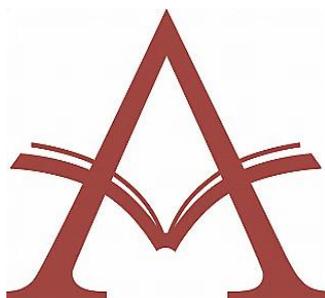


UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

**LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU
INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA
EMPRESA COTTON EXPRESS PERÚ S.A.C. 2018**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PUBLICO**

AUTOR:

RODRIGUEZ VIZA CRISTIAN
CODIGO ORCID: 0000-0002-1290-3990

ASESOR:

Mg. PONCE DE LEÓN MUÑOZ JAIME MODESTO
CODIGO ORCID: 0000-0001-6737-0397

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORIA

LIMA – PERÚ

ENERO - 2022

Dedicatoria

Nuestro agradecimiento a Dios, por guiarnos en este camino y darnos las fuerzas para no rendirnos. A nuestros familiares que nos brindaron constantemente apoyo y estuvieron presente motivándonos a seguir en los estudios.

Agradecimiento

Nuestro agradecimiento a los docentes, que con la experiencia profesional que tienen nos brindaron sus conocimientos para el logro de nuestras metas. Asimismo, agradecemos los profesionales de la empresa objeto de la investigación por bríndarnos la confianza para la elaboración de la presente tesis.

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo: determinar, cómo la auditoría financiera influye en la rentabilidad de la empresa Cotton Express Perú S.A.C. en el año 2018. En tal sentido el estudio fue de enfoque cuantitativo, tipo descriptiva, no experimenta de corte transversal, se utilizó la encuesta con su instrumento el cuestionario para la recolección de informaciones. La población y muestra estuvo conformada por 30 trabajadores de la empresa.

La investigación concluye que de acuerdo a la prueba de Chi-cuadrado de Pearson marca un valor de 7.809 y una significancia asintótica de 0.020 por lo que se rechaza la hipótesis nula, aceptándose la hipótesis de investigación, corroborando que la auditoría financiera si influye en la rentabilidad de la empresa Cotton Express Perú S.A.C. en el año 2018, lo que indica que los procesos, procedimientos y riesgos de auditoria influye en la rentabilidad posibilitado el uso adecuado de los recursos financieros, mejorando la rentabilidad económica y patrimonial de la empresa.

Del mismo modo, la prueba de Chi-cuadrado de Pearson señala una significancia asintótica de 0.025 lo que indica que existe influencia de los procesos de auditoria en la rentabilidad; con 0.000 para la influencia de los procedimientos de auditoria en la rentabilidad; con 0.010 para la influencia de los riesgos de auditoria en la rentabilidad, en la empresa Cotton Express Perú S.A.C. en el año 2018.

Palabras claves: Auditoria Financiera, Procesos, Procedimientos, Riesgo, Rentabilidad

Abstract

This research aimed to: Determine how audit processes influence the profitability of Cotton Express Perú S.A.C. in 2018. In this sense, the study was of a quantitative approach, descriptive type, does not experiment with cross-cutting, the survey was used with its instrument the questionnaire for the collection of information. The population and sample consisted of 30 workers from the company.

The investigation concludes that according to Pearson's Chi-square test it marks a value of 7.809 and an asymptotic significance of 0.020 so that the null hypothesis is rejected, accepting the research hypothesis, corroborating that the financial audit if it influences the profitability of the company Cotton Express Peru S.A.C. in 2018, indicating that the processes , audit procedures and risks influence the profitability enabled the proper use of financial resources, improving the economic and economic profitability of the company.

Similarly, Pearson's Chi-square test points to an asymptotic significance of 0.025 indicating that there is influence of audit processes on profitability; with 0.000 for the influence of audit procedures on profitability; with 0.010 for the influence of audit risks on profitability, at Cotton Express Perú S.A.C. in 2018.

Keywords: Financial Audit, Processes, Procedures, Risk, Profitability

Tabla de Contenidos

	Pág.
Caratula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Resumen.....	iv
Abstract.....	v
Tabla de Contenido.....	vi
Lista de Tablas.....	ix
Lista de figuras.....	x
Introducción.....	1
 Capítulo I: Problema de la Investigación	
1.1 Descripción de la Realidad Problemática.....	2
1.2 Planteamiento del Problema.....	4
1.2.1 Problema General.....	4
1.2.2 Problemas Específicos.....	4
1.3 Objetivos de la Investigación.....	5
1.3.1 Objetivo General.....	5
1.3.2 Objetivos Específicos.....	5
1.4 Justificación e Importancia de la Investigación.....	5
1.5 Limitaciones.....	6

Capítulo II: Marco Teórico

2.1. Antecedentes.....	7
2.1.1. Internacionales.....	7
2.1.2. Nacionales.....	9
2.2. Bases teóricas.....	11
2.2.1 Auditoria Financiera.....	11
2.2.2 Rentabilidad.....	15
2.3. Definición de términos.....	19

Capítulo III: Metodología de la Investigación

3.1 Enfoque de la Investigación.....	21
3.2 Variables.....	21
3.2.1 Operacionalización de las variables.....	21
3.3 Hipótesis.....	23
3.3.1 Hipótesis general.....	23
3.3.2 Hipótesis específicas.....	24
3.4 Tipo de Investigación.....	24
3.5 Diseño de la investigación	24
3.6 Población y Muestra.....	24
3.6.1 Población.....	24
3.6.2 Muestra.....	25
3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	25

Capítulo IV: Resultados

4.1 Resultados descriptivos.....	28
4.2 Resultado inferencial.....	38
4.3 Discusión.....	41

Conclusiones

Recomendaciones

Referencias

Apéndices

Lista de tablas

Tabla 1. Resultado de la variable: Auditoría Financiera.....	28
Tabla 2. Resultado de la dimensión: Proceso de auditoría financiera	29
Tabla 3. Resultado de la dimensión: Procedimientos de auditoría financiera	30
Tabla 4. Resultado de la dimensión: Riesgo de auditoría financiera.....	31
Tabla 5. Resultados de la variable: Rentabilidad	32
Tabla 6. Resultado de la dimensión: Recursos financieros.....	33
Tabla 7. Resultado de la dimensión: Rentabilidad económica (ROA).....	34
Tabla 8. Resultado de la dimensión: Rentabilidad patrimonial (ROE)	35
Tabla 9. Tabla cruzada de variables: Auditoría financiera y Rentabilidad.....	36
Tabla 10. Tabla cruzada de Proceso de auditoría financiera y Recursos financieros	36
Tabla 11. Tabla cruzada Procedimientos auditoría financiera y ROA	37
Tabla 12. Tabla cruzada de Riesgo de auditoría financiera y ROE	37
Tabla 13. Prueba de normalidad.	38
Tabla 14. Contrastación hipótesis general.	38
Tabla 15. Contrastación hipótesis específica 1	39
Tabla 16. Contrastación hipótesis específica 2	40
Tabla 17. Contrastación hipótesis específica 3	40

Lista de figuras

Figura 1. Resultado de la variable: Auditoria Financiera	28
Figura 2. Resultado de la dimensión: Proceso de auditoría financiera	29
Figura 3. Resultado de la dimensión: Procedimientos de auditoría financiera.....	30
Figura 4. Resultado de la dimensión: Riesgo de auditoría financiera.....	31
Figura 5. Resultados de la variable: Rentabilidad	32
Figura 6. Resultado de la dimensión: Recursos financieros	33
Figura 7. Resultado de la dimensión: Rentabilidad económica (ROA).....	34
Figura 8. Resultado de la dimensión: Rentabilidad patrimonial (ROE)	35

Introducción

El presente estudio se centra en la auditoría financiera y su influencia en la rentabilidad en la empresa Cotton Express Perú S.A.C, teniendo en cuenta que la auditoría financiera es imprescindible en toda empresa, puesto que el dictamen formulado por el auditor posibilita el control para disminuir riesgos y la solución de las falencias que concurren los estados financieros. Por ello toda empresa debe ejecutar la auditoría financiera para que acrecienten su rentabilidad.

La auditoría financiera en la empresa mencionada se sujeta en la visión de la Gerencia, así mismo las informaciones que contiene los estados financieros. La presentación del estudio es en base a la siguiente estructura:

Primer Capítulo. El Problema de Investigación

Segundo Capítulo. El Marco teórico

Tercer Capítulo. La Metodología de investigación

Cuarto Capítulo. Los Resultados.

Conclusiones.

Recomendaciones.

Referencia y apéndice.

Capítulo I

Problema de la Investigación

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

La actividad empresarial se caracteriza por el manejo de las informaciones financieras por generar datos importantes para el desarrollo económico. En la gestión de las empresas, están surgiendo formas nuevas de mejoramiento continuo, lo cual la toma de decisiones se basa en informaciones oportunas y reales a fin de suministrar mecanismos para el logro de los objetivos empresariales. Por lo que es importante la Auditoría financiera como instrumento necesario en el funcionamiento de las organizaciones por la información a ser utilizada en la toma de decisiones.

Así consideramos lo manifestado por Forero et.al (2017) en que la auditoría financiera es fundamental en las empresas por el dictamen del auditor que permite los debidos controles para minimizar los riesgos y solucionar las falencias existentes en los estados financieros. Es un instrumento que posibilita evaluar las finanzas que la empresa realiza, a fin de ejecutar los controles respectivos (Elizalde, 2018).

En tiempos actuales existen organizaciones que no dan importancia a la auditoría financiera, confiando en la minimización de costos a personas no profesionales o sin experiencia alguna para la mejora de su rentabilidad. En algunos casos una sola persona es el encargado de realizar todos los procesos financieros y la utilización de recursos.

Rentabilidad es la conceptualización que se emplea en actividades económicas donde se utilizan recursos financieros, materiales y el talento humano en la obtención de resultados positivos. En las teorías su definición al margen de ser utilizada de maneras diferentes, generalmente es la medición del resultado que produce el capital en un tiempo explícito. Lo

cual, es comparar la renta formada y los recursos que se utilizaron para su obtención con el fin de valorarlas y tomar decisiones de mejoramiento.

Del mismo modo, es el desempeño de la organización para la generación de optimas utilidades, relacionados a las inversiones, para que sean consideradas rentables. Debe entenderse, que los resultados viabilizan el desarrollo y crecimiento empresarial a futuro.

Al tratar sobre rentabilidad en la empresa estamos refiriéndonos a la capacidad que posee una organización de generar utilidades relacionadas con activos, ventas, a fin de que sea apreciada como rentable.

COTTON EXPRESS PERU S.A.C. funciona en la Urb. Mangamarca Jr. Punkari Lt. 27 Mz E, identificado con el RUC 20513879700 del distrito de San Juan de Lurigancho, se dedica a la fabricación y venta de vestuario diseñado con el logo OSLO como marca, en todas las colecciones de moda.

Existimos como marca reconocida en el empresariado de confecciones de vestuario para niños y niñas hasta los 13 años con diseños y modelos de creación propia cumpliendo con los indicadores de calidad y exigencias modernas, asimismo, demostramos liderazgo en el rubro a nivel nacional.

La Misión: delinear la producción de vestuario de alta costura en concordancia a la tendencia de la alta costura, concurriendo al desarrollo competitivo de mercado y mejorando la inversión de socios, ofreciendo un clima laboral y el involucramiento de los trabajadores de la organización.

La Visión: Satisfacer a los usuarios mediante productos de calidad que cumpla sus perspectivas de acuerdo a su necesidad, cuidando en todo instante su desarrollo y crecimiento económico del recurso humano de acuerdo a normas, principios y valores.

El primordial problema que se observa se atribuye a las funciones gerenciales y directivos de la empresa, por no contar con personal capacitado en la presentación de los estados financieros a fin de conocer la realidad de la utilidad y la rentabilidad empresarial.

La problemática en la empresa Cotton Express Peru S.A.C son las deudas acumuladas e insuficientes ingresos económicos lo que perjudica su rentabilidad. Requiere de una auditoría financiera, para evitar problemas como los pagos de remuneración, pagos de administración, obligación tributaria, pago a financieras y bancos por préstamo solicitados, a proveedores y otros, asimismo es imprescindible para el análisis de las informaciones con el propósito de tener una óptima rentabilidad.

1.2. Planteamiento del Problema

1.2.1. Problema general

¿De qué manera la auditoría financiera influye en la rentabilidad de la empresa Cotton Express Perú S.A.C. en el año 2018?

1.2.2. Problemas específicos

¿De qué manera el proceso de la auditoría financiera, influye en la rentabilidad de la empresa Cotton Express Perú S.A.C en el año 2018?

¿De qué manera los procedimientos de la auditoría financiera, influyen en la rentabilidad de la empresa Cotton Express Perú S.A.C en el año 2018?

¿De qué manera el riesgo de la auditoría financiera, influye en la rentabilidad de la empresa Cotton Express Perú S.A.C en el año 2018?

1.3. Objetivos de investigación

1.3.1. Objetivo general

Demostrar cómo, la auditoría financiera influye en la rentabilidad de la empresa Cotton Express Perú S.A.C en el año 2018.

1.3.2. Objetivos específicos

Demostrar cómo, el proceso de la auditoría financiera influye en la rentabilidad de la empresa Cotton Express Perú S.A.C en el año 2018.

Demostrar cómo, los procedimientos de la auditoría financiera influyen en la rentabilidad de la empresa Cotton Express Perú S.A.C en el año 2018.

Demostrar cómo, el riesgo de la auditoría financiera influye en la rentabilidad de la empresa Cotton Express Perú S.A.C en el año 2018.

1.4. Justificación e Importancia de la Investigación

Justificación Teórica

La investigación la realizamos al observar los problemas hallados en la empresa el no haber realizado una adecuada auditoría financiera para conocer su rentabilidad. Analizaremos la fundamentación teórica que sustentan las variables a fin de profundizar sus perspectivas frente al problema de investigación.

Del mismo modo, se analizará a fondo las razones de porque la empresa no aplica los proceso y procedimientos de auditoria y a la vez detectar los riesgos en la auditoría financiera para la optimización de la rentabilidad.

Justificación Práctica

La intención de ejecutar la investigación presente posibilita la aplicación de la auditoría financiera en Cotton Express Perú S.A.C. En tal sentido, trazaremos un plan que posibilitará a la entidad la mejora de la rentabilidad, en la presentación de sus estados financieros correctamente, el estudio valdrá como material de análisis para recomendaciones futuras.

Justificación Metodológica

El estudio es de enfoque cuantitativo utilizando técnicas e instrumentos para la realización del análisis estadístico de los datos recolectados sobre las variables, asimismo, se usarán los procesos de la metodología científica para la observación y medición de la problemática de la empresa, a fin de proponer alternativas des solución.

Importancia

Es relevante su importancia para estudios posteriores relacionados a las variables, puesto que, con el resultado conseguido, permitirá minimizar riesgos y observar la claridad en las informaciones financieras en la empresa Cotton Express Perú S.A.C.

1.5. Limitaciones

En el presente estudio no se ha presentado limitación alguna, puesto que se contó con informaciones teóricas científicas correspondientes a las variables.

Capítulo II

Marco Teórico

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Acosta (2018) *La auditoría financiera y el plan de mejora en la rentabilidad de AIR TRANS COURRIER S.A. Universidad de Guayaquil*. Cuya finalidad fue: la ejecución de la auditoría financiera en los estados financieros para la mejora de la rentabilidad. Estudio cualitativo, analítico. La población estuvo formada por los colaboradores de la empresa y la muestra 5 colaboradores. Técnicas utilizadas encuesta y entrevista, los instrumentos el cuestionario y guía de preguntas. Conclusiones: es importante realizar una auditoría financieras en las cuentas de la empresa, para la identificación de riesgos a fin de mejorar la rentabilidad mediante la exposición de los estados financieros, con ello exponer la auditoría financiera incide en la rentabilidad.

Quirumbay (2019) *La auditoría financiera como instrumento para minimizar riesgos en la rentabilidad de una empresa de plástico. Universidad de Guayaquil*. Tuvo como propósito establecer la auditoría financiera como instrumento en la minimización de riesgos en la rentabilidad. Enfoque de investigación mixta, tipo descriptivo, documental. Se utilizó la encuesta, entrevista y análisis documental como técnicas, con el cuestionario, guía para entrevista, fichas, lista de cotejos como instrumentos. Conclusiones: que, la auditoría financiera para el control es un instrumento útil en la organización que, mediante la supervisión permanente de las operaciones, logra determinar evidencias en las informaciones financieras, para la corrección de los riesgos en la rentabilidad de la empresa.

Vega (2017) *La Auditoría financiera y rentabilidad en los exportadores de camarones en la ciudad el Oro. Universidad Técnica de Machala*. Su propósito establecer la influencia de

la auditoría financiera, en las empresas camaroneras. Estudio cualitativo y analítico. Técnica utilizada observación y entrevista. La población conformada por 45 empresas camaroneras. Concluye: la correcta aplicación de la auditoría financiera con la planeación, optimiza las operaciones financieras en las empresas de la investigación. La auditoría financiera enfocada a la rentabilidad, es lograr evidencias para la mejora de la razonabilidad de los estados financieros, permitiendo la eficiencia en la rentabilidad de los exportadores.

Mendoza (2019) *La Auditoría financiera en la razonabilidad de estados financieros, de la comercializadora ECUACAUCHOS, en la localidad de Riobamba*. Universidad Nacional de Chimborazo. Su propósito la aplicación de la Auditoría Financiera en la razonabilidad de Estados Financieros de la empresa en mención. Investigación cuantitativa, tipo documental. Diseño no experimental, descriptivo. La población y muestra fue los estados financieros. Técnica entrevista e instrumento cuestionario de entrevista. Concluye: La auditoría financiera al inspeccionar las cuentas bancarias refleja la ausencia de conciliación bancaria, observándose riesgos e incertidumbre al no contar con la documentación precisa y clara. No posee un control interno adecuado, se elaboran irregularmente el estado de situación financiera, desconociéndose la rentabilidad real.

Pérez (2017) *Auditoría financiera en la inmobiliaria INMOURBICASA S.A. Universidad tecnológica Israel*. Su finalidad aplicación de auditoría financiera a la inmobiliaria en mención para dictaminar y verificar la razonabilidad de los Estados Financieros. Investigación que utilizó el método inductivo – deductivo. Técnicas utilizadas fueron la entrevista, la encuesta y revisión documental. Concluye: Se realizó una auditoría financiera en áreas más críticas, permitiendo lograr la evidencia de las informaciones de estados financieros auditados, demostrando su influencia en la rentabilidad financiera y económica en la empresa, y las inversiones realizadas poseen rendimientos aceptables.

2.1.2. Nacionales

Coz (2020) *La Auditoría financiera y rentabilidad de las mypes de transportes de taxis, en la ciudad de Ayacucho*. Universidad Católica los Ángeles Chimbote. La finalidad fue evaluar la influencia de la auditoría financiera en la rentabilidad de las mypes de transportes de taxis. Investigación descriptiva, cuantitativa, no experimental. La población fue de 30 personas y muestra de 20 personas. Las técnicas fueron la encuesta, la entrevista y el cuestionario como instrumento. Conclusiones: la auditoría financiera tiene influencia en la rentabilidad de las mypes de transportes, fortificando el control interno brindando seguridad a las informaciones financieras. Aplicar los procedimientos de auditoría financiera permite el logro de hallazgos notables sobre el estado financiero en lo patrimonial y económica de las empresas

Marmanillo (2018) *La Auditoría Financiera y su influencia en la rentabilidad de empresas comercializadores de Productos Químicos de Lima Norte*. Universidad César Vallejo. Tuvo como objetivo: determinar la influencia de la auditoría financiera sobre rentabilidad en las empresas comercializadores indicadas. Tipo de investigación aplicada, cuantitativa, no experimental y transeccional. Muestra y población estructurada con 26 colaboradores. La encuesta fue la técnica y el instrumento el cuestionario. Concluye: con el Cronbach se demostró la confiabilidad del cuestionario y la incidencia de la auditoría financiera sobre la rentabilidad. Estableciéndose en el estudio que la aplicación de la auditoría financiera tiene influencia en la rentabilidad en los mencionados comercializadores.

García (2017) *Auditoría interna y la incidencia en la rentabilidad de empresas "GRUPO REINMARK" Callao*. Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Tuvo la finalidad la determinar que la Auditoría Interna influye en la rentabilidad del Grupo REINMARK. Investigación tipo aplicada, método descriptivo. diseño no experimental. Población conformada por 78 trabajadores de las empresas, con 65 personas como muestra. La encuesta fue la técnica usada teniendo al cuestionario como instrumento. Conclusiones: Se estableció

durante la auditoría financiera en las empresas que, la medición de riesgo incide en los niveles de eficiencia y eficacia de la rentabilidad, así como, en sus estrategias.

Diestra (2020) *Auditoría Financiera y la relación con la rentabilidad económica en la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. de Lima Cercado*. Universidad Peruana de las Américas. Su finalidad establecer la relación entre auditoría financiera y la rentabilidad económica en la empresa indicada. Estudio tipo cuantitativa, básica, descriptivo, no experimental. Concluye: como instrumento de medición de la gestión empresarial la auditoría financiera tiene importancia para evaluar la rentabilidad económica la cual en empresa indicada en el 2019 ha disminuido frente al 2018; su dictamen de auditoría financiera influye en la rentabilidad económica, reconoce baja rentabilidad en las ventas, en la rentabilidad patrimonial así mismo muestra las debilidades y deficiencias en la información financiera.

Robles (2020) *Auditoría financiera y su influencia en los procesos contables de la empresa OUTSOURCING del distrito de Chorrillos*. Universidad Autónoma del Perú. Tuvo como finalidad determinar la incidencia de la auditoría financiera a los procesos contables en la empresa en mención. Enfoque de investigación cuantitativa, tipo descriptivo, diseño correlacional causal, La población y muestra 10 personas de la empresa. Se utilizó el análisis documental y encuesta como técnicas. Instrumento el cuestionario. Concluye: la auditoría financiera mejora los procesos contables concordante a la supervisión de los colaboradores, en el resultado y las informaciones contables; los responsables al saber que van a ser auditados, generan excelentes procesos, observándose rentabilidad.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1 Auditoría financiera

2.2.1.1 Definiciones de auditoría financiera

Es un estudio examinador que se basa en el dictamen del auditor en la evaluación del contexto financiero, el cual demuestra en la empresa la razonabilidad de Estados Financieros, mostrando la confiabilidad mediante la diligencia de normas con el fin de la optimización de la gestión de la empresa (Effio, 2011).

Es la valoración ejecutada al informe financiero en la empresa, con la finalidad de proteger a los estados financieros (razonabilidad), utilizando la posición experta de los profesionales (Espinoza y Rivera, 2018)

La auditoría financiera se realiza con un profesional contable especialista, quien da una resolución imparcial sobre los estados financieros de la empresa. Asimismo, lo presenta razonablemente preparado en conformidad a la NIIF (Campos et.al, 2018). Tiene como fin el emitir una posición imparcial y justo del informe auditado (MEF, 2018).

Estas definiciones son consideradas de acuerdo al estudio, permite realizar un examen crítico del contexto financiero del usuario de los Estados Financieros. Tiene como finalidad advertir riesgos y estafas que deformarían el informe financiero y se reflejaría en los estados financieros de la empresa auditado.

2.2.1.2 Características de la auditoría financiera.

Objetiva. el auditor revisa el evento real, para evidenciar hechos que tengan relevancia en los aspectos financieros.

Específica. se realiza con un profesional especialista con competencias y experiencias en auditoría financiera.

Normativa. comprueba que la auditoría cumpla las condiciones: propiedad, originalidad, legalidad.

Decisiva. termina con un dictamen escrito, conteniendo opiniones profesionales sobre los estados financieros y su razonabilidad.

Sistemática. su realización es apropiadamente planificada. (Blanco, 2015)

2.2.1.3 Normas Internacionales de Auditoría (NIA'S)

Las NIA'S es un conjunto de normas que admiten optimizar la labor del auditor mediante instrumentos que le permiten la elaboración de evidencias y así expresar un dictamen razonable de los estados financieros (Centro Iberoamérica de Estudios Internacionales, 2019).

NIA 200: Objetivo global del auditor

Es el objetivo principal del auditor sobre Estados Financieros y su razonabilidad.

NIA 240: Responsabilidad del auditor ante riesgo de un fraude

Se refiere a la responsabilidad frente a fraudes y riesgos que tiene el auditor. al verificar los estados Financieros.

NIA 300: Responsabilidad que tiene el auditor de planificar

Se refiere a la responsabilidad para planificar que tiene el auditor en una auditoría para que se desarrolle de manera eficaz.

NIA 500: Evidencia de auditoría de los Estados Financieros

Explica la responsabilidad para esquematizar los procedimientos que tiene el auditor en el logro de evidencias para llegar a conclusiones razonables de los estados financieros.

2.2.1.4 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

Son instrumentos que permiten al auditor para desempeñar su trabajo de forma eficaz y eficiente, son principios para el ejercicio profesional (Vara, 2018).

Los estándares de auditoría se relacionan con el desempeño, la personalidad y las informaciones que se generan de la auditoria y formuladas por los profesionales.

2.2.1.5 Proceso de la auditoría financiera

Tareas ordenadas para el auditor, son los pasos a desarrollar, en las etapas de obtención de hallazgos para considerarlos en el informe de auditoría, de acuerdo a Picazo (2012) tenemos las fases:

Planificación

Se determinan los objetivos a ejecutarse en la auditoría. Se eligen los lineamientos para ubicarlos en el informe, los mismo que cuentan con todos los análisis realizados en esta etapa

Por lo tanto, aquí se estructura el plan de la auditoría, que conlleva a una opinión planificada y significativa.

Ejecución

El plan de la auditoría se ejecuta, se realizan las actividades planificadas, su finalidad es lograr la sustentación del informe

Lo señalado por el autor en la ejecución se logra los hallazgos con un análisis riguroso durante la auditoría.

Informe de auditoría

Es el resultado de la auditoría, considera un examen al control interno, a las políticas y lineamientos de la empresa

Según el autor, el informe de auditoría demuestra todo el estudio y la investigación realizado por el profesional y reflejado en el informe considerando la opinión sobre el control interno y las normas vigentes.

2.2.1.6 Procedimiento de la auditoría

Sucesos a realizar en la auditoría para contribuir en el logro de hallazgos en concordancia a las necesidades de la entidad (Tapia et.al, 2013).

De acuerdo al autor, sostenemos que los procedimientos de auditoría facilitan la aplicación de instrumentos que permitan la recopilación de evidencias necesarias para evitar anomalías contables.

Procedimientos de cumplimiento

Son los que facilitan el entendimiento de los métodos de control en la organización, establecen evidencias y permite la identificación la aplicación de controles (Effio, 2011).

Procedimientos sustantivos

Effio (2011) reconoce “Son aquellos que proporcionan evidencia directa de los procesos contables y financieros de la entidad, movimientos y saldos, registros contables y Estados Financieros, se realiza para verificar su validez”. Estos procedimientos permiten comprobar en la empresa las transacciones y los movimientos para:

Obtener evidencia del personal: Se realizan de forma directa, escrita u oral.

Analizar la información financiera: Consiste en evaluar la información financiera comparando con informes anteriores.

Reconocimiento de documentación: Es la revisión de la fuente, lo que provee mayor confiabilidad, registros contables y la documentación que sustenta.

Técnicas de auditoría

Son las metodologías de investigación que usan los auditores para conseguir evidencias, usarlas en comprobación de razonabilidad, necesarias en la sustentación de su opinión mediante el dictamen concluyente. (Alatrística, 2019). Las técnicas de auditoría es parte de los procedimientos utilizadas para recoger evidencias

2.2.1.7 Riesgo en la auditoría

Es la causalidad en formular el informe erróneo e irregularmente, ante lo cual, el riesgo se observa de acuerdo al tipo de organización.

La auditoría es ejecutada por personas, por lo que es muy probable cometer errores, por ello la labor del auditor es minimizar los riesgos (Effio, 2011).

2.2.2 Rentabilidad.

2.2.2.1 Definición de Rentabilidad.

Sánchez (2013) La Rentabilidad es el conocimiento que se utiliza a toda actividad económica utilizando medios, materiales, humanos y financieros para tener resultados. Esto comprende tener en cuenta la renta generada y los medios utilizados para obtenerla, asimismo., faculta la elección entre alternativas o evaluar la eficacia de las acciones verificadas, de acuerdo al análisis realizado sea antes o después.

Lizcano (2014) Es un concepto que tienen diversas perspectivas y está relacionada a las organizaciones; observando a la renta desde lo financiero, en algunos casos rentabilidad social, que vienen a conformar los aspectos negativos o positivos de la empresa frente a su entorno social.

Entonces, la rentabilidad es considerado un coeficiente para medir la utilidad de la inversión; para los empresarios la rentabilidad son las utilidades que logran los activos.

2.2.2.2 Significancia de la Rentabilidad.

Es el indicador para la medición de la relación utilidades obtenidas y las inversiones realizadas.

Es significativo por la deducción monetaria de operaciones y los recursos utilizados para lograrlos. Es el objeto económico-financiero de la organización diferenciándose: la

rentabilidad de mercado, la rentabilidad de la inversión, la rentabilidad de los capitales propios (Paiva, 2013)

2.2.2.3 Tipos de Rentabilidad.

Rentabilidad económica.

Conocida por las siglas ROI es el análisis del resultado derivado por la empresa antes de intereses, teniendo en cuenta el total del capital económico empleado para obtener ese resultado. Por lo que, este análisis pertenece a la inversión realizada por la organización.

Es el nivel de rendimiento de los activos en una organización sin considerar el financiamiento, se constituye un índice de medición de resultados en el contexto de actividades económicas o productivas. Otra visión es que la rentabilidad económica refleja el nivel con el que se remunera el recurso utilizado. (Navarro, 2019)

En éste tipo de rentabilidad observamos:

Evaluación de la Rentabilidad Económica. Se realiza para determinar los resultados obtenidos en la empresa a través de participación financiera en conjunto con los activos que se realizan para la obtención de un resultado significativo.

Rentabilidad financiera

Se le conoce como ROE, es el estudio de resultados previsto posterior a los intereses. Por tanto, se calcula bajo relacionando fondos propios de la organización y los beneficios netos logrado presentado con porcentajes.

Medición a tiempo expícito, de beneficios lograda mediante los capitales propios, independientemente a la distribución del beneficio. Puede considerarse así una medida de rentabilidad más inmediata al accionariado, a donde las gerencias maximizan sus intereses (Caccya;2015)

Valoración de Rentabilidad Financiera. En la contabilidad, las utilidades que se atribuyen a los accionistas se refleja en la cifra de la utilidad neta o líquida, esto es, la utilidad después de impuestos, incluye las utilidades extraordinarias. (Lizcano;2014)

Análisis de Rentabilidad Financiera. Se centra en al aspecto financiero de la rentabilidad, lo cual representa los intereses del accionariado y la organización: primero para invertir en la empresa, segundo, para la de decisión sobre el modelo de financiación a involucrar (Caraballo, 2013)

2.2.2.4 Ratios en la rentabilidad financiera.

Son coeficientes que tienen la finalidad de proporcionar índices financieras y contables de medición. Son los índices, que resultan de la relación de las cuentas. Proporcionan informaciones que permiten la toma de decisiones apropiadas a las personas interesadas en la empresa: asesores, inversionistas y sean éstos sus dueños, etc. (Aching; 2015)

El instrumento más utilizado en el análisis financiero, son las razones financieras por medir con eficacia la gestión de la empresa para ser comparados con empresas de la competencia (Salguero,2013). Se deducen en base a las cuentas que proporcionan los Estados Financieros, que valdrán para observar el desarrollo financiero de la organización, mediante resultados cuantitativos (Montes, 2013).

2.2.2.5 Tipos de ratios de rentabilidad.

Beneficio neto sobre recursos propios: Medición de beneficios de accionistas sobre importe del capital y la reservas (recursos propios reservas). Mediante esta ratio el accionista

espera obtener mayor rentabilidad si consigna sus recursos en una inversión sin riesgo. Lo conocemos como ROE. Su fórmula de cálculo es:

$$\text{ROE} = \text{Beneficio neto} / \text{Fondos propios (o patrimonio neto de la sociedad)}$$

Beneficio neto sobre ventas: Muestra la utilidad final de venta, con el descuento de amortizaciones, impuestos e intereses. Las empresas con costes marginales constantemente esperan. Se calcula:

$$\text{Beneficio neto sobre ventas} = \text{Beneficio neto} / \text{Ventas}$$

Rentabilidad económica: Lo que logra la organización frente al activo total. La utilidad esperada por el indicador, obedece de la actividad de la organización. Su fórmula de esta rentabilidad económica:

$$\text{Rentabilidad económica} = \text{Beneficio bruto} / \text{Activo total}$$

Rentabilidad de la empresa: Calculo de rentabilidad en la propia organización. Se mide:

$$\text{Rentabilidad de la empresa} = \text{Beneficio bruto} / \text{Activo total neto}$$

También se podría calcular como:

$$\text{Rentabilidad de la empresa} = (\text{Ingresos explotación} - \text{gastos explotación}) /$$

$$(\text{Activo} - \text{amortización} - \text{provisiones})$$

2.3. Definiciones de términos

Activos: totalidad de los recursos con que cuenta la empresa para realizar sus actividades; conformado por todos los bienes y derechos propiedad de la organización (Ávila, 2017).

Costo financiero. Se origina en el recurso de tercero que toda organización requiere en su funcionamiento. Contienen coste del interés pagado por la organización (Thompson, 2008).

Estados Financieros: es la información importante en toda empresa y facultan, el reflejo de forma organizada las informaciones financieras y económicas, deducir y reconocer estas informaciones (Janeiro y Pérez, 2019).

Financiación. Es finanzas determinadas en la empresa, proyectos o adquisiciones, lo que en algún supuesto considera en conceder un crédito, en otros casos contratos y otros supuestos de financiamiento (Trenza, 2018).

Gestión financiera: Es la utilización apropiado, eficiente y eficaz de los recursos financieros y económicos, así como, de las formas por los cuales se obtiene (Janeiro y Pérez, 2019).

Información financiera: Es la información de procedimientos y estrategias que permiten la identificación y administración de flujos de caja, estructura de presupuestos, examina la inversión y orientan la toma de decisiones oportunas (Escalante, 2016)

Inversión: Es la expresión económica, con tiene diferentes acepciones congruentes con el ahorro, el establecimiento de capital, y el aplazamiento del consumo. Este término surge en la gestión de empresas, financiamiento y en la macroeconomía (Medina,2016).

Norma: Lineamiento específico cuya disposición cumplen los trabajadores, la práctica de las normas en la empresa, permite mejorar las competencias laborales; ejecutar los procesos formales de planificación estratégica y mejora de los procesos en la empresa (Álvarez, 2019).

Prevención: Es la identificación de los riesgos en los procedimientos o normas, requiriendo el control necesario, para encontrar las deficiencias y realizar los correctivos (López, 2017).

Ratio: Relación de dos o más dimensiones que aportan informaciones en aspectos económicos y financieros en la empresa. (Soriano y Pinto, 2006)

Rentabilidad: Relación entre excedente que crea una organización en la realización de actividades empresariales y las inversiones para llevarlas a cabo (Lizcano y Cardozo, 2017)

Rentabilidad Económica: Es la cantidad resultante de la comparación de los resultados alcanzados en la organización relacionadas con los activos utilizados para el logro de tal resultado (Lizcano y Cardozo, 2017)

Renta financiera: resultado obtenido por la organización con los recursos financieros propios, y que concluye con la evaluación de la rentabilidad para los accionistas o propietarios de la empresa. (Lizcano y Cardozo, 2017)

Utilidad. Es el nivel de beneficios derivados de la utilización de un bien o servicios, asimismo, es la diferencia entre el ingreso y coste en la gestión de la empresa (Morales, 2015).

Capítulo III

Metodología de la Investigación

3.1. Enfoque de la Investigación

Estudio cuantitativo, para Ñaupas et al (2014) “emplea la recolección de datos y análisis para responder preguntas de investigación y probar hipótesis formuladas previamente”. El enfoque de investigación: expresa la necesidad de realizar mediciones y estimación estadísticas de los datos recolectados en la investigación.

3.2. Variables.

Variable independiente: Auditoria financiera

Variable dependiente: Rentabilidad

3.2.1. Operacionalización de variables

Definición conceptual de la variable: Auditoria Financiera

Es la evaluación que se realizan a los Estados Financieros, así como, a la situación financiera mediante procesos en la recopilación de hallazgos a fin de elaborar un informe sobre estados financieros (Seco 2010)

Definición de operacionalidad de la variable: Auditoria Financiera

Esta variable tiene en cuenta: el riesgo en auditoria, procedimiento y proceso de auditoría.

Operacionalización de la variable: Auditoría Financiera

Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Esta variable está conformada por: procesos de auditoría, procedimientos de auditoría y riesgos de auditoría. Cada uno de ellos con indicadores y está compuesta por 7 ítems, los cuales se validan en el cuestionario.	Proceso de auditoría	Planificación	¿La planificación incide directamente en los procesos de auditoría en la empresa Cotton Express Perú S.A.C.?
		Ejecución	¿Las evidencias logradas en la ejecución inciden en la evaluación de los procesos de auditoría en la empresa Cotton Express Perú S.A.C.?
		Informe de Auditoría	¿El informe de auditoría permite evaluar los estados financieros dentro de los procesos de auditoría en la empresa Cotton Express Perú S.A.C.?
	Procedimientos de auditoría	Nivel de Evidencia	¿La evidencia escrita mejora los procedimientos de la auditoría en la empresa Cotton Express Perú S.A.C.?
		Selección de procedimientos	¿El análisis de información financiera mejora la selección de procedimientos de auditoría en la empresa Cotton Express Perú S.A.C.?
	Riesgo de auditoría	Supervisión de estados financieros	¿La supervisión de los estados financieros disminuye los riesgos de auditoría en la empresa Cotton Express Perú S.A.C.?
		Evaluación de control interno	¿Las políticas y principios de evaluación del control interno en la empresa Cotton Express Perú S.A.C., evita riesgos de auditoría ?

Definición conceptual de la variable: Rentabilidad

Es el beneficio que en un tiempo explícito origina el capital utilizado. Considera el balance entre la renta generada y los medios que se utilizaron en su obtención, la elección de alternativas o evaluación de la eficiencia de operaciones realizadas (Gitman y Joehnk, 2005).

Definición operacional de la variable: Rentabilidad

Esta variable está conformada por: recursos financieros, rentabilidad económica y rentabilidad patrimonial.

Operacionalización de la variable: Rentabilidad

Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Esta variable está conformada por: los recursos financieros, rentabilidad económica y rentabilidad patrimonial. Cada uno de ellos con indicadores y está compuesta por 7 ítems, los cuales se validan en el cuestionario	Recursos Financieros	Créditos bancarios	¿Los créditos bancarios que tiene la empresa Cotton Express Perú S.A.C., constituyen los recursos financieros que contribuyen a su rentabilidad?
		Acciones	¿Las acciones de los socios es el recurso financiero más utilizado en la generación de rentabilidad en la empresa Cotton Express Perú S.A.C.?
	Rentabilidad económica (ROA)	Activos	¿Los activos tienen la capacidad de generar rentabilidad en la empresa Cotton Express Perú S.A.C.?
		Valor	¿Considera que para que la empresa Cotton Express Perú S.A.C. sea valorada de forma positiva, la cifra obtenida de su ROA debe de superar el 5%?
	Rentabilidad patrimonial (ROE)	Fondos de inversión	¿Los fondos invertidos por los accionistas generan rentabilidad patrimonial en la empresa Cotton Express Perú S.A.C.?
		Recursos propios	¿La rentabilidad patrimonial en la empresa Cotton Express Perú S.A.C., obedece al apropiado manejo de los recursos propios?
		Bien tangible	¿ Forman parte de la rentabilidad los bienes tangibles, en la empresa Cotton Express Perú S.A.C.?

3.3. Hipótesis

3.3.1. Hipótesis general.

La auditoría financiera influye en la rentabilidad de la empresa Cotton Express Perú S.A.C en el año 2018.

La auditoría financiera no influye en la rentabilidad de la empresa Cotton Express Perú S.A.C en el año 2018.

3.3.2. Hipótesis específicas.

El proceso de auditoría financiera, influye en la rentabilidad de la empresa Cotton Express Perú S.A.C en el año 2018.

Los procedimientos de auditoría financiera, influyen en la rentabilidad de la empresa Cotton Express Perú S.A.C en el año 2018.

El riesgo de auditoría financiera, influye en la rentabilidad de la empresa Cotton Express Perú S.A.C en el año 2018.

3.4. Tipo de Investigación

El estudio corresponde al tipo de investigación descriptivo – correlacional, pues intenta tener conocimiento sobre las relaciones de las variables o de los hechos (Hernández et. al, 2016), se describe como se desplegaron las variables en la empresa Cotton Express Perú S.A.C, determinándose la relación de las variables de la investigación.

3.5. Diseño de la Investigación

Se utilizó diseño no experimental y transaccional. Hernández et al. (2016) manifiesta es el diseño que se ejecuta sin manipular deliberadamente las variables, sólo se observa los fenómenos en su contexto a fin de analizarlos; es transaccional por que los datos son recolectados en un único momento.

3.6. Población y Muestra

3.6.1. Población.

Considera el total de individuos u objetos de medición de las variables y como afectan a cada uno de los elementos (Valderrama, 2015). En el presente estudio está conformado por treinta (30) personas de la empresa Cotton Express Perú

3.6.2. Muestra

En el estudio se consideró la muestra no probabilística por conveniencia, porque la muestra de la población se selecciona por estar convenientemente disponible para la investigación en la empresa Cotton Express Perú treinta (30) personas. Esta es la razón por la que el investigador confía en el muestreo por conveniencia, lo elige solo por la cercanía y no reflexiona si es una muestra representativa de la población; al utilizar este tipo de muestra puede observarse opiniones de forma factible (Otzen & Manterola,2017).

3.7. Técnica e Instrumento de Recolección de Datos

Técnica

Se utilizó la encuesta, que obtiene información de una población o una parte seleccionada de la misma (Gallardo, 2017)

Instrumento de recolección de datos

Para la aplicación de la encuesta se utilizó el cuestionario como instrumento. El cuestionario es un instrumento conformado por preguntas que están en relación a las variables de la investigación (García, 2013). El cuestionario fue elaborado en base a la operacionalización de variables, conformado por 14 preguntas y las respuestas tipo Likert.

Validación del Instrumento

El cuestionario fue validado con Juicio de Expertos mediante un instrumento con escala de medición de 1 a 5: muy bueno (5), bueno (4), regular (3), malo (2) y muy malo (1).

El resultado fue:

Matriz de Juicio de Experto

Criterios	Jueces			Total
	J1	J2	J3	
Claridad	5	5	5	15
Objetividad	4	4	5	13
Actualidad	4	5	4	13
Organización	5	4	4	13
Suficiencia	4	5	5	14
Pertinencia	4	4	4	12
Consistencia	5	5	4	14
Coherencia	5	5	5	15
Metodología	5	4	4	13
Aplicación	5	4	5	14
Total de validación	46	45	45	136

Total, Máximo = (Nº de criterios) * (Nº de jueces) * (Puntaje Máximo de Respuestas)

Cálculo de coeficiente de validez:

$$\text{Validez} = \frac{136}{10*3*5} = \frac{136}{150} = 0.90 = 90\%$$

Conclusión: El Coeficiente de validez del instrumento es de 0.90 se considera aplicable.

Confiabilidad del instrumento

Para la confiabilidad del cuestionario utilizamos Cronbach.

Fórmula

$$\alpha = \left[\frac{k}{k-1} \right] \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right],$$

S_i^2 es la varianza del ítem,

S_t^2 es la varianza de la suma de todos los ítems y
 k es el número de preguntas o ítems.

Teniendo en cuenta al instrumento formado: 14 preguntas, y 30 individuos. La confiabilidad fue 0,89

Resultado

		N	%
Casos	Válidos	30	100,0
	Excluidos	0	,0
	Total	30	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.89	14

Discusión:

El Alfa de Cronbach para el instrumento de la investigación fue 0.89 por lo que se concluye que es altamente confiable. Teniendo en cuenta, que el valor del Alfa de Cronbach cuanto más se acerque al valor máximo 1, mayor es la fiabilidad, se considera que valores del alfa superiores a 0,7 son suficientes para garantizar la fiabilidad de la escala.

Capítulo IV

Resultados

4.1 Resultado Descriptivo de las variables

4.1.1 Descripción de las variables.

Tabla 1

Resultado de la variable: Auditoría Financiera

		f	%
Válido	Regular	13	43.3%
	Alto	17	56.7%
	Total	30	100.0%

Fuente: Resultados de la encuesta

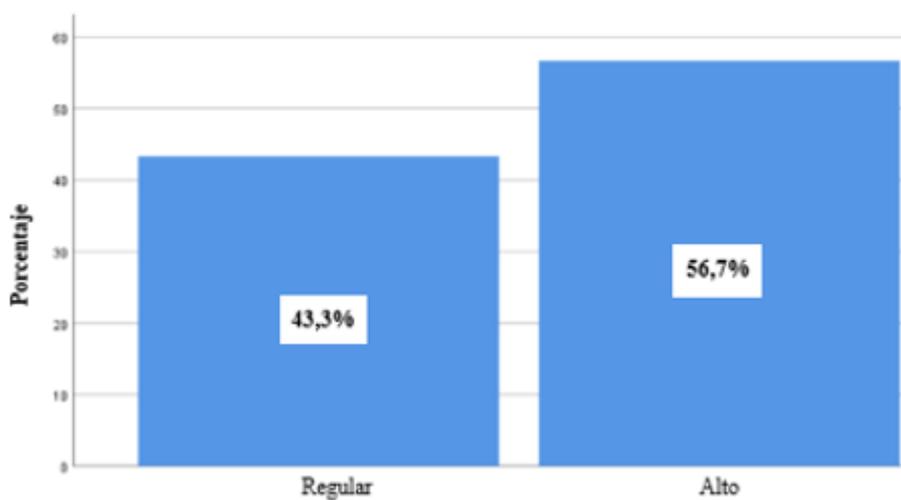


Figura 1: Resultado de la variable: Auditoría Financiera

Interpretación:

Observamos: que 13 personas, que representa el 43,3 % de los encuestados, reconocen que la auditoría financiera es de nivel regular y 17 personas, que representa el 56,7% señala que es de nivel alto la auditoría financiera, en la empresa.

Tabla 2

Resultado de la dimensión: Proceso de auditoría financiera

		f	%
Válido	Bajo	3	10.0%
	Regular	10	33.3%
	Alto	17	56.7%
Total		30	100.0%

Fuente: Resultados de la encuesta

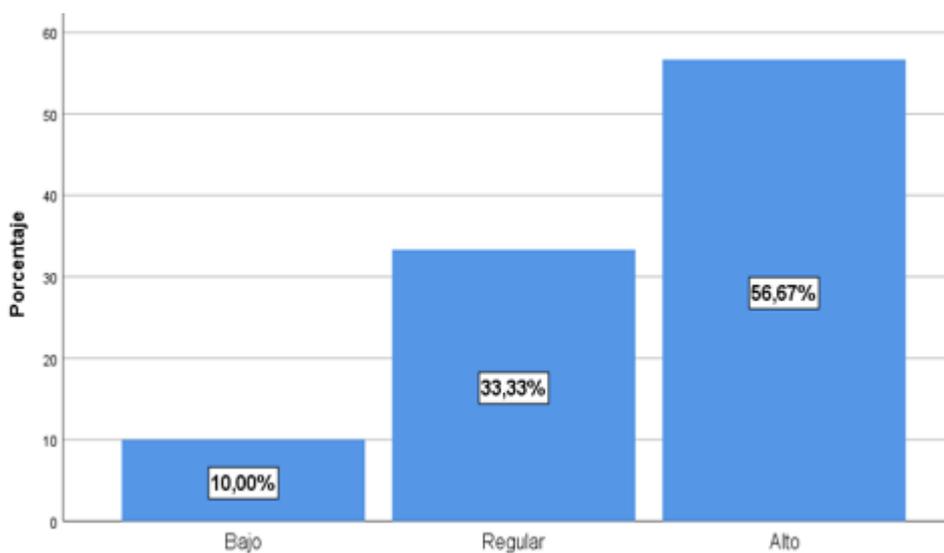


Figura 2: Resultado de la dimensión: Proceso de auditoría financiera

Interpretación:

Observamos: que 17 personas que representa el 56,7% de los encuestados señala que en la empresa Cotton Express Perú el proceso de la auditoría financiera es de un nivel alto; 10 personas que representen al 33,3% reconocen un nivel regular en la auditoría financiera; para 3 personas que representa el 10,0% de los encuestados, reflexionan que es de un nivel bajo.

Tabla 3

Resultado de la dimensión: Procedimientos de auditoría financiera

		f	%
Válido	Regular	10	33.3%
	Alto	20	66.7%
Total		30	100.0%

Fuente: Resultados de la encuesta

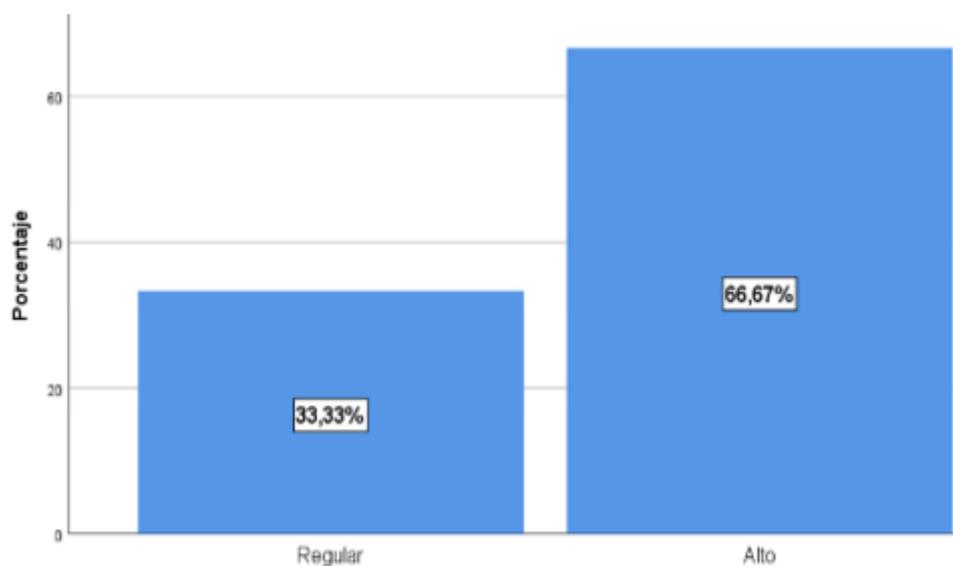


Figura 3: Resultado de la dimensión: Procedimientos de auditoría financiera

Interpretación

Observamos: que 20 personas que representa el 66,7% de los encuestados, reflexionan que la utilización de los procedimientos de la auditoría financiera es con un nivel alto en la empresa Cotton Express Perú; 10 personas que representa al 33,3% de los encuestados, señalan que la utilización de los procedimientos de la auditoría financiera es de un nivel regular.

Tabla 4

Resultado de la dimensión: Riesgo de auditoría financiera

		f	%
Válido	Regular	10	33.3%
	Alto	20	66.7%
Total		30	100.0%

Fuente: Resultados de la encuesta

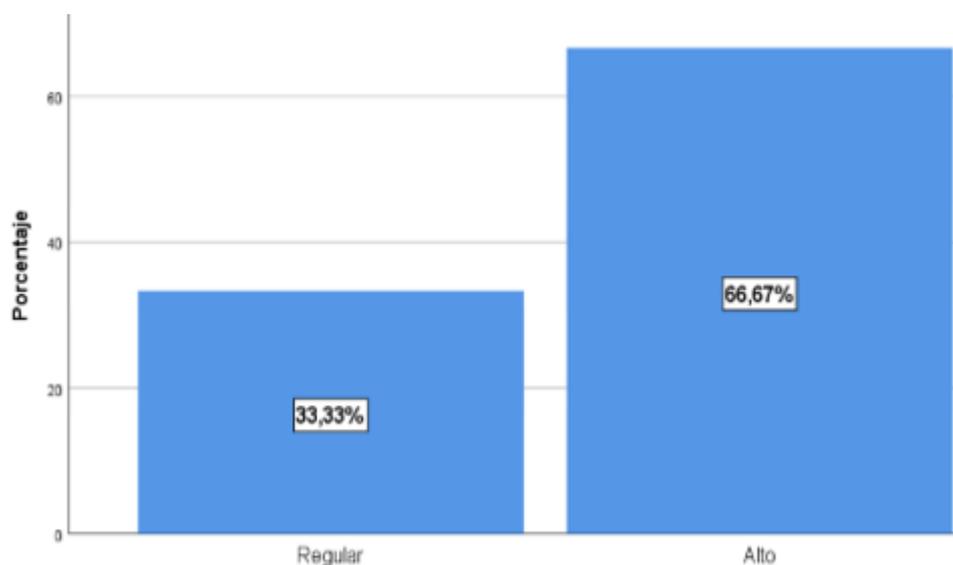


Figura 4: Resultado de la dimensión: Riesgo de auditoría financiera

Interpretación:

Observamos: que 20 personas que representa el 66,7% de los encuestados, consideran que existe un nivel de alto riesgo en la auditoría financiera en la empresa Cotton Express Perú; 10 personas que representa al 33,3%, señalan un nivel regular sobre el riesgo de auditoría financiera.

Tabla 5
 Resultado de la variable: Rentabilidad

		f	%
Válido	Deficiente	10	33.3%
	Regular	17	56.7%
	Bueno	3	10.0%
Total		30	100.0%

Fuente: Resultados de la encuesta

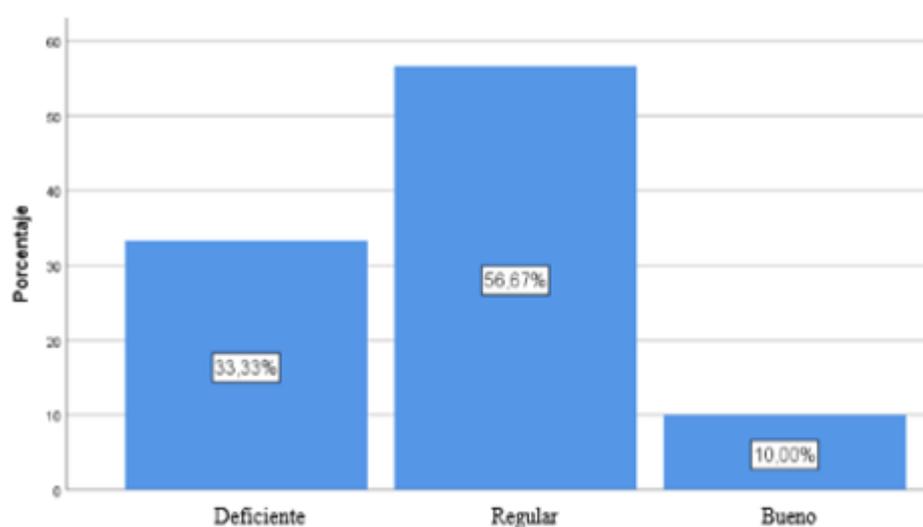


Figura 5: Resultados de la variable: Rentabilidad.

Interpretación:

Observamos: que 17 personas es el 56,7% de encuestados considera: la rentabilidad es de un nivel regular en la empresa Cotton Express Perú; 10 personas que representa al 33,3% de los encuestados reconocen que la rentabilidad es deficiente; 3 personas que representa el 10,0% de los encuestados manifiestan que la rentabilidad es buena.

Tabla 6
Resultado de la dimensión: Recursos financieros

		f	%
Válido	Deficiente	10	33.3%
	Regular	11	36.7%
	Bueno	9	30.0%
Total		30	100.0%

Fuente: Resultados de la encuesta

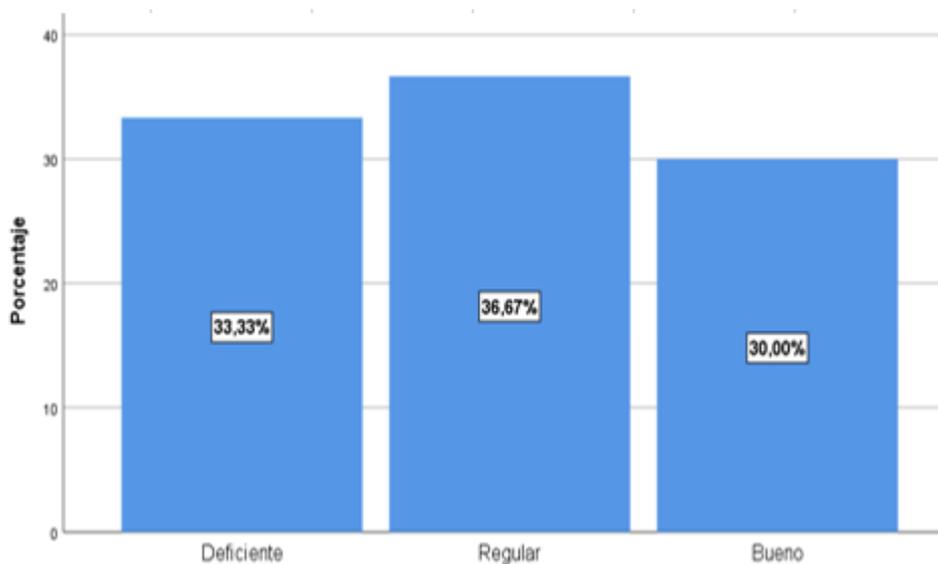


Figura 6: Resultado de la dimensión: Recursos financieros

Interpretación:

Observamos; que 11 de las personas que representa al 36,7% de los encuestados, reflexionan que la utilización de los recursos financieros para obtener rentabilidad es de nivel regular en la empresa Cotton Express Perú; 10 personas que representa el 33,3% de los encuestados reconocen que los recursos financieros se utilizan de manera deficiente; 9 personas que representa el 30,0% de los encuestados señalan que la empresa tiene un nivel bueno en la utilización de los recursos financieros.

Tabla 7

Resultado de la dimensión: Rentabilidad económica (ROA)

		f	%
Válido	Deficiente	10	33.3%
	Regular	10	33.3%
	Bueno	10	33.3%
Total		30	100.0%

Fuente: Resultados de la encuesta

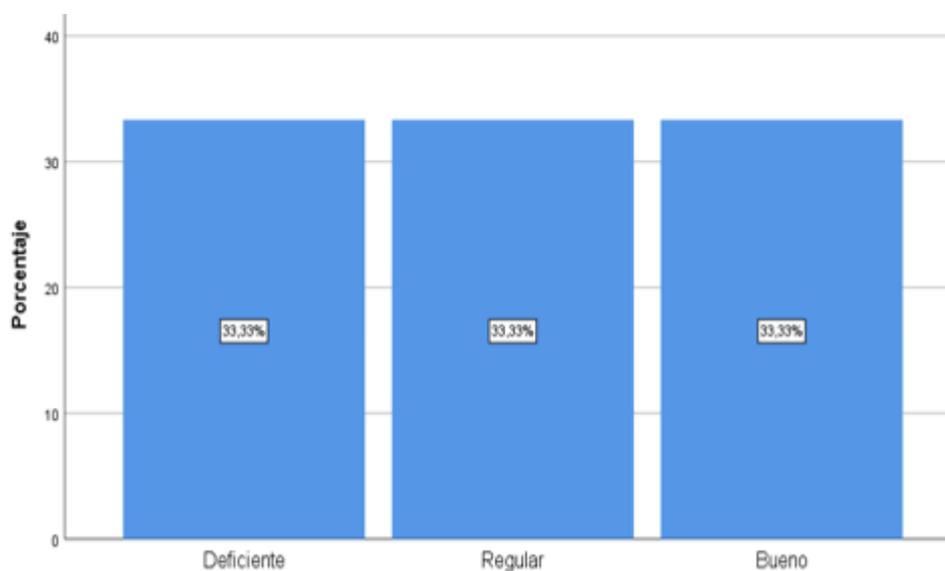


Figura 7: Resultado de la dimensión: Rentabilidad económica (ROA)

Interpretación:

Observamos: que 10 personas es el 33,3% de la encuesta reconocen a la rentabilidad económica deficiente; 10 personas que representa al 33,3% de los encuestados, señala que es regular; otras 10 personas que representa al 33,3% de los encuestados, reconocen como buena la rentabilidad económica en la empresa Cotton Express Perú.

Tabla 8

Resultado de la dimensión: Rentabilidad patrimonial (ROE)

		f	%
Válido	Deficiente	18	60.0%
	Regular	10	33.3%
	Bueno	2	6.7%
Total		30	100.0%

Fuente: Resultados de la encuesta

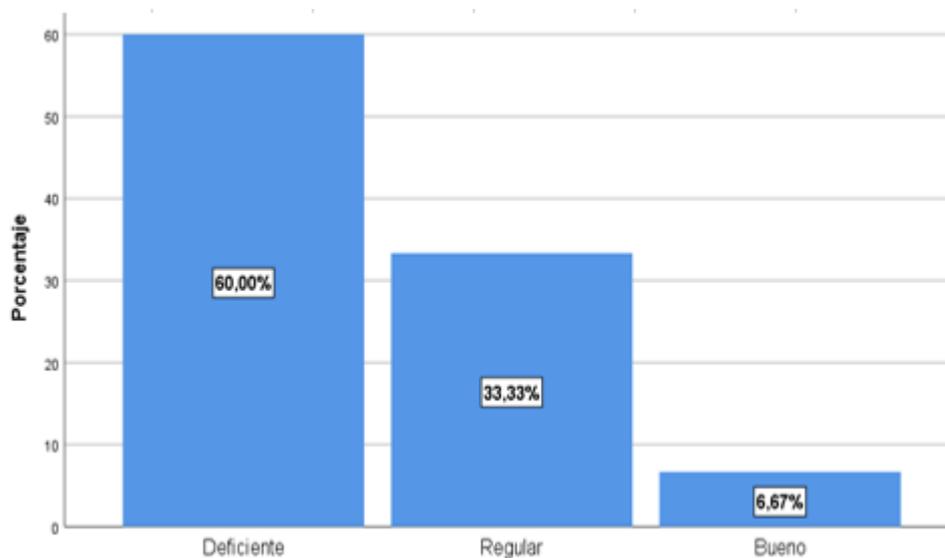


Figura 8: Resultado de la dimensión: Rentabilidad patrimonial (ROE)

Interpretación

Observamos: que 18 personas que representa al 60,0% de los encuestados consideran como deficiente la rentabilidad patrimonial en la empresa Cotton Express Perú; 10 personas que representa el 33,3% de los encuestados señala que es de un nivel regular; mientras que 2 personas que representa al 6,7% de los encuestados reconocen como buena la rentabilidad patrimonial en la empresa.

4.1.2 Tablas de contingencia

Tabla 9

Tabla cruzada de variables: Auditoría financiera y Rentabilidad

			Rentabilidad			Total
			Deficiente	Regular	Bueno	
Auditoría financiera	Regular	f	1	11	1	13
		%	3.3%	36.7%	3.3%	43.3%
	Alto	f	9	6	2	17
		%	30.0%	20.0%	6.7%	56.7%
Total		f	10	17	3	30
		%	33.3%	56.7%	10.0%	100.0%

Interpretación:

Evidenciamos que el 56,7% asevera que, entre auditoría financiera y rentabilidad existen una relación, el 43,3% del total de los encuestados aluden una regular relación entre las variables de la investigación.

Tabla 10

Tabla cruzada de Proceso de auditoría financiera y Recursos financieros

			Recursos financieros			Total
			Deficiente	Regular	Bueno	
Proceso de auditoría financiera	Bajo	f	1	2	0	3
		%	3.3%	6.7%	0.0%	10.0%
	Regular	f	1	7	2	10
		%	3.3%	23.3%	6.7%	33.3%
	Alto	f	8	2	7	17
		%	26.7%	6.7%	23.3%	56.7%
Total		f	10	11	9	30
		%	33.3%	36.7%	30.0%	100.0%

Interpretación:

Evidenciamos que el 56,7% asevera que, entre el proceso de auditoría financiera y recurso financiero existen una relación alta, el 33,3% del total de los encuestados aluden una regular relación entre las variables y el 10,0% indican que hay una baja relación.

Tabla 11

Tabla cruzada de Procedimientos de auditoría financiera y Rentabilidad económica

			Rentabilidad económica			Total
			Deficiente	Regular	Bueno	
Procedimientos de auditoría financiera	Regular	f	0	8	2	10
		%	0.0%	26.7%	6.7%	33.3%
	Alto	f	10	2	8	20
		%	33.3%	6.7%	26.7%	66.7%
Total		f	10	10	10	30
		%	33.3%	33.3%	33.3%	100.0%

Interpretación:

Evidenciamos que el 66,7% asevera que, entre procedimientos de auditoría financiera y rentabilidad económica existen una relación alta, el 33,3% del total de los encuestados aluden una regular relación entre las variables.

Tabla 12

Tabla cruzada de Riesgo de auditoría financiera y Rentabilidad patrimonial

			Rentabilidad patrimonial			Total
			Deficiente	Regular	Bueno	
Riesgo de auditoría financiera	Regular	f	3	7	0	10
		%	10.0%	23.3%	0.0%	33.3%
	Alto	f	15	3	2	20
		%	50.0%	10.0%	6.7%	66.7%
Total		f	18	10	2	30
		%	60.0%	33.3%	6.7%	100.0%

Interpretación:

Evidenciamos que el 66,7% asevera que, entre el riesgo de auditoría financiera y rentabilidad patrimonial existen una relación alta, el 33,3% del total de los encuestados aluden una regular relación entre las variables.

4.2 Resultado Inferencial

Tabla 13

Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Auditoría financiera	,322	30	,000	,718	30	,000
Rentabilidad	,344	30	,000	,668	30	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors.

La tabla 13 muestra resultados de la prueba de normalidad con el estadístico Shapiro- Wilk por que se cuenta con 30 participantes, para evaluar las variables: auditoría financiera que presenta un nivel significativo de ,000 ($p < ,05$); rentabilidad con un nivel significativo de ,000 ($p < ,05$). En tal sentido los datos de las variables no son normales, por lo que la prueba de normalidad es no paramétrica.

Contrastación hipótesis general

- H_i La auditoría financiera influye en la rentabilidad de la empresa Cotton Express Perú S.A.C en el año 2018
- H_o La auditoría financiera no influye en la rentabilidad de la empresa Cotton Express Perú S.A.C en el año 2018

Tabla 14

Prueba de chi-cuadrado hipótesis General

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	7,809 ^a	2	,020
Razón de verosimilitud	8,659	2	,013
Asociación lineal por lineal	3,187	1	,074
N de casos válidos	30		

a. 3 casillas (50,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 1,30

El Chi-cuadrado de Pearson marca un valor de 7.809 y una significancia asintótica de 0.020 rechazándose la hipótesis nula, aceptándose la hipótesis de investigación: la auditoría financiera tiene influencia sobre la rentabilidad en la empresa Cotton Express Perú S.A.C.

Contrastación hipótesis específica 1

- H_i El proceso de la auditoría financiera influye en la rentabilidad de la empresa Cotton Express Perú S.A.C en el año 2018
- H_o El proceso de la auditoría financiera no influye en la rentabilidad de la empresa Cotton Express Perú S.A.C en el año 2018

Tabla 15

Prueba de chi-cuadrado hipótesis específica 1

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	11,177 ^a	4	,025
Razón de verosimilitud	12,818	4	,012
Asociación lineal por lineal	,025	1	,875
N de casos válidos	30		

a. 6 casillas (66,7%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,90

La prueba Chi-cuadrado de Pearson marca un valor de 11.177 y una significancia asintótica de 0.025 rechazándose la hipótesis nula, aceptándose la de investigación: el proceso de auditoría financiera influye sobre la rentabilidad en la empresa Cotton Express Perú S.A.C.

Contrastación hipótesis específica 2

- H_i Los procedimientos de la auditoría financiera influyen en la rentabilidad de la empresa Cotton Express Perú S.A.C en el año 2018
- H_o Los procedimientos de la auditoría financiera no influyen en la rentabilidad de la empresa Cotton Express Perú S.A.C en el año 2018

Tabla 16
Prueba de chi-cuadrado hipótesis específica 2

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	15,600 ^a	2	,000
Razón de verosimilitud	18,175	2	,000
Asociación lineal por lineal	,870	1	,351
N de casos válidos	30		

a. 3 casillas (50,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 3,33

La prueba Chi-cuadrado de Pearson marca un valor de 15.600 y una significancia asintótica de ,000 rechazándose la hipótesis nula, aceptándose la de investigación: los procedimientos de la auditoría financiera influyen sobre la rentabilidad en la empresa Cotton Express Perú S.A.C.

Contrastación hipótesis específica 3

- H_i El riesgo de la auditoría financiera influye en la rentabilidad de la empresa Cotton Express Perú S.A.C en el año 2018
- H_o El riesgo de la auditoría financiera no influye en la rentabilidad de la empresa Cotton Express Perú S.A.C en el año 2018

Tabla 17
Prueba de chi-cuadrado hipótesis específica 3

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	9,300 ^a	2	,010
Razón de verosimilitud	9,753	2	,008
Asociación lineal por lineal	2,065	1	,151
N de casos válidos	30		

a. 3 casillas (50,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,67

El Chi-cuadrado de Pearson marca un valor de 9.300 y una significancia asintótica de 0.010 rechazándose la hipótesis nula, aceptándose la de investigación: el riesgo de auditoría financiera influye sobre la rentabilidad en la empresa Cotton Express Perú S.A.C.

4.3 Discusión.

De acuerdo a los resultados del presente estudio se demostró que, en la empresa la auditoría financiera influye favorablemente en su rentabilidad, fortaleciendo el uso de los créditos bancarios, los activos y los fondos de inversión, mejorando la información financiera. La investigación de Diestra (2020) Auditoría Financiera y la relación con la rentabilidad económica en la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. de Lima Cercado. Concluye: como instrumento de medición de la gestión empresarial la auditoría financiera tiene importancia para evaluar la rentabilidad económica la cual en empresa indicada en el 2019 ha disminuido frente al 2018. Acosta (2018) en su investigación La auditoría financiera y el plan de mejora en la rentabilidad de AIR TRANS COURRIER S.A. Conclusiones: es importante realizar una auditoría financieras en las cuentas de la empresa, para la identificación de riesgos a fin de mejorar la rentabilidad mediante la exposición de los estados financieros, con ello exponer la auditoría financiera incide en la rentabilidad. Pérez (2017) en su investigación Auditoría financiera en la inmobiliaria INMOURBICASA S.A. Concluye: Se realizó una auditoría financiera en áreas más críticas, permitiendo lograr la evidencia de las informaciones de estados financieros auditados, demostrando su influencia en la rentabilidad financiera y económica en la empresa. La investigación de Marmanillo (2018) La Auditoría Financiera y su influencia en la rentabilidad de empresas comercializadores de Productos Químicos de Lima Norte. Concluye: con el Cronbach se demostró la confiabilidad del cuestionario y la incidencia de la auditoría financiera sobre la rentabilidad. Estableciéndose en el estudio que la aplicación de la auditoría financiera tiene influencia en la rentabilidad en los mencionados

comercializadores., Asimismo, de acuerdo a las bases teóricas, auditoría financiera es la valoración ejecutada al informe financiero en la empresa, con la finalidad de proteger a los estados financieros (razonabilidad), utilizando la posición experta de los profesionales (Espinoza y Rivera, 2018).

En la investigación realizada, se demostró que el proceso de auditoría financiera en la empresa, influye sobre la rentabilidad en la que mediante su aplicación permite tener evidencias sobre la situación financiera, Quirumbay (2019) en su investigación la auditoría financiera como instrumento para minimizar riesgos en la rentabilidad de una empresa de plástico Quirumbay (2019) La auditoría financiera como instrumento para minimizar riesgos en la rentabilidad de una empresa de plástico. Robles (2020) en su investigación auditoría financiera y su influencia en los procesos contables de la empresa OUTSOURCING del distrito de Chorrillos, Concluye: la auditoría financiera mejora los procesos contables concordante a la supervisión de los colaboradores, en el resultado y las informaciones contables; los responsables al saber que van a ser auditados, generan excelentes procesos, observándose rentabilidad. En las bases teóricas, son los pasos a desarrollar en las etapas de obtención de hallazgos para considerarlos en el informe de auditoría, de acuerdo a Picazo (2012).

Se demostró que el procedimiento de auditoría financiera influye sobre la rentabilidad de la empresa, a fin de considerar las evidencias sobre la rentabilidad económica y patrimonial. Vega (2017) en su investigación la Auditoría financiera y rentabilidad en los exportadores de camarones de la ciudad el Oro. Concluye, la auditoría financiera enfocada a la rentabilidad, es lograr evidencias para la mejora de la razonabilidad de los estados financieros, permitiendo la eficiencia en la rentabilidad de los exportadores. En la investigación de Coz (2020) La Auditoría financiera y la rentabilidad de las mypes de transportes de taxis, en la ciudad de Ayacucho, Conclusiones: la auditoría financiera tiene influencia en la rentabilidad de las mypes de transportes, fortificando el control interno brindando seguridad a las informaciones

financieras. Aplicar los procedimientos de auditoría financiera permite el logro de hallazgos notables sobre el estado financiero en lo patrimonial y económica de las empresas. En las bases teóricas, Tapia et.al (2013) Son sucesos a realizar en la auditoría para contribuir en el logro de hallazgos en concordancia a las necesidades de la entidad

Se demostró que el riesgo de auditoría financiera, influye sobre la rentabilidad en la empresa, permitió implementar políticas de control interno para elaborar las informaciones financieras con seguridad y minimizar los riesgos. En las bases teóricas según Effio (2011) la auditoría es ejecutada por personas, por lo que es muy probable cometer errores, por ello la labor del auditor es minimizar los riesgos. Mendoza R. (2019) en su investigación la Auditoría financiera en la razonabilidad de estados financieros, de la comercializadora ECUACAUCHOS, en la localidad de Riobamba. Concluye: La auditoría financiera al inspeccionar las cuentas bancarias refleja la ausencia de conciliación bancaria, observándose riesgos e incertidumbre al no contar con la documentación precisa y clara. No posee un control interno adecuado, se elaboran irregularmente el estado de situación financiera, desconociéndose la rentabilidad real. La investigación de García (2017) Auditoría interna y su incidencia en la rentabilidad de empresas “GRUPO REINMARK” Callao., Conclusiones: Se estableció durante la auditoría financiera en las empresas que, la medición de riesgo incide en los niveles de eficiencia y eficacia de la rentabilidad, así como, en sus estrategias.

Conclusiones

1. Se demostró que en la empresa, la auditoría financiera influye favorablemente en la rentabilidad, fortaleciendo el uso de los créditos bancarios, los activos y los fondos de inversión, mejorando la información financiera, así mismo, el Chi-cuadrado de Pearson marca un valor de 7.809 y una significancia asintótica de 0.020 rechazándose la hipótesis nula, aceptándose la hipótesis de investigación, que la auditoría financiera tiene influencia sobre la rentabilidad en la empresa Cotton Express Perú S.A.C.

2. Se demostró que el proceso de auditoría financiera en la empresa, influye sobre la rentabilidad en la que mediante su aplicación permite tener evidencias sobre la situación financiera, asimismo, la prueba Chi-cuadrado de Pearson marca un valor de 11.177 y una significancia asintótica de 0.025 rechazándose la hipótesis nula, aceptándose la de investigación, que el proceso de auditoría financiera influye sobre la rentabilidad en la empresa Cotton Express Perú S.A.C.

3. Se demostró que el procedimiento de auditoría financiera influye sobre la rentabilidad de la empresa, a fin de considerar las evidencias sobre la rentabilidad económica y patrimonial. Asimismo, la prueba Chi-cuadrado de Pearson marca un valor de 15.600 y una significancia asintótica de ,000 rechazándose la hipótesis nula, aceptándose la de investigación, que los procedimientos de la auditoría financiera influyen sobre la rentabilidad en la empresa Cotton Express Perú S.A.C.

4. Se demostró que el riesgo de auditoría financiera, influye sobre la rentabilidad en la empresa, permitió implementar políticas de control interno para elaborar las informaciones financieras con seguridad y minimizar los riesgos. Asimismo, el Chi-cuadrado de Pearson marca un valor de 9.300 y una significancia asintótica de 0.010 rechazándose la hipótesis nula, aceptándose la de investigación, que el riesgo de auditoría financiera influye sobre la rentabilidad en la empresa Cotton Express Perú S.A.C.

Recomendaciones

1. La gerencia de la empresa, debe extender de forma continua la aplicación de la auditoría financiera para continuar con el uso de los créditos bancarios, los activos y los fondos de inversión de manera óptima, y mejorar la rentabilidad.

2. La gerencia en el proceso de la auditoría financiera en la rentabilidad de la empresa, debe considerar a todas las áreas a fin optimizar las evidencias para su crecimiento y desarrollo empresarial en el rubro pertinente.

3. La gerencia en cuanto a los procedimientos de la auditoría financiera debe continuar aplicándose para que la empresa refiera con informaciones adecuadas en las decisiones relacionadas a la rentabilidad económica y patrimonial.

4. La gerencia debe realizar la evaluación del riesgo de la auditoría financiera que permita en la empresa, continuar con la implementación de políticas de control interno a fin optimizar las informaciones financieras y que minimicen los riesgos en la rentabilidad.

Referencias

- Aching C. (2015). *Guía rápida Ratios financieros y matemáticas de la mercadotecnia*. Pro Ciencia y Cultura S.A.
- Acosta L. (2018) *Auditoría financiera y plan de mejoras en la rentabilidad de AIR TRANS COURRIER S.A. 2017*. (Tesis pregrado). Universidad de Guayaquil.
- Alatrística M. (2019) *Técnicas y procedimientos de auditoría. Lo que todo auditor debe conocer*. AUDITOOL Red Global de Conocimiento en Auditoría y Control Interno. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2158>
- Álvarez M. (2019) *Manuales de Políticas y Procedimientos: 20 respuestas clave*. México. Grupo Alba.
- Apaza M. (2015). *Adopción y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera*. Lima, Perú: Instituto Pacífico.
- Ávila R. (16 de junio de 2017). *Como elaborar el flujo de caja de un negocio*. <http://www.grupoverona.pe/como-elaborar-el-flujo-de-caja-de-un-negocio/>
- Blanco Y. (2015). *Auditoría Integral*. Colombia. Eco Ediciones.
- Ccaccya D. A. (2015). Análisis de rentabilidad de una empresa. *Actualidad empresarial N° 341* - Segunda quincena de diciembre p, VII -1.
- Campos A., Castañeda R., Holguín F., López A. & Tejero A. (2018). *Auditoría de Estados Financieros y su documentación con énfasis en riesgos*. (2ªed.) México. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Carballo E., Amondarain & Zubiaur G. (2013). *Análisis Contable Open Course Ware*. España. Universidad del País Vasco.
- Centro Iberoamericano de Estudios Internacionales. (27 de abril de 2019). *La importancia de las NIAS* Fundación CIBEI. <https://www.fundacioncibei.org/importancia-de-las-nias/>

- Coello A. M. (2015). Ratios financieras. *Actualidad Empresarial N.º 336* - Primera Quincena de octubre 2015.
- Coz C. (2020) *Auditoría financiera y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas de transporte de taxi, en el distrito de Ayacucho, 2019*. (Tesis posgrado). Universidad Católica los Ángeles Chimbote.
- Diestra S. (2020) *La Auditoría Financiera y su relación con la Rentabilidad Económica de la empresa Clave Publicitaria Digital E.I.R.L. del Distrito de Lima Cercado, Lima 2019*. (Tesis pregrado). Universidad Peruana de las Américas.
- Effio F. (2011). *Manual de Auditoría*. Lima, Perú. Entre Líneas.
- Elizalde L. (2018). Auditoría financiera como proceso para la toma de decisiones. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oe1/2018/10/auditoria-financiera-decisiones.html>
- Escalante E. (2016). Influencias del criterio de razonabilidad en la representación contable y la toma racional de decisiones. *Revista Contexto.ugca.edu.co. ISSNPrint 23393084*
- Espinoza F. & Rivera A. (2018). Escepticismo y la auditoría financiera. *Revista de Investigación Valdizana, 12(3), 153-156*. <http://revistas.unheval.edu.pe/index.php/riv/article/view/150/161>
- Forero A., Forero L. & Cerquera H. (2017). La auditoría financiera y su influencia en el sector empresarial. *Revista Facultad de Ciencias Contables Económicas y Administrativas FACCEA. Vol. 7, Núm. 1*.
- Gallardo, E. (2017) *Metodología de la Investigación*. (1ºed.) Huancayo. Perú: Editorial de la Universidad Continental.
- García R. (2017) *La auditoría interna y su influencia en la rentabilidad de las empresas del "GRUPO REINMARK" - Callao, 2016*. (Tesis pregrado). Universidad Inca Garcilaso de la Vega.

- García T. (2013). *El cuestionario como instrumento de investigación / evaluación*. Barcelona. España. Editorial Laertes.
- Gitman L. J., & Joehnk M. D. (2005). *Fundamentos de inversión*. Madrid, España. Editorial Pearson-Addison Wesley.
- Hernández et.al (2016). *Metodología de la Investigación Científica*. (6ªed.) México, Editorial Mc Graw Hill.
- Janeiro P. & Pérez J. (2019). Auditoría financiera en la empresa LABIOFAM Cienfuegos. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 11 (41).
- Lizcano J. (2014). *Rentabilidad Empresarial, Propuesta Práctica de análisis y Evaluación*. Madrid - España: Camara de Comercio. Servicios de Estudios.
- Lizcano J. & Cardozo V. (2017) *Rentabilidad Empresarial. Propuesta Práctica de Análisis y Evaluación*. Madrid. Cámara de Comercio. Imprenta Modelo S.L.
- López D. (2017) *Cumplimiento normativo*. <https://economipedia.com/cumplimiento-normativo.html> [Consulta: 20 de junio de 2019].
- Marmanillo (2018) *Auditoría Financiera y su incidencia en la Rentabilidad de las Empresas Comercializadoras de Productos Químicos en Lima Norte, Perú 2018*, (Tesis pregrado). Universidad César Vallejo.
- Medina A. S. (2016). Rentabilidad Económica. *Revista de Nueva Economía y Tecnología*. <https://cronicaglobal.lespanol.com/economia/opinion>.
- Mendoza R. (2019) *Auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros, en la comercializadora ECUACAUCHOS, de la ciudad de Riobamba, período 2017*. (Tesis pregrado). Universidad Nacional de Chimborazo.
- Ministerio de Economía y Finanzas (22 de noviembre de 2018). *Auditoría Financiera*. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/2018/inf_auditoria_cta_gnral2018.pdf
- Montes R. M. (2013). Análisis Financiero de la Empresa. *Actualidad Empresarial* N° 290.

- Morales M. (2015) *Utilidad y Rentabilidad*. <https://es.slideshare.net/moralesgaloc/diferencias-entre-utilidad-y-rentabilidad>
- Navarro J. (28 de enero de 2019). *Rentabilidad económica*. <https://www.definicionabc.com/negocios/iso-negocios/iso-9001.php>
- Ñaupas H., Mejía E. & Novoa E. (2014) *Metodología de la investigación*. (4ªed.) Bogotá. Colombia. Ediciones de la U.
- Otzen, T. & Manterola C. (2017). Técnicas de muestreo sobre una población a estudio. *Int. J. Morphol.*, 35(1):227-232, 2017
- Paiva F. (2013). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A. *Revista Científica de FAREM-Estelí*, 7(2), 34-42.
- Pérez E. (2017) *Auditoría financiera en la inmobiliaria INMOURBICASA S.A 2015*. (Tesis pregrado). Universidad tecnológica Israel Quito.
- Picazo G. (2012). *Proceso Contable*. Ciudad de México. Editorial Red Tercer Milenio.
- Quirumbay (2019) *Auditoría financiera como herramienta para mitigar los riesgos de rentabilidad en una empresa de plásticos*. (Tesis pregrado). Universidad de Guayaquil
- Robles C. (2020) *La auditoría financiera y su incidencia en la optimización de los procesos contables de una empresa de OUTSOURCING ubicada en el distrito de Chorrillos – 2019*. (Tesis pregrado). Universidad Autónoma del Perú.
- Salguero M. T. (2013). Ratios Financieros. *Actualidad Empresarial N°224*.
- Sánchez J. (2014) *Análisis de Rentabilidad de la Empresa*. Madrid. España. Editorial Academia Española.
- Seco M. (2010). *Auditoría financiera*. Madrid, España. Editorial Escuela de negocios.
- Soriano B., & Pinto C. (2006). *Finanzas para no financieros*. (2ªed.) Madrid. Fundación Confemetal.

Tapia C., Guevara E., Castillo S., Rojas M. & Salomón L. (2013). *Fundamentos de auditoría*.

<https://doctrina.vlex.com.mx/vid/auditoria-financieros-670850569>

Thompson L. (2008) *Tipos de Costos. Tipos de Costos, su utilización y propósitos*.

<https://www.promonegocios.net/costos/tipos-costos.html>

Trenza A. (29 de diciembre de 2018) *Cuales son las Fuente de financiación de una empresa*

más usada. <https://anatrenza.com/fuentes-de-financiacion-empresa/>

Valderrama M. S. (2015). *Pasos para Elaborar Proyectos de Investigación Científica*. Lima:

San Marcos. ISBN:9786123028787

Vara R. (28 de mayo de 2018). *Principios de la Auditoría del Sector Público*

<https://rogervara.wordpress.com/principios-de-la-auditoria-del-sector-publico/>

Vega A. (2017) *Auditoria financiera y rentabilidad en las exportadoras de camarones de la*

provincia de el Oro. (Tesis pregrado). Universidad Técnica de Machala Ecuador.

Apéndice 1: Matriz de Consistencia de la Investigación

LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COTTON EXPRESS PERU S.A.C. 2018

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES E INDICADORES			
<p>Problema principal: ¿De qué manera la auditoría financiera influye en la rentabilidad de la empresa Cotton Express Perú S.A.C. en el año 2018?</p> <p>Problemas secundarios: ¿De qué manera el proceso de la auditoría financiera influye en la rentabilidad de la empresa Cotton Express Perú S.A.C. en el año 2018? ¿De qué manera los procedimientos de la auditoría financiera influyen en la rentabilidad de la empresa Cotton Express Perú S.A.C. en el año 2018? ¿De qué manera el riesgo en la auditoría financiera influye en la rentabilidad de la empresa Cotton Express Perú S.A.C. en el año 2018?</p>	<p>Objetivo general: Demostrar cómo, la auditoría financiera influye en la rentabilidad de la empresa Cotton Express Perú S.A.C. en el año 2018</p> <p>Objetivos específicos: Demostrar, cómo el proceso de la auditoría financiera influye en la rentabilidad de la empresa Cotton Express Perú S.A.C. en el año 2018. Demostrar, cómo los procedimientos de la auditoría financiera influyen en la rentabilidad de la empresa Cotton Express Perú S.A.C. en el año 2018. Demostrar, cómo el riesgo en la auditoría financiera influye en la rentabilidad de la empresa Cotton Express Perú S.A.C. en el año 2018.</p>	<p>Hipótesis general: Hi: La auditoría financiera influye en la rentabilidad de la empresa Cotton Express Perú S.A.C. en el año 2018.</p> <p>Hipótesis específicas: El proceso de la auditoría financiera, influye en la rentabilidad de la empresa Cotton Express Perú S.A.C. en el año 2018. Los procedimientos de la auditoría financiera, influyen en la rentabilidad de la empresa Cotton Express Perú S.A.C. en el año 2018. El riesgo en la auditoría financiera, influye en la rentabilidad de la empresa Cotton Express Perú S.A.C. en el año 2018.</p>	Variable 1: Auditoría Financiera			
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores
			Proceso de auditoría	Planificación	1	Definitivamente sí (5) Probablemente sí (4) Indeciso (3) Probablemente no (2) Definitivamente no (1)
				Ejecución	2	
				Informa de auditoría	3	
			Procedimientos de auditoría	Nivel de Evidencia	4	
				Selección de procedimientos	5	
			Riesgo de auditoría	Supervisión de estados financieros	6	
				Evaluación del control interno	7	
			Variable 2: Rentabilidad			
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores
			Recursos financieros	Créditos bancarios	8	Definitivamente sí (5) Probablemente sí (4) Indeciso (3) Probablemente no (2) Definitivamente no (1)
				Acciones	9	
			Rentabilidad económica (ROA)	Activos	10	
Valor	11					
Rentabilidad patrimonial ROE)	Fondos de inversión	12				
	Recursos propios	13				
	Bien tangible	14				

TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACION	POBLACION Y MUESTRA	TECNICAS E INSTRUMENTOS	ESTADISTICA QUE UTILIZAR
<p>Enfoque Cuantitativo.</p> <p>Variables: Auditoría Financiera Rentabilidad</p> <p>Tipo. Descriptiva. correlacional</p> <p>Diseño. No experimental Transaccional</p>	<p>Población. Treinta personas de la empresa Cotton Express Perú S.A.C.</p> <p>Muestra. Muestra no probabilística por conveniencia</p>	<p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: cuestionario</p> <p>Ficha técnica: Nombre original: Auditoría Financiera y su influencia en la Rentabilidad de la empresa Cotton Express Perú S.A.C.</p> <p>Validacion de Instrumento: Juicio de Expertos</p> <p>Confiabilidad del Instrumento: Alfa de Cronbach</p> <p>Empresa de aplicación del instrumento: Empresa Cotton Express Perú S.A.C.</p>	<p>Descriptiva: Después de aplicar el instrumento de evaluación los datos han sido procesados en SPSS y Excel para interpretar los resultados mediante tablas y figuras.</p> <p>Inferencial: Para la prueba de hipótesis..</p>

Apéndice 2: instrumento de la investigación – cuestionario

Auditoría Financiera y Rentabilidad

Presentación:

Estamos realizando la investigación sobre Auditoría Financiera y su influencia en la Rentabilidad de la empresa Cotton Express Perú S.A.C., por lo que recurrimos a la participación de Ud., de manera anónima.

Indicaciones:

1. La encuesta consta de 14 preguntas.
2. Leer cada una y revisar las opciones, y elegir la alternativa que crea que es la correcta.
3. Marque la alternativa con una X.
4. Los valores de cada pregunta es según la escala siguiente:

Escala	
Definitivamente si	5
Probablemente si	4
Indeciso	3
Probablemente no	2
Definitivamente si	1

Ejemplo de marcado:

N°	Pregunta	Escala				
1	¿La auditoría financiera es importante para la determinación de la rentabilidad en la empresa Cotton Express Perú.?	5	4	3	2	1
		X				

N°	Preguntas	Escala				
		5	4	3	2	1
1	¿La planificación incide directamente en los procesos de auditoria en la empresa Cotton Express Perú S.A.C.?					
2	¿Las evidencias logradas en la ejecución inciden en la evaluación de los procesos de auditoria en la empresa Cotton Express Perú S.A.C.?					
3	¿El informe de auditoría permite evaluar los estados financieros dentro de los procesos de auditoría en la empresa Cotton Express Perú S.A.C.?					
4	¿La evidencia escrita mejora los procedimientos de la auditoria en la empresa Cotton Express Perú S.A.C.?					
5	¿El análisis de información financiera mejora la selección de procedimientos de auditoria en la empresa Cotton Express Perú S.A.C.?					
6	¿La supervisión de los estados financieros disminuye los riesgos de auditoria en la empresa Cotton Express Perú S.A.C.?					
7	¿Las políticas y principios de evaluación del control interno en la empresa Cotton Express Perú S.A.C., evita riesgos de auditoria ?					

8	¿Los créditos bancarios que tiene la empresa Cotton Express Perú S.A.C., constituyen los recursos financieros que contribuyen a su rentabilidad?					
9	¿Las acciones de los socios es el recurso financiero más utilizado en la generación de rentabilidad en la empresa Cotton Express Perú S.A.C.?					
10	¿Los activos tienen la capacidad de generar rentabilidad en la empresa Cotton Express Perú S.A.C.?					
11	¿Considera que para que la empresa Cotton Express Perú S.A.C. sea valorada de forma positiva, la cifra obtenida de su ROA debe de superar el 5%?					
12	¿Los fondos invertidos por los accionistas generan rentabilidad patrimonial en la empresa Cotton Express Perú S.A.C.?					
13	¿La rentabilidad patrimonial en la empresa Cotton Express Perú S.A.C., obedece al apropiado manejo de los recursos propios?					
14	¿ Forman parte de la rentabilidad los bienes tangibles, en la empresa Cotton Express Perú S.A.C.?					

GRACIAS POR SU APOYO

Apéndice 3: Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados



Lima 03 de septiembre del 2021

Señores:

UNIVERSIDAD DE LAS AMERICAS
Av. Garcilaso de la Vega N° 188 Lima – Perú

Atención: Doctora Doris Farfán Valdivia
Jefa de Grados y Títulos

Asunto: AUTORIZACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Por el presente documento, en mi calidad de representante legal de la empresa COTTON EXPRESS PERU S.A.C. – COEXPE. Se autoriza al Sr. Cristian Rodriguez Viza identificado con DNI N° 48211591 a realizar el trabajo de investigación: LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COTTON EXPRESS PERÚ S.A.C. 2018. Teniendo en cuenta que el mencionado trabajo de investigación se realiza para obtenga el Título Profesional de Contador.

La empresa, precisa que toda la información proporcionada será para uso exclusivamente académico; caso contrario, los señores arriba indicados asumen la responsabilidad civil por daños y perjuicios que cause; así como, a las sanciones de carácter penal o legal a que hubiere lugar.



SANTOYO ZORRILLA CYNTHIA LIZETH
Gerente General
COTTON EXPRESS PERU S.A.C
OSLO COMPANY
RUC: 20513879700

Apéndice 4: Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2017-2018
COTTON EXPRESS PERÚ S.A.C.
BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

<u>ACTIVO</u>	2018	2017	<u>PASIVO</u>	2018	2017
	S/	S/		S/	S/
<u>ACTIVO CTE</u>			<u>PASIVO CTE</u>		
Caja y bancos	145,152.00	199,241.00	Cuentas por pagar comerciales	256,364.00	213,221.00
Cuentas por cobrar	365,481.00	255,421.00	Impuestos por pagar	20,152.00	13,422.00
Existencias	255,970.00	280,652.00	Préstamos a corto plazo	86,992.00	125,402.00
Gastos pagos por adelantados	26,380.00	18,352.00			
Otros activos corrientes	460,111.00	392,157.00	Total Pasivo Corriente	363,508.00	352,045.00
Total Activos Corrientes	1,253,094.00	1,145,823.00	<u>PASIVO NO CTE</u>		
			Préstamos a largo plazo	388,060.00	221,004.00
<u>ACTIVO NO CTE</u>			Total Pasivo no Corriente	388,060.00	221,004.00
Inmueble, maquinaria y equipo	986,532.00	796,225.00			
menos depreciación acum	-197,270.00	-138,554.00	TOTAL PASIVO	751,568.00	573,049.00
Total Activo no Corriente	789,262.00	657,671.00	<u>PATRIMONIO</u>		
			Capital social	800,000.00	800,000.00
			Capital adicional	275,366.00	245,221.00
			Resultados acumulados	215,422.00	185,224.00
			Total Patrimonio	1,290,788.00	1,230,445.00
TOTAL ACTIVO	2,042,356.00	1,803,494.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,042,356.00	1,803,494.00

ESTADO DE RESULTADOS 2017-2018
COTTON EXPRESS PERÚ S.A.C.
ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	2018		2017		VARIACIÓN	
	S/	%	S/	%	S/	%
VENTAS	3,822,221.00	100	3,421,318.00	100	400,903.00	100
(-)DEVOLUCIONES DE VENTAS	-125,665.00	-3	-96,621.00	-3	-29,044.00	0
VENTAS NETAS	3,696,556.00	97	3,324,697.00	97	371,859.00	100
(-)COSTO DE VENTAS	-2,098,107.00	-55	-1,849,239.00	-54	-248,868.00	-1
UTILIDAD BRUTA	1,598,449.00	42	1,475,458.00	43	122,991.00	99
(-)GASTOS ADMINISTRATIVOS	-531,221.00	-14	-512,177.00	-15	-19,044.00	1
(-)GASTOS DE VENTAS	-675,111.00	-18	-624,111.00	-18	-51,000.00	0
(-)GASTOS FINANCIEROS	-86,554.00	-2	-76,441.00	-2	-10,113.00	0
UTILIDAD DE OPERACIÓN	305,563.00	8	262,729.00	8	42,834.00	0
(+)OTROS INGRESOS	0.00	0	0.00	0	0.00	0
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	305,563.00	8	262,729.00	8	42,834.00	0
(-) IMPUESTOS A LA RENTA 29.5%	-90,141.00	-2	-77,505.00	-2	-12,636.00	0
UTILIDAD NETA	215,422.00	6	185,224.00	5	30,198.00	1

RENTABILIDAD ECONOMICA

RENTABILIDAD ECONOMICA = $\frac{\text{BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS Y TRIBUTOS}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$

	2018	2017
$\frac{\text{BENEFICIO NETO}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	<u>392117</u> 2,042,356.00	<u>339170</u> 1,803,494.00

$\frac{\text{BENEFICIO NETO}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	0.19	0.19
---	------	------

RENTABILIDAD SOBRE CAPITAL

RENDIMIENTO SOBRE CAPITAL = $\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO}}$

	2018	2017
RENDIMIENTO SOBRE CAPITAL	<u>215,422.00</u> 1,290,788.00	<u>185,224.00</u> 1,230,445.00

	0.17	0.15
--	------	------

	16.69%	15.05%
--	--------	--------

RATIOS DE RENTABILIDAD**RENTABILIDAD SOBRE LAS VENTAS**

RENTABILIDAD DE LAS VENTAS = $\frac{\text{BENEFICIO BRUTO}}{\text{VENTAS}}$

	2018	2017
$\frac{\text{BENEFICIO BRUTO}}{\text{VENTAS}}$	<u>1,598,449.00</u> 3,822,221.00	<u>1,475,458.00</u> 3,421,318.00

$\frac{\text{BENEFICIO BRUTO}}{\text{VENTAS}}$	0.42	0.43
--	------	------

RENDIMIENTO DE OPERACIÓN

RENDIMIENTO DE OPERACIÓN	RESULTADO DE OPERACIÓN VENTAS	
	2018	2017
RENDIMIENTO DE OPERACIÓN	<u>305,563.00</u>	<u>262,729.00</u>
	3,822,221.00	3,421,318.00
RENDIMIENTO DE OPERACIÓN	0.08	0.08

BENEFICIO NETO SOBRE VENTAS

BENEFICIO NETO SOBRE VENTAS	<u>BENEFICIO NETO</u> VENTAS	
	2018	2017
BENEFICIO NETO SOBRE VENTAS	<u>215,422.00</u>	<u>185,224.00</u>
	3,822,221.00	3,421,318.00
BENEFICIO NETO SOBRE VENTAS	0.06	0.05

RESUMEN DE RATIOS

RESUMEN DE RATIOS FINANCIEROS

INDICADORES	2018	2017	VARIACIÓN
RENTABILIDAD DE LAS VENTAS	0.42	0.43	-0.01
RENDIMIENTO DE OPERACIÓN	0.08	0.08	0.00
BENEFICIO NETO SOBRE VENTAS	0.06	0.05	0.00
RENTABILIDAD ECONÓMICA	0.19	0.19	0.00
RENTABILIDAD SOBRE EL CAPITAL	16.69%	15.05%	1.64%

Apéndice 5: Validación Juez Experto 1

VALIDACIÓN CON JUICIO DE EXPERTO: ENCUESTA GENERAL

TEMA: La Auditoría Financiera y su Influencia en la Rentabilidad de la Empresa COTTON EXPRESS PERU S.A.C. 2018

JUICIO DE EXPERTO:

1. la opinión que usted brinde es personal y sincera.
2. Marque con un aspa "X" dentro del Cuadro de Valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión sobre 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 la 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 e ítems					X
9	Metodología: La estrategia responde al propósito de la investigación					X
10	Aplicación: Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente					X

18 de Agosto 2021

Apellidos y Nombres del Juez Experto: Quintana Portal, Juan Daniel

DNI: 08849565

Especialidad de Juez Experto: Administrador - Investigación

Grado del juez experto: Magister


 Firma del Juez Experto
 Pos Firma

Apéndice 6: Validación Juez Experto 2

VALIDACIÓN CON JUICIO DE EXPERTO: ENCUESTA GENERAL

TEMA: La Auditoría Financiera y su Influencia en la Rentabilidad de la Empresa COTTON EXPRESS PERU S.A.C. 2018

JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
2. Marque con un aspa "X" dentro del Cuadro de Valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión sobre 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 la 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 e items					X
9	Metodología: La estrategia responde al propósito de la investigación				X	
10	Aplicación: Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente				X	

16 agosto del 2021

Apellidos y Nombres del Juez Experto: FLORES BRAVO JORGE LUIS

DNI: 06053898

Especialidad de Juez Experto: Ciencias de la Educación y Gestión Educativa

Grado del juez experto: Doctor



Firma del Juez Experto

Apéndice 7: Validación Juez Experto 3

VALIDACIÓN CON JUICIO DE EXPERTO: ENCUESTA GENERAL

TEMA: La Auditoría Financiera y su Influencia en la Rentabilidad de la Empresa COTTON EXPRESS PERU S.A.C. 2018.

JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
2. Marque con un aspa "X" dentro del Cuadro de Valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión sobre 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 la 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 e items					X
9	Metodología: La estrategia responde al propósito de la investigación				X	
10	Aplicación: Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente					X

20 de agosto 2021

Muchas gracias por su respuesta.

Apellidos y Nombres del Juez Experto: Millán Bazán Cesar Augusto

DNI: 07525127

Especialidad de Juez Experto: Ciencias de la Educación Superior

Grado del juez experto: Maestro



Firma del Juez Experto