. Confiabilidad del constructo “Rentabilidad”</i>	<i>43</i>
<i>Tabla 4. La Empresa y la planificación de auditoria financiera realiza una correcta</i>	<i>44</i>
<i>Tabla 5. La preparación del planeamiento de auditoría de la empresa.....</i>	<i>45</i>
<i>Tabla 6. La ejecución del planeamiento de auditoría de la empresa</i>	<i>46</i>
<i>Tabla 7. La Finalización y Seguimiento del Planeamiento de Auditoria en La Empresa.....</i>	<i>47</i>
<i>Tabla 8. La empresa no tiene riesgo de liquidez por respaldo de sus activos</i>	<i>48</i>
<i>Tabla 9. La empresa no tiene riesgo operacional en cuanto a sus actividades económicas...49</i>	<i>49</i>
<i>Tabla 10. La empresa tiene buena calificación y score en el sistema bancario.....</i>	<i>50</i>
<i>Tabla 11. La empresa tiene activos que no están afectados por el riesgo de mercado.....</i>	<i>51</i>
<i>Tabla 12. El Software Contable y el registro de todas las actividades financieras</i>	<i>52</i>
<i>Tabla 13. Las Políticas de Registro permite a la empresa y las Auditorias Financieras</i>	<i>53</i>
<i>Tabla 14. La empresa y el proceso contable para la auditoría financiera</i>	<i>54</i>
<i>Tabla 15. La empresa cuenta con un sistema de control interno</i>	<i>55</i>
<i>Tabla 16. La empresa y los procedimientos y formatos de la Legislación Contable</i>	<i>56</i>
<i>Tabla 17. El Informe de los EE. FF y Normas de Sistema de Contabilidad</i>	<i>57</i>
<i>Tabla 18. El Informe Contable y control Interno de La empresa.....</i>	<i>58</i>
<i>Tabla 19. La Empresa y la capacidad de producir alto margen de utilidad bruta</i>	<i>59</i>
<i>Tabla 20. La empresa y el margen de utilidad neta por sus servicios ofrecidos.....</i>	<i>60</i>
<i>Tabla 21. El beneficio bruto antes de la deducibilidad de los gastos financieros</i>	<i>61</i>
<i>Tabla 22. El grado de rentabilidad en función de los activos que posee La empresa</i>	<i>62</i>
<i>Tabla 23. Los beneficios obtenidos generan alta rentabilidad de los activos.....</i>	<i>63</i>
<i>Tabla 24. Las inversiones de la empresa y la búsqueda de obtener beneficios</i>	<i>64</i>
<i>Tabla 25. La empresa cubre sus obligaciones financieras por su rentabilidad financiera....</i>	<i>65</i>
<i>Tabla 26. Prueba de Normalidad Shapiro-Wilks</i>	<i>66</i>
<i>Tabla 27. Coeficientes de correlación de Spearman</i>	<i>59</i>
<i>Tabla 28. Resultado de la prueba de Chi Cuadrado de acuerdo a la Hipótesis General</i>	<i>61</i>
<i>Tabla 29. Resultado de la prueba Chi Cuadrado de la 1ra hipótesis Específica - Planeamiento de Auditoría</i>	<i>62</i>
<i>Tabla 30. Resultado de la prueba Chi Cuadrado de la 2da hipótesis Específica – Riesgos Financieros</i>	<i>63</i>
<i>Tabla 31. Resultado de la prueba Chi Cuadrado de la 3ra hipótesis Específica –Ejecución de Procedimientos</i>	<i>64</i>
<i>Tabla 32. Resultado Chi Cuadrado de la 3ra hipótesis Específica - Dictamen Financiero ...</i>	<i>65</i>

Lista de Figuras

<i>Figura 1. La Empresa y la planificación de auditoria financiera realiza una correcta</i>	44
<i>Figura 2. La preparación del planeamiento de auditoría de la empresa.....</i>	45
<i>Figura 3. La ejecución del planeamiento de auditoría de la empresa.....</i>	46
<i>Figura 4. La Finalización y Seguimiento del Planeamiento de Auditoria en La Empresa.,,</i>	47
<i>Figura 5. La empresa no tiene riesgo de liquidez por respaldo de sus activos.....</i>	48
<i>Figura 6. La empresa no tiene riesgo operacional en cuanto a sus actividades económicas.</i>	49
<i>Figura 7. La empresa tiene buena calificación y score en el sistema bancario.....</i>	50
<i>Figura 8. La empresa tiene activos que no están afectados por el riesgo de mercado.....</i>	51
<i>Figura 9. El Software Contable y el registro de todas las actividades financieras.....</i>	52
<i>Figura 10. Las Políticas de Registro permite a la empresa y las Auditorias Financieras.....</i>	53
<i>Figura 11. La empresa y el proceso contable para la auditoría financiera.....</i>	54
<i>Figura 12. La empresa cuenta con un sistema de control interno</i>	55
<i>Figura 13. La empresa y los procedimientos y formatos de la Legislación Contable.....</i>	56
<i>Figura 14. El Informe de los EE. FF y Normas de Sistema de Contabilidad.....</i>	57
<i>Figura 15. El Informe Contable y control Interno de La empresa</i>	58
<i>Figura 16. La Empresa y la capacidad de producir alto margen de utilidad bruta</i>	59
<i>Figura 17. La empresa y el margen de utilidad neta por sus servicios ofrecidos</i>	60
<i>Figura 18. El beneficio bruto antes de la deducibilidad de los gastos financieros.....</i>	61
<i>Figura 19. El grado de rentabilidad en función de los activos que posee La empresa.....</i>	62
<i>Figura 20. Los beneficios obtenidos generan alta rentabilidad de los activos</i>	63
<i>Figura 21. Las inversiones de la empresa y la búsqueda de obtener beneficios.....</i>	64
<i>Figura 22. La empresa cubre sus obligaciones financieras por su rentabilidad financiera..</i>	65

Introducción

Dentro del contexto global, las empresas están inmersas a una alta exigencia y eficiencia, que requiere agilizar y mejorar dentro del mercado competitivo, por ello la auditoría financiera permite conocer la situación económica real de una empresa. Gracias a ella, encontramos errores que podemos corregir de manera oportuna, no solo podemos encontrar desbalances o fraudes, sino también las que tienen violaciones normativas vigentes.

En la actualidad, la auditoría financiera es importante para un buen manejo del control de la empresa y así tener una buena administración contable que permita obtener las utilidades existentes en un tiempo determinado. Es importante tener una buena auditoría financiera ya que con ella podemos obtener una mayor rentabilidad incrementando las ventas y así obtener una mayor utilidad a la empresa, también nos estará permitiendo poder identificar errores que se cometen en la empresa y de esa manera poder enmendarlos en el momento adecuado, así poder tomar las mejores medidas, que permitan un mejor direccionamiento de la compañía.

En el Perú la mayor parte de las empresas como son las pequeñas y medianas, no están obligados de hacer auditorías y tampoco le dan importancia. Pero una auditoría puede colaborar con las organizaciones a que se optimicen sus operaciones y lograr ahorros importantes de costos; es ideal realizar una auditoría financiera cuando se encuentren evidencias de gastos excesivos, incumplimientos de las tareas y más cuando los resultados no son los esperados por los dueños. La falta de una auditoría financiera puede generar diversos problemas en la empresa dejando sumergirse en procesos mal elaborados, donde este se podría evitar llevando el control con procesos contables, financieros y operativos con profesionales que se encarguen de vigilar el buen manejo de estos procesos y que éste sea reflejado en la rentabilidad que genere la empresa. La rentabilidad es todo aquello que sea capaz de poder generar suficiente utilidad o ganancia; ejemplo, un negocio va ser rentable

cuando pueda generar un mayor ingresos que egreso, un cliente será rentable cuando este genere mayores ingresos que gastos, un área o departamento de una empresa va ser rentable cuando genere un mayor ingreso que costo, medir la rentabilidad de una organización es como una actuación imprescindible donde los emprendedores o responsables financieros afrontarán con mayor o menor cautela. La rentabilidad, puede decirse como una capacidad que posee por ejemplo un negocio, en el cual produce utilidad o ganancia, donde por ejemplo, sus ingresos son mayores que sus egresos, de igual forma una unidad de trabajo en las empresas (Área o departamento), tiene mejores ingresos y menos gastos; por ello es importante medir la rentabilidad. A continuación, se presenta la siguiente estructura de la tesis, en donde se pudo desarrollar ampliamente lo que acontece la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C.

De acuerdo a la estructura de la presente tesis, en el Capítulo I, se aborda el problema de investigación y se detalla la descripción de la realidad problemática que atraviesa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C., además se define los objetivos, se sustenta la justificación e importancia y limitaciones. De acuerdo al Capítulo II, propiamente es el marco teórico, que contiene antecedentes internacionales y nacionales, sumado a bases teóricas, así como la definición de términos. En el Capítulo III, corresponde a la metodología de la investigación, es decir se muestra el enfoque de la tesis, las variables, se determina las hipótesis, el tipo y diseño de la investigación, población y muestra tomada, así como la técnica (encuesta) e instrumento de recolección de datos (cuestionario). Por último En el Capítulo IV, con el uso de la herramienta estadística del SPSS versión 25, se obtuvo los resultados de la investigación, para un posterior análisis y discusión; llegando así a las Conclusiones y recomendaciones, en el cual se busca que la empresa en la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. mejore en cuanto a la Auditoria Financiera y Rentabilidad.

Capítulo I: Problema de Investigación

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

En la actualidad, el objetivo principal de la realización de una auditoría de cuentas es la publicación de un informe en el que se certifique la fiabilidad de estos documentos. Por lo tanto, a través de este proceso se puede analizar si las cuentas presentadas son fieles al patrimonio y al estado financiero de una empresa determinada.

Es evidente que la misma empresa no puede hacer una auditoría de cuentas. Para ello, se debe contactar con terceros independiente especialistas en ello y no deben tener ningún tipo de participación y relación con la compañía.

La Auditoría Financiera o Auditoría Contable se define como un procedimiento que nos proporciona una revisión y validación de los documentos de contabilidad de una empresa en un tiempo determinado y verifica si las normas y leyes contables vigentes se cumplen. El objetivo esencial es contar con información especializada, que sea presente, oportuna y veraz ayudando a la toma de decisiones estratégicas para el negocio.

La rentabilidad, puede indicarse como toda operación económica, en donde interviene algún tipo de materiales como: Recursos Humanos, Medios y Recursos Financieros, cuyo fin es poder obtener diversos beneficios económicos en el futuro

Dentro de la Realidad Problemática que afecta la Empresa se pueden citar las siguientes descripciones:

- **En el Área de Finanzas**
 - ✓ Problemas con el pago a los proveedores
 - ✓ No se lleva un buen control de los recursos monetarios
 - ✓ No hay mucha liquidez para los pagos.
 - ✓ Deuda con los AFPS

- ✓ Deuda con los bancos
- ✓ Deuda con los fraccionamientos de IGV Y RENTA.
- **En el Área de contabilidad**
 - ✓ El sistema contable, es deficiente para procesar información.
 - ✓ La información contable es entregada a destiempo e incompleto (rendiciones de caja chica y liquidación de gastos).
 - ✓ Poco personal para el área.
 - ✓ Atraso con el ingreso de información contable de varios años.
 - ✓ No se tiene una buena gestión de la Finanzas, por parte contable y Gerencia General.
- **En el área de Logística**
 - ✓ Carecimiento de un sistema que permita el control de inventarios, sucediendo compras innecesarias, en el cual tiene baja rotación.
 - ✓ Al existir un bajo control del almacén, se producen muchos gastos el cual repercute en costo de servicio, haciendo más costoso el servicio ofrecido, por el cual pierde competitividad de precios en el mercado.

Por último, los recursos financieros de la empresa son poco eficientemente utilizados por la Gerencia General, por lo que se requiere de tomar medidas urgentes, para poder revertir la situación en la que actualmente se encuentra la empresa.

1.2. Planteamiento del Problema

La investigación titulada “Auditoria financiera y su influencia en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019”, buscó poder determinar la influencia de la Auditoria Financiera en la Rentabilidad de la empresa mencionada, por tanto, se podrá dar a conocer, los diferentes problemas que atraviesa la empresa, cuyo fin es poder solucionarlos, así mismo poder dar aportes de gran valor para que continúe su crecimiento.

La Empresa es reconocida en la ciudad de Lima y con expansión a nivel nacional dedicada a brindar servicios de:

- **Desinfección:**
 - ✓ Desinfección Manual: Se considera un método correctivo y también preventivo, su efecto es prolongado puede llegar a durar desde horas hasta semanas y se aplica en grietas, pisos, orillas, partes bajas de los muebles, etc.
 - ✓ Desinsectación
 - ✓ Aspersión a Motor: Se utiliza para amplias superficies y donde no exista ningún tipo de alimento. Generalmente se aplica en las zonas de acceso como alrededor de puertas y ventanas, entradas de edificios, bordes de paredes y jardines. Resulta idóneo para el control de insectos.
- **Desratización**
 - ✓ Consiste en disminuir y eliminar la población de roedores dentro de un área determinada. Para este servicio se dispone de diversos métodos entre químicos y no químicos.
- **Control de aves**
 - ✓ Aquí se basa en el servicio de control aviar, en donde se busca reducir y eliminar la población de aves en un lugar en específico, la suciedad, debido a la generación

de plumas, nidos y los excrementos llegan a dañar los sistemas de ventilación, ductos de control de temperatura comprometiendo la estructura del edificio.

- ✓ Otro punto que destaca es que sus excrementos, aparte de generar un mal funcionamiento en las estructuras de los edificios, también afecta directamente en la salud de las personas para lo cual se necesita una solución inmediata ante la presencia de estos.

- **Limpieza de cisternas y de reservorios de agua**

El servicio de Limpieza de reservorio de agua que brinda la empresa Punto Rojo está destinado para el uso industrial y domiciliario. Como mínimo deberá hacerse 1 vez al año para garantizar la calidad de agua en estado de conservación.

Para la limpieza de reservorios se utiliza el cloro que posee características antibacterianas, fungicida y alguicida permitiendo reducir los niveles de infección.

Visión:

“Ser la primera empresa de saneamiento ambiental, a nivel nacional, con la certificación nacional en calidad, medio ambiental, seguro y salud ocupacional”

Misión:

“Brindar los servicios de manera eficaz con un alto nivel de calidad, para garantizar la satisfacción de nuestros clientes”.

1.2.1. Problema General

¿De qué manera la Auditoria Financiera influye en La Rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019?

1.2.2. Problemas Específicos

¿En qué medida el planeamiento de auditoria puede influir en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019?

¿En qué medida la evaluación de riesgos financieros puede influir en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019?

¿En qué medida la ejecución de Procedimientos de Auditoria puede influir en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019?

¿En qué medida los Dictámenes Financieros pueden influir en La Rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019?

1.3. Objetivos de la Investigación

1.3.1. Objetivo General

Determinar la influencia de la Auditoria Financiera que incide en La Rentabilidad de la Empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019.

1.3.2. Objetivo Específicos

Analizar como el planeamiento de auditoria incide en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019.

Analizar como la evaluación de riesgos incide en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019.

Analizar como la ejecución de procedimientos incide en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019.

Analizar como los Dictámenes Financieros inciden en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019.

1.4. Justificación e importancia de la investigación

1.4.1 Justificación teórica

Los aportes importantes teóricos como Según Campos et. al. (2018) mencionan que: "La auditoría financiera es un oficio profesional que practica el contador público y que cuenta con una especialidad en auditoría, además muestra carácter de autonomía" (p. 47), en donde tiene el deber de realizar el análisis de los estados financieros, para brindar una opinión que sea reflejado en un informe independiente; y que además este realizado de acuerdo a la relación a los estados financieros y su presentación razonable.

Así mismo, se define a la rentabilidad como una idea que se desarrolla en toda acción económica en la que se desplazan medios materiales, humanos y/o financieros con la finalidad de obtener ciertos resultados; si mismo se presenta investigaciones internacionales y nacionales, en donde diversos autores brindan conocimientos consistentes acerca de tesis presentada (Ccaccya, 2015).

1.4.2. Justificación práctica

La investigación presentada, tiene también un fin de apoyar a la Empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. , así pueda realizar eficientemente Auditorias Financieras, ya que está afectando severamente su rentabilidad, que, como sabemos, la rentabilidad es fuente principal de una empresa con fines de lucro; por tanto, mejorar la rentabilidad depende de la mejora en su gestión, así las empresas puedan afrontar sus obligaciones a corto y largo plazo (Impuestos, Pago a proveedores, préstamos bancarios, entre otros).

1.4.3. Justificación metodológica

La tesis presentada corresponde a un enfoque de metodología cuantitativa, de nivel descriptivo, y de diseño no experimental, transaccional, correlacional.

1.4.4. Importancia de la investigación

La actualidad exige a las empresas en que puedan realizar una eficiente realización de auditoría financiera, así poder estar a la altura de la competitividad empresarial actual, así se pueda tener la rentabilidad deseada.

1.5. Limitaciones de la investigación

Las limitaciones que sucedieron fueron recolectar las evaluaciones de la encuesta (Por motivo, del trabajo diario de los trabajadores en la empresa); por lo que se buscó autorizaciones y generar programación para poder encuestar a los trabajadores; asimismo, algunas restricciones para conocer la forma en que se maneja la Auditoría Financiera. Debido a que el acceso a la información de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C, es de carácter confidencial, pero que, sin embargo, se tuvo la carta de autorización de la empresa para poder continuar con la tesis.

Capítulo II: Marco Teórico

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Hurtado (2020), *"Evolución de la Auditoría financiera en América Latina: Un análisis comparativo de los países de Ecuador y Colombia en el periodo 2009 - 2019"*. Una tesis de pregrado, Universidad Pontificia Universidad Católica del Ecuador". Tuvo como objetivo analizar la evolución de la auditoría financiera en América Latina en Ecuador y Colombia, correspondiente al 2009-2019; utilizaron como instrumentos la encuesta y entrevista

En su estudio determinó que la auditoría financiera, con el pasar del tiempo, sucedieron cambios y avances constantes, a consecuencia de la tecnología, por cuestiones políticas y sociales la cual es una herramienta fundamental para las empresas ya que permite trabajar con información razonable y poder detectar las desviaciones en los estados financieros.

Salinas (2011), *"La Producción y la rentabilidad de la empresa de construcciones y hormigones "ECOHORMIGONES" Cía. Ltda., en el año 2010. Es una tesis de pregrado, en la universidad Técnica de Ambato - Ecuador"*. Tuvo como objetivo estudiar la Producción y la rentabilidad de la empresa de construcciones y hormigones "ECOHORMIGONES" Cía. Ltda., en el año 2010. Los instrumentos aplicados fueron la encuesta y el cuestionario.

En su estudio concluyó que al existir fallas en el control del uso de materia prima y mano de obra la cual da a conocer el mal manejo de estos insumos y estos generan pérdidas en la empresa, la implementación de un plan estratégico mejoraría el rendimiento de la rentabilidad de la empresa.

Qhishpe (2012) desarrolló su tesis titulada "*Auditoría A Los Estados Financieros De La Empresa Superior Energy Services Colombia, Llc*" para obtener el grado de Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Universidad Central del Ecuador.

La empresa llegó a la conclusión, que la empresa no mantiene como política la confirmación de saldos con terceros, para identificar diferencias, errores u omisiones de registros con los mismos, a esto se suma de que carece de procesos formalizados (registro y control) con algunos clientes y proveedores, por el cual recomendó analizar el desarrollo del programa de implementación de NIIFS a fin de que la empresa no incurra en multas o sanciones impuestas por la Superintendencia de Compañías. Este debe contener lo referente a plan de Capacitación, plan de implementación y diagnóstico de los principales impactos en la empresa.

Mérida (2016), en su investigación "*Auditoría Externa De Estados Financieros De Una Empresa Comercializadora De Aparatos Electrónicos*". Universidad de San Carlos de Guatemala". Tesis Pregrado. Tuvo como objetivo efectuar una auditoría a los estados financieros, al finalizar el 31 de diciembre de 2014, de la empresa. Se utilizó como instrumento el cuestionario.

Dentro de sus conclusiones se puede indicar la importancia que los auditores realicen una exhaustiva evaluación del control interno de la empresa comercial, donde realizan el encargo de auditoría, puesto que brinda la seguridad razonable de la fiabilidad de los datos financieros, incluida en sus Estados Financieros, la eficacia y eficiencia de su operatividad, además de, el debido cumplimiento de los mandatos legales y administrativas.

Asimismo, el rol de auditoría tiene como función desarrollar y plasma, en la documentación o papeles de trabajo, todo lo planificado, para la ejecución del encargo de auditoría, entre otros, los programas fijados y las tareas específicas de auditoría, fundamentadas en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

Chalán y Vázquez (2012) en su investigación *"Auditoría Financiera a Comercial Ávila Ochoa CIA. LTDA. Periodo: Enero - diciembre de 2011.- Ecuador"*. Tesis Pregrado. Universidad De Cuenca. Tuvo como objetivo expresar una opinión, para conocer si los estados financieros se encontraban preparados, y si cumplían en tener información financiera aplicable. El instrumento utilizado fue el cuestionario.

Los Hallazgos más considerables son la falta de control interno en la empresa es deficiente debido a que solo se lo realiza de manera verbal, esto conlleva a que se altere la información que se desea transmitir al personal, también la inexistencia de sistemas de monitoreo para brindar seguridad a la mercadería en todas las sucursales. La falta de un manual de procedimientos y funciones dificulta de alguna manera el desempeño de las actividades debido a que están expresadas verbalmente; asimismo Las actividades y operaciones que desarrolla el personal no son monitoreadas adecuadamente salvo el personal de ventas externo, generando que los objetivos formulados no se cumplan cabalmente.

2.1.2. Nacionales

Huamán (2015), *"La auditoría financiera en el fortalecimiento de la eficiencia operativa de la Asociación regional de cesantes y jubilados de educación Junín"*. Tesis pregrado, en la Universidad nacional del Centro Del Perú".

En su estudio concluye que para una buena planificación de actividades se debe tomar en cuenta los resultados de la auditoría financiera para el fortalecimiento del control administrativo y se pueda corregir y superar las deficiencias.

Vásquez (2017), *"La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las empresas del sector industrial del Perú: caso empresa industria del calzado Dialet SAC - Lima 2015"*. Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles

En su estudio concluye que la auditoría financiera influye en la gestión de las empresas industriales y la implementación de esta fortalecería la consistencia de los informes financieros de manera que ayudaría a la globalización y competencia en las empresas internacionales

Delgado (2017) realizó su tesis titulada: *"La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las Pymes del área textil en el centro de Gamarra - periodo 2016"* para poder obtener el Título de Contador Público - Lima. Universidad Inca Garcilaso de la Vega.

En su estudio concluye que la realización del trabajo en campo demuestra que el plan y programa de auditoría financiera influye en la eficiencia de las operaciones realizadas y determina que en la ejecución de esta mejorará con la implementación de controles en la gestión de las empresas Mypes.

Cabellos y Naito (2015), *"Determinantes de la rentabilidad de las Instituciones micro financieras Peruanas en el periodo 2006-2013: un enfoque según el modelo de Dupont y la teoría de Modigliani-Miller"*. Siendo una tesis de pregrado, de la Universidad del Pacífico. Dentro de sus conclusiones más resaltantes es que las propuestas de la teoría de MM, no han sido aplicadas en el periodo de valoración, por tanto, sería importante utilizar un modelo en el que pueda mejorar su rentabilidad.

Merino (2016). *"Sistema de costos y su efecto en la rentabilidad de la empresa ganadera productos lácteos del Norte S.A.C. del Distrito de Santiago de Cao, Año 2015"*. Siendo una tesis de pregrado, de la Universidad Cesar Vallejo. Dentro sus hallazgos importantes, fue que la materia prima es el costo principal y que debe presentar un mejor

control, para la mejora de ingresos de la empresa; por tanto, es importante establecer algún método puede servir en gran forma en lograr rentabilidad de la organización.

Calderón y Montés (2016) en la tesis titulada *“El sistema contable y administrativo y su influencia en la rentabilidad de la empresa panificadora Panimax S.A.C. de Villa María del Triunfo”*. Es una tesis de pregrado de la Universidad Autónoma del Perú, cuyos hallazgos importantes indica que la gran parte de panaderías ubicadas en la localidad de VMT, muy pocos de ellos cuentan con un sistema de control interno que hayan implementado que pueda mejorar en forma eficiente los precios para la realización de elaboración de los productos, por tanto, existe un superfluo de costes, faltas y atrasos en el trabajo, lo cual origina pérdidas, perjudicando así su rentabilidad esperada.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Auditoria Financiera

Según Campos et. al. (2018) mencionan que: "La auditoría financiera es un oficio profesional que practica el contador público y que cuenta con una especialidad en auditoría, además muestra carácter de autonomía" (p. 47). Es el responsable que tiene el deber de realizar el análisis de los estados financieros, para brindar una opinión que se verá reflejado en el informe independiente y que estará realizado de acuerdo a la relación a los estados financieros y su presentación razonable.

2.2.1.1. Dimensiones de Auditoria Financiera

2.2.1.1.1. Planeamiento de auditoria

“Son procesos que se debe seguir desde el inicio hasta el término de la auditoria para así poder identificar los riesgos altos tomando una cantidad de muestra de operaciones más amplias y por evaluarlas para obtener las evidencias y dictaminar los estados financieros de la entidad auditada” (Fonseca, 2007, p. 222).

Durante los procesos del planeamiento de la auditoría, a continuación, se muestra los siguientes:

- **Planificación**

Según Pérez (2020), para que la auditoría sea eficaz es necesario poder elaborar un plan de ejecución en el cual se presentan, entre otros, los puntos siguientes:

- ✓ Propósito de la auditoría
- ✓ El alcance
- ✓ Actividades a desarrollarse
- ✓ Asignación del equipo auditor
- ✓ Cronograma y tiempos de ejecución establecidos
- ✓ Detalles de los procedimientos
- ✓ Detalle de las áreas, procesos o las empresas que serán auditadas.
- ✓ Personas que serán entrevistadas y sus agendamientos correspondientes

- **Preparación**

En esta fase el auditor líder distribuye funciones y elabora la lista de chequeo de todo el desarrollo que tienen que ser verificados. A través de esta lista los auditores cuentan con una hoja de ruta que les permitirá evaluar y registrar todo lo necesario para conseguir información de calidad (Pérez 2020).

- **Ejecución**

Durante este periodo se ejecuta toda la auditoría continuando con los procedimientos, las políticas y estándares ya establecidos en la etapa de planificación. Se recoge toda la información, la evidencia, los testimonios y se elabora un informe con todos los hallazgos

que se encontraron para obtener conclusiones y poder mostrar los resultados finales (Pérez 2020).

- **Finalización y seguimiento**

Luego de finalizado el proceso, los auditores verifican los problemas hallados y plantean las recomendaciones a continuar para subsanar estos inconvenientes. Con los resultados de la auditoría se crea un plan de seguimiento que posea la posibilidad de estudiar que se estén ejecutando las recomendaciones de mejora en el tiempo (Pérez 2020).

2.2.1.1.2. Riesgos Financieros

Según Dorta (2002) “Abarca los resultados adversos que se produce por la alteración cuantitativa o cualitativa de los ingresos del presupuesto, recolectando el decrecimiento efectivo financiero mantenidos en periodos presupuestales previos”. (p.14).

Para Calle (2020), El riesgo financiero viene hacer como el medio de que se obtenga un resultado negativo e inesperado a consecuencia de los movimientos del mercado. Estos riesgos pueden ser influenciados por una pésima gestión de los flujos de caja o también por los riesgos que se están vinculando con los ingresos que están por debajo de lo que se estimaba.

Hay diferentes causas por las cuales pueden suceder:

- ✓ Administración inadecuada
- ✓ Endeudamiento elevado.
- ✓ Variaciones de cambio o también en las tasas de interés
- ✓ Las operaciones de mercado o tal vez inversiones con alto grado de inseguridad.
- ✓ La falta de información para tomar decisiones, por ejemplo, auditorías

- ✓ Los riesgos financieros, pueden acontecer perjuicios a la empresa, generando otros tipos de riesgos como por ejemplo de liquidez, operación, mercado y de crédito (Calle, 2020).

- **Riesgo de Liquidez**

En finanzas, el riesgo es el de tener que vender un activo a un precio mucho menor al de mercado esto debido a su escasa liquidez; estos activos tal vez sean poco comercial en los mercados poco líquidos (como, por ejemplo, unos cuantos mercados de renta fija o el mercado inmobiliario) según (Sevilla, 2016).

- **Riesgo Operacional**

Para Calle (2020). El riesgo operacional u operativo viene hacer la posibilidad de que puedan ocurrir pérdidas como resultado de una falla, una deficiencia o una inadecuación de desarrollos internos, personas, sistemas o eventos externos.

Este significado del riesgo operacional también se relaciona con el riesgo legal, que se viene a producir por alguna falencia en los contratos que son firmados por la institución y las sanciones o indemnizaciones que resultan de daños a terceros. Así existan diversas clases de riesgo operativo, todas se pueden desencadenar por factores similares.

- **El Riesgo de Mercado**

Para Pedrosa (2016). El riesgo de mercado es la probabilidad que hay en las variedades en el precio y en la perspectiva que se pueda tener de algún activo de una empresa. En concreto, se refiere a los riesgos que posiblemente genere pérdidas de valor de un activo relacionado a la fluctuación y la variación en el mercado.

- **Riesgo de crédito**

Peiro (2015). El riesgo de crédito es equivalente a que existe la posibilidad de que se pueda llegar a una pérdida a causa de no pagar por parte de nuestra contrapartida en una transacción financiera, es decir, el riesgo de que no nos cancele.

2.2.1.1.3. *Ejecución de Procedimientos de Auditoría*

“Es donde se aplica todos los procedimientos de auditoría con la finalidad de encontrar la suficiente evidencia apropiada para poder obtener conclusiones razonables para la opinión de auditoría” (Ambrosio, 2016, p.1).

Para Catacora (2012), en algunas ocasiones las pymes realizan una auditoría contable con tal severidad como lo suelen realizar las grandes empresas. Por tanto, deberíamos conocer el proceso mínimo para que el mismo empresario pueda hacer una auditoría contable y se esa manera saber más a fondo el estado de sus cuentas.

A continuación, se muestran los siguientes procedimientos de auditoría financiera

- Hacer una pista de auditoría. Lo más recomendable es usar un software de contabilidad para tener un registro completo, detallado y fidedigno de todas las operaciones de la empresa financieras, analizando con facilidad cualquier movimiento.
- Revisión de las políticas de registro. Es importante contar con la información ordenada que sea confiable y segura; desde los cheques cobrados y cancelados, como las devoluciones de producto, todo. Contando con la información bien almacenada, conlleva a que sea accesible y, ante alguna desviación, nos sea sencillo detectar el desajuste y lo mejor, el origen del problema.
- Procedimiento de entrega de los documentos de contabilidad al departamento contable. ¿Qué método se emplea para archivar facturas, los recibos, extractos de

cuenta bancarias, etc.? ¿Cómo se traslada esa información al departamento contable?

En este punto, amerita poder ejecutar un proceso ágil y además confiable.

- Sistema para monitorizar el control interno de una empresa. Un ejemplo, que la persona delegada de los libros, no sea la misma persona que administre el dinero en efectivo. De esa forma el control interno es mucho más sencillo y ágil al momento de detectar cualquier posible estafa.
- Leyes contables a acatar. Insta los procesos y formatos oficiales al momento de realizar el registro contable, facilitará la labor en un medio plazo. Estos procedimientos se administran a través del Plan General de Contabilidad.

2.2.1.1.4. *Dictamen Financiero*

“Es un medio, en donde el auditor financiero, puede emitir opiniones con relación a los resultados financieros que fueron auditados, además este dictamen financiero, está representado por una diversidad de pronunciamientos, que son emitidos por los organismos profesionales de cada país” (Fonseca, 2009, p. 9).

Para Estupiñán (2012), esta puede dividirse en 2 partes:

- **Informe sobre estados financieros (Dictamen del auditor)**

Aquí se verifica si los estados financieros están de acuerdo a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y si estas normas han sido usadas uniformemente en relación al ejercicio anterior (Estupiñán, 2012).

- **Informe sobre asuntos contables y de control interno emergente de la auditoría Financiera**

Aquí se informa de aquellas observaciones referente a aspectos relacionados al control interno, al sistema contable, las que se deben comunicar oportunamente para el

conocimiento y acción correctiva futura por el lado de los ejecutivos de la entidad (Estupiñán, 2012).

2.2.1.2.1. Objetivos de La Auditoría Financiera

De acuerdo a Cano (2005), el objeto de la auditoría financiera, es establecer si los estados de cuentas y los registros que se realicen en las empresas u organizaciones corporativas, obedecen o no con la normativa contable vigente, sin que se oculte vicio ni mala fe alguna, ni encubriendo o camuflando algún estado (es preciso pensar en quiebras, falta de solvencia y liquidez, entre otros).

De igual manera, Bujan (2018), detalla que las auditorías financieras fueron creadas para añadir credibilidad a la confirmación implícita en la administración de una organización de que sus estados financieros reflejen fielmente la posición de la organización y cómo funcionan las partes interesadas de la empresa. En tal sentido, las principales partes más interesadas de una empresa son sus accionistas comúnmente, pero otras partes, como vienen hacer las autoridades fiscales, bancos, los reguladores, proveedores, clientes y colaboradores, también puede que tengan un interés en asegurar que los estados financieros sean exactos.

Para Ruiz (2014), el objeto de una auditoría financiera, es estudiar de forma objetiva y concreta las actividades que se realizan en la empresa o en cualquiera de sus áreas para llegar a sus metas. Al ser su visión integral, es examinada como una auditoría de economía y eficiencia y su significado responde a la responsabilidad del reajuste de la organización de la empresa para poder llegar a la rentabilidad óptima.

En consecuencia y tomándolo en consideración a los teóricos estudiados, se puede decir, que el objetivo de la auditoría financiera, a pesar de indicar el determinar, añadir, el evaluar, todos focaliza en uno general, el comunicar la información económico-financiera de

las organizaciones empresariales, con el motivo de poder implantar estrategias, que vayan de acuerdo a los resultados emitidos.

2.2.1.2.2. La Auditoria Financiera y la Toma de Decisiones

La toma de decisiones se entiende como un proceso por el cual se requiere definir, analizar, juzgar, correr riesgos y manejar la acción de parte de la gerencia de toda empresa. Ahora, para Falcón (2014), en el transcurso de tomar una decisión se puede reconocer seis etapas: identificación y diagnóstico, generar alternativas, la selección de la mejor alternativa, el implementar la decisión y evaluar los resultados.

Según Altschul (2013), el procedimiento de toma de decisiones conlleva a la facultad de poder seleccionar la mejor y la más adecuada alternativa de un conjunto posible. Para el autor, la toma de decisiones contesta a una concepción de procedimientos que une de forma consiente el esfuerzo de las personas que se comprometen con la decisión, para las metas organizadas y calibrar los logros.

En efecto y tomando en consideración lo explicado por los autores arriba mencionados, se puede decir, que el proceso de la toma de decisiones, es más álgido y contradictorio en varios de los casos, pero muy útil para el funcionamiento de las entidades económicas, colaboran con el flujo de las operaciones y su buen desenvolvimiento, aunado a esto, van a requerir de un soporte que les oriente a tomar la mejor decisión, para ello, se debe saber la realidad de la situación económica de la organización en tiempo presente, es ahí, donde la auditoria financiera entra como respaldo y bastión (Altschul 2013).

2.2.2. Rentabilidad

Para Ccaccya, (2015), “La rentabilidad se define como una idea que se desarrolla en toda acción económica en la que se desplazan medios materiales, humanos y/o financieros con la finalidad de obtener ciertos resultados” (p.1). Bajo esta premisa, la rentabilidad de una

empresa puede analizarse comparando el resultado final y el valor de los medios empleados para llegar a dichos beneficios.

No obstante, “La facultad para que se pueda generar las utilidades, esto depende de los activos que tiene la compañía en la ejecución de sus operaciones, financiados a través de recursos propios aportados por los socios (patrimonio) y/o por terceros (deudas) que conllevan a algún costo de oportunidad” (Ccaccya, 2015, p.1).

Asimismo Diaz (2012), indica que se puede inferir que “Es como la sensación de la empresa para establecer favores que sobran en expectantes transformaciones, en menores compromisos, más elaboración, comercializaciones, más favores, un mayor desarrollo” (p.52).

“La rentabilidad es un componente que se usa para diversos ejercicios financieros las cuales se van organizando las rentas de materia prima, los individuos y/o los bancarios cuya finalidad es lograr distintos efectos” (Ccaccya, 2015, p.1).

2.2.2.1. Dimensiones de la Rentabilidad

Se presenta a continuación las dimensiones resultantes a la Variable Rentabilidad

2.2.2.1.1. Rentabilidad sobre las ventas

La rentabilidad sobre las ventas va establecer la capacidad de lograr rentabilidad que poseen las ventas que desarrollan las organizaciones en su actividad empresarial. Para calcular la rentabilidad sobre ventas de una organización se pueden utilizar dos ratios financieras diferentes (Mytriplea, 2020).

- **Margen de utilidad bruta o de contribución para calcular la rentabilidad sobre ventas**

Este margen de rentabilidad sobre ventas nos enseña la posibilidad que tienen las organizaciones de hacer beneficios en coherencia a las ventas que se desarrollan en la actividad habitual de la empresa; da a saber el importe que logra la empresa por cada una de las unidades de producción que vende. Para poder calcular este índice se pueden realizar dos fórmulas financieras (Mytriplea, 2020):

$$\text{Margen de contribución} = (\text{Ventas} - \text{Coste de Ventas}) / (\text{Ventas})$$

$$\text{Margen de contribución} = (\text{Precio} - \text{Coste Variable de cada unidad productiva}) / \text{Precio}$$

- **Margen de utilidad neta para calcular la rentabilidad sobre ventas**

Expone la rentabilidad que se llega por cada una de las unidades vendidas por una entidad en el camino de su actividad, una vez se descuenten los costes variables y directos de las ventas hechas. Este margen se va usar comúnmente en empresas que tienen disposición de distintos centros de producción, para saber cuál de los centros es más productivo o bien que producto de los fabricados en la empresa conduce a mayor rentabilidad (Mytriplea, 2020).

$$\text{Margen de contribución} = (\text{Utilidad después de impuestos}) / (\text{Ventas})$$

2.2.2.1.2. Rentabilidad Económica

Para Lizcano (2004) la rentabilidad económica, desde una mirada financiera, se dice que consiste en comparar el resultado alcanzado por la empresa y con independencia de la procedencia de los recursos financieros implicados, en relación con los activos empleados para el logro de tal resultado en la empresa.

$$\text{Rentabilidad Económica} = (\text{Resultado del periodo}) / (\text{Actividad total})$$

- **EBITDA**

Para Lorenzana (2020), El EBITDA es uno de los indicadores financieros más reconocido, y fundamental en cualquier estudio importante de una empresa. En inglés sus siglas significan, la utilidad antes de intereses, impuestos, depreciación y amortización (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation, and Amortization), o lo que es igual, ésta representa el rendimiento bruto de explotación determinado antes de la deducibilidad de los gastos financieros.

El EBITDA, aunque no es parte del estado de resultados de una empresa, está muy vinculado con él. Conformar un indicador aproximado de la posibilidad de una compañía para generar beneficios únicamente considerando su actividad productiva, excluyendo de esta manera, la subjetividad de las dotaciones, el resultado del endeudamiento o la variabilidad del legislador de turno en materia impositiva (Lorenzana, 2020).

El EBITDA se determina a partir del último resultado de explotación de la empresa, sin considerar los gastos por intereses e impuestos, ni la disminución de valor por amortizaciones o depreciaciones, con el objetivo final de mostrar el resultado puro de explotación de la compañía. Por tal motivo, los elementos financieros (intereses), tributarios (los impuestos), cambios en el valor inmovilizado (depreciaciones) y de recuperación de la inversión (amortizaciones) deben quedarse fuera de este indicador (Lorenzana, 2020).

- **Rentabilidad sobre los Activos (ROA)**

Según Peña (2020), El ROA es uno de aquellas ratios de rentabilidad económica fundamentales, que como señalan sus siglas en inglés Return On Assets, va medir la relación que tiene el beneficio obtenido en un periodo de tiempo contra los Activos que tiene una empresa.

El ROA conocido también como ROI (rentabilidad sobre las inversiones), y este mide la capacidad que poseen los activos totales de una compañía para desarrollar rentas por ellos mismos (Peña, 2020).

Con el ROA se obtiene la rentabilidad económica que nos brinda cada euro que se invierte en la misma, para poder valorar una empresa como rentable debe superar al menos el 5%. Este ratio se concreta en un valor numérico, el cual, nos expone un grado de rentabilidad que van en función a los activos que se tiene (Peña, 2020).

2.2.2.1.3. Rentabilidad Financiera

Para el autor Valor (2019), señala que la rentabilidad financiera conocido también como ROE, la rentabilidad financiera está asociada con los beneficios que se consigue mediante algunos recursos en un periodo determinado. También llamado como ROE por la expresión inglesa return on equity, que hace referencia a las utilidades que obtienen los inversionistas. Lo que realiza la rentabilidad financiera, en definitiva, es poder reflejar la rendición de las inversiones. Para evaluarla, suelen dividirse los resultados elaborados por los recursos o fondos propios que se utilizaron:

$$\text{(Resultado Neto) / (Fondos Propios a su Estado Neto)}$$

La rentabilidad financiera es el “premio” brindado por los fondos propios usados en la financiación de la inversión. Cuanto más sea el valor de la rentabilidad financiera mucho mejor será ésta (Valor, 2019).

Es importante tener en cuenta que la Rentabilidad Financiera no tiene en consideración la deuda utilizada para lograr beneficios, a diferencia de lo que sucede con la Rentabilidad Económica, ya que, para ésta, su cálculo, si tendrá en cuenta todos los activos (Valor, 2019).

Así se puede inferir que la Rentabilidad Financiera viene hacer el rendimiento que se llega al hacer inversiones. La rentabilidad financiera no tiene en consideración la deuda usada para generar beneficios, a diferencia de lo que acontece con la rentabilidad económica que incluye los préstamos monetarios ya que considera todos los activos. En otras palabras, si un accionista entra en el negocio, la rentabilidad financiera calcula la ganancia que va obtener sobre el capital que ha aportado. Asimismo, esta rentabilidad se determina sobre el beneficio neto (beneficio final que se obtendrá tras restar los intereses e impuestos) según (Valor, 2019)

“Tras la investigación de las rentabilidades, viene una pregunta fundamental, el apalancamiento financiero o el efecto palanca. Esto se refiere a la deuda y, en resumen, sobre si está bien endeudarse para adquirir nuevas máquinas o muebles para nuestro negocio o, en cambio, es preferible realizarlo con dinero ahorrado. La mayoría prefiere hacerlo a través del dinero propio y así evitan endeudarse” (Valor, 2019).

- **Rendimiento sobre el capital (ROE)**

Este indicador proporciona información sobre el beneficio que obtiene nuestra empresa por cada moneda invertido en la misma. Con el ROE, se llega a medir cuanto rinde una inversión en una empresa, de modo que el inversor alcanza saber la viabilidad de su transposición. Asimismo, para que una empresa sea una buena inversión, el ROE “deberá situarse por encima de la rentabilidad mínima esperada por parte del inversor. Esta ratio es una herramienta muy útil para saber escoger en qué empresas invertir y para comprar empresas de un mismo sector” (Peña, 2020).

- **Inversión**

Según López (2018). Una inversión es una acción que se basa en dedicar recursos con la finalidad de obtener un beneficio de cualquier tipo. Cuando se hace una inversión se acepta un coste de oportunidad al privarse de esos recursos en el presente para llegar al beneficio

futuro, el cual es muy incierto. Por ello cuando se lleva a cabo una inversión se está asumiendo cierto riesgo.

Para poder disponer de efectivo que sirva para invertir es importante que se haya obtenido ingresos y ahorrado previamente parte de estos ingresos.

- **Financiamiento**

La financiación o financiamiento es aquel procedimiento por el cual una persona o entidad va captar fondos. De esta manera, estos recursos podrán ser usados para ayudar a la compra de bienes o servicios, o para desarrollarse distintas clases de inversiones. La financiación entonces corresponde a obtener efectivo que puede ser destinado, como, por ejemplo, al presupuesto de una obra o proyecto. De igual manera, puede ayudar para cancelar a proveedores o empleados Westreicher (2020).

2.3. Definición de términos básicos

Activo: Son recursos económicos de propiedad de cada entidad, la cual esperan que rindan beneficios en un futuro. El valor del activo se determina con base al costo de adquisición del artículo, más todos los pagos necesarios para su traslado, instalación y arranque de operación y en conclusión los tipos de activos de un negocio varían de acuerdo con la naturaleza de la empresa. (Cantú y Andrade, 2008, p. 42).

Pasivo: Representa cuanto debe un negocio a otras personas o entidades conocidas como acreedores. Entre estas tenemos las cuentas por pagar a los proveedores provenientes de compras efectuadas a crédito, los sueldos o salarios pendientes de pago a empleados de la entidad, los impuestos por pagar, los préstamos bancarios a corto y a largo plazos solicitados para la adquisición de activos. En caso de disolución o cierre de un negocio, con el producto de la venta de los activos se deben pagar primero a los trabajadores. (Cantú y Andrade, 2008, p. 43).

Gastos: Son activos que se usan por consumos en el negocio con el fin de obtener ingresos; asimismo, disminuyen el capital del negocio. Como consecuencia de comparar los ingresos con los gastos se pueden generar una utilidad o una pérdida. (Cantú y Andrade, 2008, p. 44).

Ratios Financieros: Son instrumentos más usados en las empresas de gran utilidad para realizar el análisis financiero de las empresas, el análisis de las razones financieras, pueden medir su alto grado de eficacia, comportamiento de la empresa y además es comparable con las competencias, constituyendo una herramienta vital para la toma de decisiones. Revista análisis financiero en las empresas (Instituto del Pacifico, 2018. p.21).

Capítulo III: Metodología de la Investigación

3.1. Enfoque de la Investigación

El enfoque de la presente tesis es cuantitativo, cuya finalidad es poder cuantificar resultados en forma numérica y porcentual, obtenidas mediante la aplicación del instrumento (cuestionario), y así poder obtener información de las variables que se está estudiando, es decir de Auditoria Financiera y Rentabilidad, para así poder se podrá analizar en base a los datos cuantitativos aplicar la estadística para comprobación de las hipótesis, los objetivos del estudio, entre otros.

3.2. Variables

Auditoria Financiera: Según Campos et. al. (2018) mencionan que: “La auditoría financiera es un oficio profesional que practica el contador público y que cuenta con una especialidad en auditoría, además muestra carácter de autonomía” (p. 47). Es el responsable que tiene el deber de realizar el análisis de los estados financieros, para brindar una opinión que se verá reflejado en el informe independiente y que estará realizado de acuerdo a la relación a los estados financieros y su presentación razonable.

Para Ccaccya, (2015), “La rentabilidad se define como una idea que se desarrolla en toda acción económica en la que se desplazan medios materiales, humanos y/o financieros con la finalidad de obtener ciertos resultados” (p.1). Bajo esta premisa, la rentabilidad de una empresa puede analizarse comparando el resultado final y el valor de los medios empleados para llegar a dichos beneficios.

3.2.1. Operacionalización de las Variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEM
Variable Independiente: Auditoria Financiera	Planeamiento de Auditoria	Planificación	1. Durante el Planeamiento de Auditoria, La Empresa realiza una correcta planificación, teniendo en claro el propósito de la auditoria, los alcances, actividades, tiempo de ejecución y los análisis de los departamentos y procesos, así como a las personas involucradas, respecto a la auditoria Financiera.
		Preparación	2. La Preparación durante el Planeamiento de Auditoria de la Empresa, el auditor líder asigna funciones inspectoras y prepara una lista de todos los procesos financieros que son verificados, a fin de obtener información de calidad.
		Ejecución	3. En la Ejecución del Planeamiento de Auditoría de La Empresa, se sigue los procedimientos, políticas y estándares establecidos en la etapa de planificación, recolectando toda la información, evidencias y testimonios que sirven para la generación de informes finales de auditoria
		Finalización y seguimiento	4. La Finalización y Seguimiento durante el Planeamiento de Auditoria en La Empresa, consiste en la revisión de los problemas encontrados y el establecimiento de recomendaciones, que son establecidos en un plan de seguimiento para verificar el cumplimiento de los mismos.
	Riesgos Financieros	Riesgo de Liquidez	5. La empresa no tiene riesgo de liquidez debido a que sus activos respaldan sus obligaciones de corto plazo en el pago de sus proveedores, trabajadores, etc., no siendo afectado por riesgos financieros.
		Riesgo Operacional	6. La empresa no tiene riesgo operacional debido a que sus actividades económicas son eficientes en donde no requieren de control o auditoria, tampoco es afectado por el riesgo financiero.
		Riesgo de Crédito	7. La empresa tiene buena calificación y score en el sistema bancario, no teniendo riesgo de crédito tampoco de riesgos financieros.
		Riesgo de Mercado	8. La empresa tiene activos que no están afectados por el riesgo de mercado, tampoco están sujetos a los riesgos financieros.
	Ejecución de Procedimientos	Software Contable	9. Durante la Ejecución de Procedimientos, la empresa cuenta con un Software Contable, que le permite llevar un registro completo y fidedigno de todas las actividades financieras, analizando con facilidad cualquier movimiento.

	Ejecución de Procedimientos	Políticas de registro	10. La Empresa durante la Ejecución de Procedimientos cuenta con Políticas de Registro que le permite tener su información organizada, almacenada y accesible para las Auditorías Financieras.	
		Proceso de Entrega Contable	11. La Empresa cuenta con un Proceso de Entrega Contable ágil y confiable que le permite en buena forma ejecutar los procedimientos durante la auditoría financiera.	
		Control Interno	12. La Empresa cuenta con un sistema de Control Interno, que impide a los trabajadores realizar acciones poco éticas y fraudulentas	
		Legislación Contable	13. La Empresa ejecuta en su auditoría procedimientos y formatos oficiales según la Legislación Contable, que se rigen a través del Plan General de Contabilidad.	
	Dictamen Financiero	Informe de los EE. FF	14. El Informe de los EE. FF de La Empresa, indica si los estados financieros están de acuerdo a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y estas hayan sido aplicadas uniformemente con respecto al ejercicio anterior.	
		Informe Contable y control Interno	15. El Informe Contable y control Interno de La empresa, son manifestados oportunamente para conocimiento y acción correctiva futura por parte de los ejecutivos de La Empresa.	
	Variable dependiente: Rentabilidad	Rentabilidad sobre las ventas	Margen de Utilidad Bruta	16. La Empresa tiene capacidad de producir un alto margen de utilidad bruta, pudiendo obtener beneficios en relación a las ventas que realiza en su actividad normal.
			Margen de utilidad neta	17. La rentabilidad que obtiene La Empresa por cada una de las unidades vendidas durante el transcurso de su actividad es alta, produciéndose también un considerable margen de utilidad neta
		Rentabilidad Económica.	EBITDA	18. El beneficio bruto de explotación (EBITDA) de La Empresa antes de la deducibilidad de los gastos financieros muestra su capacidad para generar beneficios positivos.
			Rentabilidad sobre los activos (ROA)	19. El grado de rentabilidad en función de los activos (ROA) que posee La empresa es superavitaria.
Rentabilidad Financiera		Rentabilidad sobre el capital (ROE)	20. La empresa obtiene beneficios por cada moneda invertida en la misma, produciéndose una alta rentabilidad sobre los activos (ROE)	
		Inversiones	21. Las inversiones de La empresa consiste en dedicar recursos con el objetivo de obtener beneficios e incrementar su línea de productos.	
		Financiamiento	22. Los préstamos bancarios adquiridos para financiamiento de La Empresa, son obligaciones cubiertas por su rentabilidad financiera.	

3.3. Hipótesis

3.3.1. Hipótesis General

Influye la auditoria financiera en forma significativa en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019.

3.3.2. Hipótesis específicas

Influye el planeamiento de auditoria en forma significativa en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019.

Influye la evaluación de riesgos financieros en forma significativa en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019.

Influye la ejecución de procedimientos de auditoria en forma significativa en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019.

Influyen los dictámenes financieros en forma significativa en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019.

3.4. Tipo de Investigación

El tipo de investigación es básica, es decir se busca incrementar nuevos conocimientos, con respecto a las variables Auditoria Financiera y Rentabilidad, de acuerdo a lo que está aconteciendo la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C.

3.5. Diseño de Investigación

Es de diseño no experimental, transeccional, correlacional; es decir de acuerdo a un único momento, se va a poder describir las variables de estudio, asimismo conocer la causa y efecto que tiene la Auditoria Financiera y Rentabilidad.

Por tanto, se busca poder observar y analizar de manera temporal lo que sucede en Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. no interfiriendo en las variables y tampoco manipulando.

3.6. Población y Muestra

3.6.1. Población

De acuerdo al universo de persona que trabajan en la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C., fueron considerados jefes de área, asistentes, analistas, y todo personal que mantenga algún vínculo, el cual está conformado por 60 personas.

3.6.2. Muestra

La muestra de 28 trabajadores seleccionada de la población, ha sido de carácter no probabilístico, el cual son parte de los temas de la investigación, asimismo tienen conocimiento respecto a la auditoria financiera y rentabilidad.

Para el autor Tecla (2012) indica que "La muestra descansa en el principio de que las partes representan al todo. En la medida en que el fenómeno presenta homogeneidad, en esa medida la selección de la muestra presentara menos problemas para lograr su representatividad" (p.138).

3.7. Técnicas e Instrumentos de Recolección de datos

Las técnicas de recolección de información se refieren a los procedimientos que originan información válida y confiable para ser utilizados como datos científicos, en el cual se utilizó la técnica de la encuesta, asimismo el instrumento llamado cuestionario para obtener información en base a un conjunto de preguntas.

Capítulo IV: Resultados

4.1. Análisis de Resultados

De acuerdo a la recolección de información, a continuación, se va a presentar los cuadros y tablas estadísticas que nos permitan analizar y comprender la presente tesis.

4.1.1. Alfa de Cronbach

Con la aplicación del estadístico, se podrá validar con de Alfa de Cronbach, la consistencia interna del cuestionario, es decir del instrumento mediante el grado de mediante el grado de correlación entre los ítems que contiene la encuesta, los cuales deben estar medidos en escala de Likert.

Para Ruiz (2002) "El valor que se obtiene al aplicar el instrumento se encuentra en el rango de 0 y 1, donde si este valor resultante es más cercano a 1, entonces se puede decir que el instrumento es fiable, con mediciones estables y consistentes; pero si el valor resultante es menos a 0,8, se dice que el instrumento que se está evaluando tiene variabilidad heterogénea de acuerdo a sus Ítems y, esto puede traer como consecuencia que se tomen conclusiones equivocadas" (p. 266).

RANGOS	MAGNITUD
0,81 a 1,00	Muy Alta
0,61 a 0,80	Alta
0,41 a 0,60	Moderada
0,21 a 0,40	Baja
0,01 a 0,20	Muy baja

De acuerdo, al aplicar el Alfa de Cronbach, con el uso del SPSS versión 25, se tuvieron los siguientes resultados:

Tabla 1

Confiabilidad del Instrumento Aplicado a la Empresa Punto Rojo Fumigaciones

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,980	22

Nota: Valor Alfa de Cronbach resultante del sistema SPSS 25

Comentario: De acuerdo a los resultados obtenidos, la confiabilidad del instrumento es de 0,980, por lo que según Ruiz (2002), se categoriza como “Muy Alta”

Tabla 2

Confiabilidad de la construcción de acuerdo a la variable Auditoria Financiera

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,971	15

Nota: Valor Alfa de Cronbach resultante del sistema SPSS 25

Comentario: De acuerdo a los resultados obtenidos, la confiabilidad del instrumento es de 0,971, por lo que según Ruiz (2002), se categoriza como “Muy Alta”

Tabla 3

Confiabilidad de la construcción de acuerdo a la variable “Rentabilidad”

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,936	7

Valor Alfa de Cronbach resultante del sistema SPSS 25

Comentario: De acuerdo a los resultados obtenidos, la confiabilidad del instrumento es de 0,936, por lo que según Ruiz (2002), se categoriza como “Muy Alta”

4.1.2. Análisis de Encuestas

▪ Auditoría Financiera

- ✓ Planeamiento de Auditoría

Pregunta 1. Durante el Planeamiento de Auditoria, la Empresa realiza una correcta planificación, teniendo en claro el propósito de la auditoria, los alcances, actividades, tiempo de ejecución y los análisis de los departamentos y procesos, así como a las personas involucradas, respecto a la auditoria Financiera.

Tabla 4

La Empresa y la planificación de auditoria financiera realiza una correcta.

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	14,3	14,3	14,3
En desacuerdo	24	85,7	85,7	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Nota: Resultados obtenidos del sistema SPSS 25

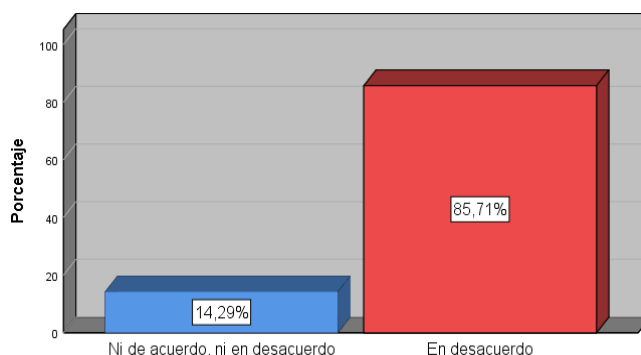


Figura 1. La Empresa y la planificación de auditoria financiera realiza una correcta

Comentario

Dado los resultados obtenidos se puede observar que el 85,7% de los trabajadores encuestados indicaron estar en desacuerdo, que Punto Rojo Fumigaciones S.A.C., realiza una correcta planificación, lo cual no le permite tener un claro propósito de la auditoria, los alcances, actividades, tiempo de ejecución y los análisis de los departamentos y procesos. Así mismo, el 14,3% de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Pregunta 2. La Preparación durante el Planeamiento de Auditoría de la Empresa, el auditor líder asigna funciones inspectoras y prepara una lista de todos los procesos financieros que son verificados, a fin de obtener información de calidad.

Tabla 5

La preparación del planeamiento de auditoría de la empresa

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	4	14,3	14,3	14,3
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	8	28,6	28,6	42,9
En desacuerdo	16	57,1	57,1	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Nota: Resultados obtenidos del sistema SPSS 25

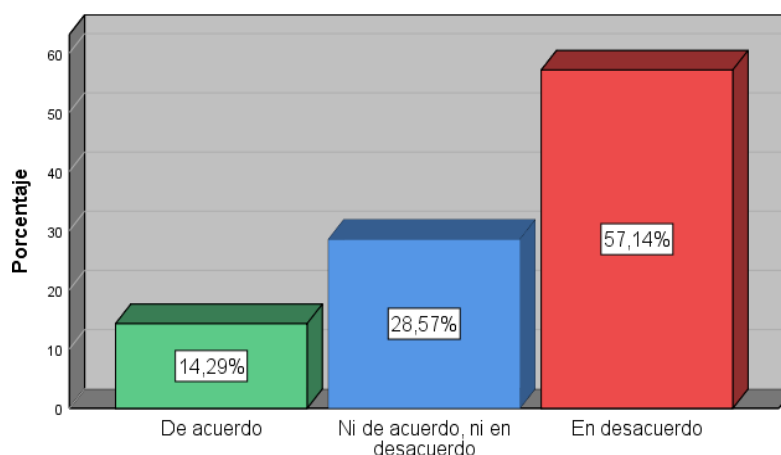


Figura 2: La preparación del planeamiento de auditoría de la empresa

Comentario:

Dados los resultados obtenidos se puede observar que el 57,1% de los encuestados están en desacuerdo con que el auditor líder asigna funciones inspectoras y prepara una lista de todos los procesos financieros que son verificados, lo cual no le permite obtener información de calidad. Así mismo, el 28,6% de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 14,3% están de acuerdo.

Pregunta 3. En la Ejecución del Planeamiento de Auditoría de La Empresa, se sigue los procedimientos, políticas y estándares establecidos en la etapa de planificación, recolectando toda la información, evidencias y testimonios que sirven para la generación de informes finales de auditoría.

Tabla 6

La ejecución del planeamiento de auditoría de la empresa

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	7	25,0	25,0	25,0
En desacuerdo	21	75,0	75,0	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Nota: Nota: Resultados obtenidos del sistema SPSS 25

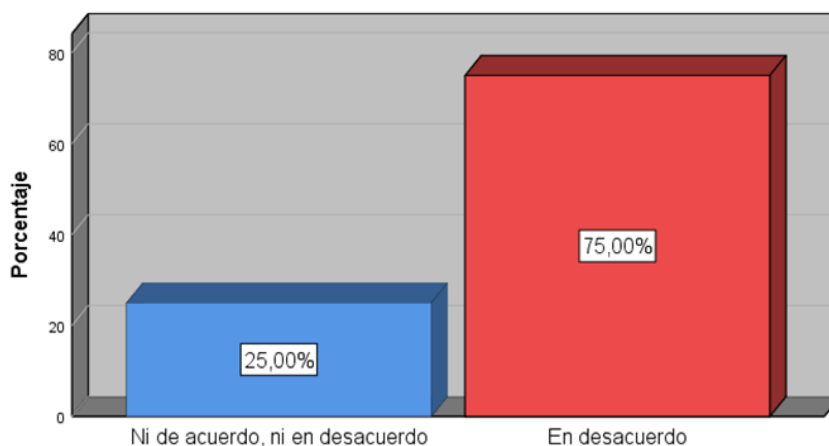


Figura 3. La ejecución del planeamiento de auditoría de la empresa

Comentario:

Dado los resultados obtenidos se puede observar que el 75,0% de los encuestados están en desacuerdo con que la empresa sigue los procedimientos, políticas y estándares establecidos en la etapa de planificación, por tanto, no se recolecta toda la información, evidencias y testimonios, no siendo favorable para la generación de informes finales de auditoría. Así mismo, el 25,0% de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Pregunta 4. La Finalización y Seguimiento durante el Planeamiento de Auditoría en La Empresa, consiste en la revisión de los problemas encontrados y el establecimiento de recomendaciones, que son establecidos en un plan de seguimiento para verificar el cumplimiento de los mismos.

Tabla 7

La Finalización y Seguimiento del Planeamiento de Auditoría en La Empresa

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	15	53,6	53,6	53,6
En desacuerdo	13	46,4	46,4	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Nota: Resultados obtenidos del sistema SPSS 25

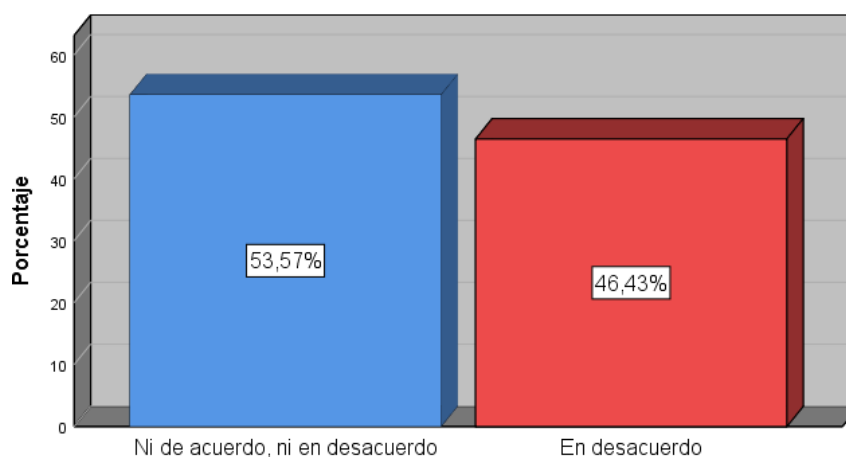


Figura 4: La Finalización y Seguimiento del Planeamiento de Auditoría en la empresa

Comentario:

Dado los resultados obtenidos, un 53,6% de trabajadores, indicaron que no están de acuerdo, tampoco en desacuerdo en que durante el Planeamiento de Auditoría en La Empresa, se realice una revisión de los problemas encontrados y el establecimiento de recomendaciones, las cuales no se establecerían en el plan de seguimiento y no serían verificados. Así mismo, el 46,4% de los encuestados están en desacuerdo.

✓ Riesgos Financieros

Pregunta 5. La empresa no tiene riesgo de liquidez debido a que sus activos respaldan sus obligaciones de corto plazo en el pago de sus proveedores, trabajadores, etc., no siendo afectado por riesgos financieros.

Tabla 8

La empresa no tiene riesgo de liquidez por respaldo de sus activos

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	14,3	14,3	14,3
En desacuerdo	24	85,7	85,7	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Nota: Resultados obtenidos del sistema SPSS 25

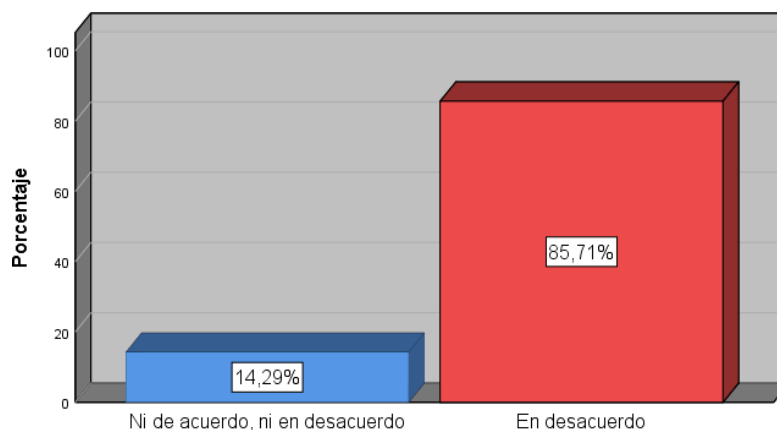


Figura 5. La empresa no tiene riesgo de liquidez por respaldo de sus activos

Comentario:

Dado los resultados obtenidos, un 85,7% de trabajadores están en desacuerdo que Punto Rojo Fumigaciones no tiene riesgo de liquidez, por tanto, sus activos no respaldan sus obligaciones de corto plazo en el pago de sus proveedores, trabajadores, etc. Por último existe un grupo de trabajadores que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo, representando un 14,3% del total.

Pregunta 6. La empresa no tiene riesgo operacional debido a que sus actividades económicas son eficientes en donde no requieren de control o auditoria, tampoco es afectado por el riesgo financiero.

Tabla 9

La empresa no tiene riesgo operacional en cuanto a sus actividades económicas

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	15	53,6	53,6	53,6
En desacuerdo	13	46,4	46,4	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Nota: Resultados obtenidos del sistema SPSS 25

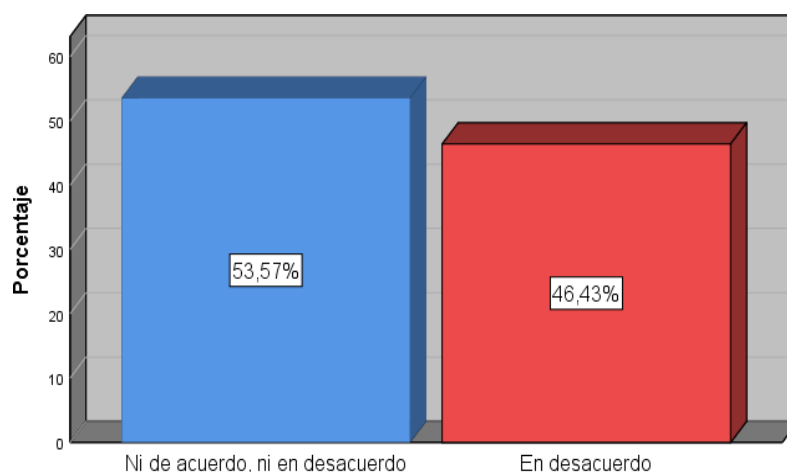


Figura 6. La Empresa no tiene riesgo operacional en cuanto a sus actividades económicas

Comentario:

Dado los resultados obtenidos, un 53,6% de los trabajadores, indicaron que no están de acuerdo ni en desacuerdo, en qué Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. no tenga riesgo operacional, por tanto, sus actividades económicas no serían eficientes y no estarían siendo controladas o auditadas. Así mismo, el 46,4% de los encuestados están en desacuerdo.

Pregunta 7. La empresa tiene buena calificación y score en el sistema bancario, no teniendo riesgo de crédito tampoco de riesgos financieros.

Tabla 10

La empresa tiene buena calificación y score en el sistema bancario

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	14,3	14,3	14,3
En desacuerdo	24	85,7	85,7	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Nota: Resultados obtenidos del sistema SPSS 25

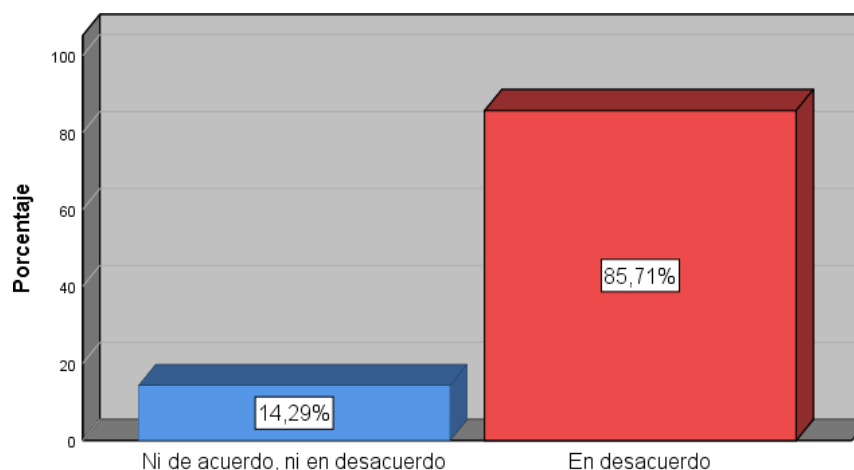


Figura 7. La empresa tiene buena calificación y score en el sistema bancario

Comentario:

Dado los resultados obtenidos, un 85,71% de los trabajadores indicaron que están en desacuerdo que Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. tenga buena calificación y score en el sistema bancario, por tanto, la empresa tiene riesgos de crédito y financieros. Existe también un 14,3%, que opinaron no estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Pregunta 8. La empresa tiene activos que no están afectados por el riesgo de mercado, tampoco están sujetos a los riesgos financieros.

Tabla 11

La empresa tiene activos que no están afectados por el riesgo de mercado

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	4	14,3	14,3	14,3
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	8	28,6	28,6	42,9
En desacuerdo	16	57,1	57,1	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Nota: Resultados obtenidos del sistema SPSS 25

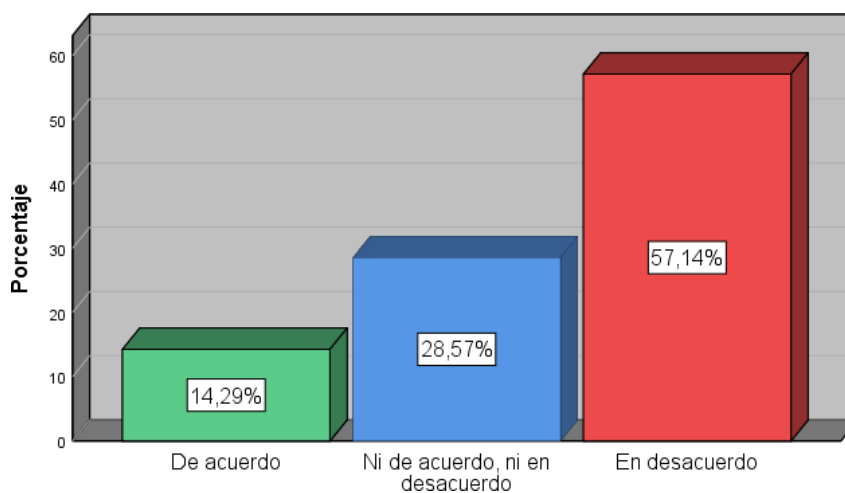


Figura 8. La Empresa tiene activos que no están afectados por el riesgo de mercado

Comentario:

Dados los resultados obtenidos, un 57,14% de trabajadores se encuentra en desacuerdo en que Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. tiene activos que no están afectados por riesgos de mercado y financieros. Así mismo, el 28,6% de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 14,3% están de acuerdo.

- **Ejecución de Procedimientos**

Pregunta 9. Durante la Ejecución de Procedimientos, la empresa cuenta con un Software Contable, que le permite llevar un registro completo y fidedigno de todas las actividades financieras, analizando con facilidad cualquier movimiento.

Tabla 12

El Software Contable para registro completo de todas las actividades financieras

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	7	25,0	25,0	25,0
En desacuerdo	21	75,0	75,0	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Nota: Resultados obtenidos del sistema SPSS 25

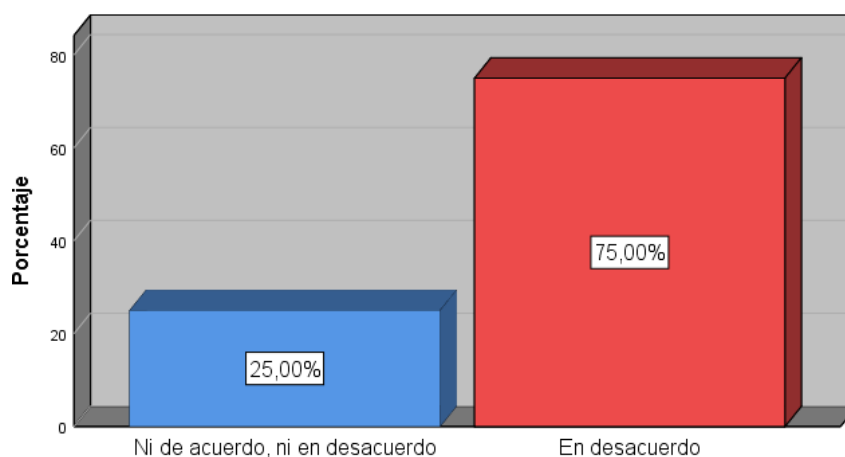


Figura 9. El Software Contable para registro completo de todas las actividades financieras

Comentario:

Dado los resultados obtenidos, un 75,0% de trabajadores se encuentra en desacuerdo en que Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. cuenta con un Software Contable, que le permite llevar un registro completo y fidedigno de todas las actividades financieras, por lo que no le facilita analizar cualquier movimiento. Así mismo, el 25,0% de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Pregunta 10. La Empresa durante la Ejecución de Procedimientos cuenta con Políticas de Registro que le permite tener su información organizada, almacenada y accesible para las Auditorías Financieras.

Tabla 13

Las Políticas de Registro permite a La Empresa y las Auditorías Financieras.

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	6	21,4	21,4	21,4
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	10	35,7	35,7	57,1
En desacuerdo	12	42,9	42,9	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Nota: Resultados obtenidos del sistema SPSS 25

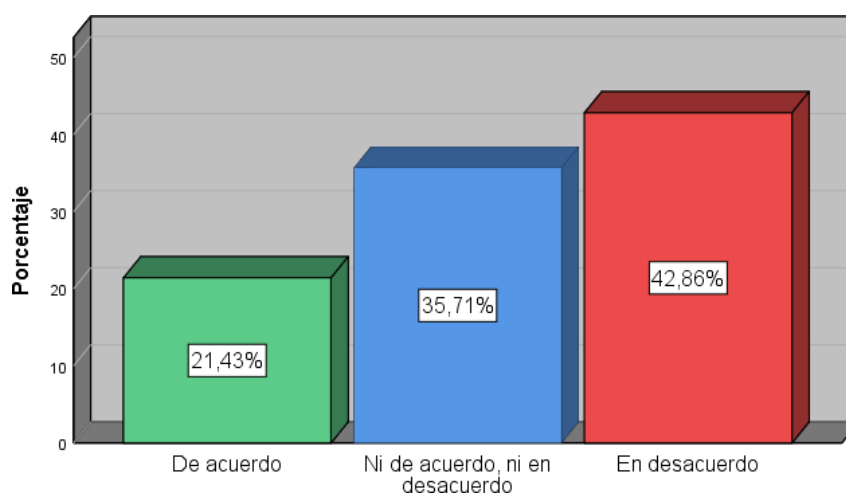


Figura 10. Las Políticas De Registro permite a La Empresa y las Auditorías Financieras.

Comentario:

Dados los resultados obtenidos, un 42,86% de trabajadores de la empresa están en desacuerdo en que Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. durante la Ejecución de Procedimientos de auditoría cuenta con Políticas de Registro que le permite tener su información organizada, almacenada y accesible para las Auditorías Financieras. Así mismo, el 35,7% de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 21,4% están de acuerdo.

Pregunta 11. La Empresa cuenta con un Proceso de Entrega Contable ágil y confiable que le permite en buena forma ejecutar los procedimientos durante la auditoría financiera.

Tabla 14

La empresa tiene un proceso contable ágil y confiable para la auditoría financiera

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	14,3	14,3	14,3
En desacuerdo	24	85,7	85,7	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Nota: Resultados obtenidos del sistema SPSS 25

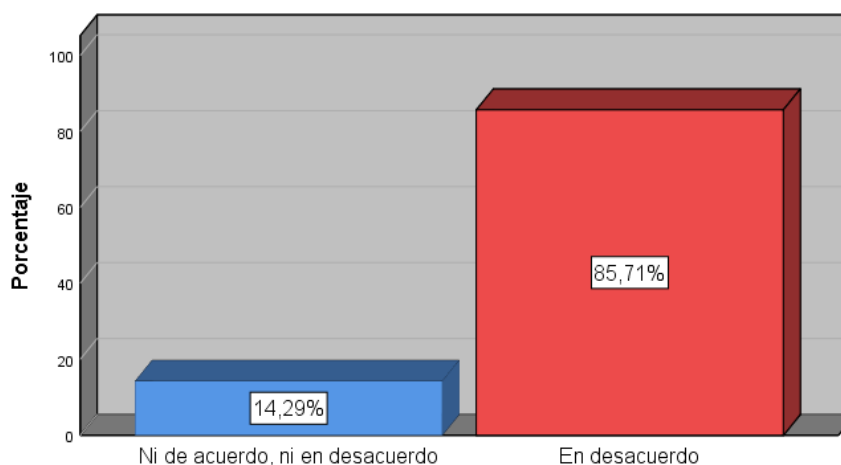


Figura 11. La Empresa tiene un proceso contable ágil y confiable para la auditoría financiera

Comentario:

Dado los resultados obtenidos, un 85,71% de trabajadores de la empresa están en desacuerdo en que Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. cuente con un Proceso de Entrega Contable ágil y confiable que le permita en buena forma ejecutar los procedimientos durante la auditoría financiera. Así mismo, el 14,3% de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Pregunta 12. La Empresa cuenta con un sistema de Control Interno, que impide a los trabajadores realizar acciones poco éticas y fraudulentas.

Tabla 15

La empresa cuenta con un sistema de control interno

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	7	25,0	25,0	25,0
En desacuerdo	21	75,0	75,0	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Nota: Resultados obtenidos del sistema SPSS 25

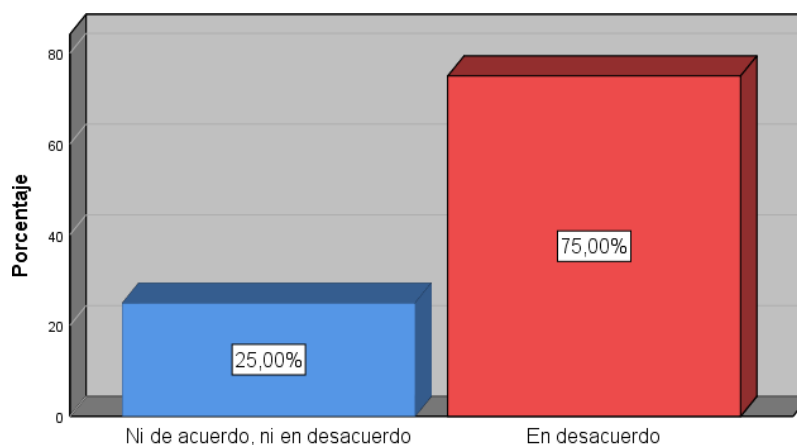


Figura 12. La Empresa cuenta con un sistema de control interno

Comentario:

Dado los resultados obtenidos, un 75,0% de los trabajadores de la empresa están en desacuerdo en que Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. cuente con un sistema de Control Interno, que impida a los trabajadores realizar acciones poco éticas y fraudulentas. Así mismo, el 25,0% de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo. Por tanto, es un aspecto que la empresa debe implementar, para evitar que pueda suceder este tipo de situaciones, que hasta el momento no se ha tenido casos.

Pregunta 13. La Empresa ejecuta en su auditoria procedimientos y formatos oficiales según la Legislación Contable, que se rigen a través del Plan General de Contabilidad.

Tabla 16

La empresa utiliza procedimientos y formatos oficiales según la Legislación Contable

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	8	28,6	28,6	28,6
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	7	25,0	25,0	53,6
En desacuerdo	13	46,4	46,4	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Nota: Resultados obtenidos del sistema SPSS 25

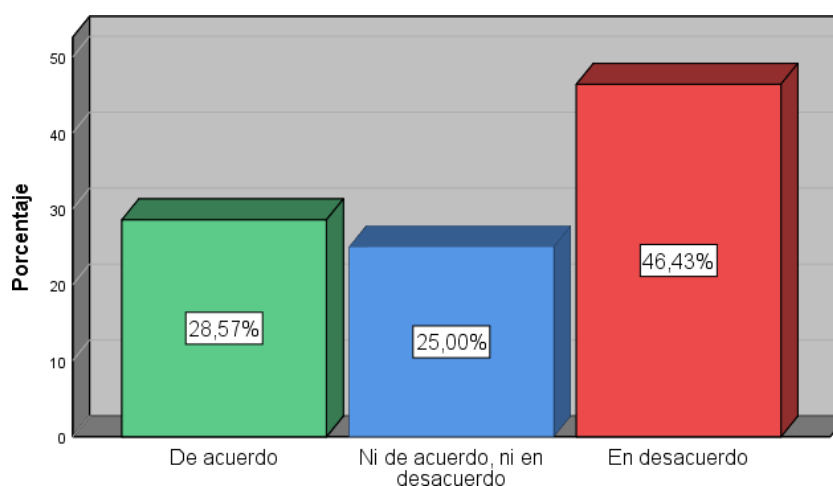


Figura 13. La Empresa utiliza procedimientos y formatos oficiales según la Legislación Contable

Comentario:

Dados los resultados obtenidos, un 46,4% de los trabajadores de la empresa están en desacuerdo en que Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. ejecute en su auditoria procedimientos y formatos oficiales según la Legislación Contable, que se rigen a través del Plan General de Contabilidad. Así mismo, el 25,0% de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 28,6% están de acuerdo.

- **Dictamen Financiero**

Pregunta 14. El Informe de los EE. FF de La Empresa, indica si los estados financieros están de acorde a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y éstas hayan sido aplicadas uniformemente con respecto al ejercicio anterior.

Tabla 17

El Informe de EE. FF y las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	4	14,3	14,3	14,3
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	8	28,6	28,6	42,9
En desacuerdo	16	57,1	57,1	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Nota: Resultados obtenidos del sistema SPSS 25

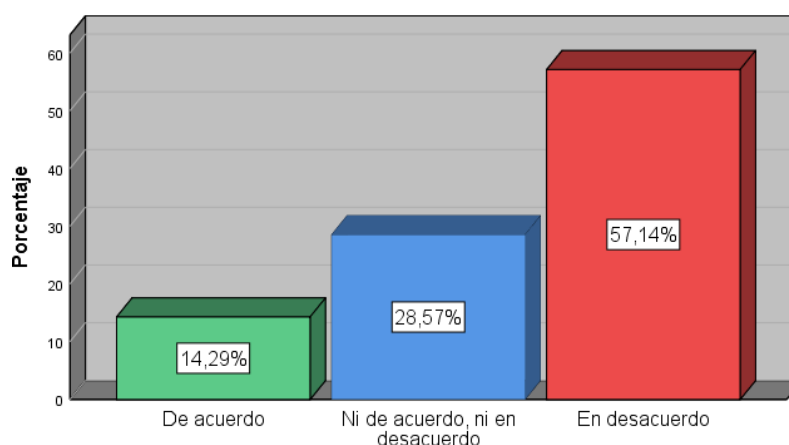


Figura 14. El Informe de EE. FF y las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad

Comentario: Dados los resultados obtenidos, un 57,14% de los trabajadores de la empresa están en desacuerdo en que Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. tenga un Informe de los EE. FF que si éstos están de acorde a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y éstas hayan sido aplicadas uniformemente con respecto al ejercicio anterior. Así mismo, el 28,6% de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 14,3% están de acuerdo.

Pregunta 15. El Informe Contable y control Interno de La empresa, son manifestados oportunamente para conocimiento y acción correctiva futura por parte de los ejecutivos de La Empresa.

Tabla 18

El Informe Contable y control Interno de La empresa

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	15	53,6	53,6	53,6
En desacuerdo	13	46,4	46,4	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Nota: Resultados obtenidos del sistema SPSS 25

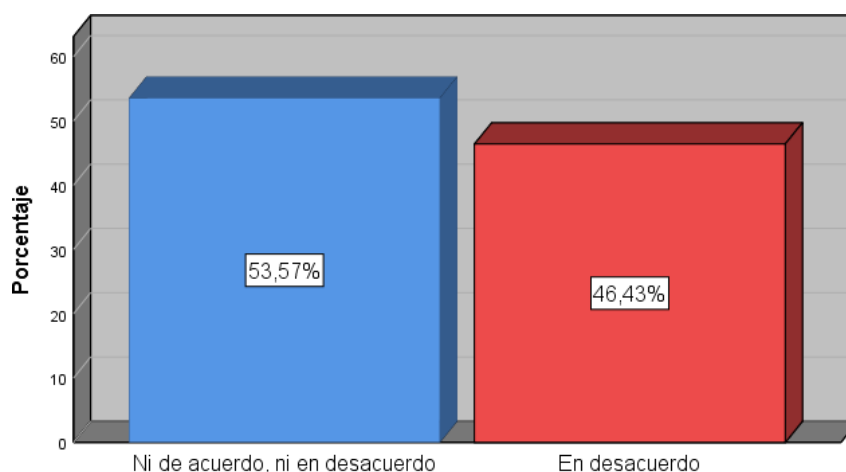


Figura 15. El Informe Contable y control Interno de La empresa

Comentario:

Dado los resultados obtenidos, un 53,6% de los trabajadores de la empresa están en desacuerdo en que Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. tenga un Informe Contable y control Interno, que sean manifestados oportunamente para conocimiento y acción correctiva futura por parte de los ejecutivos de la Empresa. Así mismo, el 46,4% de los encuestados están en desacuerdo.

4.1.1.2. Rentabilidad

- **Rentabilidad sobre las Ventas**

Pregunta 16. La Empresa tiene capacidad de producir un alto margen de utilidad bruta, pudiendo obtener beneficios en relación a las ventas que realiza en su actividad normal.

Tabla 19

La Empresa tiene capacidad de producir un alto margen de utilidad bruta

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	8	28,6	28,6	28,6
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	7	25,0	25,0	53,6
En desacuerdo	13	46,4	46,4	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Nota: Resultados obtenidos del sistema SPSS 25

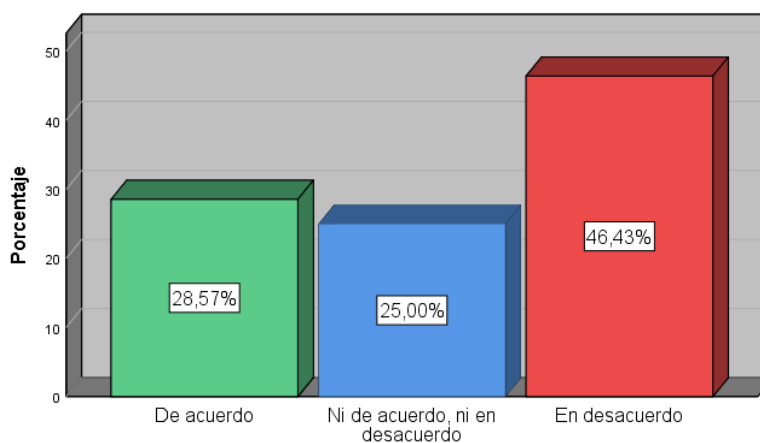


Figura 16. La empresa tiene capacidad de producir un alto margen de utilidad bruta

Comentario:

Dados los resultados obtenidos, un 46,4% de los trabajadores de la empresa, están en desacuerdo en que Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. tenga la capacidad de producir alto margen de utilidad bruta, no pudiendo obtener beneficios en relación a las ventas que realiza en su actividad normal. Así mismo, el 25,0% de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 28,6% están de acuerdo

Pregunta 17. La rentabilidad que obtiene La Empresa por cada uno de los servicios ofrecidos es alta, produciéndose también un considerable margen de utilidad neta.

Tabla 20

La empresa tiene un considerable margen de utilidad neta por sus servicios ofrecidos

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	8	28,6	28,6	28,6
En desacuerdo	20	71,4	71,4	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Nota: Resultados obtenidos del sistema SPSS 25

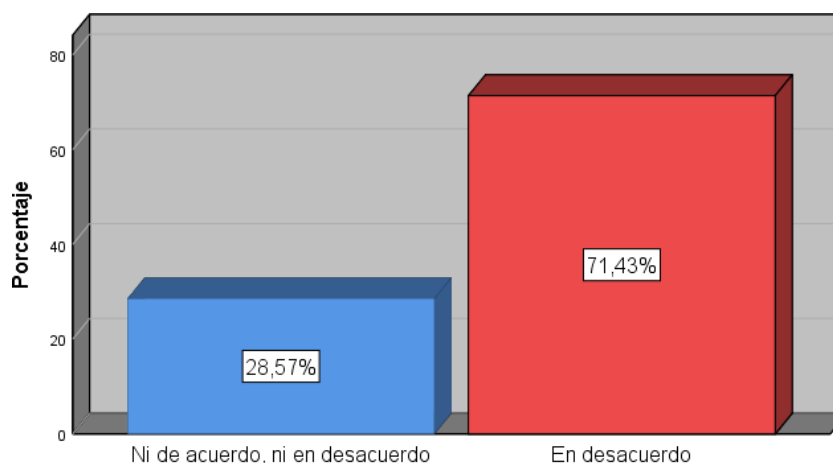


Figura 17. La Empresa tiene un considerable margen de utilidad neta por sus servicios ofrecidos

Comentario:

Dado los resultados obtenidos, un 71,4% de los trabajadores de la empresa están en desacuerdo en que Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. tenga un considerable margen de utilidad neta, por los servicios ofrecidos de acuerdo a su actividad es alta. Así mismo, el 28,6% de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo.

- **Rentabilidad Económica**

Pregunta 18. El beneficio bruto de explotación de La Empresa antes de la deducibilidad de los gastos financieros muestra su capacidad para generar beneficios positivos.

Tabla 21

El beneficio bruto de La Empresa antes de la deducibilidad de los gastos financieros

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	18	64,3	64,3	64,3
En desacuerdo	10	35,7	35,7	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Nota: Resultados obtenidos del sistema SPSS 25

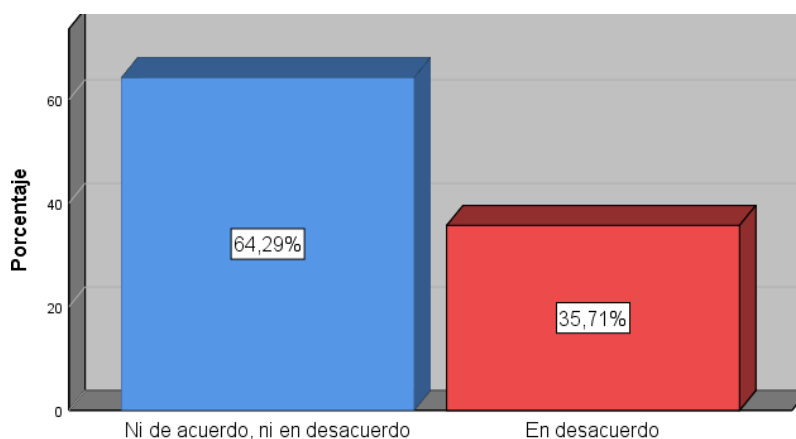


Figura 18. El beneficio bruto de La Empresa antes de la deducibilidad de los gastos financieros

Comentario:

Dado los resultados obtenidos, un 64,3% de los trabajadores no están de acuerdo o en desacuerdo en que Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. cuente con un beneficio bruto de explotación antes de la deducibilidad de los gastos financieros que muestre su capacidad para generar beneficios positivos. Así mismo, el 35,7% de los encuestados están en desacuerdo.

Pregunta 19. El grado de rentabilidad en función de los activos que posee La empresa es superavitaria.

Tabla 22

El grado de rentabilidad en función de los activos que posee La empresa es superavitaria.

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	14,3	14,3	14,3
En desacuerdo	24	85,7	85,7	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Nota: Resultados obtenidos del sistema SPSS 25

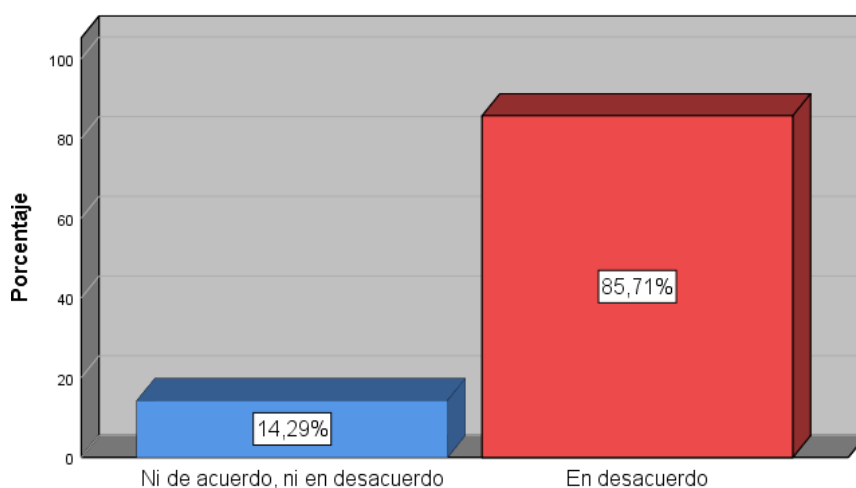


Figura 19. El grado de rentabilidad en función de los activos que posee La empresa es superavitaria.

Comentario:

Dado los resultados obtenidos, un 85,71% de los trabajadores de la empresa están en desacuerdo en que Punto Rojo Fumigaciones S.A. Cuenten con un grado de rentabilidad en función de los activos que sea superavitaria. Así mismo, el 14,29% de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo.

- **Rentabilidad Financiera**

Pregunta 20. La empresa obtiene beneficios por cada moneda invertida en la misma, produciéndose una alta rentabilidad sobre los activos.

Tabla 23

Los beneficios obtenidos por cada unidad invertida generan alta rentabilidad de los activos

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	6	21,4	21,4	21,4
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	5	17,9	17,9	39,3
En desacuerdo	17	60,7	60,7	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Nota: Resultados obtenidos del sistema SPSS 25

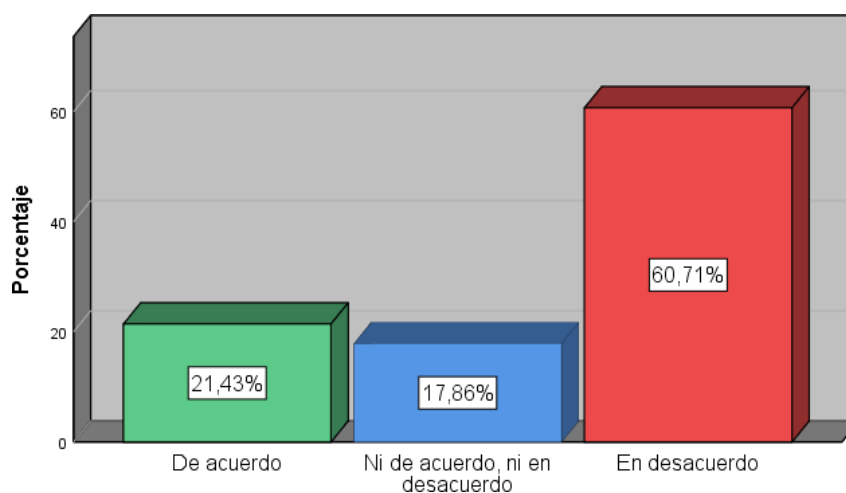


Figura 20. Los beneficios obtenidos por cada unidad invertida generan alta rentabilidad de los activos

Comentario:

Dados los resultados, un 60,71% de los trabajadores de la empresa están en desacuerdo en que Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. obtiene beneficios por cada moneda invertida en la misma, no generando alta rentabilidad de sus Activos. Así mismo, el 17,9% de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 21,4% están de acuerdo.

Pregunta 21. Las inversiones de La empresa consisten en dedicar recursos con el objetivo de obtener beneficios e incrementar su línea de productos.

Tabla 24

Las inversiones de la empresa buscan obtener beneficios e incrementar su línea de productos

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
De acuerdo	4	14,3	14,3	14,3
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	8	28,6	28,6	42,9
En desacuerdo	16	57,1	57,1	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Nota: Resultados obtenidos del sistema SPSS 25

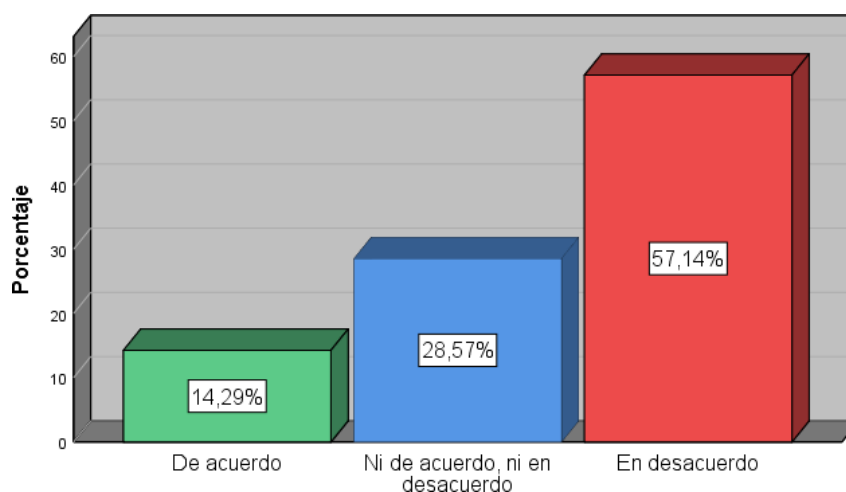


Figura 21. Las Inversiones de La Empresa buscan obtener beneficios e incrementar su línea de productos

Comentario:

Dados los resultados obtenidos, un 57,14% de los trabajadores de la empresa están en desacuerdo en que Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. cuente con inversiones que consistan en dedicar sus recursos con el objetivo de obtener beneficios e incrementar su línea de productos. Así mismo, el 28,6% de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 14,3% están de acuerdo.

Pregunta 22. Los préstamos bancarios adquiridos para financiamiento de La Empresa, son obligaciones cubiertas por su rentabilidad financiera.

Tabla 25

La empresa cubre sus obligaciones financieras por su rentabilidad financiera

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	7	25,0	25,0	25,0
En desacuerdo	21	75,0	75,0	100,0
Total	28	100,0	100,0	

Nota: Resultados obtenidos del sistema SPSS 25

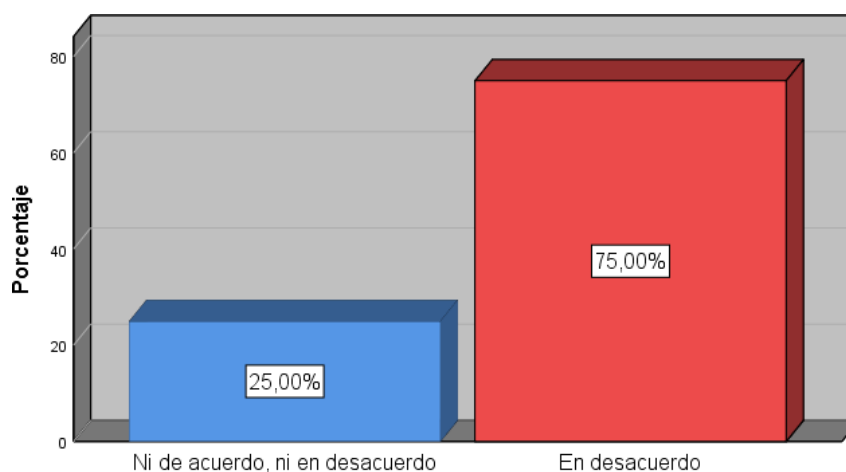


Figura 22. La Empresa cubre sus obligaciones financieras por su rentabilidad financiera

Comentario:

Dado los resultados obtenidos, un 75,0% de los trabajadores de la empresa están en desacuerdo en que Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. cubra sus obligaciones financieras por su rentabilidad financiera. Así mismo, el 25,0% de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo, por tanto, se pudo comprobar los problemas que tiene la empresa en sus pagos, como también se ha visto en tablas anteriores.

4.1.3. Prueba de Normalidad (Shapiro – Wilks)

La normalidad de los datos para las variables de estudio, se contrasta mediante la prueba de Shapiro Wilks debido a que el tamaño de las muestras es menor a 50, caso contrario de que la muestra sea mayor a 50 se recomienda utilizar la prueba de Kolmogórov-Smirnov para contrastar la normalidad. La hipótesis que se plantea supone que la muestra tomada en la investigación proviene de una distribución normal; pero sin embargo, esta hipótesis, puede ser rechazada con un p-value que sea menor a 0,05 (significancia).

Tabla 26

Resultado de haber aplicado la Prueba de Normalidad (Shapiro-Wilks)

	Kolmogórov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	G _l	Sig.	Estadístico	g _l	Sig.
Auditoría Financiera	,374	28	,000	,631	28	,000
Rentabilidad	,392	28	,000	,622	28	,000

Según los resultados de la tabla 26, podemos observar que los valores de significancia para las variables “Auditoría Financiera” y “Rentabilidad” son menores que 0,05 ($p = 0,00$), por lo tanto, se puede concluir que las muestras analizadas para cada variable de estudio no siguen una distribución normal. Comprobada la no normalidad de los datos, se podrá hallar la correlación de la variable, con el estadístico de Rho de Spearman para poder hallar cual es su grado de relación poseen ambas.

4.1.4. Correlación de Spearman

“El coeficiente de correlación de Spearman es una prueba no paramétrica que nos permite cuantificar el grado de relación entre dos variables cualitativas ordinales” (Sampieri et. al. 2014, p. 323). Por tanto, si el coeficiente de correlación de Spearman cuyos valores resultantes pueden estar el rango de (-1 y 0) , diremos que las variables tienen una correlación negativa, si se encuentra entre 0 y +1, diremos que las variables tienen una correlación positiva, y si el valor es 0, diremos que no existe relación entre las variables. A continuación se muestra la tabla de los valores de Rho de Spearman:

Tabla 27

Tabla interpretativa del coeficiente de correlación de Spearman

Rango	Relación
-0.91 a -1.00	Correlación negativa perfecta.
-0.76 a -0.90	Correlación negativa muy fuerte.
-0.51 a -0,75	Correlación negativa considerable.
-0.11 a -0.50	Correlación negativa media.
-0.01 a -0.10	Correlación negativa débil.
0	No existe correlación.
+0.01 a +0.10	Correlación positiva débil.
+0.11 a +0.50	Correlación positiva media.
+0.51 a +0.75	Correlación positiva considerable.
+0.76 a +0.90	Correlación positiva muy fuerte.
+0.91 a+1.00	Correlación positiva perfecta.

Según la tabla 28 presentada adelante, se muestra tanto para las variables y dimensiones, los coeficientes de correlación por cada uno de ellos; en donde las variables de estudio “Auditoría Financiera” así como “Rentabilidad”, tuvieron como resultado un coeficiente igual a 0,929, siendo así una correlación positiva perfecta.

Tabla 28

Tabla de Resultados - Coeficientes de Correlación de Spearman

			Auditoría Financiera	Rentabilidad	Planeamiento de Auditoría	Riesgos Financieros	Ejecución de Procedimientos	Dictamen Financiero
Rho de Spearman	Auditoría Financiera	Coeficiente de correlación	1,000	,929*	1,000**	1,000**	,730**	,820**
		Sig. (bilateral)	.	,000	.	.	,000	,000
		N	28	28	28	28	28	28
	Rentabilidad	Coeficiente de correlación	,929**	1,000	,929**	,929**	,786**	,786**
		Sig. (bilateral)	,000	.	,000	,000	,000	,000
		N	28	28	28	28	28	28
	Planeamiento de Auditoría	Coeficiente de correlación	1,000**	,929*	1,000	1,000**	,730**	,820**
		Sig. (bilateral)	.	,000	.	.	,000	,000
		N	28	28	28	28	28	28
	Riesgos Financieros	Coeficiente de correlación	1,000**	,929*	1,000**	1,000	,730**	,820**
		Sig. (bilateral)	.	,000	.	.	,000	,000
		N	28	28	28	28	28	28
	Ejecución de Procedimientos	Coeficiente de correlación	,730**	,786*	,730**	,730**	1,000	,736**
		Sig. (bilateral)	,000	,000	,000	,000	.	,000
		N	28	28	28	28	28	28
	Dictamen Financiero	Coeficiente de correlación	,820**	,786*	,820**	,820**	,736**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	,000	,000	,000	,000	.
		N	28	28	28	28	28	28

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

4.1.5. Prueba de Chi Cuadrado

La Prueba de Independencia Chi Cuadrado nos permite determinar si existe relación entre dos variables categóricas. Este tipo de prueba, señala una hipótesis, y es que ambas variables son independientes; por tanto, se rechaza dicha hipótesis si el valor de significancia obtenido (p-value) es menor a 0,05, en caso contrario, si este valor es mayor a 0,05, ésta no se rechaza y se concluye que una variable no influye a otra variable de estudio.

❖ Resultados Hallados de acuerdo a la hipótesis general

Ho: La Auditoría Financiera no influye en forma significativa en la Rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C.

H1: La Auditoría Financiera si influye en forma significativa en la Rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C.

Tabla 29

Resultado de la prueba de Chi Cuadrado de acuerdo a la Hipótesis General

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	24,157	1	,000
Razón de verosimilitud	30,636	1	,000
Asociación lineal por lineal	23,294	1	,000
N de casos válidos	28		

Nota: Resultados del SPSS 25 – Validación de Hipótesis General

Los resultados entre la variable Auditoría Financiera y la variable Rentabilidad, aplicando la prueba Chi Cuadrado, se puede observar que el valor “p-value” de 0.000 es menor que 0,05, en conclusión, se rechaza la hipótesis nula, y se concluye que si hay influencia en la rentabilidad de forma significativa en Punto Rojo Fumigaciones S.A.C.

- **Hipótesis Específica: Planeamiento de Auditoría**

Ho: El Planeamiento de Auditoría no influye en forma significativa en la Rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C.

H1: El Planeamiento de Auditoría si influye en forma significativa en la Rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C.

Tabla 30

Resultado de la prueba Chi Cuadrado de la 1ra hipótesis Específica - Planeamiento de Auditoría

		Valor	Df
Chi-cuadrado de Pearson	24,157	1	,000
Razón de verosimilitud	30,636	1	,000
Asociación lineal por lineal	23,294	1	,000
N de casos válidos	28		

Nota: Resultados del SPSS 25 – Validación de Hipótesis Específica - Planeamiento de Auditoría

Los resultados indican claramente que la dimensión Planeamiento de Auditoría y la variable que corresponde a Rentabilidad para la prueba Chi Cuadrado, se tuvo un que el valor del “p-value” es de 0.000, siendo este menor que 0,05, en conclusión, se puede rechazar la hipótesis nula; por tanto, el Planeamiento de Auditoría si influye puede influir en forma significativa a la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C.

- **Hipótesis Específica: Riesgos Financieros**

Ho: La evaluación de Riesgos Financieros no influye en forma significativa en la Rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C.

H1: La evaluación de Riesgos Financieros si influye en forma significativa en la Rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C.

Tabla 31

Resultado de la prueba Chi Cuadrado de la 2da hipótesis Específica – Riesgos Financieros

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	24,157	1	,000
Razón de verosimilitud	30,636	1	,000
Asociación lineal por lineal	23,294	1	,000
N de casos válidos	27		

Nota: Resultados del SPSS 25 – Validación de Hipótesis Específica – Riesgos Financieros

El resultado obtuvo un p – value de 0.005, lo cual es menor a 0.05, por lo tanto, indica que se rechaza la hipótesis nula de lo que plantea el Chi cuadrado, en conclusión, hay una influencia significativa de los Riesgos Financieros en la Rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C., por lo que la empresa deberá tener previsiones según sea el caso.

- **Hipótesis Específica: Ejecución de Procedimientos**

Ho: La Ejecución de Procedimientos no influye en forma significativa en la Rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C.

H1: La Ejecución de Procedimientos si influye en forma significativa en la rentabilidad de la Empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C.

Tabla 32

Resultado de la prueba Chi Cuadrado de la 3ra hipótesis Específica –Ejecución de Procedimientos

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	17,309	1	,000
Razón de verosimilitud	20,612	1	,000
Asociación lineal por lineal	16,691	1	,000
N de casos válidos	28		

Nota: Resultados del SPSS 25 – Validación de Hipótesis Específica – Ejecución de Procedimientos

De acuerdo a los resultados, con la aplicación del Chi Cuadrado de acuerdo a la dimensión Ejecución de Procedimientos y la variable Rentabilidad, se puede observar que el valor “p-value” de 0.000 es menor que 0,05, en conclusión, se rechaza la hipótesis nula, y se concluye que la Ejecución de Procedimientos de auditoria si pueden influir en forma significativa en La Rentabilidad en Punto Rojo Fumigaciones S.A.C.

- **Hipótesis Específica: Dictamen Financiero**

Ho: El Dictamen Financiero no influye en forma significativa en la Rentabilidad de la Empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C.

H1: El Dictamen Financiero si influye en forma significativa en la Rentabilidad de la Empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C.

Tabla 33

Resultado de la prueba Chi Cuadrado de la 3ra hipótesis Específica - Dictamen Financiero

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	17,328	2	,000
Razón de verosimilitud	23,100	2	,000
Asociación lineal por lineal	16,274	1	,000
N de casos válidos	28		

Nota: Resultados del SPSS 25 – Validación de Hipótesis Específica - Dictamen Financiero

Según los resultados obtenidos del SPSS entre la variable Dictamen Financiero y la variable Rentabilidad para la prueba Chi Cuadrado, se puede observar que el valor “p-value” de 0.000 es menor que 0,05, en conclusión, podemos rechazar la hipótesis nula y afirmar que el Dictamen Financiero si influye significativamente en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C.

4.2. Discusión de Resultados

De acuerdo a los resultados obtenidos, se pudo aprobar que la hipótesis general, donde si existe influencia de la auditoría financiera en la rentabilidad de Punto Rojo Fumigaciones S.A.C., obteniéndose un “p” value de $0.000 < 0.05$, es decir, con este resultado se rechaza la hipótesis nula y se aprueba la existencia de relación entre las variables descritas; por lo que este resultado se asemeja a la de Mérida (2016), donde resalta la importancia que tienen los auditores en realizar una exhaustiva evaluación del control interno de las empresas, brindando seguridad razonable de la fiabilidad de los datos financieros, incluida en sus Estados Financieros, así pues, estas prácticas de auditoría financiera puede contribuir a las empresas a ser más competitiva y rentables.

Asimismo, de acuerdo a la hipótesis primera, la dimensión Planeamiento de Auditoría correspondiente a la variable Auditoría Financiera influye de forma significativa en la variable Rentabilidad en Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. con un “p” value ($0.000 < 0.05$), concluyéndose que hay rechazo de hipótesis nula, y se afirma la relación de la dimensión y la variable antes mencionada. Ahora bien, existe similitud de este resultado con la investigación de Delgado (2017), en donde se demuestra la realización de un plan y programa de auditoría financiera influye en la eficiencia de las operaciones realizadas y determina que, en la ejecución de esta, mejorará con la implementación de controles en la gestión de las empresas Mypes.

De acuerdo a la hipótesis segunda, la dimensión Riesgos financieros correspondiente a la variable Auditoría Financiera, se afirmó la influencia significativa en la rentabilidad de Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. con un “p” value ($0.000 < 0.05$), concluyéndose que hay rechazo de hipótesis nula, y se afirma la relación de la dimensión y la variable antes mencionada. Este resultado tiene coincidencias con la tesis de Calderón y Montes (2016), en donde ellos indican que, al no contar con un idóneo sistema implementado de control interno

que permita el manejo eficiente de los costos, pueden originar problemas muy complejos y llegar a pérdida si no se dan solución, por lo que se puede analizar como riesgos financieros, de tipo operacionales.

En la hipótesis tercera de la dimensión Ejecución de Procedimientos de auditoría, correspondiente a la Variable Auditoria Financiera con resultado “p” value ($0.000 < 0.05$), concluyéndose que hay rechazo de hipótesis nula, y se afirma la relación existente entre la dimensión y variable antes mencionada en Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Estos resultados se asemejan con la investigación de Qhishpe (2012), donde resalta la importancia en el desarrollo de un programa de implementación de NIIFS que ayude a la auditoría financiera; a fin de que las empresas no incurran en multas o sanciones impuestas por la Superintendencia de Compañías.

En la hipótesis cuarta de la dimensión Dictamen Financiero, correspondiente a la Variable Auditoria Financiera. Con resultado “p” value ($0.000 < 0.05$), concluyéndose que hay rechazo de hipótesis nula, y se afirma la relación existente entre la dimensión y variable antes mencionada en Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Estos resultados se asemejan con la investigación de Huamán (2015), donde resalta la importancia de que los resultados de la auditoría financiera, pueden servir para una buena planificación de actividades, el fortalecimiento del control administrativo y se pueda corregir y superar las deficiencias que puedan existir en las empresas.

Conclusiones

Dentro de las conclusiones de la presente tesis, se desarrollará en base a los objetivos planteados: Objetivo General y Objetivos Específicos, en el cual se muestra a continuación:

1. De acuerdo al objetivo general, fue en determinar la influencia de la Auditoria Financiera en la Rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C., en donde, se comprobó la existencia de relación entre las variables, a razón del resultado obtenido por el Rho Spearman que fue de 0.929, lo que representa una correlación positiva perfecta entre las variables y se asegura la influencia existente entre la auditoria financiera y la rentabilidad; logrando así poder determinar el objetivo general de la investigación.

2. Siguiendo en la comprobación de los objetivos, en este caso, del objetivo específico Planeamiento de Auditoria, se buscó determinar su influencia en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C., en donde, se comprobó la existencia de relación entre ambos, a razón del resultado obtenido por el Rho Spearman, que fue de 0.929, por lo que se interpreta según lo indicado por Sampieri et. al. (2014) como “Una correlación positiva perfecta” (p. 323), entre Planeamiento de Auditoría y Rentabilidad; logrando así poder determinar el primer objetivo específico de la investigación.

3. En el mismo sentido, acerca del objetivo específico Riesgos financieros, se buscó determinar su influencia en la Rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C, en donde, se comprobó la existencia de relación entre ambos, a razón del resultado obtenido por el Rho Spearman que fue de 0.929, por lo que se interpreta según lo indicado por Sampieri et. al. (2014) como “Una correlación positiva perfecta” (p. 323), entre los Riesgos Financieros y la Rentabilidad; logrando así poder determinar el segundo objetivo específico de la investigación.

4. En el mismo sentido, acerca del objetivo específico Procedimientos de Auditoria, se buscó determinar su influencia en la Rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C, en donde, se comprobó la existencia de relación entre ambos, a razón del resultado obtenido por el Rho Spearman que fue de 0.786, por lo que se interpreta según lo indicado por Sampieri et. al. (2014) como “Una correlación positiva muy fuerte” (p. 323), entre los Procedimientos de Auditoria y la Rentabilidad; logrando así poder determinar el tercer objetivo específico de la investigación.

5. En el mismo sentido, acerca del objetivo específico Dictámenes Financieros, se buscó determinar su influencia en la Rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C, en donde, se comprobó la existencia de relación entre ambos, a razón del resultado obtenido por el Rho Spearman que fue de 0.786, por lo que se interpreta según lo indicado por Sampieri et. al. (2014) como “Una correlación positiva muy fuerte” (p. 323), entre los Dictámenes Financieros y la Rentabilidad; logrando así poder determinar el cuarto y último objetivo específico de la investigación.

Recomendaciones

1. Habiendo logrado determinar el objetivo general de la investigación, se recomienda a la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. poder contratar a una empresa especialista en auditoría financiera, a fin de poder realizar un diseño y funcionamiento de la estructura y gobernabilidad de los procesos en la organización, así poder identificar errores en la aplicación de normas y leyes contables que pudiesen ocurrir y poder subsanarlos.

2. Conociendo que el primer objetivo específico – Planeamiento de Auditoría, que influye en la rentabilidad, se recomienda que la empresa realice capacitaciones relacionados a la auditoría financiera, acerca de sus alcances, su importancia, su implementación e informes finales, para así el personal de Contabilidad y Finanzas, puedan mejorar su desempeño, en beneficio común de la empresa y trabajadores, así se pueda prevenir pérdidas económicas.

3. Conociendo que el segundo objetivo específico – Riesgos Financieros, puede influir en la rentabilidad, se recomienda conformar un comité auditor interno, que en la actualidad la empresa no lo tiene; para así se pueda evaluar la gestión de riesgos financieros, en las cuales se puedan agendar reuniones semanales o quincenales entre las Áreas.

4. Conociendo que el tercer objetivo específico – Procedimientos de Auditoría, puede influir en la rentabilidad, se recomienda que no solo una empresa auditora externa ayude en la elaboración de los procedimientos, sino también los trabajadores tengan participación, ya que actualmente no lo participan en reuniones de índole de mejora financiera en la empresa.

5. Conociendo que el cuarto objetivo específico – El Dictamen Financiero, puede influir en la rentabilidad, se recomienda que estos informes acerca de la verificación si los estados financieros están de acuerdo a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, y los referidos a asuntos contables y de control interno; sirvan de herramientas de toma de decisiones para Gerencia General, y así poder solucionar las falencias que poseen.

Referencias

- Altschul (2013). Auditoria financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales. Argentina: Editorial Limusa.
- Anastasio, G. (2019). Evolución de la auditoría financiera en américa latina: un análisis comparativo de los países de Ecuador y Colombia. Pontificia Católica de Ecuador. Tesis Pregrado.
- Bujan (2018). Auditoria financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales. Recuperado de: <https://www.encyclopediainanciera.com/auditoria-financiera.htm>
- Cabellos, J. y Naito, M. (2015). Determinantes De La Rentabilidad De Las Instituciones Micro financieras Peruanas En El Periodo 2006-2013: Un Enfoque Según El Modelo De Dupont Y La Teoría De Modigliani-Miller. Universidad Del Pacifico. Tesis Pregrado. Tesis Pregrado.
- Calderón, J. y Montés, S. (2016). El Sistema Contable-Administrativo Y Su Influencia En La Rentabilidad De La Empresa Panificadora Panimax S.A.C. De Villa María El Triunfo, tesis de pregrado, Universidad Autónoma Del Perú. Tesis Pregrado.
- Calle, J. (2020). 4 tipos de riesgos financieros. Recuperado de <https://www.piranirisk.com/es/blog/4-tipos-de-riesgos-financieros>
- Campos, A. Holguín, F. y López, A. (2018). Auditoría en estados financieros y su documentación con énfasis en riesgos. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Cano (2005). Auditoria financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales. Madrid: Editorial ECOE.
- Cantú y Andrade. (2008). Contabilidad Financiera. México. Editorial McGRAW HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V
- Catacora (2012). Auditoria financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales. RED Contable. Venezuela.
- Ccaccya (2015). Caracterización del financiamiento y la rentabilidad de las mypes sector restaurantes de mariscos en el distrito la cruz - tumbes, 2018". Universidad católica los ángeles Chimbote.

- Chalán L y Vázquez M. (2012). Auditoría Financiera a Comercial Ávila Ochoa CIA. LTDA. Periodo: Enero - diciembre de 2011. Ecuador. Universidad De Cuenca. Tesis Pregrado.
- Delgado, G. (2017). La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las Pymes del área textil en el centro de Gamarra - periodo 2016". Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Tesis Pregrado.
- Díaz, M (2012). Análisis contable con un enfoque empresarial.
- Enrique, J. (2020). La auditoría en entorno COVID-19. Recuperado de <https://revistas.uees.edu.ec/index.php/Podium/article/view/518/464>
- Falcón (2014). Auditoria financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales. Bogotá Colombia: Editorial CES. C. A.
- Francisco, V (2019). Rentabilidad Financiera: Concepto y Cálculo. Recuperado de <https://www.difbroker.com/es/articulos/rentabilidad-financiera-concepto-y-calculo/>
- Huamán, S. (2015). La auditoría financiera en el fortalecimiento de la eficiencia operativa de la asociación regional de cesantes y jubilados de educación Junín. Universidad Nacional Del Centro Del Perú. Tesis Pregrado.
- Lizcano, J. (2004). Rentabilidad Empresarial Rentabilidad Empresarial Propuesta Práctica de Análisis y Evaluación.
- Lorenzana, D. (2020). ¿Qué es el EBITDA de una empresa y cómo se calcula? Recuperado de <https://www.pymesyautonomos.com/administracion-finanzas/que-es-el-ebitda-de-una-empresa-y-como-se-calcula>
- Mérida, M. (2016). Auditoría Externa De Estados Financieros De Una Empresa Comercializadora De Aparatos Electrónicos, Guatemala. Tesis Pregrado.
- Merino, V. (2016). Sistema de costos y su efecto en la rentabilidad de la empresa ganadera Productos Lácteos del Norte S.A.C. del Distrito de Santiago de Cao, Año 2015. Universidad Cesar Vallejo. Tesis Pregrado.
- Mytriplea (2020). Rentabilidad sobre ventas. Recuperado de: <https://www.mytriplea.com/diccionario-financiero/rentabilidad-sobre-ventas/>

- Pedrosa, S. (2016). Riesgo de mercado. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/riesgo-de-mercado.html>
- Peiro, A. (2015). Riesgo de crédito. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/riesgo-de-credito.html>
- Qhishpe, D. (2012). Auditoría A Los Estados Financieros De La Empresa Superior Energy Services Colombia, Llc”. Universidad Central del Ecuador. Tesis Pregrado.
- Revista análisis financiero en las empresas, Instituto del pacifico. Perú p.21
- Ruiz (2014). Auditoria financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales. Recuperado de: <https://www.encyclopediainanciera.com/auditoria-financiera.htm>
- Ruiz, C. (2002). Instrumentos de investigación educativa. Procedimientos para su diseño y validación. Barquisimeto, Venezuela: CIDEG. 266 p.
- Salinas (2011). La Producción y la rentabilidad de la empresa de construcciones y hormigones “ECOHORMIGONES” Cía. Ltda, en el año 2010. Universidad de Técnica de Ambato – Ecuador. Tesis Pregrado.
- Sevilla, A. (2016). Riesgo de Liquidez. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/riesgo-de-liquidez.html>
- Tecla, A. (2012). Metodología 1. Teoría de la construcción del objeto de estudio. Editorial: C. TALLER. México.
- Vásquez, M. (2017). La auditoría financiera y su influencia en la gestión de las empresas del sector industrial del Perú: caso empresa industria del calzado Dialet SAC-Lima 2015. Universidad Católica Los Ángeles. Tesis Pregrado.
- Westreicher, G. (2020). Financiación o financiamiento. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/financiacion-o-financiamiento.html>

Apéndice Nro. 1: Encuesta

ENCUESTA

Estimado (a) agradeceremos poder responder la siguiente encuesta, completamente confidencial y anónima, diseñada para la investigación titulada “AUDITORIA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA PUNTO ROJO FUMIGACIONES S.A.C. CALLAO 2019”. No olvides que debes contestar con total sinceridad y honestidad. Muchas gracias por tu participación.

Nombre: _____

Puesto: _____

Fecha: ____/____/____

De acuerdo a las siguientes preguntas, puede marcar con un aspa su nivel de acuerdo o desacuerdo con las siguientes afirmaciones:

1. “Totalmente en desacuerdo”
2. “En desacuerdo”
3. “Ni de acuerdo, ni en desacuerdo”,
4. “De acuerdo “
- 5.” Totalmente de acuerdo”

AUDITORIA FINANCIERA	1	2	3	4	5
Planeamiento de Auditoria					
1. Durante el Planeamiento de Auditoria, La Empresa realiza una correcta planificación, teniendo en claro el propósito de la auditoria, los alcances, actividades, tiempo de ejecución y los análisis de los departamentos y procesos, así como a las personas involucradas, respecto a la auditoria Financiera.					
2. La Preparación durante el Planeamiento de Auditoria de la Empresa, el auditor líder asigna funciones inspectoras y prepara una lista de todos los procesos financieros que son verificados, a fin de obtener información de calidad.					
3. En la Ejecución del Planeamiento de Auditoría de La Empresa, se sigue los procedimientos, políticas y estándares establecidos en la etapa de planificación, recolectando toda la información, evidencias y testimonios que sirven para la generación de informes finales de auditoria					
4. La Finalización y Seguimiento durante el Planeamiento de Auditoria en La Empresa, consiste en la revisión de los problemas encontrados y el establecimiento de recomendaciones, que son establecidos en un plan de seguimiento para verificar el cumplimiento de los mismos.					
Riesgos Financieros					
5. La empresa no tiene riesgo de liquidez debido a que sus activos respaldan sus obligaciones de corto plazo en el pago de sus proveedores, trabajadores, etc., no siendo afectado por riesgos financieros.					
6. La empresa no tiene riesgo operacional debido a que sus actividades económicas son eficientes en donde no requieren de control o auditoria, tampoco es afectado por el riesgo financiero.					
7. La empresa tiene buena calificación y score en el sistema bancario, no teniendo riesgo de crédito tampoco de riesgos financieros.					

8. La empresa tiene activos que no están afectados por el riesgo de mercado, tampoco están sujetos a los riesgos financieros.					
Ejecución de Procedimientos					
9. Durante la Ejecución de Procedimientos, la empresa cuenta con un Software Contable, que le permite llevar un registro completo y fidedigno de todas las actividades financieras, analizando con facilidad cualquier movimiento.					
10. La Empresa durante la Ejecución de Procedimientos cuenta con Políticas de Registro que le permite tener su información organizada, almacenada y accesible para las Auditorías Financieras.					
11. La Empresa cuenta con un Proceso de Entrega Contable ágil y confiable que le permite en buena forma ejecutar los procedimientos durante la auditoría financiera.					
12. La Empresa cuenta con un sistema de Control Interno, que impide a los trabajadores realizar acciones poco éticas y fraudulentas					
13. La Empresa ejecuta en su auditoria procedimientos y formatos oficiales según la Legislación Contable, que se rigen a través del Plan General de Contabilidad.					
Dictamen Financiero					
14. El Informe de los EE. FF de La Empresa, indica si los estados financieros están de acorde a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y estas hayan sido aplicadas uniformemente con respecto al ejercicio anterior.					
15. El Informe Contable y control Interno de La empresa, son manifestados oportunamente para conocimiento y acción correctiva futura por parte de los ejecutivos de La Empresa.					
RENTABILIDAD					
Rentabilidad sobre las ventas					
16. La Empresa tiene capacidad de producir un alto margen de utilidad bruta, pudiendo obtener beneficios en relación a las ventas que realiza en su actividad normal.					
17. La rentabilidad que obtiene La Empresa por cada una de las unidades vendidas durante el transcurso de su actividad es alta, produciéndose también un considerable margen de utilidad neta-,					
Rentabilidad Económica.					
18. El beneficio bruto de explotación de La Empresa antes de la deducibilidad de los gastos financieros muestra su capacidad para generar beneficios positivos.					
19. El grado de rentabilidad en función de los activos que posee La empresa es superavitaria					
Rentabilidad Financiera					
20. La empresa obtiene beneficios por cada moneda invertida en la misma, produciéndose una alta rentabilidad sobre los activos.					
21. Las inversiones de La empresa consiste en dedicar recursos con el objetivo de obtener beneficios e incrementar su línea de productos.					
22. Los préstamos bancarios adquiridos para financiamiento de La Empresa, son obligaciones cubiertas por su rentabilidad financiera.					

Apéndice Nro. 2: Matriz de consistencia

“AUDITORIA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA PUNTO ROJO FUMIGACIONES S.A.C. CALLAO 2019”

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables	
¿De qué manera la auditoria financiera influye en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019?	Determinar la influencia de la auditoria financiera que incide en la rentabilidad de la Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019.	Influye la auditoria financiera significativamente en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019.	Variable 1: Auditoria Financiera	
			Dimensiones	Indicadores
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	Planeamiento de Auditoria	Planificación
				Preparación
¿En qué medida el planeamiento de auditoria puede influir en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019	Analizar como el planeamiento de auditoria incide en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019.	Influye el planeamiento de auditoria significativamente en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019.	Riesgos Financieros	Ejecución
				Finalización y seguimiento
¿En qué medida la evaluación de riesgos financieros puede influir en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019	Analizar como la evaluación de riesgos incide en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019.	Influye la evaluación de riesgos financieros significativamente en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019.	Ejecución de Procedimientos	Riesgo de Liquidez
				Riesgo Operacional
¿En qué medida la ejecución de procedimientos de auditoría puede influir en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019?	Analizar como la ejecución de procedimientos incide en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019.	Influye la ejecución de procedimientos de auditoria significativamente en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019.	Dictamen Financiero	Riesgo de Crédito
				Riesgo de Mercado
¿En qué medida los dictámenes financieros pueden influir en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019?	Analizar como los dictámenes financieros inciden en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019.	Influyen los dictámenes financieros significativamente en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019.	Variable 2: Rentabilidad	Software Contable
				Dimensiones
¿En qué medida la ejecución de procedimientos de auditoría puede influir en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019?	Analizar como la ejecución de procedimientos incide en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019.	Influye la ejecución de procedimientos de auditoria significativamente en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019.	Rentabilidad sobre las ventas	Políticas de registro
				Rentabilidad Económica.
¿En qué medida los dictámenes financieros pueden influir en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019?	Analizar como los dictámenes financieros inciden en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019.	Influyen los dictámenes financieros significativamente en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019.	Rentabilidad Financiera	Proceso de Entrega Contable
				Rentabilidad Financiera
¿En qué medida los dictámenes financieros pueden influir en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019?	Analizar como los dictámenes financieros inciden en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019.	Influyen los dictámenes financieros significativamente en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019.	Rentabilidad Financiera	Control Interno
				Rentabilidad Financiera
¿En qué medida los dictámenes financieros pueden influir en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019?	Analizar como los dictámenes financieros inciden en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019.	Influyen los dictámenes financieros significativamente en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019.	Rentabilidad Financiera	Legislación Contable
				Rentabilidad Financiera
¿En qué medida los dictámenes financieros pueden influir en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019?	Analizar como los dictámenes financieros inciden en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019.	Influyen los dictámenes financieros significativamente en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019.	Rentabilidad Financiera	Informe de los EE. FF
				Rentabilidad Financiera
¿En qué medida los dictámenes financieros pueden influir en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019?	Analizar como los dictámenes financieros inciden en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019.	Influyen los dictámenes financieros significativamente en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019.	Rentabilidad Financiera	Informe Contable y control Interno
				Rentabilidad Financiera
¿En qué medida los dictámenes financieros pueden influir en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019?	Analizar como los dictámenes financieros inciden en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019.	Influyen los dictámenes financieros significativamente en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019.	Rentabilidad Financiera	Financiamiento
				Rentabilidad Financiera

PUNTO ROJO



Calle Gamma N°208, Parque Internacional de
Industria y Comercio, Callao - Perú
Telf.: (01) 719 91 60 / 989 297 269
www.puntorojofumigacion.com.pe

Lima 07 de diciembre del 2021.

Por el presente documento, yo Richard Ricketts Chopitea, identificado con D.N.I N° 29274498, con poderes inscritos en los Registros Públicos de Lima, representante legal de la Empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. con RUC No 20507865951, con domicilio fiscal en Calle Gamma Nro. 208 – Callao - Callao, autorizo a las bachilleres en Ciencias Contables y Financieras Katheryne Viviana Soria Rodríguez, identificada con D.N.I No 72722481 y Lizhet Quiñones Guillen, identificada con D.N.I No 47641787 a utilizar el nombre e información confidencial de la empresa que represento, para el desarrollo de sus tesis titulada Auditoría Financiera y su Influencia en la Rentabilidad de la Empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019.

La empresa precisa que toda información proporcionada será para fines exclusivamente académicos, como contrario los bachilleres quedaran sujetos a responsabilidad civil por daños y perjuicios.

Atentamente.

RICHARD RICKETTS CHOPITEA
GERENTE GENERAL
PUNTO ROJO FUMIGACIONES S.A.C.

VALIDACION CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

Tema: Auditoria financiera y su influencia en la rentabilidad de la empresa Punto Rojo Fumigaciones S.A.C. Callao 2019"

Bachilleres: Quiñones Guillen, Lizhet y Soria Rodríguez, Katheryne Viviana

JUICIO DE EXPERTO:

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

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

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

El instrumento está aprobado con 46 puntos

APP

DNI 25406615

Apellidos y nombres del Experto: César Enrique Loli Bonilla

Grado del Experto: Maestro

Especialidad: Auditor Contador

Lugar de trabajo Universidad Peruana de la Américas

INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICION

I. DATOS GENERALES:

1.1. Apellidos y nombres del validador: García de Saavedra Juana Rosa

1.2. Grado Académico: Dra. de Ciencias Administración

1.3. Institución donde labora: Universidad Peruana de las Américas

1.3.1. Especialidad del validador: Contadora Pública Colegiada

Título de la investigación: “**AUDITORIA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA PUNTO ROJO FUMIGACIONES S.A.C. CALLAO 2019**”.

1.3.2. Autor del Instrumento: ~~Katheryne~~ Soria Rodríguez y ~~Lizhet~~ Quiñones Guillen

1.3.3. Instrumento:

ENCUESTA.

ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

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

PROMEDIO DE VALORACIÓN: **OPINIÓN DE APLICABILIDAD:**

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

LIMA, 7 DE ENERO 2022



Firma del Experto Informante.
DNI. N°08762007

VALIDACION CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

TEMA: AUDITORIA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA PUNTO ROJO FUMIGACIONES S.A.C. CALLAO 2019

BACHILLER:

KATHERYNE VIVIANA SORIA RODRIGUEZ

JUICIO DE EXPERTO:

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

1: Muy Malo

2: Malo

3: Regular

4: Bueno

5: Muy Bueno

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

Apellidos y Nombres del juez experto: Castillo Pebes, Roberto

Especialidad del juez experto: Auditoria Financiera, Contabilidad, Control Interno

Grado del juez experto: Magister

_____ Roberto Castillo P. _____



Firma y Nombre del Juez experto