

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES
ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



T E S I S

**Auditoría integral y su contribución en la gestión financiera de los gerentes
de las empresas de servicios del distrito de Ninacaca periodo 2022**

Para optar el título profesional de:

Contador Público

Autor :

Bach. Cesar Samuel LOPEZ HUERE

Asesor:

Dr. Julián Cipriano ROJAS GALLUFFI

Cerro de Pasco - Perú – 2025

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES
ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



T E S I S

**Auditoría integral y su contribución en la gestión financiera de los gerentes
de las empresas de servicios del distrito de Ninacaca periodo 2022**

Sustentada y aprobada ante los miembros del jurado:

Dr. Carlos Jesús YUPANQUI VILLANUEVA
PRESIDENTE

Dr. Mateo LEANDRO FLORES
MIEMBRO

Mg. Abraham BONILLA MIGO
MIEMBRO



Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión
Facultad de Ciencias Económicas y Contables
Unidad de Investigación

“Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho”

INFORME DE ORIGINALIDAD N° 089-2024

La Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Económicas y Contables de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión ha realizado el análisis con exclusiones en el Software Turnitin Originality, que a continuación se detalla:

Presentado por:

Cesar Samuel LOPEZ HUERE

Escuela de Formación Profesional

Contabilidad

Tipo de trabajo:

Tesis

Título del trabajo

Auditoría integral y su contribución en la gestión financiera de los gerentes de las empresas de servicios del distrito de Ninacaca periodo 2022

Asesor:

Dr. Julián Cipriano ROJAS GALLUFFI

Índice de Similitud: **24%**

Calificativo

APROBADO

Se adjunta al presente informe, el reporte de identificación del porcentaje de similitud general: asimismo, a través del correo institucional de la Oficina de Grados y Títulos de nuestra Facultad – FACEC. Envío en la fecha el reporte completo de Turnitin; todo ello, en atención al Memorando N° 0000157-2024-UNDAC-D/DFCCEC.

Cerro de Pasco, 31 de diciembre del 2024



Firmado digitalmente por BERNALDO FAUSTINO Carlos David FAU
20154605046 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 31.12.2024 01:25:31 -05:00

Dr. Carlos D. BERNALDO FAUSTINO
Director de la Unidad de Investigación-FACEC

DEDICATORIA

Hoy, quiero dedicarles mi éxito y mis logros a mis Padres.

A mi asesor, gracias por ser mi guía en este recorrido, por brindarme orientación y apoyo para superar los desafíos y dificultades que surgieron en el camino. Tu experiencia y sabiduría han sido clave en mi progreso y desarrollo profesional.

AGRADECIMIENTO

Quiero expresar mi más sincero agradecimiento a mi familia y a la Escuela de Formación Profesional de Contabilidad de nuestra alma máter, la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión.

A mi familia, gracias por su constante apoyo y por estar siempre a mi lado en cada paso que doy. Han sido mi motivación y mi soporte incondicional a lo largo de toda mi vida académica. Su amor, dedicación y sacrificio han sido fundamentales para que hoy pueda estar aquí, a punto de graduarme como contador profesional.

A los catedráticos de la Escuela de Formación Profesional de Contabilidad de nuestra universidad, quiero agradecerles por la excelente formación académica que me han brindado. Gracias a su compromiso con la calidad educativa y al profesionalismo de sus docentes, he adquirido los conocimientos y habilidades necesarias para enfrentar los retos y las demandas del campo contable.

A la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión ha sido mi segunda casa durante estos años de estudio y formación. Agradezco a todas las autoridades, docentes y personal administrativo por su labor incansable en la formación de profesionales íntegros y competentes.

No puedo dejar de mencionar a mis compañeros de estudio, quienes han sido parte fundamental de mi crecimiento académico y personal. Agradezco por su amistad, su colaboración y por todos los momentos compartidos. Juntos hemos enfrentado desafíos, superado obstáculos y alcanzados logros importantes.

RESUMEN

La auditoría integral se ha consolidado como una herramienta estratégica en el ámbito empresarial, destacándose por su capacidad de evaluar de manera integral las operaciones, procesos y recursos dentro de las organizaciones. En un contexto económico dinámico y competitivo, las empresas de servicios se enfrentan al reto de optimizar su gestión financiera y asegurar la sostenibilidad de sus actividades. En este marco, el presente estudio analiza el aporte de la auditoría integral en la gestión financiera de los gerentes de empresas de servicios en el distrito de Ninacaca, durante el año 2022.

El propósito de esta investigación es examinar y comprender la relación entre la auditoría integral y su influencia en la gestión financiera de los gerentes de empresas de servicios en el distrito de Ninacaca durante el período 2022. El objetivo principal fue establecer cómo se vincula la auditoría integral con la gestión financiera. Se empleó un enfoque cuantitativo, con un tipo de investigación aplicada, un nivel correlacional y un método analítico. El diseño no fue experimental de tipo transversal. La población estuvo compuesta por 12 gerentes de empresas de servicios, y el muestreo, no probabilístico, inclusión a la totalidad de estos gerentes.

Para la recolección de datos se utilizó la técnica de encuesta, con un cuestionario como instrumento, basado en fuentes primarias. La validez del contenido fue evaluada mediante juicio de expertos, mientras que la confiabilidad se calcula con el estadístico alfa de Cronbach. El procesamiento de datos se llevó a cabo con el software SPSS versión 25, y el análisis incluyó técnicas inferenciales y la prueba no paramétrica Chi cuadrado de Pearson. Además, se garantiza la ética en el manejo y confidencialidad de la información utilizada.

Los resultados obtenidos se presentan a través de diversos procedimientos de análisis e interpretación, acompañados de la verificación y validación de la hipótesis

general. En conclusión, se determina que existe una relación significativa entre la auditoría integral y la gestión financiera de los gerentes.

Palabras clave: Auditoría integral, gestión financiera

ABSTRACT

The comprehensive audit has established itself as a strategic tool in the business field, standing out for its ability to holistically evaluate the operations, processes, and resources within organizations. In a dynamic and competitive economic context, service companies face the challenge of optimizing their financial management and ensuring the sustainability of their activities. In this framework, the present study analyzes the contribution of the comprehensive audit to the financial management of service company managers in the Ninacaca district during the year 2022.

The purpose of this research is to examine and understand the relationship between comprehensive auditing and its influence on the financial management of service company managers in the Ninacaca district during the 2022 period. The main objective was to establish how comprehensive auditing is linked to financial management. A quantitative approach was used, with an applied research type, a correlational level, and an analytical method. The design was non-experimental and cross-sectional. The population consisted of 12 managers of service companies, and the sampling, which was non-probabilistic, included

For data collection, the survey technique was applied, using a questionnaire as an instrument based on primary sources. Content validity was assessed through expert judgment, while reliability was calculated using Cronbach's alpha statistic. Data processing was conducted using SPSS software version 25, and the analysis included inferential techniques and the non-parametric Pearson's Chi-square test. Additionally, ethical standards were upheld in the handling and confidentiality of the information used.

The results obtained are presented through various analysis and interpretation procedures, complemented by the verification and validation of the general hypothesis. In

conclusion, it was determined that there is a significant relationship between comprehensive auditing and the financial management of managers.

Keywords: Comprehensive audit, financial management.

INTRODUCCIÓN

El distrito de Ninacaca, caracterizado por su economía en crecimiento y la presencia de empresas de servicios con impacto local y regional, ofrece un escenario ideal para analizar cómo la auditoría integral puede influir en la toma de decisiones financieras. Esta investigación parte de la premisa de que una auditoría integral, al abordar aspectos financieros, administrativos, de cumplimiento normativo y de gestión de riesgos, proporciona a los gerentes herramientas valiosas para mejorar la eficiencia operativa, garantizar el cumplimiento legal y maximizar los resultados económicos.

En el primer capítulo, se abordan los problemas de investigación, como la identificación y delimitación del problema, la formulación de objetivos amplios y específicos, y la justificación y restricciones del estudio.

En el segundo capítulo, se discute el marco teórico, que incluye la auditoría integral y su contribución en la gestión financiera de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca.

El tercer capítulo se centra en la metodología de investigación, abordando el alcance, diseño, población y muestra, así como las herramientas de recopilación de datos y procesamiento estadístico.

Finalmente, el cuarto capítulo presenta y analiza los resultados del trabajo de campo, incluyendo pruebas de hipótesis y discusiones. Agradezco a los miembros del jurado por su evaluación profesional y críticas constructivas que promueven el campo de la contabilidad.

INDICE

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN

INDICE

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

| | |
|--|---|
| 1.1. Identificación y determinación del problema | 1 |
| 1.2. Delimitación de la investigación..... | 2 |
| 1.2.1. Delimitación espacial..... | 2 |
| 1.2.2. Delimitación temporal..... | 2 |
| 1.2.3. Delimitación social. | 3 |
| 1.2.4. Delimitación conceptual | 3 |
| 1.3. Formulación del problema..... | 3 |
| 1.3.1. Problema general..... | 3 |
| 1.3.2. Problemas específicos..... | 4 |
| 1.4. Formulación de objetivos..... | 4 |
| 1.4.1. Objetivo general | 4 |
| 1.4.2. Objetivos específicos | 4 |
| 1.5. Justificación de la investigación. | 5 |

| | |
|--|---|
| 1.6. Limitaciones de la investigación..... | 9 |
|--|---|

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

| | |
|---|----|
| 2.1. Antecedentes de estudio..... | 12 |
| 2.1.1. Antecedentes internacionales..... | 12 |
| 2.1.2. Antecedentes nacionales..... | 13 |
| 2.2. Bases teóricas – científicas..... | 14 |
| 2.2.1. Auditoría integral..... | 14 |
| 2.2.2. Auditoría ambiental y sostenibilidad..... | 16 |
| 2.2.3. Gestión financiera..... | 25 |
| 2.3. Definición de términos básicos..... | 32 |
| 2.4. Formulación de hipótesis..... | 33 |
| 2.4.1. Hipótesis general..... | 33 |
| 2.4.2. Hipótesis específicas..... | 33 |
| 2.5. Identificadores de variables..... | 33 |
| 2.6. Definición operacional de variables e indicadores..... | 34 |

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

| | |
|------------------------------------|----|
| 3.1. Tipo de Investigación..... | 36 |
| 3.2. Nivel de investigación..... | 36 |
| 3.3. Métodos de investigación..... | 37 |
| 3.4. Diseño de investigación..... | 37 |

| | |
|--|----|
| 3.5. Población y muestra..... | 37 |
| 3.5.1. Población..... | 37 |
| 3.5.2. Muestra..... | 37 |
| 3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos. | 37 |
| 3.7. Técnicas, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación. | 38 |
| 3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos. | 40 |
| 3.9. Tratamiento estadístico. | 40 |
| 3.10. Orientación ética filosófica y epistémica..... | 40 |

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

| | |
|--|----|
| 4.1. Descripción del trabajo de campo..... | 42 |
| 4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados. | 42 |
| 4.2.1. Gestión ambiental. | 43 |
| 4.2.2. Gestión de residuos. | 45 |
| 4.2.3. Responsabilidad social corporativa..... | 46 |
| 4.2.4. Tasa de efectos o errores. | 47 |
| 4.2.5. Índice de calidad del producto o servicio..... | 48 |
| 4.2.6. Cumplimiento de normas de calidad..... | 49 |
| 4.2.7. Índice de cumplimiento ético. | 50 |
| 4.2.8. Índice de transparencia en la comunicación. | 51 |
| 4.2.9. Cumplimiento de regulaciones éticas y legales. | 53 |

| | |
|--|----|
| 4.2.10. Margen de utilidad. | 54 |
| 4.2.11. Rentabilidad sobre la inversión..... | 55 |
| 4.2.12. Liquidez corriente. | 56 |
| 4.2.13. Liquidez corriente. | 57 |
| 4.2.14. Razón de endeudamiento. | 58 |
| 4.2.15. Liquidez corriente. | 60 |
| 4.2.16. Valor de riesgo..... | 61 |
| 4.2.17. Razón de apalancamiento..... | 62 |
| 4.2.18. Razón de solvencia..... | 63 |
| 4.3. Prueba de hipótesis. | 64 |
| 4.4. Discusión de resultados. | 71 |
| CONCLUSIONES | |
| RECOMENDACIONES | |
| REFERENCIA BIBLIOGRAFICA | |
| ANEXOS | |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|----|
| Tabla 1: Gestión Ambiental | 44 |
| Tabla 2: Gestión De Residuos | 45 |
| Tabla 3: Responsabilidad Social Corporativa | 46 |
| Tabla 4: Tasa De Efectos O Errores | 47 |
| Tabla 5: Índice De Calidad Del Producto O Servicio | 48 |
| Tabla 6: Cumplimiento De Normas De Calidad | 49 |
| Tabla 7: Índice De Cumplimiento Ético..... | 50 |
| Tabla 8: Índice De Transparencia En La Comunicación | 52 |
| Tabla 9: Cumplimiento De Regulaciones Éticas Y Legales | 53 |
| Tabla 10: Margen De Utilidad | 54 |
| Tabla 11: Rentabilidad Sobre La Inversión..... | 55 |
| Tabla 12: Liquidez Corriente | 56 |
| Tabla 13: Presupuesto Versus Gastos Reales..... | 57 |
| Tabla 14: Razón De Endeudamiento..... | 59 |
| Tabla 15: Liquidez Corriente | 60 |
| Tabla 16: Valor De Riesgo..... | 61 |
| Tabla 17: Razón De Apalancamiento..... | 62 |
| Tabla 18: Razón De Solvencia | 63 |
| Tabla 19: Gestión Financiera | 65 |
| Tabla 20: Planificación Financiera..... | 67 |
| Tabla 21: Control Financiero | 68 |
| Tabla 22: Gestión De Riesgos Financieros | 70 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|---|----|
| Figura 1: Gestión Ambiental | 44 |
| Figura 2: Gestión De Residuos..... | 45 |
| Figura 3: Responsabilidad Social Corporativa..... | 46 |
| Figura 4: Tasa De Efectos O Errores..... | 48 |
| Figura 5: Índice De Calidad Del Producto O Servicio | 49 |
| Figura 6: Cumplimiento De Normas De Calidad..... | 50 |
| Figura 7: Índice De Cumplimiento Ético | 51 |
| Figura 8: Índice De Transparencia En La Comunicación | 52 |
| Figura 9: Cumplimiento De Regulaciones Éticas Y Legales | 53 |
| Figura 10: Margen De Utilidad | 54 |
| Figura 11: Rentabilidad Sobre La Inversión | 55 |
| Figura 12: Liquidez Corriente | 56 |
| Figura 13: Presupuesto Versus Gastos Reales | 58 |
| Figura 14: Razón De Endeudamiento | 59 |
| Figura 15: Liquidez Corriente | 60 |
| Figura 16: Valor De Riesgo | 61 |
| Figura 17: Razón De Apalancamiento | 63 |
| Figura 18: Razón De Solvencia..... | 64 |

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Identificación y determinación del problema

En el distrito de Ninacaca, las medianas empresas de servicios desempeñan un papel esencial en la economía local, proporcionando una variedad de servicios que van desde el transporte y la logística hasta la atención médica y la educación. La gestión financiera efectiva de estas empresas es fundamental para su sostenibilidad y su capacidad para brindar servicios de calidad a la comunidad.

En este contexto, la auditoría integral se presenta como una herramienta crucial para evaluar y mejorar la gestión financiera de estas empresas. Sin embargo, se ha observado que la implementación de auditorías integrales en el sector de servicios de Pasco puede ser irregular y que su contribución real a la gestión financiera puede variar.

Esto plantea una serie de problemas que afectan tanto a las empresas de servicios como a los gerentes encargados de la gestión financiera:

Eficiencia en la gestión financiera: La gestión financiera eficiente es esencial para garantizar la rentabilidad y la estabilidad de las medianas empresas

de servicios. La auditoría integral puede proporcionar información valiosa para optimizar el uso de recursos y la toma de decisiones financieras.

Gestión de riesgos y cumplimiento normativo: Las empresas de servicios están sujetas a una serie de regulaciones y están expuestas a riesgos financieros y operativos. La auditoría integral puede ayudar a evaluar el cumplimiento normativo y la gestión de riesgos en estas empresas.

Acceso a financiamiento y credibilidad financiera: La transparencia financiera es fundamental para acceder a financiamiento y ganar la confianza de los inversionistas y los clientes. Las auditorías integrales pueden mejorar la credibilidad financiera de las empresas de servicios y su capacidad para atraer inversores y socios comerciales.

El problema central de esta investigación se basa en la necesidad de comprender cómo la auditoría integral contribuye a la gestión financiera de las medianas empresas del distrito de Ninacaca. Por lo tanto, se plantea la siguiente pregunta de investigación:

¿De qué manera la auditoría integral contribuye a la mejora de la gestión financiera en las medianas empresas de servicios del distrito de Ninacaca y cuáles son los desafíos que enfrentan en su implementación?

1.2. Delimitación de la investigación.

Ante el problema presentado en la investigación, los confinamos bajo los siguientes aspectos:

1.2.1. Delimitación espacial.

Este estudio se realizó en el distrito de Ninacaca.

1.2.2. Delimitación temporal.

El presente trabajo de investigación abarco el periodo 2022.

1.2.3. Delimitación social.

Comprendió a los gerentes de las medianas empresas.

1.2.4. Delimitación conceptual

En la gestión de documentos teóricos conceptuales, se incluyen los siguientes conceptos:

Auditoría integral.

La auditoría integral es un proceso de evaluación y revisión exhaustiva que se lleva a cabo en una organización para analizar y verificar diferentes aspectos de su funcionamiento. A diferencia de la auditoría financiera tradicional, que se enfoca principalmente en los aspectos contables y financieros de una entidad, la auditoría integral abarca una gama más amplia de áreas, incluyendo las financieras, operativas, administrativas, legales, de recursos humanos, y de cumplimiento normativo, entre otras.

Gestión financiera.

La administración financiera es un proceso completo que abarca la planificación, supervisión y orientación de los recursos financieros de una entidad con el fin de alcanzar sus metas y objetivos económicos de forma eficiente y efectiva. Consiste en hacer elecciones estratégicas en cuanto a la adquisición, utilización y gestión de los recursos y fondos financieros accesibles.

1.3. Formulación del problema.

1.3.1. Problema general

¿Cuál es la relación que existe entre la auditoría integral y la gestión financiera de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca período 2022?

1.3.2. Problemas específicos.

- a) ¿Cuál es la relación que existe entre la auditoría ambiental y sostenibilidad y la planificación financiera de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca período 2022?
- b) ¿Cuál es la relación que existe entre la auditoría de calidad y el control financiero de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca periodo 2022?
- c) ¿Cuál es la relación que existe entre la auditoría de ética y responsabilidad y la gestión de riesgos financieros de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca período 2022?

1.4. Formulación de objetivos

1.4.1. Objetivo general

Determinar cuál es la relación que existe entre la auditoría integral y la gestión financiera de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca período 2022.

1.4.2. Objetivos específicos

- a) Analizar cuál es la relación que existe entre la auditoría ambiental y sostenibilidad y la planificación financiera de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca período 2022.
- b) Explicar cuál es la relación que existe entre la auditoría de calidad y el control financiero de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca período 2022.
- c) Sintetizar cuál es la relación que existe entre la auditoría de ética y responsabilidad y la gestión de riesgos financieros de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca período 2022.

1.5. Justificación de la investigación.

Justificación teórica.

La fundamentación teórica de un estudio sobre auditoría integral y gestión financiera en las empresas de servicio del distrito de Ninacaca se sustenta en la pertinencia de estos temas dentro del ámbito empresarial, así como en la necesidad de comprender cómo la auditoría integral puede aportar a la optimización de la gestión financiera en este contexto. A continuación, se presentan los principales argumentos que respaldan esta justificación teórica:

Relevancia de la gestión financiera en las empresas de servicio: La eficiencia en la gestión financiera es un pilar fundamental para cualquier tipo de organización, pero adquiere una importancia particular en el sector servicios, donde el éxito depende en gran medida de la rentabilidad y la calidad del servicio ofrecido. Explorar cómo la auditoría integral puede fortalecer la gestión financiera resulta clave para mejorar el desempeño y asegurar la sostenibilidad de estas empresas.

Aporte de la auditoría integral a la transparencia y la responsabilidad: La auditoría integral es una herramienta que fomenta la transparencia y la responsabilidad en la administración financiera. A través de un análisis detallado de los procesos y resultados financieros, permite identificar áreas susceptibles de mejora, lo que fortalece la confianza de los inversionistas y otros actores interesados.

Falta de estudios en el contexto de las empresas de servicio en Ninacaca: La investigación académica relacionada con auditoría integral suele enfocarse en sectores como el público o grandes corporaciones. Sin embargo, existe una escasez de estudios que aborden el impacto de esta herramienta en las empresas de servicio

del distrito de Ninacaca, lo que representa una brecha de conocimiento que este trabajo busca abordar.

Oportunidad para mejorar la gestión financiera: La auditoría integral tiene el potencial de detectar ineficiencias, riesgos o fallas en la gestión financiera de las empresas. Comprender cómo se pueden utilizar sus hallazgos para tomar decisiones informadas es crucial para promover el crecimiento y garantizar el éxito a largo plazo.

Impacto en las empresas y en la economía local: Los resultados de esta investigación podrían tener un efecto práctico y positivo en la gestión financiera de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca, lo que podría traducirse en un acceso mejorado a financiamiento, mayor eficiencia y un impacto positivo en la economía local.

Aporte al conocimiento en gestión financiera y auditoría integral: Este estudio contribuirá al entendimiento de estas disciplinas en el contexto de las empresas de servicio, proporcionando información valiosa sobre estrategias eficaces y los desafíos más frecuentes.

Justificación metodológica.

La selección de la metodología adecuada es crucial para abordar de manera efectiva la pregunta de investigación y garantizar resultados confiables y significativos. En el marco de esta investigación sobre auditoría integral y gestión financiera en las empresas de servicio del distrito de Ninacaca, se respalda el uso de una metodología mixta, que combina enfoques cuantitativos y cualitativos, por las siguientes razones:

Amplitud del alcance del estudio: La auditoría integral y su impacto en la gestión financiera son temas amplios y complejos. La metodología mixta permite

abordar diversas dimensiones y perspectivas, enriqueciendo la comprensión integral del problema.

Validación de hallazgos: La combinación de métodos cuantitativos y cualitativos facilita la validación cruzada de resultados, ya que los datos cuantitativos pueden respaldar las observaciones cualitativas y viceversa, incrementando la fiabilidad de los hallazgos.

Contextualización del análisis: La metodología cualitativa permite explorar en profundidad las experiencias, percepciones y desafíos de los gerentes de empresas de servicios en relación con la auditoría integral. Esto complementa y contextualiza los resultados obtenidos mediante métodos cuantitativos.

Visión desde los participantes: Los gerentes y otros actores clave de las empresas de servicios aportan perspectivas valiosas sobre la efectividad de la auditoría integral en la gestión financiera. Herramientas como entrevistas a profundidad y grupos focales capturan estas opiniones de manera detallada.

Generación de datos cuantitativos: La aplicación de encuestas proporciona información cuantificable sobre la adopción de la auditoría integral, indicadores financieros y la percepción de su eficacia dentro de las empresas de servicio.

Triangulación de datos: La comparación y análisis conjunto de los resultados cuantitativos y cualitativos fortalecerán la validez y confiabilidad de los hallazgos, minimizando posibles sesgos metodológicos.

Recomendaciones prácticas: La integración de enfoques cuantitativos y cualitativos permitirá desarrollar recomendaciones fundamentadas y aplicables para mejorar la gestión financiera y la implementación de auditorías integrales en las empresas de servicios

Justificación práctica.

La realización de esta investigación tiene un fuerte enfoque en la aplicabilidad y la relevancia práctica, ya que busca abordar problemas y desafíos concretos que enfrentan las medianas empresas de servicio en su gestión financiera. A continuación, se presentan las razones prácticas que respaldan esta investigación: Mejora de la gestión financiera: Las medianas empresas de servicio son un componente vital de la economía local del distrito de Ninacaca. Una gestión financiera efectiva es esencial para garantizar su crecimiento y sostenibilidad. Esta investigación tiene como objetivo proporcionar conocimientos prácticos que permitan a estas empresas mejorar su gestión financiera y, por lo tanto, su viabilidad a largo plazo.

Eficiencia en el uso de recursos: En un entorno empresarial competitivo, es fundamental utilizar los recursos financieros de manera eficiente. La auditoría integral puede identificar áreas donde los recursos se utilizan de manera subóptima, lo que puede conducir a mejoras significativas en la rentabilidad y la competitividad de las empresas de servicio.

Transparencia y credibilidad: La transparencia financiera es un factor crítico para atraer inversores, socios y clientes. Al demostrar un compromiso con prácticas financieras sólidas y la auditoría integral, las empresas de servicio pueden aumentar su credibilidad y su capacidad para atraer financiamiento y nuevos negocios.

Minimización de riesgos: La auditoría integral no solo ayuda a identificar áreas de mejora, sino que también puede detectar y mitigar riesgos financieros. Al abordar estas áreas de riesgo, las empresas pueden protegerse contra pérdidas financieras y disminuir la exposición a amenazas económicas.

Beneficio para la comunidad empresarial: Los resultados de esta investigación no solo beneficiarán a las empresas de servicio individuales, sino que también pueden tener un impacto positivo en la comunidad empresarial del distrito de Ninacaca en su conjunto. Las mejores prácticas financieras pueden difundirse y contribuir al desarrollo económico local.

Aplicabilidad en otros contextos: Los hallazgos y las recomendaciones prácticas que surjan de esta investigación pueden ser relevantes para otras medianas empresas de servicio en diferentes regiones y contextos. Esto amplifica su utilidad y su impacto potencial.

Contribución al desarrollo económico local: La investigación puede contribuir al fortalecimiento de la base empresarial en Pasco al proporcionar a las empresas de servicio las herramientas y el conocimiento necesarios para crecer y prosperar, lo que a su vez puede impulsar el desarrollo económico local.

La justificación práctica de esta investigación se basa en su capacidad para proporcionar soluciones y recomendaciones concretas que tengan un impacto real en la gestión financiera de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca. Al abordar problemas prácticos y desafíos empresariales reales, esta investigación tiene el potencial de generar beneficios tangibles para las empresas y la comunidad empresarial en el distrito.

1.6. Limitaciones de la investigación

A pesar de la relevancia y el alcance del presente estudio, es importante reconocer ciertas limitaciones que pueden influir en la generalización de los resultados y en el desarrollo del trabajo. Estas limitaciones se presentan a continuación:

El estudio se centra exclusivamente en el distrito de Ninacaca, lo que implica que los hallazgos reflejan las características específicas de esta región. Esto puede limitar la aplicabilidad de los resultados a otras localidades con contextos económicos, sociales y culturales diferentes.

La obtención de información financiera y operativa de las empresas de servicios puede estar restringida por políticas internas de confidencialidad. Esto podría limitar el análisis profundo y completo de ciertos aspectos críticos para la investigación.

La población de empresas de servicios en Ninacaca, es relativamente reducida, lo que puede limitar la cantidad de datos disponibles para el análisis. Un tamaño muestral pequeño podría afectar la representatividad de los resultados.

El estudio se enfoca en el período 2022, lo cual significa que las conclusiones están basadas en datos y condiciones específicas de ese año. Cambios en el entorno económico, normativo o empresarial en años posteriores podrían modificar la aplicabilidad de los resultados.

Muchas de las empresas en el distrito de Ninacaca, pueden carecer de sistemas de información adecuados o registros financieros detallados, lo que dificulta la aplicación completa de una auditoría integral y limita la profundidad del análisis.

Los gerentes y propietarios de las empresas podrían mostrar resistencia a implementar las recomendaciones derivadas de la auditoría integral debido a barreras culturales, económicas o de desconocimiento sobre los beneficios potenciales.

Si bien se adoptarán métodos rigurosos para la recolección y análisis de datos, las herramientas y técnicas seleccionadas podrían no capturar todos los matices de la gestión financiera en las empresas estudiadas.

La disponibilidad de tiempo, financiamiento y acceso a tecnologías específicas para la recopilación y análisis de datos puede limitar el alcance del estudio, afectando la posibilidad de realizar evaluaciones más exhaustivas.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de estudio

2.1.1. Antecedentes internacionales.

(Michelena Valencia, 2014), en el trabajo “Examen de Auditoría Integral al proceso de crédito y colocaciones de la Sucursal Sur de la Fundación para el Desarrollo Integral ESPOIR, de la ciudad de Quito en el periodo 2012”, planteó la conclusión siguiente: • El examen de auditoría integral debe ser efectuado de acuerdo con normas internacionales de auditoría aplicables a la auditoría de estados financieros, a la auditoría del control interno, a la auditoría sobre el cumplimiento de leyes y a la auditoría de gestión. Estas normas requieren que la auditoría se planifique y se efectúe de tal manera que se obtenga una seguridad razonable en cuanto a los estados financieros que están exentos de errores importantes en su contenido; se la estructura del control interno ha sido diseñada adecuadamente y opera de manera efectiva, si se han cumplido con los principales leyes y regulaciones que le son aplicables, y si es confiables la información que sirvió de base.

(Yepez Duarte, 2008), en su tesis “La auditoría integral como una respuesta efectiva en la lucha contra la corrupción en la Dirección General de Afiliación y Prestaciones de dinero del IVSS”, presentada para el grado de magister en contaduría con mención en auditoría, nos presenta el resumen siguiente: • Esta tesis realizó un análisis de la Auditoría Integral como una respuesta efectiva en la lucha contra la corrupción, y formula criterios bajo los cuales debe desarrollarse. Establezca los fundamentos para evaluar los métodos, estándares y normativas que se deben implementar para transformar la Auditoría Integral en un recurso efectivo en la lucha contra la corrupción y que ayude a mejorar la gestión empresarial.

2.1.2. Antecedentes nacionales.

(Aspajo Torres, 2014) en su tesis titulada “La Auditoría Integral y su incidencia en la Gestión de las Empresas Comercializadoras del Sector Automotriz, Lima Metropolitana 2011 - 2012”. Tesis para obtener el grado académico de maestro en contabilidad y finanzas con especialización en Auditoría y Control de Gestión Empresarial en la Universidad San Martín de Porres; Expone la siguiente conclusión:

Por último, en cuanto a una administración eficiente y efectiva en las empresas que comercializan en la línea automotriz, es aconsejable obtener información coherente y objetiva; para esto, es fundamental implementar la auditoría integral, orientada a buscar razonabilidad en relación con los elementos de información financiera, control interno, gestión, cumplimiento normativo y, el medio ambiente. Con el objetivo de ofrecer confianza en los estados financieros y, por consiguiente, una correcta toma de decisiones empresariales.

2.2. Bases teóricas – científicas.

2.2.1. Auditoría integral.

El origen más estructurado de la Auditoría Integral se sitúa en la década de 1970, en el estado federado de Canadá. En esa época, los miembros del parlamento identificaron que el gobierno federal y algunas provincias no presentaban información relacionada con aspectos administrativos, operativos, de gestión o desempeño en sus informes de rendición de cuentas.

En respuesta a esta situación, el parlamento exigió a los gobiernos federales y provinciales una mayor cantidad de información que permitiera cumplir de manera más adecuada con la responsabilidad de rendir cuentas. Este cambio se materializó en 1978 con la creación y aplicación de un nuevo tipo de auditoría, denominada “Auditoría Comprensiva”. Este modelo incluía la integración de diversas disciplinas para llevar a cabo auditorías con un enfoque más amplio e integral.

En México, la implementación formal de la Auditoría Integral inició en 1989, bajo la dirección de la entonces Secretaría de la Contraloría General de la Federación (SECOGEF). Según este enfoque, “el propósito de la auditoría integral es evaluar el grado y la manera en que se cumple el objetivo social de una entidad o programa”.

Para alcanzar este propósito, la Auditoría Integral realiza una evaluación que incluye los siguientes aspectos:

1. La administración de recursos financieros, físicos y humanos con criterios de economía, eficiencia y eficacia.
2. El cumplimiento razonable de la obligación de rendir cuentas.
3. La observancia de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables.

4. El seguimiento de las medidas y acciones implementadas para mejorar la gestión de la entidad.

Principios generales de Auditoría Integral

Independencia: Requiere que los auditores, al desempeñar sus funciones, se mantengan libres de cualquier influencia personal, profesional o económica que pueda comprometer su autonomía, afectar su labor o influir en su juicio profesional.

Objetividad: Demanda una actitud imparcial en la ejecución de las tareas de auditoría, especialmente en la recopilación de evidencia y la emisión de juicios profesionales. Esta actitud debe basarse en la realidad y en un sentido de responsabilidad profesional.

Permanencia: Estipula que la auditoría debe abarcar un seguimiento constante de las operaciones en todas sus etapas, desde el inicio hasta la conclusión. Esto incluye un control anticipado, simultáneo y posterior, así como la inspección y evaluación de los procesos de toma de decisiones que generan las actividades.

Certificación: Establece que, al estar a cargo exclusivamente de contadores públicos, los informes y documentos firmados por el auditor poseen carácter oficial y representan la fe pública. Esto implica que los datos certificados por el auditor son aceptados como verídicos y confiables por su investidura profesional.

Integridad: Exige que las tareas de auditoría abarquen de manera integral todas las áreas, operaciones, bienes y aspectos económicos relacionados con la organización, considerando al ente económico como un sistema completo que incluye recursos, resultados, bienes, y su entorno.

Planeamiento: Requiere la definición de los objetivos de la auditoría, su alcance y la metodología que se utilizará para lograr los resultados esperados.

Supervisión: Insiste en que el personal involucrado sea supervisado adecuadamente, asegurando el cumplimiento de los objetivos de la auditoría y la recopilación de evidencia suficiente, competente y relevante para sustentar las conclusiones del auditor.

Oportunidad: Subraya la importancia de actuar eficientemente para prevenir daños, verificando e inspeccionando antes de que los hechos no conformes con los parámetros preestablecidos causen costos logísticos o económicos a la entidad.

Forma: Señala que los resultados de la auditoría deben plasmarse en informes escritos, los cuales deben ser revisados como borradores por los responsables de la dirección de la organización antes de su presentación final.

2.2.2. Auditoría ambiental y sostenibilidad.

La preocupación por la protección del medio ambiente ha adquirido una relevancia significativa en los últimos años, convirtiéndose en un tema de interés para el ámbito empresarial. Esta preocupación abarca tres dimensiones principales: económica, social y ambiental. El desarrollo industrial equilibrado se presenta como un elemento clave para la generación de recursos necesarios, que a su vez permiten la creación de empleos y el fomento de la educación ambiental, bases fundamentales para el bienestar social y una mejor calidad de vida, pilares esenciales para alcanzar el desarrollo sostenible.

Este fenómeno progresivo ha impulsado el avance en diferentes países, acompañado de la construcción de un marco legislativo que ha evolucionado desde el Derecho Administrativo hacia el Derecho Ambiental. Este proceso ha dado

lugar al surgimiento del Derecho Administrativo Ambiental, dentro del cual se regula la auditoría ambiental como una herramienta clave para la gestión ambiental. En este contexto, se aprecia cómo desde el sector industrial, las actividades que generan daños ambientales, incompatibles con el desarrollo sostenible, han motivado la creación de políticas ambientales. Estas políticas se concretan mediante la implementación de sistemas de gestión ambiental y el uso de tecnologías limpias para mitigar la contaminación y alinearse con los objetivos de sostenibilidad.

La humanidad, mediante el empleo de tecnologías, ha alcanzado niveles avanzados de industrialización, permitiendo que la población mundial crezca hasta los niveles actuales. Sin embargo, este desarrollo ha traído consigo problemas de contaminación ambiental. Aunque una desindustrialización total para proteger el medio ambiente podría parecer una solución, esto implicaría la reducción drástica de la población, una medida que resulta irrazonable e inviable. Por lo tanto, no se trata de enfrentar la industrialización con la calidad de vida, sino de buscar un equilibrio entre ambas.

En este análisis, resulta fundamental evaluar el impacto de la contaminación tanto en el ser humano como en los sistemas ecológicos, y establecer sistemas de control ambiental efectivos. Es igualmente importante diferenciar entre la contaminación natural y la industrial, cuya aceleración se remonta a la Revolución Industrial, marcando el inicio de graves problemas ecológicos. Esta crisis ecológica está estrechamente vinculada a la falta de una adecuada prudencia ambiental en la mayoría de las regiones del planeta.

2.2.2.1. Que es Auditoria Ambiental

En resumen, una auditoría ambiental examina la actuación medioambiental de una compañía. Es posible llevar a cabo auditorías ambientales en procesos y zonas operativas concretas para medir su efectividad y la adherencia a las normas y regulaciones medioambientales.

Las auditorías ambientales se llevan a cabo para asegurar que las empresas se esfuerzan por proteger el medio ambiente. Asimismo, estas auditorías buscan supervisar las prácticas medioambientales de una compañía y asegurar el cumplimiento de las diversas regulaciones que puedan ser pertinentes.

En términos generales, una auditoría ambiental busca:

Identificar las estrategias de gestión ambiental que son efectivas; identificar diversas áreas de optimización en relación al cumplimiento de la legislación ambiental; y examinar cualquier riesgo nuevo y potencial para el entorno.

2.2.2.2. Auditoría ambiental en las empresas

Las auditorías ambientales buscan alcanzar diversos objetivos. De manera general, estas evaluaciones permiten analizar el impacto ambiental de una empresa. Aportan información valiosa a los equipos de dirección sobre cómo mejorar la sostenibilidad ambiental, identificar procesos que contribuyen positivamente a la productividad y eficiencia, y detectar riesgos específicos antes de que se conviertan en problemas.

El propósito fundamental de las auditorías ambientales, sin embargo, es asegurar que la empresa cumpla con la normativa ambiental

vigente. Cada territorio y jurisdicción posee regulaciones, normas y requisitos específicos en materia ambiental que las organizaciones deben respetar. No cumplir con estas disposiciones puede conllevar serias consecuencias, como sanciones económicas significativas y otras penalidades, dependiendo de la región.

Estas auditorías son esenciales para uniformar y estandarizar las medidas de cumplimiento en toda la empresa. A través de ellas, las organizaciones pueden identificar áreas donde se requiere formación adicional, verificar si cuentan con sistemas de control adecuados y determinar si existen canales de comunicación eficaces relacionados con el cumplimiento de las normativas ambientales.

Para obtener la certificación ISO 14001, las empresas deben someterse a inspecciones realizadas por una entidad independiente. No obstante, antes de esta revisión externa, es posible que las organizaciones lleven a cabo auditorías internas para evaluar su situación actual y determinar si cumplen con los requisitos necesarios para obtener la certificación durante la inspección oficial.

Tipos

Existen tres tipos principales de auditorías ambientales que una empresa puede realizar: cumplimiento ambiental, auditorías del Sistema de Gestión Ambiental (SGA) y auditorías ambientales funcionales. Aunque la mayoría de las empresas se enfocan en las auditorías de cumplimiento, los tres tipos son relevantes y su elección dependerá de las necesidades específicas de la organización.

Cumplimiento Medioambiental

La auditoría de cumplimiento ambiental es el tipo de auditoría más utilizado por las empresas, especialmente en Estados Unidos. Su objetivo principal es verificar si la empresa cumple con requisitos específicos y normas establecidas, utilizando para ello una lista de verificación predefinida.

Este tipo de auditoría evalúa si una empresa cumple con las disposiciones necesarias al llevar a cabo ciertas actividades. Según el sector y las operaciones de la organización, puede ser necesario auditar diferentes procesos. Estas auditorías suelen ser esenciales para obtener autorizaciones ambientales o licencias específicas.

A través de estas auditorías, las empresas pueden determinar si están tomando las medidas necesarias para minimizar el impacto ambiental. Los requisitos para cada sector suelen ser claramente definidos por las entidades responsables de otorgar autorizaciones y certificaciones, lo que facilita a las empresas verificar su cumplimiento.

2.2.2.3. Auditoría de calidad.

Al intentar entender qué implica una auditoría de calidad, se resalta la importancia de las normas relativas a los sistemas de calidad (ISO) para luego abordar de manera precisa la planificación, preparación y elaboración de informes, lo que permite supervisar el criterio de auditoría. A lo largo de los años, la calidad de la auditoría se ha transformado en la gestión interna de la empresa. Al mismo tiempo, se considera un recurso empresarial y para cumplir con las demandas del cliente.

Evolución de la auditoría de calidad

La auditoría comenzó hace muchos años, incluso empleando documentos antiguos como la Biblia; por esa razón, no podemos afirmar que todas las auditorías tengan el mismo origen, ni que utilicen los mismos métodos o respaldos.

La Auditoría de Calidad comenzó su camino en 1950, cuando existían dos tipos de auditoría: la primera se enfocaba en procesos y producción, mientras que la segunda aplicaba técnicas de auditoría financiera en la planificación de calidad.

No obstante, estos procedimientos se implementaron en los años 70, período que se enfocaba en la aceptación y supervisión de proveedores y subcontratistas. En los años 80 y 90 se comenzó a formalizar los métodos de auditoría, épocas en las que se intentaba implementar la normalización en las organizaciones, evitando de este modo las diversas e ineficaces evaluaciones.

Con el objetivo de abordar estas necesidades, se implementan las NORMAS ISO 9000, las cuales se han vuelto una tendencia global.

2.2.2.4. Objetivos de Auditoría de Calidad

Mills, David (2003) llega a la conclusión de que los propósitos que intenta lograr la Auditoría de Calidad son:

CONFORMIDAD: Se indica que la conformidad se persigue en función de dos aspectos clave, que son el nivel de implementación del sistema y la calidad. del resultado generado por dicho sistema. Cualquier empresa que desee alcanzar la conformidad realiza una Auditoría de

conformidad, lo cual suele ocurrir si la entidad busca conseguir la certificación ISO 9001. (p 30-32)

EFICACIA: "Una razón adicional para realizar una auditoría es evaluar la eficacia de un área. Esto puede involucrar una operación que se efectúa por primera vez o el seguimiento de una auditoría anterior en este caso, el objetivo es verificar si el sistema satisface los requisitos actuales del negocio y confirmar que se logran las metas y objetivos.

CONTINUIDAD: "Cualquier organización que permanezca sin modificaciones ni intervención experimenta un deterioro en su desempeño, ya sea por el avance de la competencia o debido a una crisis interna, pasividad y autocomplacencia." (pág. 36).

2.2.2.5. Clasificación de la auditoría de calidad

Basándose en la tesis de Murillo, Mónica, y Zúñiga, Alex (2012), se propone la siguiente clasificación:

- **Auditoría de calidad al producto:** Consiste en un examen detallado de ciertos productos terminados antes de su aceptación por parte del cliente. Su propósito es verificar el resultado de un trabajo, servicio, material o producto. (p.30)
- **Auditoría de calidad del proceso:** Se refiere al análisis sistemático e independiente de los elementos de un proceso para determinar si las actividades y resultados relacionados con la calidad cumplen con las disposiciones establecidas y si estas se implementan de manera efectiva para alcanzar los objetivos previstos. (p.31)
- **Auditoría del sistema de calidad:** Es una actividad orientada a verificar, a través del análisis y evaluación de evidencias objetivas, si

el Sistema de Calidad es adecuado, ha sido desarrollado, documentado e implementado conforme a los requisitos especificados. También conocida como auditoría de gestión, evalúa el grado de economía, eficiencia y eficacia en la planificación, control y uso de recursos, así como el cumplimiento de las disposiciones y normas aplicables a la organización. (p.31)

- **Auditorías del sistema de gestión de la calidad:** Según la Norma ISO 9000:2005, inciso 2.8.2, estas auditorías tienen como finalidad determinar el grado de cumplimiento de los requisitos del sistema de gestión de la calidad. Los resultados de las auditorías son utilizados para evaluar la eficacia del sistema y detectar oportunidades de mejora.
 - ✓ **Auditorías de primera parte:** Realizadas internamente por la organización o en su nombre, sirven como base para la autodeclaración de conformidad.
 - ✓ **Auditorías de segunda parte:** Llevadas a cabo por los clientes de una organización o por terceros en representación de estos.
 - ✓ **Auditorías de tercera parte:** Realizadas por organismos externos e independientes, generalmente acreditados, que emiten certificaciones o registros de conformidad con normas como la ISO 9001. (p.5)

2.2.2.6. Auditoría de ética y responsabilidad administrativa.

Estamos en una sociedad que cuestiona nuestras estructuras sociales convencionales y, en muchas ocasiones, desvincula su funcionamiento del concepto humanista. Esto da lugar a numerosas situaciones que pueden resultar peligrosas tanto para la humanidad como

para la sostenibilidad del planeta. Esas situaciones surgen de la alteración en la jerarquía de valores personales y sociales en nuestro entorno, que favorecen los valores materiales en detrimento de los morales, que deben mantenerse. Se trata de problemas contemporáneos que abarcan desde el consumismo y la corrupción, hasta la violencia y el deterioro ambiental.

Los factores coercitivos de la sociedad influyen en las acciones de los individuos que, al perseguir sus intereses personales y el poder, así como el reconocimiento social, han ignorado la esencia de la existencia: el logro conjunto del bien humano, o la felicidad aristotélica. que abarca, por supuesto, el bienestar del entorno natural.

Por lo tanto, es esencial que los propósitos y metas personales se sincronicen con las visiones de la comunidad y se desarrollen en conjunto. En esta línea, cada acción y sus resultados deben estar alineados con unas pautas que favorecen su evolución y que no obstaculicen ni alteren los intereses que se establecen a nivel mundial.

Las compañías, conscientes de esta realidad, tienen la responsabilidad ética de examinar el entorno en el que operan y entender cada una de las dificultades que se relacionan con condiciones adversas tanto internas como externas. De esto depende, en gran medida, su crecimiento total y, finalmente, su capacidad de competir.

La ética, entendida como la ciencia que investiga la moral y reflexión sobre las diferentes formas de alcanzar el bienestar humano, debe ser implementada en todos los aspectos empresariales. Urgentemente, debe establecerse de forma institucional para reforzar la integridad del carácter

organizativo y preservar una cultura responsable que permee todos los aspectos de la vida empresarial y se amplíe a la existencia humana.

2.2.3. Gestión financiera.

Para que la empresa crezca a nivel mundial, su equipo necesita garantizar que pueda acceder a su desempeño financiero de forma rápida, consistente y completa. Aumentar la visibilidad financiera y la rentabilidad implica crear, analizar y modificar sus procesos y metas operativas para adaptarse a las demandas de un mercado en evolución continua. Un aspecto fundamental será optimizar la administración financiera de la entidad.

2.2.3.1. Importancia de la Gestión Financiera

Conforme el mundo se expande por la globalización, deberá conservar el carácter competitivo de su empresa en el mercado para lograr perdurar. Y para garantizar que las ventas se realicen a largo plazo, su empresa requiere un sistema de administración financiera. La puesta en marcha de un sistema que controle todos los flujos de ingresos es esencial para su organización, ya que le permitirá:

- Facilitar la elaboración de un plan financiero a largo plazo y la obtención de recursos.
- Ofrecer estabilidad económica.
- Incrementar el valor total de su empresa, así como su rentabilidad.
- Proporcionar información concreta para respaldar decisiones financieras importantes.
- Mejorar su proceso de trabajo para distribuir recursos y fondos de forma eficiente.

Existen diversas alternativas que una compañía puede emplear para gestionar sus finanzas, desde un asesor externo hasta un gerente financiero interno. Este individuo o equipo necesita contar con acceso total a la información financiera histórica y actual de la empresa para poder proyectar su futuro correctamente.

2.2.3.2. Planificación financiera.

Se trata de la técnica de seleccionar anticipadamente alternativas de inversión y financiamiento, que implica la implementación de proyecciones futuras y el establecimiento de una etapa de retroceso. La planificación implica la creación de proyecciones y la elaboración de diferentes tipos de presupuestos, lo que facilita la gestión más efectiva de cada función en las distintas áreas, con el propósito de lograr las metas y objetivos de la empresa (Montaña, 2016).

La planificación financiera permite que las empresas perduren en el tiempo, analiza los resultados cuantitativos de cada área organizacional, para lograr un equilibrio económico en todos los niveles de la empresa. Al enfrentar los obstáculos diarios, se vuelve fundamental para tomar decisiones adecuadas, al prever las circunstancias que surgen en el negocio y su impacto en la situación económica, contable y financiera de la organización (Pérez y Pérez, 2016).

La planificación financiera es un proceso que facilita el cumplimiento de los objetivos establecidos en la empresa, mediante predicciones y proyecciones que aseguran el alcance de metas económicas; a través de análisis y valoraciones teniendo en cuenta el adecuado manejo y utilización de los recursos que posee la empresa. En otras palabras, la

planificación financiera implica un proceso que abarca 3 etapas para lograr los objetivos establecidos; primero, anticiparse a la acción a ejecutar, llevar a cabo lo planificado y valorar la eficacia de cómo se llevó a cabo esa acción (Caluña, 2017).

Importancia

La planificación financiera es importante y evaluar esencialmente en función del grupo en que se encuentra la empresa, sus principios, objetivos a corto plazo y estrategias. Asiste en la selección de la opción más correcta en cualquier aspecto de la empresa (Masa, 2019). La relevancia de la planificación financiera se encuentra en las directrices que brinda al administrador de la compañía y un camino a seguir sobre cómo emplear adecuadamente los recursos económicos en la gestión financiera. Para ello, se recrean distintos entornos que facilitan la observación de los variados acontecimientos y la adecuada decisión que posibilita obtener el mayor provecho para la empresa (Ortiz, 2015). La planificación financiera en una compañía es crucial, ya que establece los objetivos a lograr. La consolidación de estos objetivos a futuro permite evaluar el rendimiento financiero real. Facilita la selección de la decisión más adecuada, que implica un crecimiento conjunto de las distintas áreas que conforman la empresa, así como la elaboración y proyección de un análisis de los impactos que podrían afectar a cada uno de los sectores de la empresa (Fernández, 2017).

Objetivos de la Planificación financiera

Establecen qué tipo de medidas se deben tomar en relación con la adecuada gestión del dinero. De forma continua, la inexistencia y cuidado

de objetivos financieros está vinculada a los problemas más significativos en cualquier organización. Su implementación ocurre en el progreso diario de las habilidades que se realizan dentro de la empresa. En este sentido, se trata de los objetivos a alcanzar y posibilitan la evaluación del estado inicial para analizar el progreso de la organización (Da Silva, 2018).

La tarea fundamental de la planificación financiera consiste en prever si el proyecto a ejecutar es rentable y factible; para alcanzar esto, se deben cumplir ciertos objetivos. Los objetivos esenciales de cualquier plan financiero son; establecer y determinar cuáles son las inversiones necesarias para que la empresa comience, así como en las demás etapas de consolidación y crecimiento; elija qué tipo de financiamientos son los más apropiados al momento de llevar a cabo una inversión.

Beneficios de la planificación financiera

La planificación financiera conjunta es una opción innovadora que busca abandonar las técnicas habituales, lo cual resulta en información incompleta y en resultados con errores significativos. Se nota que la carencia de una planificación afecta el crecimiento de la empresa, tanto a corto como a mediano plazo, un manejo inadecuado de los recursos y la falta de prevención de riesgos. Es fundamental implementarlo para agilizar el proceso de evaluación, anticipar la mejor opción a tomar en cuenta, coordinar óptimamente los departamentos, reducir los riesgos y optimizar la evaluación y el control (Pereda, 2019)

Proceso de Planificación Financiera

La planificación financiera debe comenzar con una evaluación preliminar en la que se recopila la información necesaria para establecer

posteriormente los objetivos a seguir en la empresa. De estos propósitos se elegirá el objetivo dimensional, a partir del cual se derivará la técnica más apta a tener en cuenta para la empresa; así, los objetivos económicos y financieros dependerán de él. La planificación financiera comienza con el primer paso que es la estimación de las ventas a tener en cuenta en un período de tiempo, esta estimación permite conocer el grado a alcanzar de la estructura económica y financiera de la entidad (Cibrán, Prado, Crespo y Huarte) . , 2013).

2.2.3.3. Control financiero.

Robles (2012) establece que el control financiero implica el manejo correcto del dinero y/o efectivo que tiene la empresa, a través de decisiones apropiadas, lo cual facilitará un correcto desempeño de sus actividades. También señala que un buen control financiero permitirá a la empresa obtener mayores ganancias en el mercado, las cuales se reflejarán en las utilidades generadas por las actividades económicas realizadas.

De igual manera, Lawrence (2003) expresa que el control financiero es un recurso del sistema contable que facilita a los especialistas gestionar las finanzas de las empresas. Asimismo, el control financiero facilita el estudio de los resultados de las acciones de la empresa, lo que permite confrontar los resultados alcanzados con las metas establecidas dentro de la empresa a corto y largo plazo.

Financiamiento

Gutiérrez (2008) señala que, para establecer la estructura financiera de una empresa, es fundamental identificar las fuentes de recursos utilizadas para financiar sus activos. En primer lugar, se define la

estructura de capital, que corresponde al equilibrio entre el pasivo y el patrimonio. Posteriormente, se analiza la distribución del pasivo entre las diferentes fuentes disponibles para la empresa. La conclusión principal de estas decisiones radica en el costo del capital, un elemento esencial para calcular el valor agregado y evaluar los proyectos de inversión.

Benninga (2015) plantea que una decisión financiera óptima implica adquirir activos que generen valor y evitar aquellos que no lo hagan. Este tipo de decisión posiciona a la empresa en una situación más ventajosa y se fundamenta en dos aspectos clave: los parámetros de decisión, que siempre se pueden expresar numéricamente, y los riesgos financieros asociados, que influyen en el resultado final.

- **Análisis y estimación de costos y riesgos:** Evaluar los costos y riesgos permite a la empresa tomar decisiones informadas sobre las alternativas de financiamiento. Esto incluye calcular el costo del dinero prestado, considerando los intereses y los riesgos asociados. Tener un control adecuado sobre las actividades financieras ayuda a identificar las fuentes de financiamiento más convenientes.
- **Análisis detallado de los plazos de pago:** Si la empresa tiene una proyección clara de su demanda de ventas, recuperación de cuentas por cobrar y esquema de producción, puede ajustar los vencimientos de su deuda a sus flujos de efectivo futuros. Esto maximiza las utilidades al evitar niveles innecesarios de activo circulante o financiamiento a largo plazo. En caso de incertidumbre en ventas y flujos de efectivo, un control efectivo de los pagos permite planificar el cumplimiento de obligaciones financieras sin perjudicar las operaciones.

- **Elección de la fuente de financiamiento:** Una vez evaluadas y controladas las opciones de financiamiento, se selecciona aquella que sea más favorable para la empresa. Es importante optar por una fuente que impulse el crecimiento empresarial y facilite el logro de los objetivos en los plazos establecidos.
- **Evaluación del impacto del financiamiento:** Al obtener financiamiento, es esencial analizar sus efectos, los cuales se espera que sean positivos y contribuyan al desarrollo y crecimiento de la empresa. Mantener un control sobre los préstamos y sus consecuencias permite medir su impacto en el progreso empresarial y comparar resultados para identificar el período en que se obtuvieron mayores beneficios

Gestión de riesgos financieros.

Una prioridad fundamental de cualquier organización debería ser tener un sistema eficaz para la gestión de los riesgos financieros; así, se podrían supervisar, evaluar y cuantificar dichos riesgos, minimizando su impacto mediante la toma de decisiones adecuadas y a tiempo. Para comprender de forma más clara en qué consiste este proceso, se presentan a continuación varias definiciones.

De acuerdo con lo mencionado en los párrafos anteriores, para los investigadores, la Gestión de Riesgos Financieros se presenta como un proceso que facilita la identificación, medición y control simultáneo de todos los riesgos que influyen en la empresa o unidad económica, así como la formulación. y ejecución de estrategias en cada una de las áreas que la

integran, con el propósito de gestionar exitosamente esos riesgos y reducir gradualmente su impacto.

2.3. Definición de términos básicos.

Auditoría.

La auditoría consiste en una revisión realizada a cabo en una empresa u organización para confirmar la situación financiera de la entidad, validar su patrimonio y analizar si las cifras contables muestran los resultados que esa empresa ha logrado en un período específico.

Contribución.

Es el impuesto cuya obligación surge de los beneficios obtenidos por la realización de obras públicas o de actividades del estado. Tasa: Es el impuesto cuya obligación surge de la prestación concreta por parte del Estado de un servicio público específico al contribuyente.

Gestión.

La palabra gestión se emplea para aludir al conjunto de acciones o procedimientos que facilitan la ejecución de cualquier actividad o anhelo. En otras palabras, una gestión implica todas las formalidades que se llevan a cabo con el objetivo de solucionar una circunstancia o llevar a cabo un proyecto.

Calidad.

La calidad es un conjunto de propiedades inherentes a un objeto que le confieren capacidad para satisfacer necesidades implícitas o explícitas.

Control financiero.

Cuando nos referimos al control financiero, estamos hablando de los sistemas de monitoreo y evaluación establecidos para seguir los recursos económicos de una entidad y así poder reflejar la situación actual de sus finanzas

Gestión de riesgos financieros.

Un administrador de riesgo financiero monitorea los cambios en el mercado para determinar cómo abordar cada sector de inversión. Por esta causa, es necesario emplear las mejores herramientas para realizar cálculos y previsiones precisas sobre el riesgo de un evento particular.

2.4. Formulación de hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

Existe una relación directa y significativa entre la auditoría integral y la gestión financiera de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca período 2022.

2.4.2. Hipótesis específicas.

- a) Existe una relación directa y significativa entre la auditoría ambiental y sostenibilidad y la planificación financiera de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca período 2022.
- b) Existe una relación directa y significativa entre la auditoría de calidad y el control financiero de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca período 2022.
- c) Existe una relación directa y significativa entre la auditoría de ética y responsabilidad y la gestión de riesgos financieros de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca período 2022.

2.5. Identificadores de variables.

Primera variable: Auditoría integral.

Segunda variable: Gestión financiera.

2.6. Definición operacional de variables e indicadores.

Primera variable.

Auditoría integral.

Dimensiones.

Auditoría ambiental y sostenibilidad.

Auditoría de calidad.

Auditoría de ética y responsabilidad

Indicadores

1 = Gestión ambiental.

2 = Gestión de residuos.

3 = Responsabilidad social corporativa.

4 = Tasa de defectos o errores.

5 = Índice de calidad del producto o servicio.

6 = Cumplimiento de normas de calidad.

7 = Índice de cumplimiento ético.

8 = Índice de transparencia en la comunicación.

9 = Cumplimiento de regulaciones éticas y legales.

Segunda variable.

Gestión financiera.

Dimensiones.

Planificación financiera

Control financiero.

Gestión de riesgos financieros

Indicadores

1 = Margen de utilidad.

2 = Rentabilidad sobre la inversión.

3 = Liquidez corriente.

4 = Presupuestos versus gastos reales.

5 = Razón de endeudamiento.

6 = Liquidez corriente.

7 = Valor en riesgo.

8 = Razón de apalancamiento.

9 = Razón de solvencia.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de Investigación

Es una investigación aplicada. La investigación está orientada a abordar problemáticas concretas, como las deficiencias en la gestión financiera, el uso ineficiente de recursos y la falta de herramientas de evaluación integral en las empresas del distrito. Esto la posiciona como una investigación aplicada, ya que busca proponer mejoras tangibles y viables.

3.2. Nivel de investigación.

El presente trabajo de investigación es de nivel correlacional. La investigación busca establecer si existe una relación significativa entre la auditoría integral (como herramienta evaluativa) y la gestión financiera (como resultado en términos de eficiencia, control y toma de decisiones). Este enfoque es típico de un estudio correlacional, ya que intenta determinar cómo una variable se asocia o influye sobre otra.

3.3. Métodos de investigación.

Se utilizó el método analítico. El método analítico es útil para obtener una comprensión profunda y sistemática de cómo la auditoría integral influye en la gestión financiera. Esto incluye analizar los procesos internos de las empresas, los indicadores financieros y las prácticas de auditoría aplicadas en el distrito de Ninacaca.

3.4. Diseño de investigación.

El diseño de la investigación será el diseño no experimental de tipo transversal. En un diseño no experimental, las variables no son manipuladas deliberadamente por el investigador. En este caso:

- La **auditoría integral** y la **gestión financiera** se observan tal como ocurren en las empresas de Ninacaca, sin intervenir en sus procesos naturales.
- El objetivo es comprender la relación existente entre ambas variables, no modificarla ni controlarla.

3.5. Población y muestra.

3.5.1. Población.

La población está conformada por 12 gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca.

3.5.2. Muestra.

Será un muestreo no probabilístico intencionado de 12 gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Sánchez & Reyes (2006) afirman que la recolección de datos son los medios por los cuales el investigador recoge información de un fenómeno en

función a los objetivos del estudio (p149). En nuestra investigación se utilizará las siguientes técnicas e instrumentos:

Técnicas de investigación.

La encuesta.

Instrumentos de investigación.

El cuestionario.

3.7. Técnicas, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación.

Validez de contenido.

Juicio de expertos.

Validez del instrumento de medición de auditoría integral.

P promedio = 0.002

P valor < 0.05

La prueba binomial indica que el instrumento de medición es válido en su contenido porque existe concordancia significativa entre los expertos toda vez que el valor de $p < 0.05$.

Validez del instrumento gestión financiera.

P promedio = 0.001

P valor < 0.05

La prueba binomial indica que el instrumento de medición es válido en su contenido porque existe concordancia significativa entre los expertos toda vez que el valor de $p < 0.05$.

Confiabilidad.

Alpha de Cronbach.

Confiabilidad del instrumento de medición auditoría integral

Resumen de procesamiento de casos

| | | N | % |
|-------|-----------------------|----|-------|
| Casos | Válido | 12 | 100,0 |
| | Excluido ^a | 0 | ,0 |
| | Total | 12 | 100,0 |

Estadísticas de fiabilidad

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| 0,928 | 09 |

Tabla de valores de Cronbach

| Coefficiente | Relación |
|----------------|---------------|
| 0.00 a +/-0.20 | Despreciable |
| 0.20 a 0.40 | Baja o ligera |
| 0.40 a 0.60 | Moderada |
| 0.60 a 0.80 | Marcada |
| 0.80 a 1.00 | Muy alta |

Interpretación

De acuerdo con los resultados del examen de confiabilidad, el coeficiente es de 0.928 puntos, y conforme al rango de valores de Cronbach, se establece que el dispositivo evaluador posee una coordinación interna extremadamente alta.

Confiabilidad del instrumento de medición gestión financiera

Resumen de procesamiento de casos

| | | N | % |
|-------|-----------------------|----|-------|
| Casos | Válido | 12 | 100,0 |
| | Excluido ^a | 0 | ,0 |
| | Total | 12 | 100,0 |

Estadísticas de fiabilidad

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| 0,952 | 09 |

Tabla de valores de Cronbach

| Coefficiente | Relación |
|----------------|---------------|
| 0.00 a +/-0.20 | Despreciable |
| 0.20 a 0.40 | Baja o ligera |
| 0.40 a 0.60 | Moderada |
| 0.60 a 0.80 | Marcada |
| 0.80 a 1.00 | Muy alta |

Interpretación

El resultado del análisis de confiabilidad mostró un coeficiente de 0.952, lo que indica que el instrumento de medición empleado presenta una consistencia interna muy elevada, de acuerdo con los estándares de Cronbach.

3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.

SPSS Versión 25.

Análisis de datos.

Análisis inferencial.

3.9. Tratamiento estadístico.

Prueba de Chi cuadrada de Pearson.

3.10. Orientación ética filosófica y epistémica

La orientación ética es esencial porque:

1. Protege la confidencialidad y derechos de los participantes.
2. Asegura la transparencia, integridad y responsabilidad en el proceso investigativo.

3. Contribuye a generar resultados beneficiosos para las empresas involucradas sin perjudicar sus intereses.

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Descripción del trabajo de campo

Previo a llevar a cabo la implementación de la técnica y herramienta para la recolección de datos, realicé los pasos pertinentes para diseñar y validar el instrumento de recolección, cumpliendo con los procedimientos exigidos para una investigación exhaustiva y objetiva que evidencie las hipótesis y lograr los objetivos. de este estudio.

Cuestionario. Se llevaron a cabo a los directivos de las compañías de servicios del distrito de Ninacaca en el periodo 2022, mediante preguntas organizadas de manera lógica, asegurando la imparcialidad del proveedor de información y los datos empíricos en estudio.

Las tecnologías y dispositivos elegidos en esta encuesta fueron seleccionados en función del método de investigación empleado en este estudio..

4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados.

Este capítulo tiene el propósito de presentar el proceso que conduce a la demostración de la hipótesis en la investigación “AUDITORÍA INTEGRAL Y

SU CONTRIBUCION EN LA GESTION FINANCIERA DE LOS GERENTES DE LAS EMPRESAS DE SERVICIOS DEL DISTRITO DE NINACACA PERIODO 2022”.

Este capítulo comprende el cumplimiento de los siguientes objetivos:

- a) Determinar cuál es la relación que existe entre la auditoría ambiental y sostenibilidad y la planificación financiera de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca período 2022.
- b) Determinar cuál es la relación que existe entre la auditoría de calidad y el control financiero de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca período 2022.
- c) Determinar cuál es la relación que existe entre la auditoría de ética y responsabilidad y la gestión de riesgos financieros de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca período 2022.

Los logros alcanzados en el cumplimiento de cada objetivo específico contribuyen a cumplir el objetivo general de la investigación. Cada objetivo específico es un paso importante en el análisis que nos ayudará a evaluar la hipótesis de trabajo con un alto nivel de significancia.

AUDITORIA INTEGRAL

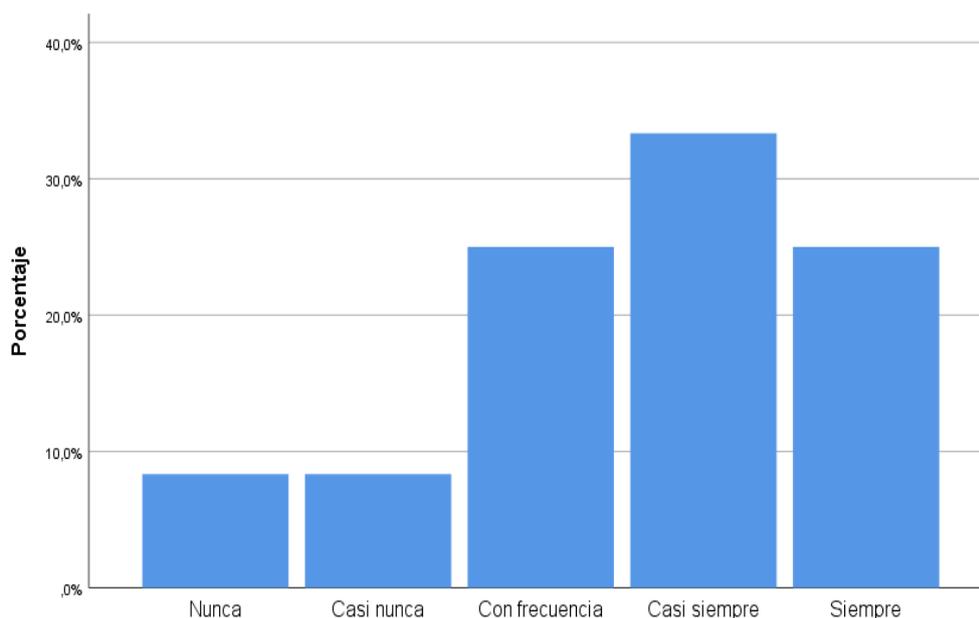
4.2.1. Gestión ambiental.

A la pregunta ¿Contribuye tener en cuenta la gestión ambiental en la auditoría ambiental y sostenibilidad de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca?

Tabla 1: Gestión Ambiental

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca | 1 | 8,3 | 8,3 | 8,3 |
| | Casi nunca | 1 | 8,3 | 8,3 | 16,7 |
| | Con frecuencia | 3 | 25,0 | 25,0 | 41,7 |
| | Casi siempre | 4 | 33,3 | 33,3 | 75,0 |
| | Siempre | 3 | 25,0 | 25,0 | 100,0 |
| | Total | | 12 | 100,0 | 100,0 |

Figura 1: Gestión Ambiental



Interpretación:

El trabajo de campo continuo permitió determinar que, de acuerdo a los gerentes de las empresas de servicios del distrito de Ninacaca en el año 2022, el 25% manifestó siempre, el 33% indicó que en su mayoría casi siempre es importante considerar la gestión ambiental. en la auditoría ambiental y sostenibilidad de los gerentes de estas empresas, el 25% señaló con frecuencia, el 08% mencionó casi nunca, y el 08% indicó nunca.

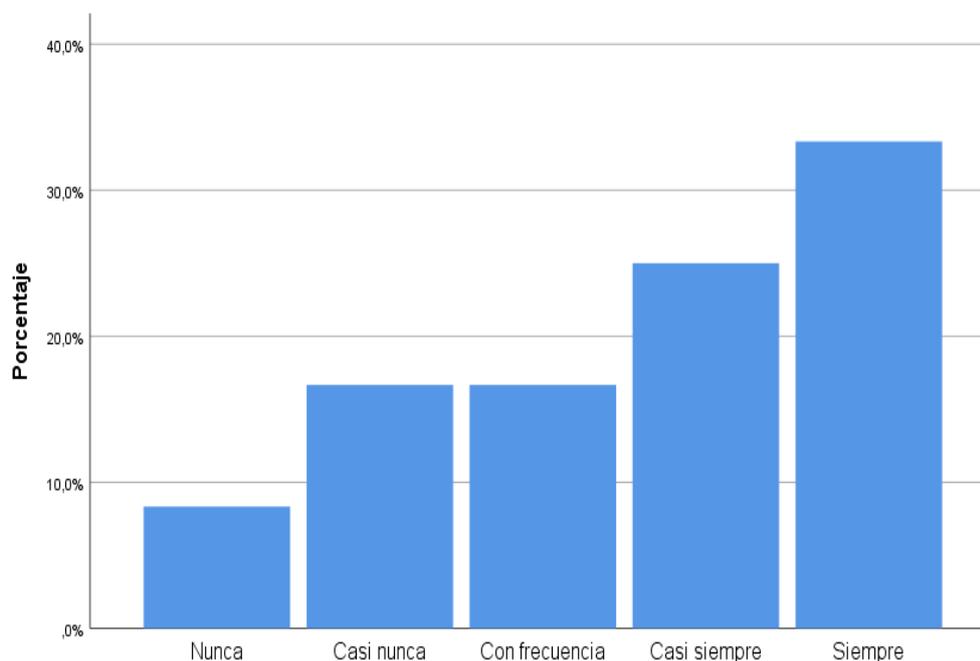
4.2.2. Gestión de residuos.

A la pregunta ¿Contribuye tener en cuenta la gestión de residuos en la auditoría ambiental y sostenibilidad de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca?

Tabla 2: Gestión De Residuos

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca | 1 | 8,3 | 8,3 | 8,3 |
| | Casi nunca | 2 | 16,7 | 16,7 | 25,0 |
| | Con frecuencia | 2 | 16,7 | 16,7 | 41,7 |
| | Casi siempre | 3 | 25,0 | 25,0 | 66,7 |
| | Siempre | 4 | 33,3 | 33,3 | 100,0 |
| | Total | | 12 | 100,0 | 100,0 |

Figura 2: Gestión De Residuos



Interpretación:

El trabajo de campo reveló que, según los gerentes de las empresas de servicios del distrito de Ninacaca durante el período 2022, el 33 % manifestó que

siempre se evalúa la gestión de residuos. Además, el 25 % indicó que esta evaluación se realiza casi siempre, el 17 % señaló que ocurre con frecuencia, otro 17 % afirmó que casi nunca se lleva a cabo, y el 8 % señaló que nunca se realiza.

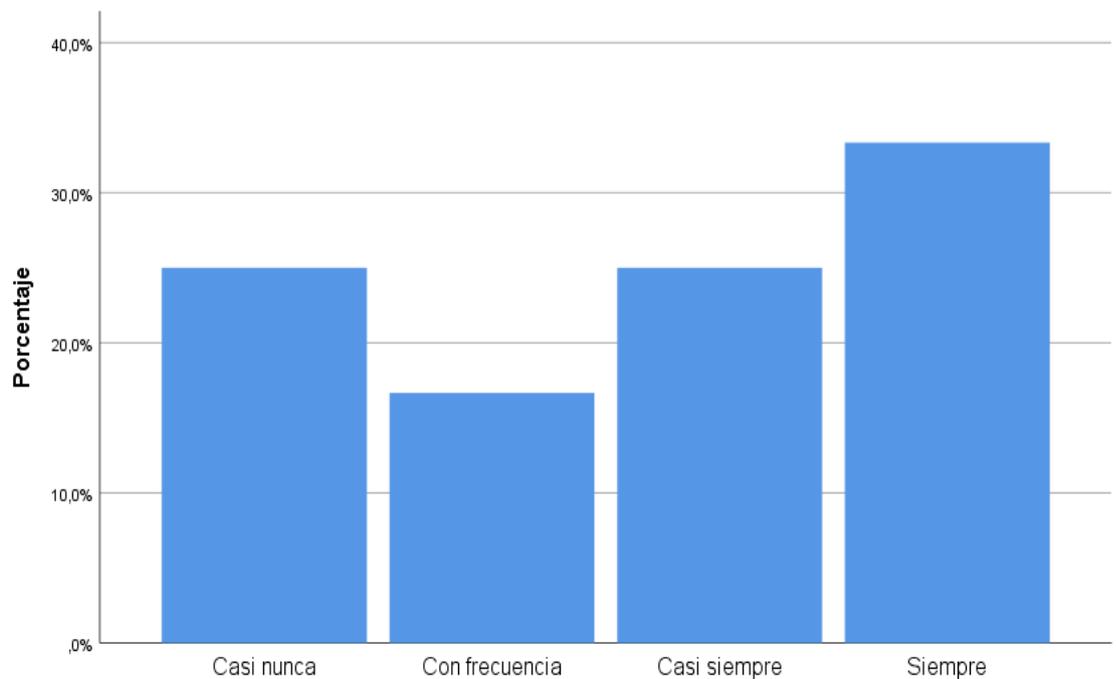
4.2.3. Responsabilidad social corporativa.

A la pregunta ¿Contribuye tener en cuenta la responsabilidad social corporativa en la auditoría ambiental y sostenibilidad de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca?

Tabla 3: Responsabilidad Social Corporativa

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi nunca | 3 | 25,0 | 25,0 | 25,0 |
| | Con frecuencia | 2 | 16,7 | 16,7 | 41,7 |
| | Casi siempre | 3 | 25,0 | 25,0 | 66,7 |
| | Siempre | 4 | 33,3 | 33,3 | 100,0 |
| | Total | 12 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 3: Responsabilidad Social Corporativa



Interpretación:

El trabajo de campo llevado a cabo permitió identificar que, de acuerdo con los gerentes de las empresas de servicios del distrito de Ninacaca durante el período 2022, el 33 % afirmó que la responsabilidad social corporativa se aborda siempre, el 25 % indicó que casi siempre, el 17 % señaló que con frecuencia, otro 25 % mencionó que casi nunca, y el 0 % aseguró que nunca se considera.

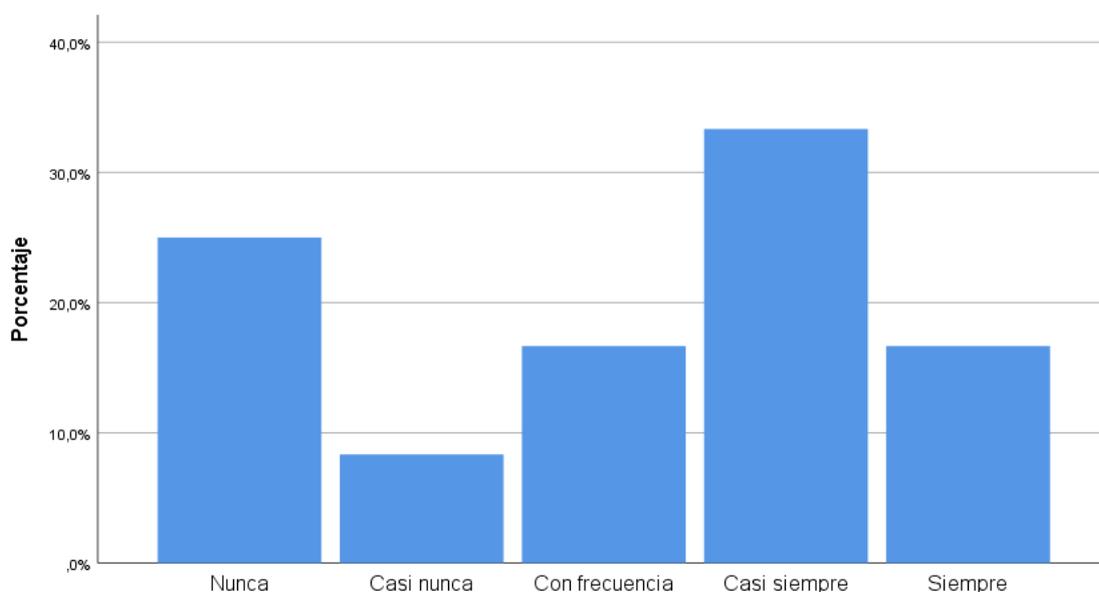
4.2.4. Tasa de efectos o errores.

A la pregunta ¿Contribuye tener en cuenta la tasa de defectos o errores en la auditoría de calidad de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca?

Tabla 4: Tasa De Efectos O Errores

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca | 3 | 25,0 | 25,0 | 25,0 |
| | Casi nunca | 1 | 8,3 | 8,3 | 33,3 |
| | Con frecuencia | 2 | 16,7 | 16,7 | 50,0 |
| | Casi siempre | 4 | 33,3 | 33,3 | 83,3 |
| | Siempre | 2 | 16,7 | 16,7 | 100,0 |
| | Total | | 12 | 100,0 | 100,0 |

Figura 4: Tasa De Efectos O Errores



Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido conocer que según los gerentes de las empresas de servicios del distrito de Ninacaca periodo 2022. El 17% indico casi siempre, el 33% señalo casi siempre se viene evaluando la tasa de efectos o errores, el 17% indico con frecuencia, 08% indico casi nunca y 25% indico nunca.

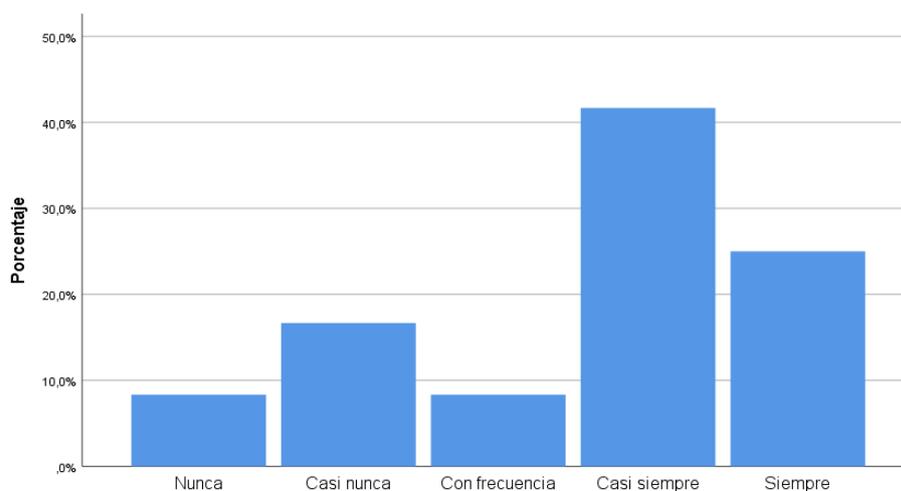
4.2.5. Índice de calidad del producto o servicio.

A la pregunta ¿Contribuye tener en cuenta el índice de calidad del producto o servicio de la auditoría de calidad de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca?

Tabla 5: Índice De Calidad Del Producto O Servicio

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca | 1 | 8,3 | 8,3 | 8,3 |
| | Casi nunca | 2 | 16,7 | 16,7 | 25,0 |
| | Con frecuencia | 1 | 8,3 | 8,3 | 33,3 |
| | Casi siempre | 5 | 41,7 | 41,7 | 75,0 |
| | Siempre | 3 | 25,0 | 25,0 | 100,0 |
| | Total | 12 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 5: Índice De Calidad Del Producto O Servicio



Interpretación:

El trabajo de campo ha permitido conocer que según los gerentes de las empresas de servicios del distrito de Ninacaca periodo 2022. El 25% indico siempre, el 42% en su mayoría señalo casi siempre se viene evaluando el índice de calidad del producto o servicio, 08% indico con frecuencia, 17% indico casi nunca y el 08% indico nunca.

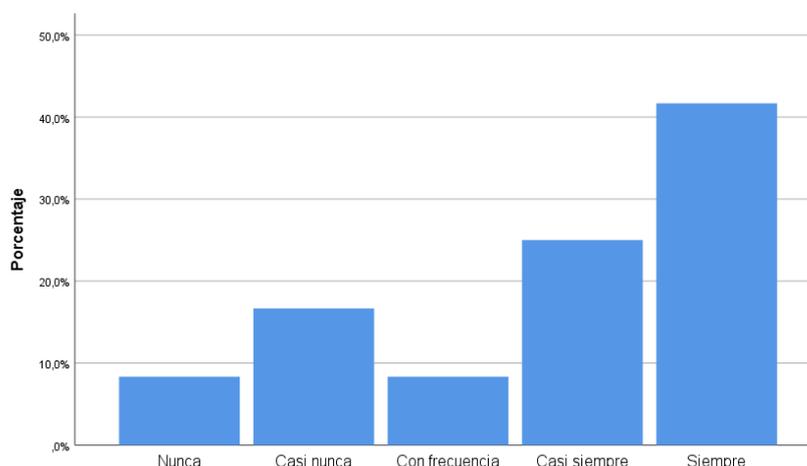
4.2.6. Cumplimiento de normas de calidad.

A la pregunta ¿ Contribuye tener en cuenta el cumplimiento de normas de calidad de la auditoría de calidad de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca?

Tabla 6: Cumplimiento De Normas De Calidad

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca | 1 | 8,3 | 8,3 | 8,3 |
| | Casi nunca | 2 | 16,7 | 16,7 | 25,0 |
| | Con frecuencia | 1 | 8,3 | 8,3 | 33,3 |
| | Casi siempre | 3 | 25,0 | 25,0 | 58,3 |
| | Siempre | 5 | 41,7 | 41,7 | 100,0 |
| | Total | 12 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 6: Cumplimiento De Normas De Calidad



Interpretación:

El trabajo de campo ha permitido conocer que según los gerentes de las empresas de servicios del distrito de Ninacaca periodo 2022. El 42 % señalaron en su mayoría se viene evaluando el cumplimiento de normas de calidad, el 25 % casi siempre se muestra, el 17 % indicó casi nunca y el 8 % indicó con frecuencia, 17 % indicó casi nunca y 8 % indicó nunca.

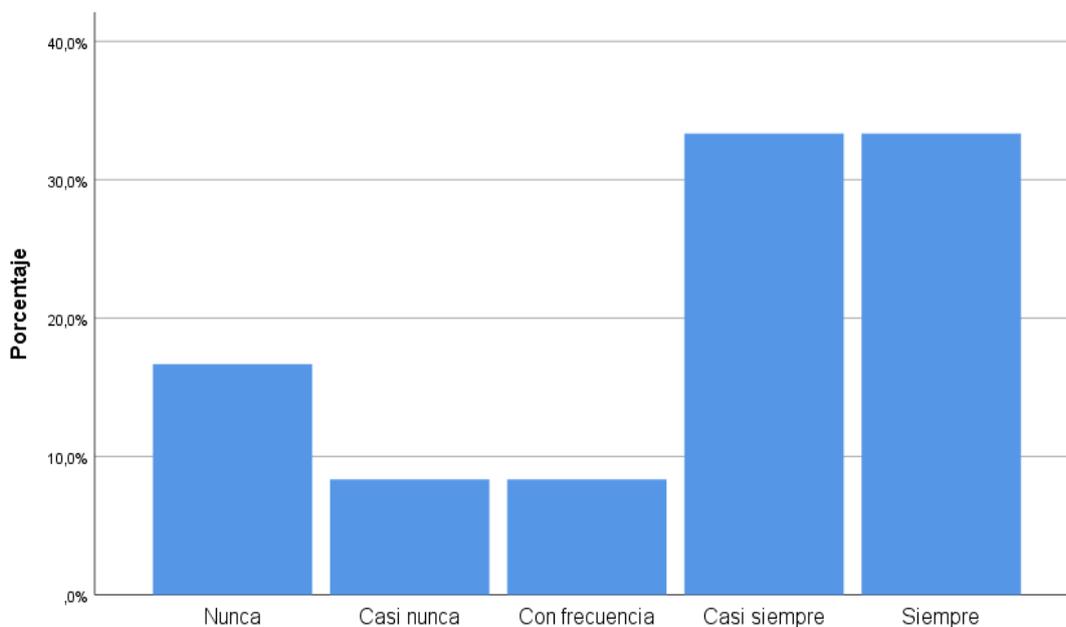
4.2.7. Índice de cumplimiento ético.

A la pregunta ¿ Contribuye tener en cuenta el índice de cumplimiento ético de la auditoría de ética y responsabilidad de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca?

Tabla 7: Índice De Cumplimiento Ético

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca | 2 | 16,7 | 16,7 | 16,7 |
| | Casi nunca | 1 | 8,3 | 8,3 | 25,0 |
| | Con frecuencia | 1 | 8,3 | 8,3 | 33,3 |
| | Casi siempre | 4 | 33,3 | 33,3 | 66,7 |
| | Siempre | 4 | 33,3 | 33,3 | 100,0 |
| | Total | 12 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 7: Índice De Cumplimiento Ético



Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que según los gerentes de las empresas de servicios del distrito de Ninacaca periodo 2022; 33% señalo en su mayoría siempre se viene analizando el índice de cumplimiento ético, 33% indicaron casi siempre, 08% indico con frecuencia, 08% indico casi nunca y 17% indico nunca.

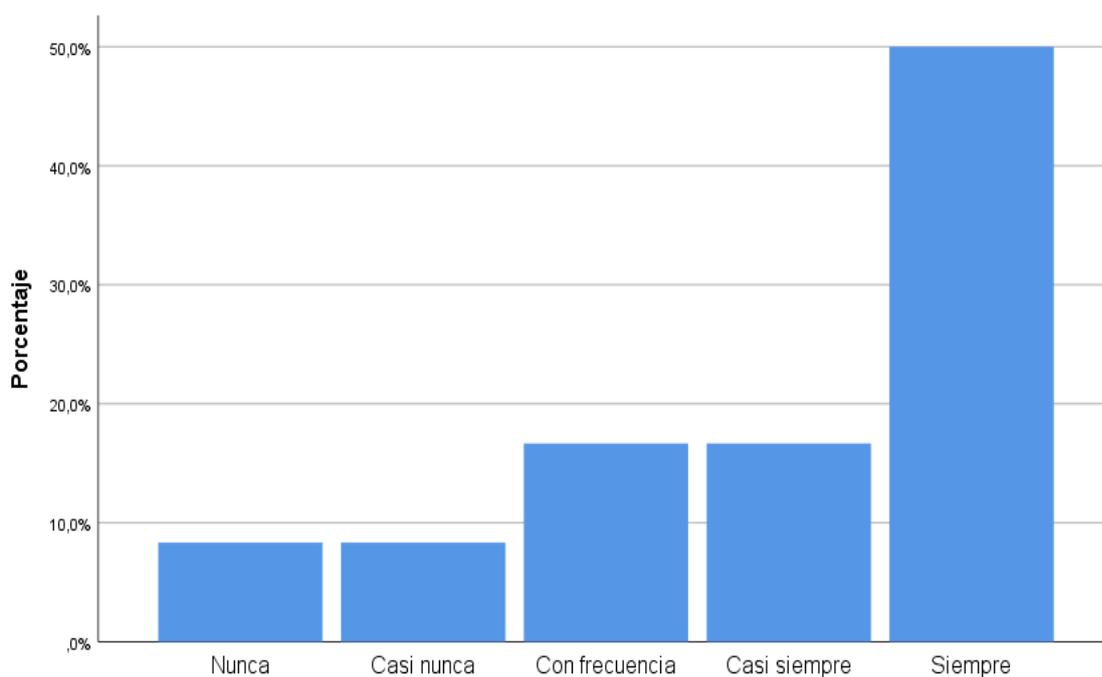
4.2.8. Índice de transparencia en la comunicación.

A la pregunta ¿ Contribuye tener en cuenta el índice de transparencia en la comunicación de la auditoría de ética y responsabilidad de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca?

Tabla 8: Índice De Transparencia En La Comunicación

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca | 1 | 8,3 | 8,3 | 8,3 |
| | Casi nunca | 1 | 8,3 | 8,3 | 16,7 |
| | Con frecuencia | 2 | 16,7 | 16,7 | 33,3 |
| | Casi siempre | 2 | 16,7 | 16,7 | 50,0 |
| | Siempre | 6 | 50,0 | 50,0 | 100,0 |
| | Total | | 12 | 100,0 | 100,0 |

Figura 8: Índice De Transparencia En La Comunicación



Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que según los gerentes de las empresas de servicios del distrito de Ninacaca periodo 2022; 50% señalo en su mayoría siempre se viene analizando el índice de transparencia en la comunicación, 17% indico casi siempre, 17% indicaron con frecuencia, 08% indico casi nunca y 08% indico nunca.

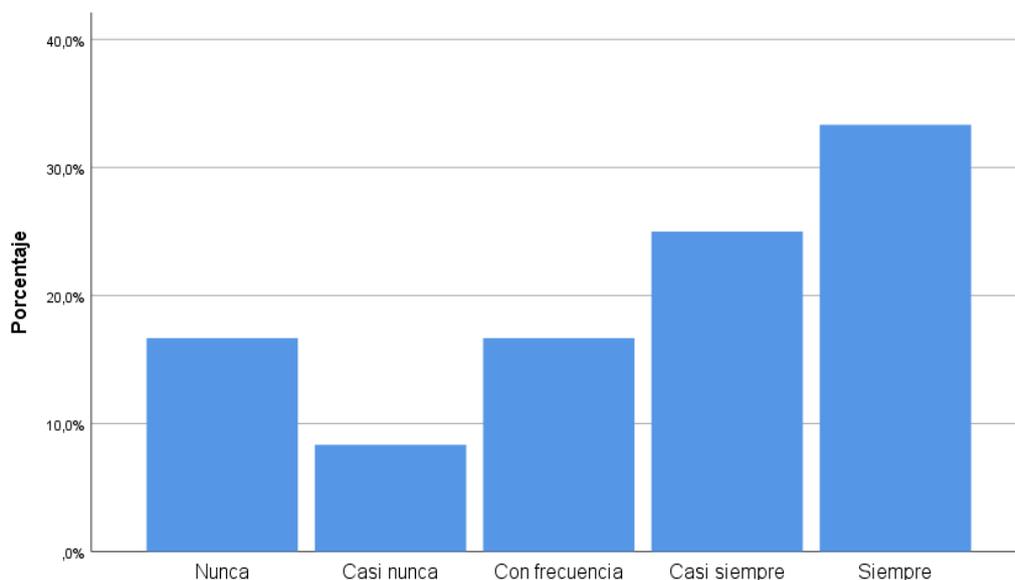
4.2.9. Cumplimiento de regulaciones éticas y legales.

A la pregunta ¿Contribuye tener en cuenta el cumplimiento de regulaciones éticas y legales de la auditoría de ética y responsabilidad de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca?

Tabla 9: Cumplimiento De Regulaciones Éticas Y Legales

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca | 2 | 16,7 | 16,7 | 16,7 |
| | Casi nunca | 1 | 8,3 | 8,3 | 25,0 |
| | Con frecuencia | 2 | 16,7 | 16,7 | 41,7 |
| | Casi siempre | 3 | 25,0 | 25,0 | 66,7 |
| | Siempre | 4 | 33,3 | 33,3 | 100,0 |
| | Total | 12 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 9: Cumplimiento De Regulaciones Éticas Y Legales



Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que según los gerentes de las empresas de servicios del distrito de Ninacaca periodo 2022; 33% señalo en su mayoría siempre se viene revisando el cumplimiento de regulaciones

éticas y legales , 25% indico casi siempre, 16% indico con frecuencia, 08% indico casi nunca y 16% indico nunca.

GESTION FINANCIERA

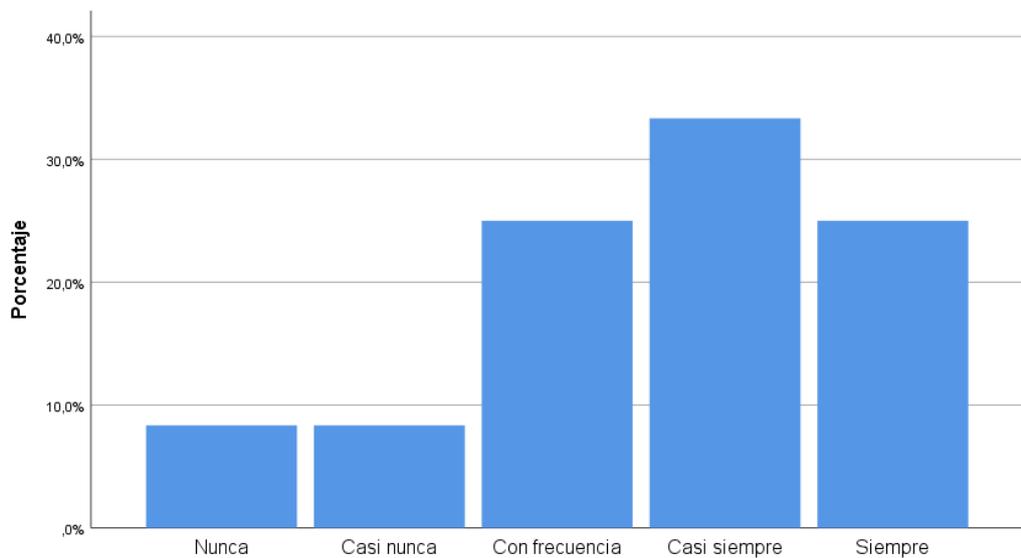
4.2.10. Margen de utilidad.

A la pregunta ¿ Contribuye tener en cuenta el margen de utilidad en la planificación financiera de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca?

Tabla 10: Margen De Utilidad

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca | 1 | 8,3 | 8,3 | 8,3 |
| | Casi nunca | 1 | 8,3 | 8,3 | 16,7 |
| | Con frecuencia | 3 | 25,0 | 25,0 | 41,7 |
| | Casi siempre | 4 | 33,3 | 33,3 | 75,0 |
| | Siempre | 3 | 25,0 | 25,0 | 100,0 |
| | Total | 12 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 10: Margen De Utilidad



Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que según los gerentes de las empresas de servicios del distrito de Ninacaca periodo 2022; 25% indico siempre, 33% señalaron en su mayoría casi siempre se viene analizando el margen de utilidad, 25% indicaron con frecuencia, 08% indico casi nunca y 08% indico nunca.

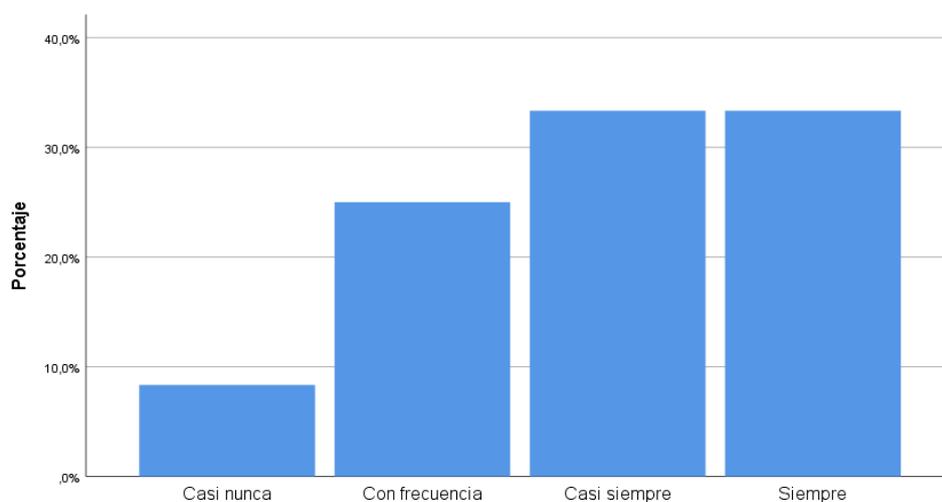
4.2.11. Rentabilidad sobre la inversión

A la pregunta ¿Contribuye tener en cuenta la rentabilidad sobre la inversión en la planificación financiera de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca?

Tabla 11: Rentabilidad Sobre La Inversión

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi nunca | 1 | 8,3 | 8,3 | 8,3 |
| | Con frecuencia | 3 | 25,0 | 25,0 | 33,3 |
| | Casi siempre | 4 | 33,3 | 33,3 | 66,7 |
| | Siempre | 4 | 33,3 | 33,3 | 100,0 |
| | Total | 12 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 11: Rentabilidad Sobre La Inversión



Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que según los gerentes de las empresas de servicios del distrito de Ninacaca periodo 2022; 33% señalaron en su mayoría siempre se viene analizando la rentabilidad sobre la inversión, 33% indicaron casi siempre, 25% indicaron con frecuencia, 08% indicaron casi nunca y 00% nunca.

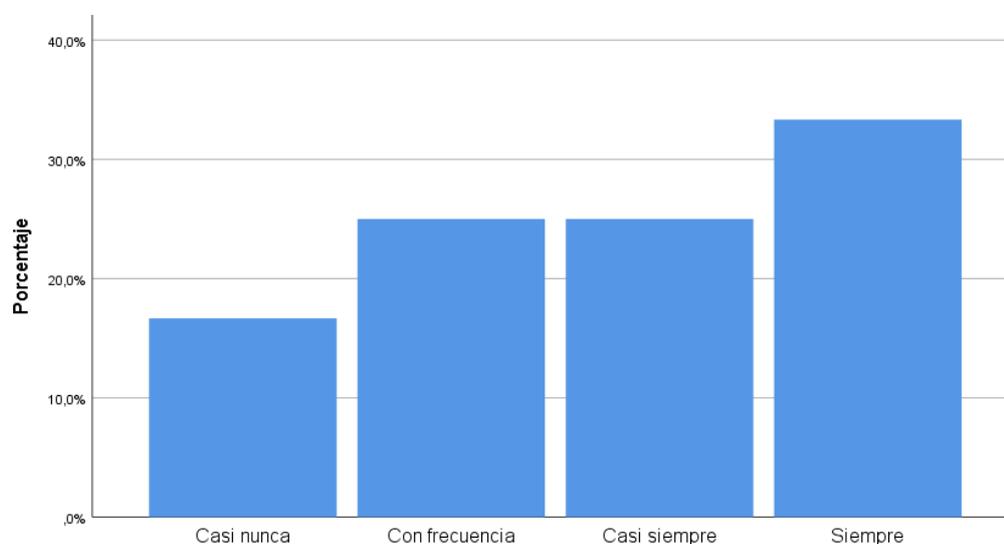
4.2.12. Liquidez corriente.

A la pregunta ¿Contribuye tener en cuenta la liquidez corriente en la planificación financiera de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca?

Tabla 12: Liquidez Corriente

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi nunca | 2 | 16,7 | 16,7 | 16,7 |
| | Con frecuencia | 3 | 25,0 | 25,0 | 41,7 |
| | Casi siempre | 3 | 25,0 | 25,0 | 66,7 |
| | Siempre | 4 | 33,3 | 33,3 | 100,0 |
| | Total | 12 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 12: Liquidez Corriente



Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido conocer que según los gerentes de las empresas de servicios del distrito de Ninacaca periodo 2022, 33% señalo en su mayoría siempre se viene analizando la liquidez corriente en la planificación financiera, 25% indico casi siempre, 25% indico con frecuencia, y 17% indico casi nunca.

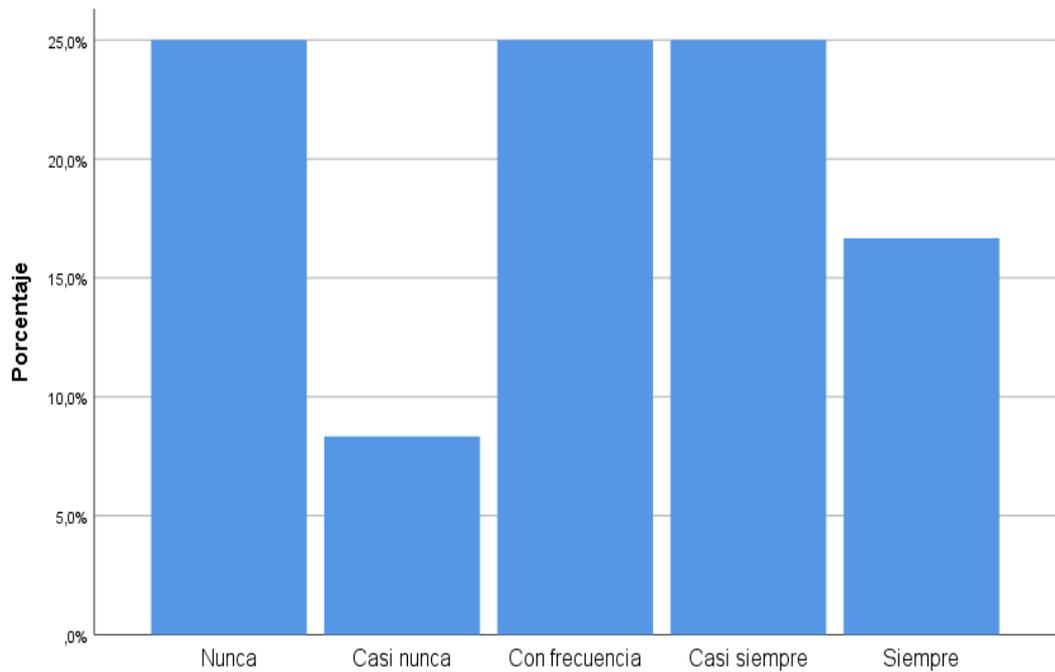
4.2.13. Liquidez corriente.

A la pregunta ¿ Contribuye tener en cuenta el presupuesto versus los gastos reales en el control financiero de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca?

Tabla 13: Presupuesto Versus Gastos Reales

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca | 3 | 25,0 | 25,0 | 25,0 |
| | Casi nunca | 1 | 8,3 | 8,3 | 33,3 |
| | Con frecuencia | 3 | 25,0 | 25,0 | 58,3 |
| | Casi siempre | 3 | 25,0 | 25,0 | 83,3 |
| | Siempre | 2 | 16,7 | 16,7 | 100,0 |
| | Total | | 12 | 100,0 | 100,0 |

Figura 13: Presupuesto Versus Gastos Reales



Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que según los gerentes de las empresas de servicios del distrito de Ninacaca periodo 2022; 17% indico siempre, 25% señalaron en su mayoría casi siempre se viene evaluando el presupuesto versus gastos reales en la empresas de servicio, 25% indicaron con frecuencia, 08% indicaron casi nunca y 25% indico nunca.

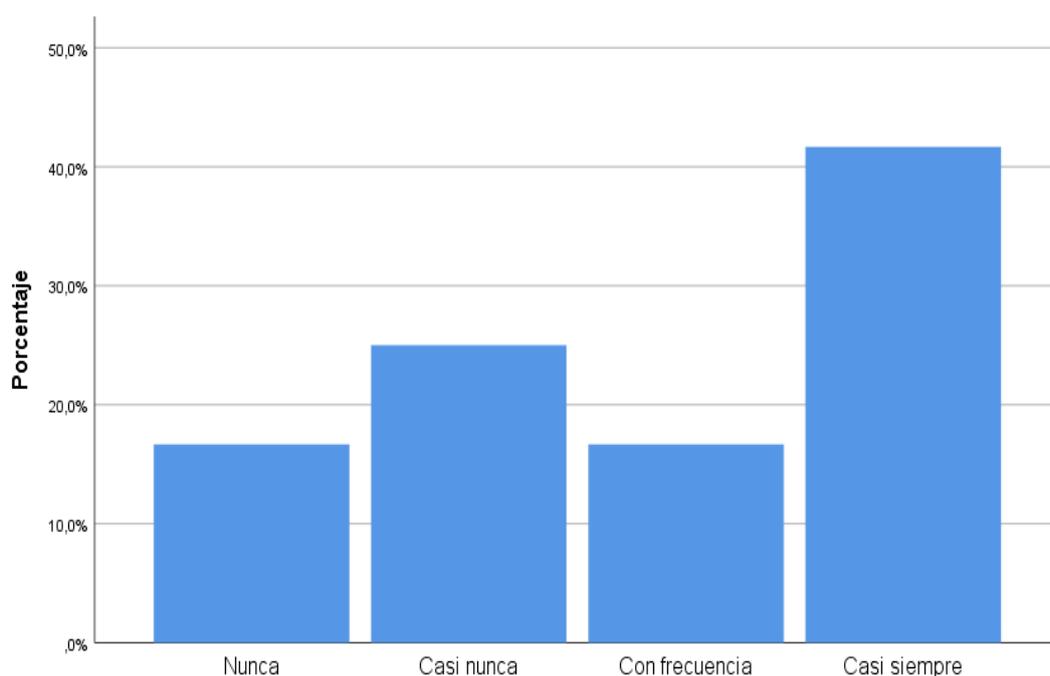
4.2.14. Razón de endeudamiento.

A la pregunta ¿Contribuye tener en cuenta la razón de endeudamiento en el control financiero de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca?

Tabla 14: Razón De Endeudamiento

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca | 2 | 16,7 | 16,7 | 16,7 |
| | Casi nunca | 3 | 25,0 | 25,0 | 41,7 |
| | Con frecuencia | 2 | 16,7 | 16,7 | 58,3 |
| | Casi siempre | 5 | 41,7 | 41,7 | 100,0 |
| | Total | 12 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 14: Razón De Endeudamiento



Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que según los gerentes de las empresas de servicios del distrito de Ninacaca periodo 2022; 00% siempre, 42% señalaron en su mayoría casi siempre se viene evaluando la razón de endeudamiento en el control financiero de los gerentes, 17% indicio con frecuencia, 25% indicaron casi nunca, 17% indicaron nunca.

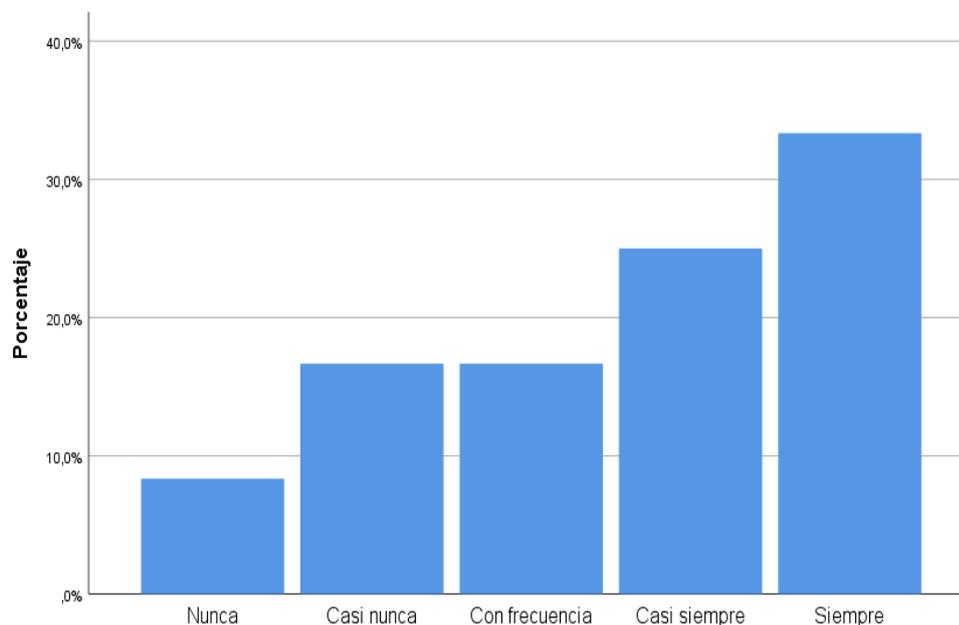
4.2.15. Liquidez corriente.

A la pregunta ¿Contribuye tener en cuenta la liquidez corriente en el control financiero de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca?

Tabla 15: Liquidez Corriente

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca | 1 | 8,3 | 8,3 | 8,3 |
| | Casi nunca | 2 | 16,7 | 16,7 | 25,0 |
| | Con frecuencia | 2 | 16,7 | 16,7 | 41,7 |
| | Casi siempre | 3 | 25,0 | 25,0 | 66,7 |
| | Siempre | 4 | 33,3 | 33,3 | 100,0 |
| | Total | | 12 | 100,0 | 100,0 |

Figura 15: Liquidez Corriente



Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que según los gerentes de las empresas de servicios del distrito de Ninacaca periodo 2022; 33% señalaron en su mayoría siempre se viene revisando la liquidez corriente en el

control financiero, 25% indicaron casi siempre, 17% indicaron con frecuencia, 17% indicaron casi nunca y 08% indico nunca.

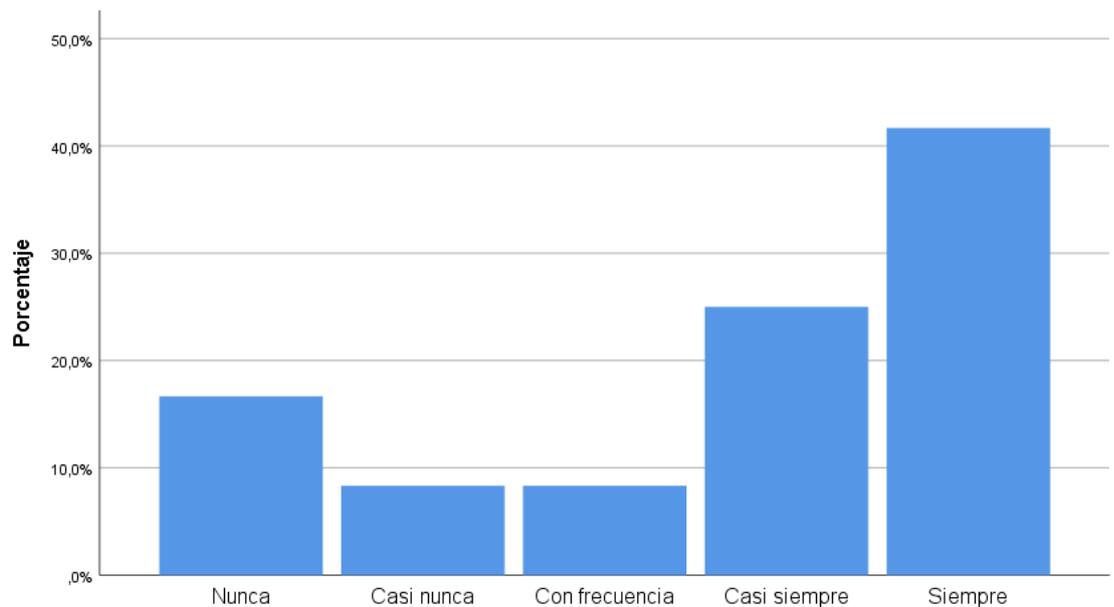
4.2.16. Valor de riesgo.

A la pregunta ¿Contribuye tener en cuenta el valor en riesgo en la gestión de riesgos financieros de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca?

Tabla 16: Valor De Riesgo

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca | 2 | 16,7 | 16,7 | 16,7 |
| | Casi nunca | 1 | 8,3 | 8,3 | 25,0 |
| | Con frecuencia | 1 | 8,3 | 8,3 | 33,3 |
| | Casi siempre | 3 | 25,0 | 25,0 | 58,3 |
| | Siempre | 5 | 41,7 | 41,7 | 100,0 |
| | Total | 12 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 16: Valor De Riesgo



Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que según los gerentes de las empresas de servicios del distrito de Ninacaca periodo 2022; 42% señalaron en su mayoría siempre se viene teniendo en cuenta el valor de riesgo en la gestión de riesgos financieros, 25% indicaron casi siempre, 08% indicaron con frecuencia, 08% indicaron casi nunca y 17% indico nunca.

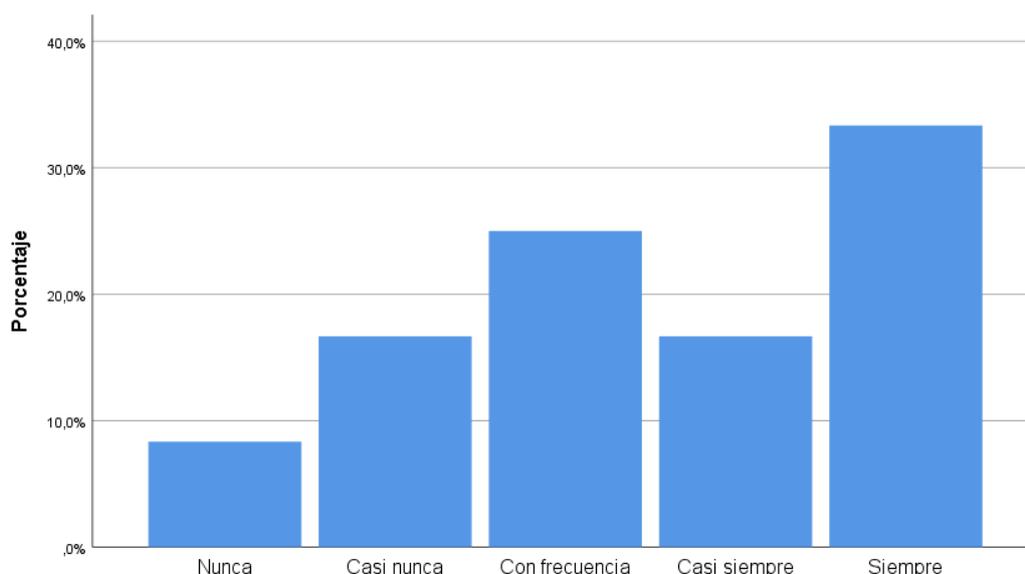
4.2.17. Razón de apalancamiento.

A la pregunta ¿Contribuye tener en cuenta la razón de apalancamiento en la gestión de riesgos financieros de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca?

Tabla 17: Razón De Apalancamiento

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca | 1 | 8,3 | 8,3 | 8,3 |
| | Casi nunca | 2 | 16,7 | 16,7 | 25,0 |
| | Con frecuencia | 3 | 25,0 | 25,0 | 50,0 |
| | Casi siempre | 2 | 16,7 | 16,7 | 66,7 |
| | Siempre | 4 | 33,3 | 33,3 | 100,0 |
| | Total | | 12 | 100,0 | 100,0 |

Figura 17: Razón De Apalancamiento



Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que según los gerentes de las empresas de servicios del distrito de Ninacaca periodo 2022; 33% señalaron en su mayoría siempre se viene teniendo en cuenta la razón de apalancamiento en la gestión de riesgos, 17% indicaron casi siempre, 25% indicaron con frecuencia, 17% indicaron casi nunca y 08% indico nunca.

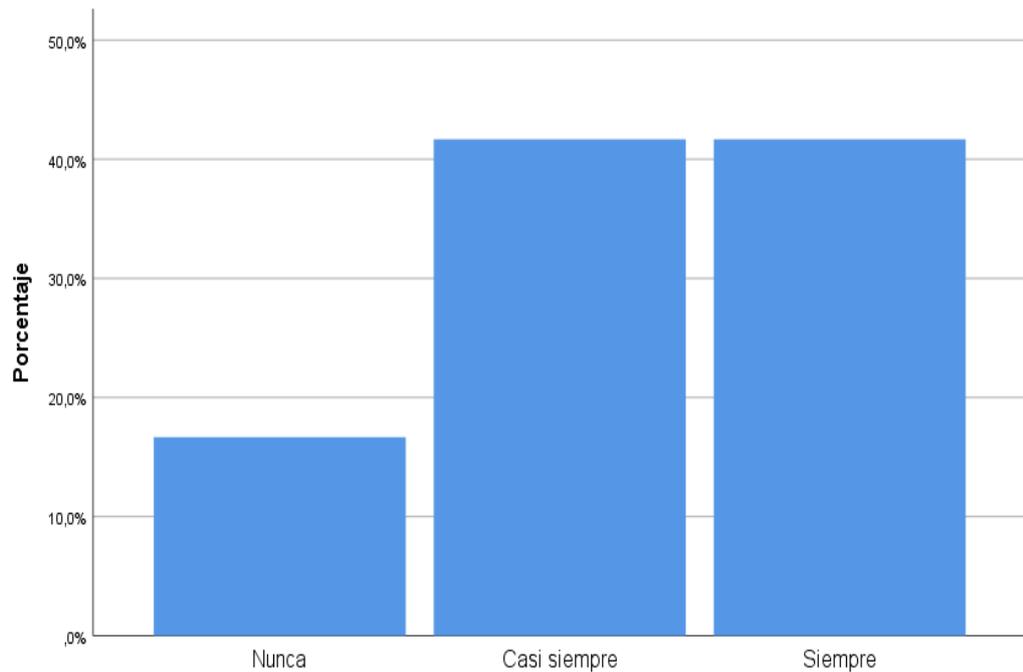
4.2.18. Razón de solvencia.

A la pregunta ¿Contribuye tener en cuenta la razón de solvencia en la gestión de riesgos financieros de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca?

Tabla 18: Razón De Solvencia

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca | 2 | 16,7 | 16,7 | 16,7 |
| | Casi siempre | 5 | 41,7 | 41,7 | 58,3 |
| | Siempre | 5 | 41,7 | 41,7 | 100,0 |
| | Total | 12 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 18: Razón De Solvencia



Interpretación:

El trabajo de campo realizado ha permitido establecer que según los gerentes de las empresas de servicios del distrito de Ninacaca periodo 2022; 42% señalaron en su mayoría siempre se viene revisando la razón de solvencia en la gestión financiera, 41% indicaron casi siempre, 00% con frecuencia, 00% indicaron casi nunca y 17% indico nunca.

4.3. Prueba de hipótesis.

Existe una necesidad de cumplir ciertos requisitos previos para realizar correctamente comparaciones estadísticas, ya que de lo contrario los resultados y las interpretaciones pueden ser inexactas. Sin embargo, en casos especiales donde trabajamos con muestras de datos exclusivas que no siguen una distribución determinada, tienen varianzas diferentes y se miden en una escala ordinal, es necesario adaptar los métodos de análisis estadístico.

Con respecto a los objetivos de investigación establecidos en este estudio, se pueden demostrar, comparar y validar las hipótesis iniciales utilizando los

resultados obtenidos del trabajo de campo, la tabulación de datos y el procesamiento, presentándolos de manera adecuada mediante gráficos. Dado que las variables en este estudio son cualitativas, se utiliza un análisis estadístico ji-cuadrada, ya que es más apropiado para este tipo de datos.

Hipótesis general:

- Ho: No existe una relación directa y significativa entre la auditoría integral y la gestión financiera de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca período 2022.
- H1: Existe una relación directa y significativa entre la auditoría integral y la gestión financiera de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca período 2022.

Tabla 19: Gestión Financiera

| | | Gestion Financiera | | | | | Total |
|--------------------|----------------|--------------------|------------|----------------|--------------|---------|-------|
| | | Nunca | Casi nunca | Con frecuencia | Casi siempre | Siempre | |
| AUDITORÍA INTEGRAL | Nunca | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 |
| | Casi nunca | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| | Con frecuencia | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 2 |
| | Casi siempre | 0 | 0 | 1 | 3 | 0 | 4 |
| | Siempre | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | 2 |
| Total | | 3 | 1 | 3 | 3 | 2 | 12 |

Pruebas de chi-cuadrado

| | Valor | df | Significación asintótica (bilateral) |
|------------------------------|---------------------|----|--------------------------------------|
| Chi-cuadrado de Pearson | 42,000 ^a | 16 | ,000 |
| Razón de verosimilitud | 32,591 | 16 | ,008 |
| Asociación lineal por lineal | 10,595 | 1 | ,001 |
| N de casos válidos | 12 | | |

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando H_0 es verdadera, X^2 sigue una distribución aproximada de ji cuadrada con $(5-1)(5-1) = 16$ grados de libertad.
4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, rechazar hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 26.296.
5. Cálculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la formula tenemos:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 42.000$$

6. Decisión estadística: Dado que $42.000 > 26.296$, se rechaza H_0 .
7. Conclusión: Existe una relación directa y significativa entre la auditoría integral y la gestión financiera de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca período 2022.

Prueba de hipótesis específica 1:

H_0 : No existe una relación directa y significativa entre la auditoría ambiental y sostenibilidad y la planificación financiera de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca período 2022.

H1: Existe una relación directa y significativa entre la auditoría ambiental y sostenibilidad y la planificación financiera de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca período 2022.

Tabla 20: Planificación Financiera

| | | Nunca | Casi nunca | Con frecuencia | Casi siempre | Siempre | |
|---------------------|----------------|-------|------------|----------------|--------------|---------|----|
| AUDITORÍA AMBIENTAL | Nunca | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| Y SOSTENIBILIDAD | Casi nunca | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| | Con frecuencia | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 3 |
| | Casi siempre | 0 | 0 | 0 | 4 | 0 | 4 |
| | Siempre | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 | 3 |
| Total | | 1 | 1 | 3 | 4 | 3 | 12 |

Pruebas de chi-cuadrado

| | Valor | df | Significación asintótica (bilateral) |
|------------------------------|---------------------|----|--------------------------------------|
| Chi-cuadrado de Pearson | 48,000 ^a | 16 | ,000 |
| Razón de verosimilitud | 35,364 | 16 | ,004 |
| Asociación lineal por lineal | 11,000 | 1 | ,001 |
| N de casos válidos | 12 | | |

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando Ho es verdadera, X² sigue una distribución aproximada de ji cuadrada con (5-1) (5-1) = 16 grados de libertad.

4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, rechazar hipótesis nula (Ho) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 26.296.
5. Cálculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la formula tenemos:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 48.000$$

6. Decisión estadística: Dado que $48.000 > 26.296$, se rechaza Ho.
7. Conclusión: Existe una relación directa y significativa entre la auditoría ambiental y sostenibilidad y la planificación financiera de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca período 2022.

Prueba de hipótesis específica 2:

Ho: No existe una relación directa y significativa entre la auditoría de calidad y el control financiero de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca período 2022.

H1: Existe una relación directa y significativa entre la auditoría de calidad y el control financiero de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca período 2022.

Tabla 21: Control Financiero

| | | Control Financiero | | | | Total |
|----------------------|----------------|--------------------|----------------|--------------|---------|-------|
| | | Casi nunca | Con frecuencia | Casi siempre | Siempre | |
| AUDITORÍA DE CALIDAD | Nunca | 0 | 0 | 1 | 0 | 1 |
| | Casi nunca | 1 | 1 | 0 | 0 | 2 |
| | Con frecuencia | 0 | 2 | 0 | 0 | 2 |
| | Casi siempre | 0 | 0 | 3 | 0 | 3 |
| | Siempre | 0 | 0 | 0 | 4 | 4 |
| Total | | 1 | 3 | 4 | 4 | 12 |

Pruebas de chi-cuadrado

| | Valor | df | Significación asintótica (bilateral) |
|------------------------------|---------------------|----|--|
| Chi-cuadrado de Pearson | 28,000 ^a | 12 | ,006 |
| Razón de verosimilitud | 28,093 | 12 | ,005 |
| Asociación lineal por lineal | 6,464 | 1 | ,011 |
| N de casos válidos | 12 | | |

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando Ho es verdadera, X^2 sigue una distribución aproximada de ji cuadrada con $(5-1)(4-1) = 12$ grados de libertad.
4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, rechazar hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 21.026.
5. Cálculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la formula tenemos:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 28.000$$

6. Decisión estadística: Dado que $28.000 > 26.296$, se rechaza H_0 .
7. Conclusión: Existe una relación directa y significativa entre la auditoría de calidad y el control financiero de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca período 2022.

Prueba de hipótesis específica 3:

Ho: No existe una relación directa y significativa entre la auditoría de ética y responsabilidad y la gestión de riesgos financieros de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca período 2022.

H1: Existe una relación directa y significativa entre la auditoría de ética y responsabilidad y la gestión de riesgos financieros de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca período 2022.

Tabla 22: Gestión De Riesgos Financieros

| | | Casi nunca | Con frecuencia | Casi siempre | Siempre | Total |
|---|----------------|------------|----------------|--------------|---------|-------|
| AUDITORÍA DE ETICA Y RESPONSABILIDAD | Casi nunca | 2 | 0 | 1 | 0 | 3 |
| | Con frecuencia | 0 | 2 | 0 | 0 | 2 |
| | Casi siempre | 0 | 1 | 2 | 0 | 3 |
| | Siempre | 0 | 0 | 0 | 4 | 4 |
| Total | | 2 | 3 | 3 | 4 | 12 |

Pruebas de chi-cuadrado

| | Valor | Df | Significación asintótica (bilateral) |
|------------------------------|---------------------|----|--|
| Chi-cuadrado de Pearson | 24,000 ^a | 9 | ,004 |
| Razón de verosimilitud | 24,953 | 9 | ,003 |
| Asociación lineal por lineal | 7,827 | 1 | ,005 |
| N de casos válidos | 12 | | |

Para probar la hipótesis planteada seguiremos el siguiente procedimiento:

1. Suposiciones: La muestra es una muestra aleatoria simple.
2. Estadística de prueba: La estadística de prueba es:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}}$$

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando H_0 es verdadera, X^2 sigue una distribución aproximada de ji cuadrada con $(4-1)(4-1) = 09$ grados de libertad.
4. Regla de decisión: A un nivel de significancia de 0.05, rechazar hipótesis nula (H_0) si el valor calculado de X^2 es mayor o igual a 16.919.
5. Cálculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la formula tenemos:

$$x^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} : 24.000$$

6. Decisión estadística: Dado que $24.000 > 16.919$, se rechaza H_0 .
7. Conclusión: Existe una relación directa y significativa entre la auditoría de ética y responsabilidad y la gestión de riesgos financieros de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca período 2022.

4.4. Discusión de resultados.

Existe una relación entre la auditoría integral y la gestión financiera de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca periodo 2022, con la prueba estadística chi cuadrado de 42,000 a 16 grados de libertad y una significatividad estadística de 0,000. Se llegó a la conclusión que existe una correlación directa y significativa entre la auditoría integral y la gestión financiera. En la dimensión auditoría ambiental y sostenibilidad y planificación financiera, también existe una relación, demostrado con la prueba estadística chi cuadrado de 48,000 a 16 grados de libertad y una significatividad estadística de 0,000. Se llegó a conclusión que existe una correlación directa entre la auditoría ambiental y sostenibilidad y la planificación financiera. En la dimensión auditoría de calidad y control financiero también existe una relación, quedando demostrada con la

prueba estadística chi cuadrado 28.000 a 12 grados de libertad y una significatividad estadística de 0,006. Se llegó a la conclusión que existe una correlación directa entre la auditoría de calidad y el control financiero. En la dimensión auditoría de ética y responsabilidad y gestión de riesgo financiero también existe una relación quedando demostrada con la prueba estadística chi cuadrado 24.000 a 09 grados de libertad y una significatividad estadística de 0,004. Se llegó a la conclusión que existe una correlación entre la auditoría de ética y responsabilidad y gestión de riesgos financieros.

Los resultados obtenidos en esta investigación sobre la auditoría integral y su contribución en la gestión financiera de los gerentes de empresas de servicios en el distrito de Ninacaca durante el período 2022, evidencian hallazgos significativos que reflejan la importancia de esta herramienta en la mejora de los procesos de planificación, control y toma de decisiones financieras. En esta sección, se analizan y contrastan los resultados con la literatura existente, el contexto empresarial local y las limitaciones identificadas. Los datos recopilados muestran una relación positiva entre la implementación de auditorías integrales y la optimización de la gestión financiera. En particular, se identificó que las empresas que adoptaron esta herramienta:

- Mejoraron sus controles internos, reduciendo errores financieros y riesgos de fraude.
- Incrementaron la eficiencia en la asignación de recursos, maximizando la rentabilidad.
- Cumplieron de manera más efectiva con las normativas legales y tributarias, evitando sanciones.

Estos resultados coinciden con estudios previos que destacan la auditoría integral como un mecanismo que trasciende el análisis financiero tradicional al abordar múltiples dimensiones de la gestión empresarial (López, 2020; Ramírez y Torres, 2019).

El análisis de los datos también reveló que las dimensiones específicas de la auditoría integral como la evaluación de riesgos y el cumplimiento normativo son particularmente valiosas para los gerentes. Estas áreas permitieron:

- Identificar y mitigar riesgos operativos y financieros.
- Generar reportes integrados que facilitaron la toma de decisiones estratégicas.

Sin embargo, se observó que el nivel de aprovechamiento de estas fortalezas dependía de la capacidad técnica y el nivel de capacitación de los gerentes.

A pesar de los beneficios observados, algunos gerentes señalaron dificultades para implementar completamente los resultados de la auditoría integral, como:

- **Falta de recursos tecnológicos** en las empresas de menor tamaño, lo que dificulta la recopilación y análisis de datos precisos.
- **Resistencia al cambio** por parte de algunos gerentes, quienes perciben la auditoría como un proceso costoso y complejo.
- **Limitaciones en la capacitación del personal**, lo que reduce la efectividad de las recomendaciones propuestas en los informes de auditoría.

Estos hallazgos resaltan la necesidad de desarrollar estrategias específicas que aborden estas limitaciones, como programas de formación y el acceso a herramientas tecnológicas adaptadas al contexto local.

Al comparar los resultados de este estudio con investigaciones previas en contextos similares:

- Se reafirma que la auditoría integral es especialmente relevante en regiones donde las empresas enfrentan desafíos significativos en su formalización y gestión financiera (Pérez, 2018).
- Sin embargo, en el distrito de Ninacaca, la dependencia de economías locales y la limitada digitalización de las empresas presentan obstáculos únicos que requieren soluciones personalizadas.

Esto sugiere que los beneficios de la auditoría integral pueden variar según el entorno socioeconómico y las características específicas de las empresas.

CONCLUSIONES

Conclusión general:

La presente investigación sobre la auditoría integral y su contribución en la gestión financiera de los gerentes de las empresas de servicios del distrito de Ninacaca, durante el período 2022, permite concluir que esta herramienta constituye un mecanismo clave para fortalecer la eficiencia, la sostenibilidad y la toma de decisiones estratégicas en el ámbito empresarial.

Se identificó que la auditoría integral, al abordar de manera simultánea las dimensiones financiera, operativa, normativa y de gestión de riesgos, aporta una visión global del desempeño organizacional. Sin embargo, se evidenciaron limitaciones en su aplicación debido a la falta de recursos tecnológicos, capacitación insuficiente y resistencia al cambio en algunas organizaciones. Estas barreras reflejan la necesidad de adaptar la auditoría integral al contexto local, fomentando la formación de los gerentes y promoviendo una cultura organizacional orientada a la mejora continua.

Conclusiones específicas:

1. En conjunto, tanto la auditoría ambiental como la planificación financiera deben alinearse más estrechamente con los objetivos de sostenibilidad. La gestión financiera debe integrar adecuadamente la dimensión ambiental para garantizar que la organización no solo cumpla con la normativa vigente, sino que también se posicione de manera estratégica en un mercado cada vez más consciente de los riesgos ecológicos y de los beneficios a largo plazo de un modelo de negocio sostenible. La auditoría integral es esencial para proporcionar una visión holística que permita detectar posibles fallos en la gestión financiera y ambiental, y con ello, potenciar la capacidad de la empresa para adaptarse a los desafíos del futuro.

2. La auditoría de calidad como el control financiero desempeñan un papel esencial dentro de la auditoría integral y la gestión financiera de la organización. La calidad debe ser gestionada de manera que no solo se aseguren los estándares operativos, sino que también se minimicen los impactos financieros derivados de errores o deficiencias en los procesos. Por su parte, el control financiero debe ser reforzado mediante la adopción de mejores prácticas y herramientas tecnológicas que optimicen la planificación y la toma de decisiones, permitiendo así una gestión más eficiente y transparente de los recursos. La integración de ambas áreas en el proceso de auditoría integral permitirá una visión holística que favorezca la sostenibilidad operativa y financiera de la organización a largo plazo.
3. La auditoría de ética y responsabilidad como la gestión de riesgos financieros son dimensiones cruciales dentro de la auditoría integral y la gestión financiera. La ética corporativa debe ser considerada una prioridad estratégica que no solo garantice el cumplimiento de normas y regulaciones, sino que también proteja la integridad de la organización frente a riesgos reputacionales y financieros. Por su parte, la gestión de riesgos financieros debe ser integrada de manera más profunda en la planificación estratégica, con el fin de anticipar posibles amenazas que puedan impactar la estabilidad y rentabilidad de la empresa a largo plazo. La combinación de ambos enfoques fortalecerá la sostenibilidad de la organización, asegurando una gestión adecuada y eficiente en términos tanto éticos como financieros.

RECOMENDACIONES

Recomendación general.

Se recomienda a las empresas de servicios del distrito de Ninacaca, que adopten un enfoque proactivo hacia la implementación de auditorías integrales. Estas auditorías no solo pueden mejorar la transparencia y la gestión financiera, sino que también están asociadas con un aumento en la rentabilidad.

Recomendaciones específicas.

1. Fortalecer los procesos de control financiero mediante la implementación de herramientas tecnológicas que optimicen la gestión de flujos de efectivo y la toma de decisiones, desarrollando una planificación financiera a largo plazo que contemple la diversificación de ingresos y una mayor capacidad de reacción frente a fluctuaciones económicas y realizar auditorías financieras periódicas que evalúen la eficiencia de los controles internos y detecten posibles áreas de mejora en los procesos de control de costos.
2. Fortalecer los programas de capacitación en ética empresarial, con enfoque en la prevención de prácticas ilícitas y conflictos de interés, fortaleciendo mejorar la supervisión y los mecanismos de control internos relacionados con la ética, para asegurar su efectiva implementación en todos los niveles de la empresa e integrar la auditoría de ética en la auditoría integral para evaluar su impacto en la gestión financiera y en la sostenibilidad de la empresa a largo plazo.
3. Desarrollar un plan de gestión de riesgos financieros más detallado, que incluya escenarios futuros y un análisis más profundo de los riesgos globales y emergentes, mejorando los sistemas de monitoreo de riesgos financieros, utilizando herramientas de análisis predictivo para ajustar las estrategias financieras de manera dinámica e

implementar un comité de gestión de riesgos que coordine la evaluación continua de los riesgos financieros y su impacto en los resultados a largo plazo.

REFERENCIA BIBLIOGRAFICA

- “AUDITORÍA INTEGRAL: UNA RESPUESTA EFECTIVA DE LUCHA CONTRA EL FRAUDE Y LA CORRUPCIÓN EN EL GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO -PERIODO 2014” TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO. (n.d.). Edu.Pe. Retrieved September 15, 2023, from https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/5559/AUDITORIA_INTEGRAL_FRAUDE_HUAMANI_ALVAREZ_MARIVEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y de Contabilidad Y Finanzas, E. P. (n.d.). UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS. Edu.Pe. Retrieved September 15, 2023, from <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1224/CONDE%20MINAY%A%2C%20SHEILA.pdf?sequence=1&isAllowed=y> de Maestría, P. A. (n.d.). ESCUELA DE POSGRADO. Edu.Pe. Retrieved September 15, 2023, from https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/71407/Lujan_LHP-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Euroinnova Business School. (2023, January 5). *¿Qué es una auditoría de calidad?* Euroinnova Business School. <https://www.euroinnova.pe/blog/que-es-una-auditoria-de-calidad>
- Francisco, A., & Sánchez, A. (n.d.). *LA AUDITORÍA AMBIENTAL: UNA REVISIÓN Y PROPUESTAS EN CLAVE DE SU FUNCIÓN PÚBLICA Y DIMENSIÓN EMPRESARIAL*. Observatorio-iberoamericano.org. Retrieved September 15, 2023, from http://www.observatorio-iberoamericano.org/ricg/n_26/alcides_antunez.pdf Microsoft Corporation. (n.d.). *Qué es la gestión financiera*. Microsoft.com. Retrieved September 15, 2023, from <https://dynamics.microsoft.com/es-es/finance/what-is-financial-management/>
- Por, P. (n.d.). *LA AUDITORÍA INTEGRAL Y SU INFLUENCIA EN EL DESARROLLO SOSTENIBLE A NIVEL DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR PESQUERO EN EL PERÚ*. Edu.Pe. Retrieved September 15, 2023, from https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/1859/prado_pjlp.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Takir, L. J., Velasco Álvarez, M., Renán, F., Cárdenas, I. M. B. A., & Marcelo, C. (n.d.). *UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI*. Edu.Ec. Retrieved September 15, 2023, from <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/3208/1/T-UTC-3956.pdf>(N.d.-a). Safetyculture.com. Retrieved September 15, 2023, from <https://safetyculture.com/es/temas/auditoria-ambiental/>(N.d.-b). Edu.Pe. Retrieved September 15, 2023, from <https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/11458/3091/1/CONTABILIDAD%20-%20Mar%c3%ada%20Luz%20Masluc%c3%a1n%20Marchand.pdf>

ANEXOS

CUESTIONARIO

A continuación, le formulamos un conjunto de preguntas con varias opciones de respuesta. De dichas opciones, escoja usted la respuesta adecuada y coloque un aspa en el paréntesis correspondiente. La información que usted proporciona es de carácter confidencial.

AUDITORÍA INTEGRAL

1) ¿Contribuye tener en cuenta la gestión ambiental en la auditoría ambiental y sostenibilidad de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca?

- a. Siempre (5) ()
- b. Casi siempre (4) ()
- c. Con frecuencia (3) ()
- d. Casi nunca (2) ()
- e. Nunca (1) ()

2) ¿Contribuye tener en cuenta la gestión de residuos en la auditoría ambiental y sostenibilidad de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca?

- a) Siempre (5) ()
- b) Casi siempre (4) ()
- c) Con frecuencia (3) ()
- d) Casi nunca (2) ()
- e) Nunca (1) ()

3) ¿Contribuye tener en cuenta la responsabilidad social corporativa en la auditoría ambiental y sostenibilidad de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca?

- a. Siempre (5) ()

- b. Casi siempre (4) ()
- c. Con frecuencia (3) ()
- d. Casi nunca (2) ()
- e. Nunca (1) ()

4) ¿Contribuye tener en cuenta la tasa de defectos o errores en la auditoría de calidad de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca?

- a. Siempre (5) ()
- b. Casi siempre (4) ()
- c. Con frecuencia (3) ()
- d. Casi nunca (2) ()
- e. Nunca (1) ()

5) ¿Contribuye tener en cuenta el índice de calidad del producto o servicio de la auditoría de calidad de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca?

- a. Siempre (5) ()
- b. Casi siempre (4) ()
- c. Con frecuencia (3) ()
- d. Casi nunca (2) ()
- e. Nunca (1) ()

6) ¿Contribuye tener en cuenta el cumplimiento de normas de calidad de la auditoría de calidad de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca?

- a. Siempre (5) ()
- b. Casi siempre (4) ()
- c. Con frecuencia (3) ()
- d. Casi nunca (2) ()

e. Nunca (1) ()

7) ¿Contribuye tener en cuenta el índice de cumplimiento ético de la auditoría de ética y responsabilidad de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca?

a. Siempre (5) ()

b. Casi siempre (4) ()

c. Con frecuencia (3) ()

d. Casi nunca (2) ()

e. Nunca (1) ()

8) ¿Contribuye tener en cuenta el índice de transparencia en la comunicación de la auditoría de ética y responsabilidad de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca?

a. Siempre (5) ()

b. Casi siempre (4) ()

c. Con frecuencia (3) ()

d. Casi nunca (2) ()

e. Nunca (1) ()

9) ¿Contribuye tener en cuenta el cumplimiento de regulaciones éticas y legales de la auditoría de ética y responsabilidad de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca?

a. Siempre (5) ()

b. Casi siempre (4) ()

c. Con frecuencia (3) ()

d. Casi nunca (2) ()

e. Nunca (1) ()

GESTIÓN FINANCIERA

10) ¿Contribuye tener en cuenta el margen de utilidad en la planificación financiera

de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca?

- a. Siempre (5) ()
- b. Casi siempre (4) ()
- c. Con frecuencia (3) ()
- d. Casi nunca (2) ()
- e. Nunca (1) ()

11) ¿Contribuye tener en cuenta la rentabilidad sobre la inversión en la planificación

financiera de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca?

- a. Siempre (5) ()
- b. Casi siempre (4) ()
- c. Con frecuencia (3) ()
- d. Casi nunca (2) ()
- e. Nunca (1) ()

12) ¿Contribuye tener en cuenta la liquidez corriente en la planificación financiera de

los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca?

- a. Siempre (5) ()
- b. Casi siempre (4) ()
- c. Con frecuencia (3) ()
- d. Casi nunca (2) ()
- e. Nunca (1) ()

13) ¿Contribuye tener en cuenta el presupuesto versus los gastos reales en el control financiero de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca?

- a. Siempre (5) ()
- b. Casi siempre (4) ()
- c. Con frecuencia (3) ()
- d. Casi nunca (2) ()
- e. Nunca (1) ()

14) ¿Contribuye tener en cuenta la razón de endeudamiento en el control financiero de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca?

- f) Siempre (5) ()
- g) Casi siempre (4) ()
- h) Con frecuencia (3) ()
- i) Casi nunca (2) ()
- j) Nunca (1) ()

15) ¿Contribuye tener en cuenta la liquidez corriente en el control financiero de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca?

- a. Siempre (5) ()
- b. Casi siempre (4) ()
- c. Con frecuencia (3) ()
- d. Casi nunca (2) ()
- e. Nunca (1) ()

16) ¿Contribuye tener en cuenta el valor en riesgo en la gestión de riesgos financieros de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca?

- a. Siempre (5) ()
- b. Casi siempre (4) ()

- c. Con frecuencia (3) ()
- d. Casi nunca (2) ()
- e. Nunca (1) ()

17) ¿Contribuye tener en cuenta la razón de apalancamiento en la gestión de riesgos financieros de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca?

- a. Siempre (5) ()
- b. Casi siempre (4) ()
- c. Con frecuencia (3) ()
- d. Casi nunca (2) ()
- e. Nunca (1) ()

18) ¿Contribuye tener en cuenta la razón de solvencia en la gestión de riesgos financieros de los gerentes de las empresas de servicio del distrito de Ninacaca?

- a. Siempre (5) ()
- b. Casi siempre (4) ()
- c. Con frecuencia (3) ()
- d. Casi nunca (2) ()
- e. Nunca (1) ()

Muchas Gracias