

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

ESCUELA DE POSGRADO



T E S I S

Auditoría integral y su contribución en la gestión financiera de los gerentes de las medianas empresas de servicios de la provincia de Pasco periodo 2022

Para optar el grado académico de Maestro en:

Ciencias Contables

Mención: Auditoría Integral

Autor:

Bach. Mireya Edith MAYORCA YALI

Asesor:

Dr. Carlos Jesús YUPANQUI VILLANUEVA

Cerro de Pasco - Perú – 2026

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN
ESCUELA DE POSGRADO



T E S I S

Auditoría integral y su contribución en la gestión financiera de los gerentes de las medianas empresas de servicios de la provincia de Pasco periodo 2022

Sustentada y aprobada ante los miembros del jurado:

Dr. Julian Cipriano ROJAS GALLUFFI
PRESIDENTE

Dr. Abraham BONILLA MIGO
MIEMBRO

Mag. Ross Mery DE LA CRUZ RAMOS
MIEMBRO



Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión
Escuela de Posgrado
Unidad de Investigación

INFORME DE ORIGINALIDAD N° 056-2026- DI-EPG-UNDAC

La Unidad de Investigación de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, ha realizado el análisis con exclusiones en el Software Turnitin Similarity, que a continuación se detalla:

Presentado por:
Mireya Edith MAYORCA YALI

Escuela de Posgrado:
MAESTRÍA EN CIENCIAS CONTABLES - MENCIÓN: AUDITORÍA INTEGRAL

TIPO DE TRABAJO:
TESIS

TÍTULO DEL TRABAJO:
AUDITORÍA INTEGRAL Y SU CONTRIBUCIÓN EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LOS GERENTES DE LAS MEDIANAS EMPRESAS DE SERVICIOS DE LA PROVINCIA DE PASCO PERIODO 2022.

ASESOR (A): Dr. Carlos Jesús YUPANQUI VILLANUEVA

Índice de Similitud:
25%

Calificativo
APROBADO

Se adjunta al presente el informe y el reporte de evaluación del software similitud.

Cerro de Pasco, 04 de mayo del 2026



Firmado digitalmente por ALEJOS
LOPEZ Jacinto Alejandro FAU
20154605046 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 04.05.2026 15:19:25 -05:00

DOCUMENTO FIRMADO DIGITALMENTE
Dr. Jacinto Alejandro ALEJOS LOPEZ
DIRECTOR

DEDICATORIA

Quiero dedicar esta tesis, en primer lugar, a Dios, por acompañarme en cada etapa de este camino, por darme la fuerza necesaria para no rendirme y por brindarme todo lo que necesité para superar los retos que se presentaron durante este proceso.

A mi mamá, con todo mi cariño y gratitud, porque gracias a su esfuerzo, sacrificio y apoyo constante pude acceder a una educación y culminar esta valiosa maestría.

AGRADECIMIENTO

Expreso mi gratitud a Dios, ya que gracias a su bendición y voluntad fue posible alcanzar este logro. De igual manera, manifiesto mi reconocimiento a la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, por haberme brindado la oportunidad de formar parte de esta distinguida institución y contribuir a mi formación como profesional competente.

Del mismo modo, agradezco a mi asesor por su orientación constante, paciencia y dedicación durante el desarrollo de este trabajo. Finalmente, hago extensivo mi agradecimiento a toda la familia universitaria, por su apoyo moral e intelectual, el cual fue fundamental para culminar satisfactoriamente esta etapa académica.

RESUMEN

En un entorno empresarial cada vez más dinámico y competitivo, las medianas empresas de servicios enfrentan desafíos significativos en la gestión financiera. La auditoría integral, como herramienta que abarca la revisión de aspectos financieros, operativos, de cumplimiento y de gestión de riesgos, se ha convertido en un recurso esencial para mejorar la toma de decisiones y asegurar la sostenibilidad a largo plazo. Este trabajo de investigación se centra en analizar cómo la auditoría integral contribuye a la gestión financiera de los gerentes de medianas empresas de servicios en la provincia de Pasco durante el periodo 2022. A través de un enfoque metodológico riguroso y el análisis de datos empíricos, se busca proporcionar insights valiosos y recomendaciones prácticas para optimizar la función de auditoría en este sector.

Con la finalidad de analizar la relación entre la auditoría integral y su impacto en la gestión financiera, se llevó a cabo una investigación de tipo aplicada, con un enfoque correlacional. Metodológicamente, se empleó el método analítico y se adoptó un diseño no experimental de corte transversal. La población estuvo conformada por 60 gerentes de empresas medianas del sector servicios, de los cuales se seleccionó una muestra probabilística compuesta por 44 gerentes.

La recolección de datos se realizó mediante la técnica de encuesta, utilizando como instrumento un cuestionario. La validez del contenido fue determinada a través del juicio de expertos, complementado con el cálculo de validez basado en la distribución binomial. Los resultados obtenidos fueron: para la variable "auditoría integral", un promedio de 0.002 con un valor $p < 0.05$; y para la variable "gestión financiera", un promedio de 0.001 con un valor $p = 0.05$, lo que indica que el instrumento posee validez de contenido.

Respecto a la confiabilidad, se aplicó el coeficiente Alpha de Cronbach, obteniendo un valor de 0.928 para la variable "auditoría integral" y de 0.952 para "gestión financiera", lo que

evidencia una alta consistencia interna del instrumento. El procesamiento y análisis de los datos se efectuó con el software estadístico SPSS versión 25, aplicando análisis inferencial mediante la prueba no paramétrica de Chi-cuadrado de Pearson, respetando en todo momento los principios éticos de la investigación.

A partir de la discusión de los resultados, se concluye que la auditoría integral contribuye significativamente a la gestión financiera, consolidándose como una herramienta clave para el fortalecimiento de los procesos administrativos y financieros. Su implementación eficaz permite detectar y corregir debilidades operativas, promoviendo una gestión organizacional más eficiente y transparente en beneficio del desempeño empresarial.

Palabras clave: Auditoría integral, gestión financiera.

ABSTRACT

In an increasingly dynamic and competitive business environment, medium-sized service companies face significant challenges in financial management. Comprehensive auditing, as a tool that covers the review of financial, operational, compliance, and risk management aspects, has become an essential resource for improving decision-making and ensuring long-term sustainability. This research focuses on analyzing how comprehensive auditing contributes to the financial management of managers of medium-sized service companies in the province of Pasco during the period 2022. Through a rigorous methodological approach and empirical data analysis, it seeks to provide valuable insights and practical recommendations for optimizing the auditing function in this sector.

In order to analyze the relationship between comprehensive auditing and its impact on financial management, applied research was conducted using a correlational approach. Methodologically, the analytical method was used and a non-experimental cross-sectional design was adopted. The population consisted of 60 managers of medium-sized companies in the service sector, from which a probabilistic sample of 44 managers was selected.

Data collection was carried out using a survey technique, with a questionnaire as the instrument. Content validity was determined through expert judgment, supplemented by validity calculations based on binomial distribution. The results obtained were: for the variable “comprehensive audit,” an average of 0.002 with a p-value < 0.05; and for the variable “financial management,” an average of 0.001 with a p-value = 0.05, indicating that the instrument has content validity.

Regarding reliability, Cronbach's alpha coefficient was applied, obtaining a value of 0.928 for the variable “comprehensive audit” and 0.952 for “financial management,” which shows high internal consistency of the instrument. Data processing and analysis were performed using SPSS statistical software version 25, applying inferential analysis using

Pearson's nonparametric chi-square test, respecting the ethical principles of research at all times.

Based on the discussion of the results, it is concluded that comprehensive auditing contributes significantly to financial management, consolidating itself as a key tool for strengthening administrative and financial processes. Its effective implementation allows for the detection and correction of operational weaknesses, promoting more efficient and transparent organizational management for the benefit of business performance

Keywords: Comprehensive audit, financial management.

INTRODUCCIÓN

La provincia de Pasco, caracterizada por su diversidad económica y dinamismo en el sector de servicios, ha experimentado un crecimiento sostenido en los últimos años. Las medianas empresas juegan un papel crucial en esta economía, contribuyendo significativamente al empleo y al desarrollo económico regional. Sin embargo, estas empresas enfrentan múltiples retos en la gestión de sus recursos financieros, operativos y estratégicos.

La auditoría integral emerge como una respuesta a la necesidad de un enfoque holístico en la evaluación de las actividades empresariales. A diferencia de la auditoría financiera tradicional, que se centra principalmente en la veracidad de los estados financieros, la auditoría integral abarca una revisión exhaustiva de todos los aspectos críticos de una empresa, incluyendo la eficiencia operativa, el cumplimiento normativo, y la gestión de riesgos. Este enfoque integral proporciona a los gerentes una visión más completa de la situación de la empresa, facilitando una gestión más informada y efectiva.

El Capítulo 1: Preguntas de investigación se enfoca en la identificación y delimitación del problema, la definición del objeto de estudio, la formulación de las preguntas generales y específicas, así como de los objetivos correspondientes. Además, aborda la justificación y relevancia del estudio, así como sus alcances y limitaciones.

El Capítulo 2: Marco teórico desarrolla los antecedentes de investigación y los fundamentos teóricos pertinentes al tema, centrados en la auditoría integral y su incidencia en la gestión financiera de los gerentes de medianas empresas de servicios en la provincia de Pasco durante el año 2022. También se incluyen la definición de términos clave, la formulación de hipótesis generales y específicas, la identificación y operacionalización de las variables, así como sus respectivas definiciones e indicadores.

En el Capítulo 3: Métodos y técnicas de investigación, se expone el alcance del estudio, el tipo y nivel de investigación, la metodología empleada, el diseño adoptado, la descripción

de la población y la muestra, así como las técnicas e instrumentos utilizados para la recolección de datos. Se detalla además el procedimiento de validación y confiabilidad del instrumento, las técnicas de procesamiento y análisis de la información, el tratamiento estadístico aplicado y la orientación ética basada en principios filosóficos y cognitivos.

Capítulo 4: Resultados y discusión presenta el trabajo de campo, los resultados obtenidos, su análisis e interpretación, la comprobación de hipótesis y la discusión correspondiente. Finalmente, se formulan las conclusiones y recomendaciones del estudio.

Se espera que esta investigación contribuya significativamente al fortalecimiento del trabajo profesional en el ámbito de la auditoría integral, y que sirva como base para futuras investigaciones por parte de estudiantes y profesionales interesados en el tema. De manera especial, deseo expresar mi profundo agradecimiento al jurado evaluador por su rigor académico y profesionalismo, cuya labor ha sido clave para asegurar la calidad y pertinencia científica de este trabajo dentro del campo contable en nuestra universidad.

INDICE

Pagina

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
1.3. Formulación del problema.....	4
1.3.1. Problema general	4
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
1.5.1. Justificación teórica	5
1.5.2. Justificación práctica.....	7
1.5.3. Justificación metodológica.....	8
1.6. Limitaciones de la investigación	10

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de estudio	12
2.1.1. A nivel internacional.....	12
2.1.2. Antecedente nacional	13
2.1.3. A nivel local.....	14
2.2. Bases teóricas - científicas.....	15
2.2.1. Auditoría integral	15
2.2.2. Gestión financiera	26
2.3. Definición de términos básicos	33
2.4. Formulación de hipótesis.....	34
2.4.1. Hipótesis general.....	34
2.4.2. Hipótesis específica	35
2.5. Identificación de variables.....	35
2.6. Definición operacional de variables e indicadores	36

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación	38
3.2. Nivel de investigación	38
3.3. Métodos de investigación.....	38
3.4. Diseño de investigación.....	39
3.5. Población y muestra	39

3.5.1. Población.....	39
3.5.2. Muestra	39
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	40
3.7. Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación.....	40
3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	42
3.9. Tratamiento estadístico.....	43
3.10. Orientación ética filosófica y epistémica	43

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Descripción del trabajo de campo	44
4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados.....	45
4.2.1. Gestión ambiental	46
4.2.2. Gestión de residuos	47
4.2.3. Responsabilidad social corporativa.....	48
4.2.4. Tasa de defectos o errores.....	49
4.2.5. Índice de calidad del servicio.....	50
4.2.6. Cumplimiento de normas de calidad.....	51
4.2.7. Índice de cumplimiento ético.....	52
4.2.8. Índice de transparencia en la comunicación.	53
4.2.9. Cumplimiento de regulaciones éticas y legales	54
4.2.10. Margen de utilidad.	55
4.2.11. Rentabilidad sobre la inversión.....	57

4.2.12. Liquidez corriente.	58
4.2.13. Presupuestos versus gastos reales.	59
4.2.14. Razón de endeudamiento.	60
4.2.15. Liquidez corriente.	61
4.2.16. Valor en riesgo.	62
4.2.17. Razón de apalancamiento.	63
4.2.18. Razón de solvencia.	65
4.3. Prueba de hipótesis	66
4.4. Discusión de resultados	73
CONCLUSIONES	
RECOMENDACIONES	
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	
ANEXOS	

ÍNDICE DE CUADROS

	Página
Cuadro 1. Gestión Ambiental	46
Cuadro 2. Gestión de residuos	47
Cuadro 3. Responsabilidad social corporativa.....	48
Cuadro 4. Tasa de defectos o errores	49
Cuadro 5. Índice de calidad de servicio	50
Cuadro 6. Cumplimiento de normas de calidad.....	51
Cuadro 7. Índice de cumplimiento ético	52
Cuadro 8. Índice de transparencia en la comunicación.....	53
Cuadro 9. Cumplimiento de regulaciones éticas y legales	55
Cuadro 10. Margen de utilidad	56
Cuadro 11. Rentabilidad sobre la inversión.....	57
Cuadro 12. Liquidez corriente	58
Cuadro 13. Presupuestos versus gastos reales	59
Cuadro 14. Razón de endeudamiento	60
Cuadro 15. Liquidez corriente	61
Cuadro 16. Valor en riesgo	62
Cuadro 17. Razón de apalancamiento.....	64
Cuadro 18. Razón de solvencia.....	65

ÍNDICE DE GRÁFICOS

	Página
Gráfico 1. Gestión Ambiental	46
Gráfico 2. Gestión de residuos.....	47
Gráfico 3. Responsabilidad social corporativa	48
Gráfico 4. Tasa de defectos o errores.....	49
Gráfico 5. Índice de calidad de servicio.....	50
Gráfico 6. Cumplimiento de normas de calidad	51
Gráfico 7. Índice de cumplimiento ético.....	53
Gráfico 8. Índice de transparencia en la comunicación	54
Gráfico 9. Cumplimiento de regulaciones éticas y legales	55
Gráfico 10. Margen de utilidad.....	56
Gráfico 11. Rentabilidad sobre la inversión	57
Gráfico 12. Liquidez corriente.....	58
Gráfico 13. Presupuestos versus gastos reales	59
Gráfico 14. Razón de endeudamiento	60
Gráfico 15. Liquidez corriente.....	61
Gráfico 16. Valor en riesgo.....	63
Gráfico 17. Razón de apalancamiento	64
Gráfico 18. Razón de solvencia	65

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Identificación y determinación del problema

En la provincia de Pasco, las medianas empresas dedicadas al sector servicios cumplen un rol importante dentro de la economía local, ya que ofrecen diversas prestaciones que abarcan desde el transporte y la logística hasta los servicios de salud y educación. En este sentido, una adecuada gestión financiera resulta clave para asegurar su permanencia en el mercado y garantizar la prestación de servicios de calidad a la población.

Dentro de este escenario, la auditoría integral se convierte en una herramienta relevante para evaluar y fortalecer la gestión financiera de estas organizaciones. No obstante, se ha evidenciado que la aplicación de auditorías integrales en el sector servicios de Pasco no siempre se realiza de manera constante, y que su impacto en la gestión financiera puede presentar diferencias entre las empresas.

Esta situación genera diversos inconvenientes que afectan tanto a las medianas empresas de servicios como a los responsables de la administración financiera. En

primer lugar, la eficiencia en la gestión financiera constituye un factor fundamental para asegurar la rentabilidad y estabilidad de las empresas; en este aspecto, la auditoría integral puede aportar información útil que facilite el uso adecuado de los recursos y mejore la toma de decisiones financieras.

Por otro lado, la gestión de riesgos y el cumplimiento de las normas vigentes representan aspectos esenciales, debido a que las empresas de servicios deben ajustarse a diversas regulaciones y enfrentan riesgos tanto financieros como operativos. En este sentido, la auditoría integral permite evaluar el grado de cumplimiento normativo y fortalecer los mecanismos de control frente a posibles riesgos.

El acceso a financiamiento y el fortalecimiento de la credibilidad financiera constituyen elementos determinantes para el crecimiento empresarial. La transparencia en la información financiera facilita la obtención de recursos económicos y genera confianza en inversionistas, clientes y socios comerciales, por lo que la auditoría integral contribuye significativamente a mejorar la imagen financiera de las empresas.

En consecuencia, el problema central de la presente investigación radica en la necesidad de comprender de qué manera la auditoría integral contribuye a la gestión financiera de las medianas empresas de servicios en la provincia de Pasco. Por ello, se formula 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 de la provincia de Pasco y cuáles son los desafíos que enfrentan en su implementación?

1.2. Delimitación de la investigación.

En atención a la problemática planteada en el presente estudio, se establecieron las siguientes delimitaciones metodológicas:

a) Delimitación espacial.

La investigación se desarrolló en el ámbito geográfico de la provincia de Pasco.

b) Delimitación temporal.

El periodo de estudio abarcó el año 2022.

c) Delimitación social.

La población objeto de estudio estuvo conformada por los gerentes de medianas empresas del sector servicios.

d) Delimitación conceptual.

El abordaje teórico-conceptual de esta investigación se circunscribe a los marcos y alcances de los conceptos fundamentales definidos para el análisis de las variables involucradas:

Auditoría integral.

La auditoría integral se define como un proceso sistemático y completo de evaluación que se realiza en una organización con el propósito de examinar y verificar de manera detallada los distintos aspectos relacionados con su funcionamiento. Este tipo de auditoría permite analizar la gestión institucional desde una perspectiva amplia y organizada.

Gestión financiera.

La gestión financiera se entiende como un proceso integral que comprende la planificación, el control y la dirección de los recursos financieros de una organización, con el propósito de alcanzar sus metas y objetivos económicos de manera eficiente y eficaz. Este proceso implica la toma de decisiones estratégicas relacionadas con la obtención, el uso adecuado y la administración de los recursos financieros disponibles, buscando asegurar la estabilidad y el crecimiento sostenible de la organización.

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 medianas empresas de servicio de la provincia de Pasco 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 medianas empresas de servicio de la provincia de Pasco período 2022?
- b. ¿Cuál es la relación que existe entre la auditoría de calidad y el control financiero de los gerentes de las medianas empresas de servicio de la provincia de Pasco período 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 medianas empresas de servicio de la provincia de Pasco 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 medianas empresas de servicio de la provincia de Pasco período 2022.

1.4.2. Objetivos específicos

- a. Determinar cuál es la relación que existe entre la auditoría ambiental y sostenibilidad y la planificación financiera de los gerentes de las medianas empresas de servicio de la provincia de Pasco período 2022.

- b. Determinar cuál es la relación que existe entre la auditoría de calidad y el control financiero de los gerentes de las medianas empresas de servicio de la provincia de Pasco 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 medianas empresas de servicio de la provincia de Pasco período 2022.

1.5. Justificación de la investigación

1.5.1. Justificación teórica

La justificación teórica de un trabajo de investigación sobre auditoría integral y la gestión financiera de las medianas empresas de servicio en la provincia de Pasco se basa en la relevancia de estos temas en el ámbito empresarial y la necesidad de comprender cómo la auditoría integral puede contribuir a la mejora de la gestión financiera en este contexto. Presento algunos argumentos que respaldan la justificación teórica de esta investigación:

Importancia de la gestión financiera en empresas de servicio: La gestión financiera eficiente es fundamental para cualquier tipo de empresa, pero es especialmente crítica en el sector de servicios, donde la rentabilidad y la calidad del servicio son clave para el éxito. Comprender cómo la auditoría integral puede mejorar la gestión financiera es esencial para el desempeño y la sostenibilidad de estas empresas.

Contribución de la auditoría integral a la transparencia y rendición de cuentas: La auditoría integral es una herramienta que promueve la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión financiera de las empresas. Permite una revisión exhaustiva de los procesos financieros y la identificación de áreas de mejora, lo que a su vez fortalece la confianza de los inversores y las partes interesadas.

Escasez de investigación en el contexto de empresas de servicio de Pasco: A menudo, la literatura académica se ha centrado en la auditoría integral en otros contextos, como el sector público o las grandes corporaciones. La falta de investigaciones específicas sobre el impacto de la auditoría integral en las medianas empresas de servicio de Pasco crea una brecha en el conocimiento que esta investigación podría llenar.

Potencial de mejora en la gestión financiera: La auditoría integral puede identificar áreas de ineficiencia, riesgo o mala gestión en las finanzas de una empresa. Comprender cómo estas auditorías pueden utilizarse para tomar decisiones más informadas y mejorar la gestión financiera es crucial para el crecimiento y el éxito a largo plazo.

Relevancia para las empresas y la economía local: Los resultados de esta investigación tienen aplicabilidad directa para las medianas empresas de servicio en Pasco, lo que podría traducirse en una gestión financiera más eficiente, un mejor acceso a financiamiento y un mayor aporte a la economía local.

Contribución al conocimiento empresarial: Esta investigación puede contribuir al conocimiento en el campo de la gestión financiera y la auditoría integral en el contexto de las empresas de servicio, proporcionando información valiosa sobre prácticas efectivas y desafíos comunes.

La justificación teórica de esta investigación se basa en la importancia de la gestión financiera eficiente, la contribución de la auditoría integral a la transparencia y la rendición de cuentas, la falta de investigación específica en este contexto, el potencial de mejora en la gestión financiera y la relevancia tanto para las empresas como para la comunidad empresarial en Pasco. Esta investigación busca proporcionar una comprensión más profunda de cómo la auditoría integral puede contribuir a la gestión

financiera en las medianas empresas de servicio, con el objetivo de mejorar su desempeño y su sostenibilidad.

1.5.2. Justificación práctica

La realización de esta investigación presenta un marcado enfoque en su aplicabilidad y relevancia práctica, ya que busca atender problemas y desafíos reales que enfrentan las medianas empresas de servicios en relación con su gestión financiera. En ese sentido, se exponen a continuación las principales razones prácticas que sustentan el desarrollo de este estudio.

En primer lugar, la mejora de la gestión financiera constituye un aspecto fundamental para las medianas empresas de servicios, las cuales representan un elemento clave dentro de la economía local de Pasco. Una adecuada administración de los recursos financieros permite asegurar su crecimiento y sostenibilidad en el tiempo. Por ello, esta investigación pretende aportar conocimientos útiles que contribuyan al fortalecimiento de la gestión financiera y a la permanencia de estas empresas en el mercado.

La eficiencia en el uso de los recursos financieros resulta indispensable en un entorno empresarial cada vez más competitivo. En este contexto, la auditoría integral permite identificar áreas donde los recursos no son utilizados de manera óptima, lo que puede generar mejoras significativas en la rentabilidad y competitividad de las empresas de servicios.

Otro aspecto relevante es la transparencia y credibilidad financiera, factores esenciales para atraer inversionistas, socios estratégicos y clientes. La adopción de prácticas financieras adecuadas, apoyadas en la auditoría integral, favorece la generación de confianza y fortalece la capacidad de las empresas para acceder a financiamiento y establecer nuevas oportunidades de negocio.

De igual manera, la minimización de riesgos constituye un beneficio importante de la auditoría integral, ya que esta herramienta permite detectar posibles riesgos financieros y operativos, así como establecer medidas que contribuyan a su control y reducción. Esto favorece la estabilidad económica de las empresas y disminuye la probabilidad de enfrentar pérdidas financieras.

Además, los resultados de esta investigación no solo beneficiarán a las empresas de servicios de manera individual, sino que también pueden generar un impacto positivo en la comunidad empresarial de Pasco en general. La difusión de buenas prácticas financieras contribuirá al fortalecimiento del entorno empresarial y al desarrollo económico local.

Del mismo modo, la aplicabilidad de los resultados obtenidos puede extenderse a otras medianas empresas de servicios ubicadas en diferentes regiones, lo que amplía la utilidad del estudio y su alcance en distintos contextos empresariales.

Esta investigación contribuye al desarrollo económico local, al brindar herramientas y conocimientos que favorezcan el crecimiento y fortalecimiento de las medianas empresas de servicios en Pasco. En consecuencia, la justificación práctica del presente estudio se fundamenta en su capacidad para proponer soluciones y recomendaciones concretas que generen mejoras reales en la gestión financiera, beneficiando tanto a las empresas como a la comunidad empresarial en la provincia.

1.5.3. Justificación metodológica

Con el propósito de alcanzar el objetivo del estudio, se diseñó un instrumento específico para cada una de las variables analizadas: la Variable 1, correspondiente a la Auditoría Integral, y la Variable 2, referida a la Gestión Financiera. Previo a su aplicación en la muestra poblacional, dicho instrumento fue sometido a un proceso de validación por juicio de expertos, contando con la revisión de tres especialistas: un

metodólogo y dos expertos en el área temática. Posteriormente, se realizó la evaluación estadística correspondiente para determinar su validez y confiabilidad, cumpliendo con los criterios establecidos para su uso en la investigación.

La elección de la metodología adecuada es esencial para abordar de manera efectiva la pregunta de investigación y obtener resultados confiables y significativos. En el contexto de esta investigación sobre auditoría integral y gestión financiera en las medianas empresas de servicio en Pasco, se justifica la selección de una metodología mixta que combine enfoques cuantitativos y cualitativos por las siguientes razones:

Amplitud de la investigación: El tema de la auditoría integral y su contribución en la gestión financiera es amplio y complejo. El uso de una metodología mixta permite abordar múltiples dimensiones y perspectivas, lo que enriquece la comprensión del problema.

Validación de resultados: La combinación de métodos cuantitativos y cualitativos puede proporcionar una validación cruzada de los resultados. Los hallazgos cuantitativos pueden respaldar las observaciones cualitativas y viceversa, lo que aumenta la confiabilidad de los resultados.

Contextualización: La metodología cualitativa permite obtener una comprensión profunda de las experiencias, percepciones y desafíos que enfrentan los gerentes de las empresas de servicios en relación con la auditoría integral, facilitando el análisis detallado de sus opiniones y prácticas dentro del contexto organizacional. Esto ayuda a contextualizar los resultados cuantitativos y a proporcionar una narrativa rica y significativa.

Perspectivas de los participantes: Los gerentes y otros stakeholders de las empresas de servicio pueden aportar insights valiosos sobre la efectividad de la

auditoría integral en la gestión financiera. Las entrevistas en profundidad y los grupos focales permiten capturar estas perspectivas de manera más completa.

Medición cuantitativa: La implementación de encuestas cuantitativas puede proporcionar datos cuantitativos sobre la prevalencia de la auditoría integral en las empresas de servicio, las métricas financieras y la percepción de su efectividad.

Triangulación de datos: La triangulación de datos, es decir, la comparación y contrastación de resultados cuantitativos y cualitativos, fortalecerá la validez y la confiabilidad de los hallazgos, reduciendo el riesgo de sesgos metodológicos.

Recomendaciones accionables: Al combinar métodos cuantitativos y cualitativos, la investigación puede ofrecer recomendaciones más sólidas y accionables para mejorar la gestión financiera y la implementación de auditorías integrales en las medianas empresas de servicio.

La justificación metodológica para la investigación sobre auditoría integral y gestión financiera en empresas de servicio en Pasco se basa en la necesidad de abordar un tema complejo y multifacético desde diferentes ángulos. La metodología mixta seleccionada permitirá obtener una comprensión más completa y matizada de cómo la auditoría integral influye en la gestión financiera y proporcionará recomendaciones prácticas para mejorar la práctica empresarial en la provincia.

1.6. Limitaciones de la investigación

Factor externo:

La persistencia de la epidemia ha seguido impactando de manera significativa el desarrollo del trabajo de campo vinculado con la investigación, generando limitaciones en la recolección directa de datos y en el acceso a los informantes clave.

Factor interno:

Del asesor temático

La escasez de consultores especializados en la temática objeto de estudio representa una limitación significativa que afecta el desarrollo adecuado del proceso investigativo en sus distintas fases, incidiendo particularmente en la construcción y fundamentación teórica del estudio.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de estudio

2.1.1. A nivel internacional.

- ♦ Michelena Valencia (2014), en su investigación titulada "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", realizó un análisis detallado del proceso crediticio y las políticas de colocación en dicha entidad, evaluando la eficiencia, control y cumplimiento de los procedimientos establecidos, en el marco de una auditoría integral, concluye que la auditoría integral debe llevarse a cabo conforme a las Normas Internacionales de Auditoría aplicables a diversas dimensiones: auditoría de estados financieros, auditoría del control interno, auditoría de cumplimiento normativo y auditoría de gestión. Estas normativas exigen que la auditoría sea planificada y ejecutada de manera que proporcione una seguridad razonable respecto a la fiabilidad de los estados financieros, la eficacia del diseño y funcionamiento del control

interno, el cumplimiento de la legislación pertinente, y la confiabilidad de la información que sustenta los informes de gestión.

- ◆ Yépez Duarte (2008), en su trabajo de maestría denominado “La auditoría integral como una alternativa eficaz para combatir la corrupción en la Dirección General de Afiliación y Prestaciones de Dinero del IVSS”, plantea que la auditoría integral puede constituirse en una herramienta eficaz para enfrentar y mitigar prácticas corruptas dentro de las instituciones públicas, al ofrecer una visión más amplia y articulada de los procesos administrativos y financieros, realiza un análisis detallado de la auditoría integral como una herramienta eficaz en la prevención y combate de la corrupción. En su investigación, propone una serie de criterios fundamentales para su implementación y desarrollo, estableciendo las bases metodológicas necesarias para transformar esta modalidad de auditoría en un instrumento estratégico que fortalezca la gestión organizacional y contribuya a una mayor eficiencia y transparencia institucional.

2.1.2. Antecedente nacional

Aspajo Torres (2014), en su investigación titulada “La Auditoría Integral y su influencia en la gestión de las empresas comercializadoras del sector automotriz en Lima Metropolitana durante el periodo 2011–2012”, presentada para obtener el grado de maestro en Contabilidad y Finanzas, con especialidad en Auditoría y Control de Gestión Empresarial en la Universidad San Martín de Porres, desarrolló un estudio orientado a analizar la influencia de la auditoría integral en la gestión empresarial dentro del sector automotriz, concluye que, para alcanzar una gestión empresarial eficiente y eficaz en las compañías comercializadoras del sector automotriz, es fundamental disponer de información coherente, objetiva y confiable. En este contexto, recomienda

la implementación de la auditoría integral como un mecanismo orientado a evaluar de manera razonada los componentes clave de la información financiera, el control interno, la gestión operativa, el cumplimiento normativo y el impacto ambiental. Todo ello con el propósito de asegurar la confiabilidad de los estados financieros y, en consecuencia, favorecer procesos de toma de decisiones más acertados dentro de la organización.

2.1.3. A nivel local

Campos Huamán, M. K. y Cóndor Paita, S. M., en su tesis titulada “La auditoría integral y su efecto en la evaluación del plan anual de reclutamiento correspondiente al año 2019 en la institución encargada de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión - Pasco”, presentada en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión (Perú) para optar al título profesional de Contador Público, exponen diversas conclusiones relevantes respecto al papel de la auditoría integral en procesos institucionales.

En primer lugar, destacan la utilidad del enfoque económico de la auditoría integral para evaluar el control financiero del programa anual de contrataciones, correspondiente al periodo 2019. En este análisis se comparan los costos de adquisición de bienes y servicios mediante recursos propios frente a la contratación de servicios de terceros. Asimismo, se resalta que la auditoría permite identificar ventajas asociadas a la adquisición o arrendamiento de activos, con base en proyecciones de flujos de efectivo, lo cual resulta fundamental en decisiones estratégicas, como la compra de maquinaria pesada o vehículos institucionales.

En segundo término, se aborda la auditoría de eficiencia como parte del enfoque integral, señalando su contribución en la planificación y evaluación del programa de contrataciones. Estas auditorías se orientan a diagnosticar las actividades administrativas y operativas, con el fin de identificar oportunidades para su consolidación, eficiencia en el uso de recursos y posible reducción o reorganización de

unidades, especialmente en contextos donde se modifican las dinámicas de operación o se reducen niveles de actividad.

2.2. Bases teóricas - científicas

2.2.1. Auditoría integral

El antecedente más consolidado sobre el origen de la auditoría integral se sitúa en la década de 1970, en Canadá, cuando miembros del Parlamento identificaron que ni el gobierno federal ni algunas provincias incluían resultados administrativos, operativos, de gestión o de desempeño en sus informes de rendición de cuentas. Esta carencia motivó al poder legislativo a exigir mayor transparencia e información para fortalecer la responsabilidad gubernamental en dicho proceso.

Como respuesta a esta necesidad, en 1978 se introdujo y aplicó un nuevo enfoque de control denominado auditoría comprensiva (comprehensive auditing), el cual incorporaba diversas disciplinas con el objetivo de realizar evaluaciones integrales del funcionamiento institucional. Este tipo de auditoría representó un cambio significativo al ampliar el alcance tradicional de las revisiones financieras, integrando dimensiones operativas y de desempeño.

En el caso de México, la auditoría integral comenzó a aplicarse formalmente a partir de 1989, impulsada por la entonces Secretaría de la Contraloría General de la Federación (SECOGEF). Según este enfoque, el objetivo fundamental de la auditoría integral es evaluar el grado y la forma en que una entidad o programa cumple con su finalidad social.

Principios generales de auditoría integral.

Entre los principios fundamentales que rigen el ejercicio de la auditoría integral, se destacan los siguientes:

- ✓ Independencia: Es indispensable que los miembros del equipo auditor actúen con total autonomía en todas las fases del proceso, sin estar sujetos a influencias de carácter personal, profesional o económico que puedan comprometer su juicio o afectar la imparcialidad de su labor.
- ✓ Objetividad: Este principio exige que el auditor mantenga una actitud imparcial y fundamentada en la realidad, durante la obtención de evidencia y la formulación de juicios profesionales. La objetividad debe sustentarse en una conciencia ética sólida y en el compromiso con la verdad técnica.
- ✓ Permanencia: La auditoría debe ser concebida como una función continua, que permita ejercer supervisión constante sobre las operaciones institucionales, desde su inicio hasta su conclusión. Esto incluye el control previo, concurrente y posterior de los procesos, abarcando todas las fases del ciclo operativo.
- ✓ Certificación: La responsabilidad de emitir informes recae exclusivamente en contadores públicos colegiados, quienes al suscribir los documentos de auditoría confieren fe pública. Esta certificación implica que sus afirmaciones tienen valor legal y son consideradas veraces, en virtud de su investidura profesional.
- ✓ Integridad: La auditoría debe tener un enfoque integral que abarque todas las áreas, funciones, bienes y operaciones del ente auditado. Se concibe a la entidad como un sistema interrelacionado, cuyas dimensiones económicas, administrativas y operativas deben ser evaluadas de forma holística.
- ✓ Planeación: Es fundamental establecer con claridad los objetivos de la auditoría, el alcance de la intervención y la metodología a seguir, a fin de garantizar la coherencia y eficacia del proceso auditor.
- ✓ Supervisión: El personal que participa en el proceso debe ser supervisado de manera adecuada, con el objetivo de verificar el cumplimiento de las metas

planteadas, asegurar la obtención de evidencia suficiente, competente y relevante, y sustentar con ello los dictámenes emitidos.

- ✓ Oportunidad: La auditoría debe realizarse de manera oportuna, anticipándose a posibles riesgos o desviaciones. Las acciones de verificación deben evitar demoras que puedan ocasionar pérdidas económicas o comprometer la operatividad de la entidad.
- ✓ Forma: Los resultados de la auditoría deben ser presentados por escrito mediante informes formales, los cuales deben ser revisados previamente en su versión preliminar por los responsables de la gestión institucional, a fin de garantizar la precisión y utilidad de las conclusiones y recomendaciones emitidas.

Auditoría ambiental y sostenibilidad.

En los últimos años, la preocupación por la protección del medio ambiente ha cobrado una relevancia creciente, posicionándose como un tema prioritario tanto en la agenda pública como en el ámbito empresarial. Esta preocupación se articula en torno a tres dimensiones fundamentales: la económica, la social y la ambiental. El desarrollo industrial, cuando se lleva a cabo de manera equilibrada, se convierte en un pilar clave para la generación de recursos, la creación de empleo y la promoción de la educación ambiental, todos ellos componentes esenciales del bienestar social y de la calidad de vida, condiciones indispensables para avanzar hacia un modelo de desarrollo sostenible.

Este fenómeno, de carácter progresivo, ha impulsado en diversos países una evolución normativa que ha transitado desde el Derecho Administrativo clásico hacia una nueva rama especializada: el Derecho Administrativo Ambiental. En el marco de esta evolución doctrinal, la auditoría ambiental emerge como una herramienta jurídica y técnica de gestión ambiental, orientada a la evaluación del cumplimiento normativo, la prevención del daño ambiental y la mejora continua de los procesos industriales.

Desde el sector industrial, se reconoce que ciertas actividades productivas han generado impactos ambientales incompatibles con los principios del desarrollo sostenible. No obstante, ello ha favorecido la formulación de políticas ambientales más estrictas y la implementación de sistemas de gestión ambiental, así como la incorporación de tecnologías limpias, orientadas a minimizar los niveles de contaminación generados.

La industrialización, posibilitada por el avance tecnológico, ha sido un factor determinante en el crecimiento poblacional a escala global. Sin embargo, dicho proceso ha venido acompañado de una creciente problemática ambiental. Si bien no resulta viable ni ética ni prácticamente— retroceder hacia la desindustrialización como medida para proteger el medio ambiente, es fundamental abordar de forma crítica los efectos de la contaminación sobre la salud humana y los sistemas ecológicos, así como implementar mecanismos de control ambiental más eficaces.

Asimismo, resulta necesario distinguir entre la contaminación de origen natural y aquella derivada de las actividades humanas, particularmente la industrial, cuya aceleración a partir de la Revolución Industrial ha sido uno de los principales catalizadores de la actual crisis ecológica. Esta situación se ve agravada por la falta de una conciencia ecológica adecuada en muchas regiones del planeta, lo cual demanda una mayor prudencia ambiental y el fortalecimiento de políticas públicas orientadas a la sostenibilidad.

Que es Auditoria Ambiental

En esencia, la auditoría ambiental consiste en la evaluación sistemática del desempeño ambiental de una organización, con el fin de verificar su grado de cumplimiento respecto a la normativa ambiental vigente y las políticas internas en esta materia. Estas auditorías pueden centrarse en procesos o áreas operativas específicas,

evaluando tanto su eficacia como su conformidad con las disposiciones legales, reglamentarias y técnicas aplicables.

El objetivo primordial de este tipo de auditoría es garantizar que las organizaciones implementen medidas efectivas para la preservación del medio ambiente. Asimismo, busca supervisar las prácticas medioambientales corporativas, asegurando su alineación con los marcos regulatorios que les resultan exigibles.

En términos generales, las auditorías ambientales persiguen los siguientes propósitos:

Identificar prácticas de gestión ambiental que resulten efectivas y sostenibles.

Detectar áreas susceptibles de mejora en relación con el cumplimiento normativo ambiental.

Evaluar la existencia de riesgos ambientales emergentes o potenciales que puedan comprometer la sostenibilidad de las operaciones.

Desde una perspectiva estratégica, las auditorías ambientales permiten no solo evaluar el impacto ambiental de una empresa, sino también proporcionar información útil a los equipos directivos para fomentar una gestión ambiental más responsable. Estas auditorías contribuyen a optimizar procesos, mejorar la eficiencia operativa y anticipar riesgos ambientales antes de que se materialicen.

Sin embargo, su finalidad central sigue siendo verificar el cumplimiento de las disposiciones legales en materia ambiental. Dado que las normativas varían según la jurisdicción, el incumplimiento puede acarrear sanciones significativas, como multas elevadas u otras consecuencias administrativas. Por ello, estas auditorías constituyen una herramienta esencial para homogeneizar los mecanismos de cumplimiento dentro de la organización, detectar necesidades de capacitación, evaluar la eficacia de los

controles internos y revisar los canales de comunicación institucional en materia ambiental.

En el contexto de la certificación bajo la norma ISO 14001, las organizaciones deben someterse a auditorías realizadas por entidades externas e independientes. No obstante, previamente pueden implementar auditorías internas para medir su nivel de preparación y determinar su viabilidad para obtener dicha certificación.

Existen tres tipos principales de auditorías ambientales que las empresas pueden aplicar, según sus necesidades:

- ◆ Auditoría de cumplimiento ambiental: Es la más frecuente y se centra en verificar el grado de adherencia a normas y requisitos regulatorios mediante listas de verificación estandarizadas. Su aplicación es común en industrias sujetas a permisos o licencias ambientales específicas.
- ◆ Auditoría del Sistema de Gestión Ambiental (SGA): Evalúa la eficacia del sistema de gestión ambiental de la organización, su estructura, implementación, mantenimiento y mejora continua.
- ◆ Auditoría ambiental funcional: Se enfoca en áreas funcionales específicas dentro de la empresa, permitiendo una evaluación detallada de procesos o departamentos que tienen implicaciones ambientales directas.

En particular, las auditorías de cumplimiento son esenciales para constatar que las organizaciones ejecutan acciones destinadas a mitigar su impacto ambiental, conforme a los lineamientos establecidos por los entes reguladores, lo cual facilita su acreditación o autorización según el sector al que pertenecen.

Auditoría de calidad.

La auditoría de calidad se fundamenta en los principios establecidos por las normas internacionales del sistema de gestión de la calidad, especialmente las normas

ISO, las cuales proporcionan el marco metodológico para su planificación, ejecución, evaluación e informe. Su aplicación ha evolucionado hasta convertirse en un mecanismo de gestión interna orientado no solo al control y mejora continua de los procesos, sino también como herramienta estratégica para garantizar la satisfacción de los clientes y el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Evolución de la Auditoría de Calidad

Históricamente, las auditorías tienen orígenes antiguos y diversos, utilizándose incluso registros como la Biblia para controles primitivos. En este contexto, la auditoría de calidad no comparte un origen único, ni una metodología uniforme en sus primeras aplicaciones. Fue a partir de la década de 1950 cuando la auditoría de calidad comenzó a desarrollarse formalmente, diferenciándose en dos enfoques: uno centrado en los procesos y la producción, y otro, influenciado por prácticas propias de la auditoría financiera, aplicado a la planificación de la calidad.

Durante la década de 1970, este tipo de auditoría cobró mayor relevancia en el control y evaluación de proveedores y subcontratistas. Posteriormente, en los años 80 y 90, se consolidaron metodologías más estructuradas con el propósito de estandarizar los procedimientos y evitar evaluaciones redundantes e ineficientes. En respuesta a esta necesidad de uniformidad, surgieron las Normas ISO 9000, las cuales se establecieron como referencia internacional en la gestión de la calidad.

Objetivos de la Auditoría de Calidad

Según Mills (2003), los objetivos fundamentales de la auditoría de calidad son:

Conformidad: Determina el grado de implementación del sistema de gestión de calidad y la calidad de los resultados obtenidos. Este tipo de auditoría es esencial para organizaciones que buscan certificarse bajo la norma ISO 9001.

Eficacia: Evalúa si un área específica o el sistema en su conjunto cumplen con los requerimientos actuales del negocio, así como el grado de cumplimiento de los objetivos establecidos.

Continuidad: Reconoce que, en ausencia de revisión o ajuste, la gestión organizacional tiende a deteriorarse, lo cual puede deberse a factores internos o a la evolución del entorno competitivo. Por ello, la auditoría contribuye al mantenimiento y mejora continua del sistema.

Clasificación de la Auditoría de Calidad

De acuerdo con Murillo y Zúñiga (2012), la auditoría de calidad se clasifica en:

- ◆ Auditoría de calidad al producto: Consiste en la revisión detallada de productos terminados antes de su aceptación final, con el objetivo de verificar su conformidad con los requerimientos establecidos.
- ◆ Auditoría de calidad del proceso: Implica la evaluación sistemática e independiente de un proceso específico, determinando si sus actividades y resultados cumplen con las disposiciones establecidas y si estas son adecuadas para lograr los objetivos de calidad.
- ◆ Auditoría del sistema de calidad: Es un examen global del sistema de gestión de calidad, mediante el cual se verifica su adecuación, documentación, implementación y eficacia. También se conoce como auditoría de gestión, ya que permite evaluar el uso eficiente de recursos y el cumplimiento de políticas y normas internas.

Auditorías del Sistema de Gestión de la Calidad

Según la Norma ISO 9000:2005, en su sección 2.8.2, las auditorías permiten determinar el grado de cumplimiento de los requisitos del sistema de gestión de calidad.

Los resultados obtenidos son fundamentales para evaluar su eficacia y para identificar oportunidades de mejora. Estas auditorías se clasifican según su origen:

- ◆ Auditorías de primera parte: Realizadas por la propia organización o en su representación, con fines internos, como parte de procesos de autoevaluación o autodeclaración de conformidad.
- ◆ Auditorías de segunda parte: Llevadas a cabo por clientes o representantes de estos, para verificar el cumplimiento de requisitos contractuales o específicos.
- ◆ Auditorías de tercera parte: Ejecutadas por entidades independientes, generalmente acreditadas, que tienen la autoridad para certificar el cumplimiento de normas internacionales como ISO 9001

Con fundamento en la tesis de Murillo, Mónica y Zúñiga, Alex (2012), se establece la siguiente clasificación:

- ◆ Auditoria de calidad al Producto: Se entiende como la revisión detallada que se realiza a determinados productos terminados antes de que sean aceptados por el cliente. Su finalidad principal es verificar que el resultado final de un trabajo, servicio, material o producto cumpla con las condiciones y requisitos establecidos previamente. (p.30)
- ◆ Auditoria de calidad del Proceso: Consiste en la evaluación sistemática e independiente de los distintos elementos que forman parte de un proceso, con el propósito de determinar si las actividades desarrolladas y los resultados obtenidos en materia de calidad cumplen con las disposiciones previamente definidas. Asimismo, permite verificar si dichas disposiciones se aplican correctamente y si son adecuadas para alcanzar los objetivos establecidos. (p.31)
- ◆ Auditoria del Sistema de Calidad: Se define como una actividad orientada a comprobar, mediante el análisis y la evaluación de evidencias objetivas, que el

sistema de calidad de una organización es apropiado, se encuentra debidamente documentado y ha sido implementado de manera efectiva conforme a los requisitos establecidos. Este tipo de auditoría también es conocida como auditoría de gestión, ya que implica el examen y evaluación de una entidad para determinar el grado de economía, eficiencia y eficacia en la planificación, el control y el uso de los recursos, así como en el cumplimiento de las normas y disposiciones que rigen a la organización. (p.31).

Auditorías del sistema de Gestión de la calidad

En la Norma ISO 9000:2005 en el inciso 2.8.2. Se establece que:

Las auditorías se utilizan para determinar el grado de cumplimiento de los requisitos establecidos en un sistema de gestión de la calidad, permitiendo evaluar su eficacia y detectar oportunidades de mejora que contribuyan a optimizar su funcionamiento. En este contexto, las auditorías pueden clasificarse según su origen en auditorías de primera, segunda y tercera parte. Las auditorías de primera parte son realizadas por la propia organización o en su representación con fines internos, y suelen servir como base para la autodeclaración de conformidad. Por otro lado, las auditorías de segunda parte son efectuadas por los clientes de la organización o por terceros que actúan en su nombre, con el propósito de verificar el cumplimiento de los requisitos exigidos. Las auditorías de tercera parte son llevadas a cabo por organismos externos e independientes, generalmente acreditados, los cuales otorgan certificaciones o registros que demuestran la conformidad con normas reconocidas, como la Norma ISO 9001. (p.5).

Auditoría de ética y responsabilidad administrativa.

En la actualidad, la sociedad experimenta transformaciones profundas que cuestionan las estructuras sociales tradicionales y debilitan el sentido humanista de la

convivencia. Este proceso ha conducido a una crisis de valores donde los principios materiales prevalecen sobre los morales, lo que genera consecuencias que amenazan tanto a la humanidad como a la sostenibilidad del planeta (Bauman, 2000; Lipovetsky, 1986). Tal inversión de valores se refleja en fenómenos contemporáneos como el consumismo, la corrupción, la violencia y el deterioro ambiental, expresiones de una sociedad que prioriza el tener sobre el ser.

Según Bauman (2000), vivimos en una “modernidad líquida” caracterizada por la fragilidad de los vínculos sociales y éticos, donde el individualismo sustituye la solidaridad. En este mismo sentido, Lipovetsky (1986) sostiene que el vacío moral y la búsqueda constante de reconocimiento personal han debilitado el sentido del bien común, desarticulando la esencia de la existencia humana.

Esta crisis de valores ha llevado a que los individuos, guiados por intereses particulares, el poder y la búsqueda de estatus, dejen de lado la finalidad esencial de la vida: el logro colectivo del bien y la felicidad aristotélica (eudaimonía), la cual implica necesariamente el bienestar del entorno natural (Aristóteles, ca. 350 a.C./1998). De acuerdo con Kant (1785/2007), la moralidad debe orientarse por principios universales del deber, no por intereses personales, de modo que las acciones humanas contribuyan al equilibrio social y ecológico.

Ante esta realidad, resulta imprescindible que los fines individuales se articulen con las metas colectivas y evolucionen en armonía con la sociedad. Cada acción y sus consecuencias deben enmarcarse dentro de lineamientos éticos que promuevan un desarrollo sostenible y eviten la corrupción de los intereses globales (Jonas, 1979; Sachs, 2015). Jonas (1979) propone una ética de la responsabilidad orientada al futuro, en la que los seres humanos asumen la obligación moral de preservar las condiciones de vida para las generaciones venideras, mientras que Sachs (2015) enfatiza que el

desarrollo sostenible requiere integrar la justicia social, la ética ambiental y la responsabilidad empresarial.

En este contexto, las organizaciones no están exentas de responsabilidad. Las empresas deben analizar el entorno en el que operan y comprender las problemáticas que afectan su desempeño interno y externo, ya que de ello depende su desarrollo integral y su competitividad (Cortina, 1994). Como plantea Carroll (1991), la responsabilidad social corporativa implica que las empresas respondan no solo a fines económicos, sino también a obligaciones legales, éticas y filantrópicas. Asimismo, la ética empresarial, entendida como la reflexión sobre las formas de alcanzar el bien humano dentro del ámbito organizacional, debe institucionalizarse para fortalecer la integridad, consolidar una cultura de responsabilidad y promover el bienestar tanto empresarial como humano (Boatright, 2013; Cortina, 1994).

En definitiva, la ética y la responsabilidad social deben considerarse pilares fundamentales para la convivencia humana y la sostenibilidad del planeta. Solo a través de una acción colectiva guiada por principios morales sólidos será posible alcanzar el equilibrio entre el desarrollo económico, el bienestar social y la preservación del entorno natural (Bauman, 2000; Jonas, 1979; Sachs, 2015).

2.2.2. Gestión financiera

A medida que las organizaciones amplían su presencia a nivel global, se vuelve indispensable que los equipos empresariales cuenten con acceso oportuno, coherente y completo a la información sobre el desempeño financiero. La optimización de la visibilidad y rentabilidad financiera implica diseñar, evaluar y ajustar continuamente los procesos operativos y los objetivos estratégicos en respuesta a las exigencias de un entorno de mercado dinámico. En este contexto, la gestión financiera se consolida como

un pilar esencial para el fortalecimiento y sostenibilidad de las organizaciones (Gitman & Zutter, 2016).

La globalización ha intensificado la competencia entre empresas, lo que exige una gestión financiera sólida para asegurar la permanencia en el mercado. La adopción de un sistema integral de administración financiera permite a las organizaciones realizar un seguimiento detallado de los flujos de ingresos y gastos, lo cual resulta fundamental para la planificación futura, la obtención de financiamiento y el mantenimiento de la estabilidad económica (Ross, Westerfield & Jordan, 2018).

Una gestión financiera efectiva contribuye a incrementar el valor y la rentabilidad de la empresa, al tiempo que proporciona datos confiables para la toma de decisiones estratégicas. Asimismo, optimiza la asignación de recursos y mejora la eficiencia operativa al garantizar que los fondos se utilicen de manera adecuada y alineada con los objetivos corporativos (Van Horne & Wachowicz, 2012).

Existen diversas alternativas para administrar las finanzas de una empresa, desde la contratación de consultores externos hasta la designación de un responsable financiero interno. Cualquiera de estas figuras debe contar con acceso integral a la información histórica y actual de la organización para proyectar un futuro financiero sólido y sostenible (Brigham & Ehrhardt, 2017).

Planificación financiera.

La planificación financiera consiste en la anticipación y selección de estrategias de inversión y financiamiento que orientan la aplicación de recursos hacia objetivos futuros. Este proceso implica la elaboración de previsiones, presupuestos y proyecciones financieras que permiten dirigir de manera eficiente las actividades en las distintas áreas de la empresa, con el propósito de alcanzar sus metas organizacionales (Montaña, 2016).

Una adecuada planificación financiera facilita la permanencia de las empresas en el tiempo, al permitir la evaluación de resultados cuantitativos en cada una de las áreas operativas. De esta manera, se logra mantener el equilibrio económico en todos los niveles de la organización, anticipando posibles obstáculos y asegurando una toma de decisiones informada sobre la situación económica, contable y financiera (Pérez & Pérez, 2016).

De acuerdo con Caluña (2017), la planificación financiera constituye un mecanismo esencial para cumplir los objetivos trazados por la empresa, mediante la elaboración de pronósticos y estimaciones económicas. Este proceso se desarrolla en tres fases principales: la proyección de las acciones a ejecutar, la implementación de lo planificado y la evaluación de los resultados obtenidos, lo que permite verificar la efectividad de las decisiones adoptadas.

Importancia de la Planificación Financiera

La planificación financiera posee una relevancia fundamental dentro de cualquier organización, ya que debe estar alineada con los valores, estrategias y metas tanto a corto como a largo plazo. Este proceso facilita la elección de las decisiones más acertadas en todos los niveles de la empresa (Masa, 2019).

Según Ortiz (2015), su importancia radica en la orientación que brinda al gerente respecto al uso eficiente de los recursos financieros, mediante la simulación de escenarios alternativos que permiten evaluar las posibles consecuencias de las decisiones adoptadas. Así, la empresa puede seleccionar la estrategia que genere los mayores beneficios económicos y minimice los riesgos.

Asimismo, Fernández (2017) sostiene que la planificación financiera contribuye a establecer metas concretas y medibles, lo que permite comparar los resultados reales con los proyectados. Este análisis posibilita una mejor toma de decisiones y fomenta el

desarrollo integral de las distintas áreas de la empresa, al anticipar los efectos potenciales de las acciones económicas y financieras.

Objetivos de la Planificación Financiera

Los objetivos de la planificación financiera se orientan a definir las acciones necesarias para una administración adecuada de los recursos monetarios. La ausencia de metas financieras claras se asocia frecuentemente con los principales problemas organizacionales, afectando la capacidad de respuesta ante los desafíos del entorno (Da Silva, 2018).

En términos generales, la función primordial de la planificación financiera consiste en determinar la viabilidad y rentabilidad de los proyectos empresariales. Para ello, se establecen metas que permitan identificar las inversiones requeridas y los mecanismos de financiamiento más adecuados en cada etapa de desarrollo de la empresa (Da Silva, 2018).

Beneficios de la Planificación Financiera

La planificación financiera integral representa una alternativa moderna frente a los métodos tradicionales de administración, que a menudo generan información incompleta y decisiones ineficaces. Su implementación permite mejorar la gestión evaluativa, prever riesgos, optimizar la coordinación entre departamentos y fortalecer los mecanismos de control interno (Pereda, 2019).

Una empresa que carece de planificación financiera enfrenta mayores dificultades para gestionar sus recursos, anticipar riesgos y mantener estabilidad en el corto y mediano plazo. Por ello, la adopción de un plan financiero adecuado es esencial para garantizar una administración eficaz, minimizar pérdidas y fortalecer la capacidad de adaptación ante los cambios del entorno económico (Pereda, 2019).

Proceso de Planificación Financiera

El proceso de planificación financiera comienza con la recopilación y análisis de información relevante sobre la situación actual de la empresa. Con base en esta evaluación, se establecen los objetivos estratégicos y económicos, así como las técnicas que se aplicarán para alcanzarlos. Uno de los primeros pasos consiste en proyectar las ventas para un período determinado, ya que esto permite estimar el nivel de desarrollo y la estructura económica y financiera de la organización (Cibrán, Prado, Crespo & Huarte, 2013).

Control financiero.

El control financiero se define como el uso eficiente y racional de los recursos monetarios de una organización, con el propósito de garantizar un desarrollo óptimo de sus operaciones. De acuerdo con Robles (2012), el control financiero implica tomar decisiones adecuadas respecto al manejo del dinero o efectivo disponible, lo que contribuye a un mejor desempeño de las actividades empresariales y, en consecuencia, a una mayor rentabilidad reflejada en las utilidades obtenidas de las operaciones económicas.

Lawrence (2003) sostiene que el control financiero constituye una herramienta esencial dentro del sistema contable, ya que permite a los especialistas monitorear y analizar las finanzas de la empresa. Además, posibilita la comparación entre los resultados reales de las actividades económicas y los objetivos previamente establecidos, tanto en el corto como en el largo plazo. En este sentido, el control financiero no solo sirve para medir el desempeño económico, sino también como mecanismo para identificar desviaciones y establecer medidas correctivas que aseguren la estabilidad y sostenibilidad financiera.

Financiamiento

El financiamiento es un componente esencial en la gestión empresarial, ya que permite determinar la estructura financiera y de capital de la organización. Según Gutiérrez (2008), la estructura financiera se refiere a la composición de los recursos destinados a financiar los activos empresariales, mientras que la estructura de capital corresponde a la relación entre pasivo y patrimonio. Estas decisiones determinan el costo del capital, el cual es un factor clave para calcular el valor agregado y evaluar la rentabilidad de los proyectos de inversión.

Benninga (2015) destaca que una decisión financiera óptima consiste en seleccionar aquellos activos que generen valor para la empresa y evitar los que no lo hacen. Dichas decisiones están influenciadas por parámetros financieros cuantificables, como tasas de interés, costos de capital y riesgos asociados. En este sentido, el análisis y la estimación de costos y riesgos se vuelven fundamentales para elegir la alternativa de financiamiento más conveniente. La empresa debe considerar el valor del dinero prestado, los intereses, así como los riesgos que puedan surgir durante el proceso crediticio.

El control de las actividades financieras también permite evaluar las distintas fuentes de financiamiento disponibles, con el fin de seleccionar la opción que mejor se adapte a las necesidades de la organización. Una correcta planificación financiera requiere analizar las fechas de vencimiento de los pagos, lo que implica coordinar los flujos de efectivo futuros con los calendarios de deuda. De esta manera, la empresa puede evitar mantener niveles excesivos de activos circulantes o recurrir innecesariamente a financiamiento a largo plazo, optimizando así su liquidez y rentabilidad (Benninga, 2015).

Cuando las ventas o los flujos de efectivo presentan incertidumbre, el control financiero se convierte en una herramienta crucial para planificar de manera precisa los pagos de préstamos, evitando desequilibrios financieros. Asimismo, una vez evaluadas las alternativas de financiamiento, se debe seleccionar la fuente que genere mayores beneficios a largo plazo y contribuya al cumplimiento de los objetivos empresariales.

Gestión de riesgos financieros.

Una prioridad fundamental para toda organización es contar con un sistema eficiente de gestión de riesgos financieros. Este sistema permite identificar, medir, valorar y controlar los riesgos que puedan afectar las operaciones de la empresa, con el fin de reducir su impacto mediante la toma oportuna de decisiones estratégicas. La adecuada gestión de riesgos financieros contribuye al fortalecimiento de la estabilidad económica y al sostenimiento del valor empresarial a largo plazo.

Según la Enciclopedia Financiera (2013), la gestión de riesgos financieros se define como el proceso de medición del riesgo y la elaboración e implementación de estrategias destinadas a su administración. En términos similares, el portal PYME La Voz Texas (2015) sostiene que la gestión de riesgos financieros consiste en el conjunto de prácticas y procedimientos que permiten a las empresas optimizar el nivel de riesgo asumido en relación con sus intereses financieros.

De acuerdo con estas definiciones, la gestión de riesgos financieros puede entenderse como un proceso integral orientado a identificar, cuantificar y controlar los riesgos que enfrenta una organización en sus distintas áreas funcionales. Además, implica el diseño e implementación de estrategias preventivas y correctivas que minimicen gradualmente el impacto de dichos riesgos en la estabilidad y sostenibilidad económica de la empresa.

2.3. Definición de términos básicos

Auditoría

La auditoría se define como un proceso sistemático destinado a obtener y evaluar de manera objetiva evidencias sobre afirmaciones relacionadas con actividades económicas y financieras, con el propósito de determinar el grado de correspondencia entre dichas afirmaciones y los criterios establecidos (Arens, Elder & Beasley, 2018). Su finalidad es emitir un informe que refleje la razonabilidad de la información contable y la eficiencia de los procesos administrativos dentro de una organización.

Contribución

La contribución hace referencia a la participación o el aporte de una persona o entidad en la generación de un beneficio común, ya sea en términos económicos, sociales o institucionales. Según Chiavenato (2017), la contribución en el contexto organizacional se entiende como el esfuerzo o valor que cada integrante o área aporta al cumplimiento de los objetivos generales de la empresa, promoviendo la cooperación y el logro colectivo.

Gestión

La gestión se concibe como el conjunto de acciones planificadas y coordinadas orientadas a dirigir los recursos humanos, financieros y materiales de una organización para alcanzar sus metas estratégicas. Robbins y Coulter (2021) señalan que la gestión implica planificar, organizar, dirigir y controlar las actividades empresariales, buscando eficiencia, productividad y cumplimiento de los objetivos institucionales.

Calidad

La calidad se entiende como el grado en que un conjunto de características inherentes de un producto, servicio o proceso cumple con los requisitos establecidos o las expectativas del cliente. De acuerdo con la norma ISO 9000:2015, la calidad no solo

implica conformidad con especificaciones técnicas, sino también la mejora continua de los procesos organizacionales para incrementar la satisfacción del usuario. En términos empresariales, la gestión de la calidad representa un enfoque sistemático para optimizar la eficiencia y la competitividad (ISO, 2015).

Control Financiero

El control financiero se define como el conjunto de procedimientos y herramientas aplicadas para supervisar, medir y corregir las actividades económicas de una empresa, con el objetivo de asegurar el uso eficiente de los recursos y el cumplimiento de los objetivos financieros. Robles (2012) plantea que el control financiero permite analizar el desempeño económico y evaluar los resultados obtenidos, facilitando la toma de decisiones estratégicas y la sostenibilidad organizacional.

Gestión de Riesgos Financieros

La gestión de riesgos financieros es el proceso mediante el cual una empresa identifica, mide, analiza y controla los riesgos que pueden afectar sus operaciones económicas. La Enciclopedia Financiera (2013) la define como el conjunto de estrategias orientadas a la medición y manejo de los riesgos financieros, con el propósito de minimizar pérdidas y maximizar la estabilidad. Asimismo, PYME La Voz Texas (2015) la describe como un conjunto de prácticas que permiten optimizar la exposición al riesgo, manteniendo un equilibrio entre rentabilidad y seguridad financiera.

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 medianas empresas de servicio de la provincia de Pasco período 2022.

2.4.2. Hipótesis específica

- a. Existe una relación directa y significativa entre la auditoría ambiental y sostenibilidad y la planificación financiera de los gerentes de las medianas empresas de servicio de la provincia de Pasco período 2022.
- b. Existe una relación directa y significativa entre la auditoría de calidad y el control financiero de los gerentes de las medianas empresas de servicio de la provincia de Pasco 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 medianas empresas de servicio de la provincia de Pasco período 2022.

2.5. Identificación de variables.

Primera variable.

Auditoría integral.

Segunda variable.

Gestión financiera.

2.6. Definición operacional de variables e indicadores

VARIABLE	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSION	INDICADORES
Auditoría Integral	Mantilla (2015), la auditoría integral combina los enfoques financiero, operativo, de cumplimiento y de control interno, proporcionando una visión completa sobre el desempeño institucional. Su propósito fundamental es mejorar la gestión organizacional mediante la detección de riesgos, deficiencias y oportunidades de mejora, asegurando el uso eficiente de los recursos y el cumplimiento de los objetivos estratégicos	Auditoría ambiental y sostenibilidad	1. Propone la gestión ambiental permanentemente. 2. Analiza la gestión de residuos siempre. 3. Revisa la responsabilidad social corporativa constantemente.
		Auditoría de calidad	4. Analiza la tasa de defectos o errores siempre. 5. Revisa el índice de calidad del servicio siempre. 6. Propone el cumplimiento de normas de calidad siempre.
		Auditoría de ética y responsabilidad	7. Evalúa el índice de cumplimiento ético permanentemente. 8. Evalúa el índice de transparencia en la comunicación siempre. 9. Evalúa el cumplimiento de regulaciones éticas y legales periódicamente.

Gestión financiera	Van Horne y Wachowicz (2012), la gestión financiera también desempeña un papel fundamental en la planificación a largo plazo, al proporcionar información clave para la formulación de estrategias corporativas y la optimización del uso de los recursos disponibles. De esta manera, se convierte en un instrumento esencial para la competitividad y permanencia de la organización en un entorno económico dinámico.	Planificación financiera Control financiero Gestión de riesgo financiero	1. Revisa el margen de utilidad permanentemente. 2. Analiza la rentabilidad sobre la inversión siempre. 3. Revisa la liquidez corriente mensualmente. 4. Evalúa el presupuesto versus gastos reales siempre. 5. Evalúa la razón de endeudamiento periódicamente. 6. Evalúa la liquidez corriente permanentemente. Y7 Evalúa el valor en riesgo permanentemente. Y8 Analiza la razón de apalancamiento siempre. Y9 Evalúa la razón de solvencia periódicamente.
--------------------	---	---	---

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación

En función de la naturaleza del estudio, así como del problema y los objetivos planteados, esta investigación se enmarca dentro del enfoque aplicado, ya que busca ofrecer soluciones prácticas a una situación concreta.

3.2. Nivel de investigación

El presente estudio corresponde al nivel correlacional, dado que se orienta a identificar y analizar la relación existente entre variables sin intervenir directamente en ellas.

3.3. Métodos de investigación

El método representa el conjunto de procedimientos sistemáticos empleados en la ciencia para descubrir, transmitir o comprobar el conocimiento. En este caso, se adopta un enfoque analítico, orientado al examen detallado de la información recopilada.

3.4. Diseño de investigación

El diseño metodológico corresponde a un diseño no experimental de tipo transversal. Este enfoque se caracteriza por la ausencia de manipulación deliberada de variables, centrándose en la observación y análisis de fenómenos tal como se presentan en su contexto natural, en un momento específico del tiempo.

3.5. Población y muestra

3.5.1. Población

La población está conformada por 60 gerentes de las medianas empresas de servicio de la provincia de Pasco periodo 2022.

3.5.2. Muestra

La muestra para el proyecto de investigación se determinará con la siguiente formula utilizando un intervalo de confianza de 95%:

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

Donde:

n= Tamaño de la muestra →?

Z= Valor crítico → 1.96

P= Proporción poblacional de ocurrencia de un evento → 0.50

Q=Proporción poblacional de no ocurrencia de un evento → 0.50

N=Población → 60

E=Error muestral → 0.05

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.50) (0.50) \times (60)}{(0.05)^2 (60-1) + (1.96)^2 (0.50) (0.50)}$$

$$n = 44$$

Donde obtenemos como resultado 44 gerentes de las medianas empresas de servicios.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Sánchez y Reyes (2006) señalan que la recolección de datos constituye el conjunto de medios a través de los cuales el investigador obtiene información relevante sobre un fenómeno, en correspondencia con los objetivos del estudio (p. 149). En el marco de esta investigación, se emplearon la siguiente técnica y el instrumento correspondiente:

Técnicas de investigación.

La encuesta.

Instrumentos de investigación.

El cuestionario.

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

Validez de contenido.

Juicio de expertos.

Validez del instrumento de medición 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 de 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 auditoría integral.

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	44	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	44	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 obtenidos en el análisis de confiabilidad, el coeficiente alfa de Cronbach alcanzó un valor de 0.928, lo cual indica un nivel de consistencia interna extremadamente alto entre los ítems del instrumento aplicado. Según los criterios establecidos por George y Mallery (2003), un valor de alfa superior a 0.90 se interpreta como una confiabilidad excelente, evidenciando que el cuestionario

o dispositivo evaluado presenta una adecuada coherencia interna y mide de manera consistente el constructo propuesto.

Confiabilidad del instrumento gestión financiera

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	44	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	44	100,0

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,952	09

Tabla de valores de Cronbach

Coeficiente	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 análisis de confiabilidad, el coeficiente alfa de Cronbach obtuvo un valor de 0.952, lo que evidencia que el instrumento de medición presenta una consistencia interna muy alta. Según los criterios propuestos por George y Mallery (2003), los valores de alfa superiores a 0.90 indican una confiabilidad excelente, lo que permite afirmar que los ítems del cuestionario muestran una fuerte correlación entre sí y miden de manera estable el constructo evaluado.

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

El presente trabajo de investigación se desarrollará en estricto cumplimiento de las Normas de Grado y Título de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, respetando las disposiciones institucionales vigentes. Asimismo, se observarán rigurosamente los principios éticos de la investigación científica, garantizando la integridad académica, la veracidad de la información y el uso responsable de las fuentes bibliográficas. Todas las referencias consultadas serán citadas conforme a las normas de estilo APA (7ª edición), asegurando el reconocimiento adecuado de los autores y evitando cualquier forma de plagio o uso indebido de información académica.

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Descripción del trabajo de campo

Antes de proceder con la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de datos, se desarrollaron inicialmente los instrumentos necesarios para la recopilación de información. Posteriormente, dichos instrumentos fueron validados conforme a los lineamientos metodológicos que exige una investigación rigurosa e imparcial, con el propósito de contrastar las hipótesis planteadas, en coherencia con los objetivos de este estudio. En ese sentido, a continuación, se detalla el proceso metodológico llevado a cabo:

Cuestionario.

Se aplicó un cuestionario dirigido a los gerentes de medianas empresas del sector servicios en la provincia de Pasco, durante el periodo 2022. Este instrumento estuvo conformado por una serie de preguntas organizadas de manera lógica, con el fin de asegurar tanto la imparcialidad de las respuestas como la validez de los datos empíricos obtenidos, en relación con el tamaño muestral definido.

La elección de las técnicas e instrumentos empleados en este estudio respondió al enfoque metodológico adoptado, asegurando su pertinencia y coherencia con los objetivos de la investigación.

4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados

Este capítulo tiene como finalidad exponer el procedimiento que permite comprobar la hipótesis planteada en la investigación titulada “Auditoría integral y su aporte en la gestión financiera de los gerentes de las medianas empresas de servicios de la provincia de Pasco, periodo 2022”.

Este capítulo comprende el cumplimiento de los siguientes objetivos:

1. Determinar la relación entre la auditoría ambiental y de sostenibilidad y la planificación financiera de los gerentes de las medianas empresas de servicio de la provincia de Pasco, periodo 2022.
2. Determinar la relación entre la auditoría de calidad y el control financiero de los gerentes de las medianas empresas de servicio de la provincia de Pasco, periodo 2022.
3. Determinar la relación entre la auditoría de ética y responsabilidad y la gestión de riesgos financieros de los gerentes de las medianas empresas de servicio de la provincia de Pasco, periodo 2022.

Los avances alcanzados en el desarrollo de cada uno de los objetivos específicos contribuyen de manera directa al cumplimiento del objetivo general de la investigación. Cada objetivo específico se aborda como un subcapítulo dentro del análisis realizado, lo cual permite estructurar de forma coherente el proceso investigativo. Esta aproximación facilita, a su vez, la contrastación de la hipótesis de trabajo, permitiendo su aceptación o rechazo con un elevado nivel de significancia estadística.

AUDITORIA INTEGRAL

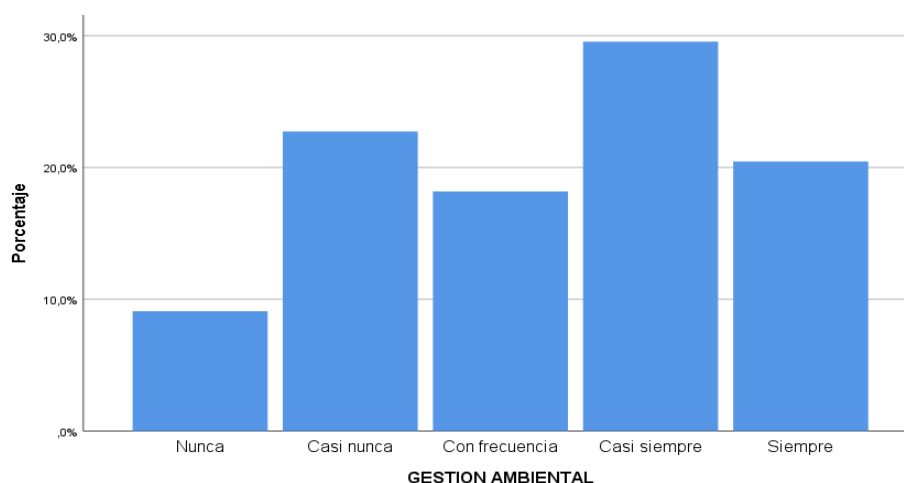
4.2.1. Gestión ambiental

A la pregunta: ¿ Considerar la gestión ambiental favorece el fortalecimiento de la auditoría ambiental y la sostenibilidad en la gestión de los gerentes de las medianas empresas de servicio?

Cuadro 1. Gestión Ambiental

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	9,1	9,1	9,1
	Casi nunca	10	22,7	22,7	31,8
	Con frecuencia	8	18,2	18,2	50,0
	Casi siempre	13	29,5	29,5	79,5
	Siempre	9	20,5	20,5	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Gráfico 1. Gestión Ambiental



Interpretación:

El trabajo de campo permitió establecer que, según los gerentes de las medianas empresas de servicios de la provincia de Pasco en el periodo 2022, el 21% indicó que

siempre se considera la gestión ambiental en la auditoría ambiental y sostenibilidad, el 30% señaló que casi siempre, el 18% con frecuencia, mientras que el 23% manifestó que casi nunca y el 9% nunca la consideran.

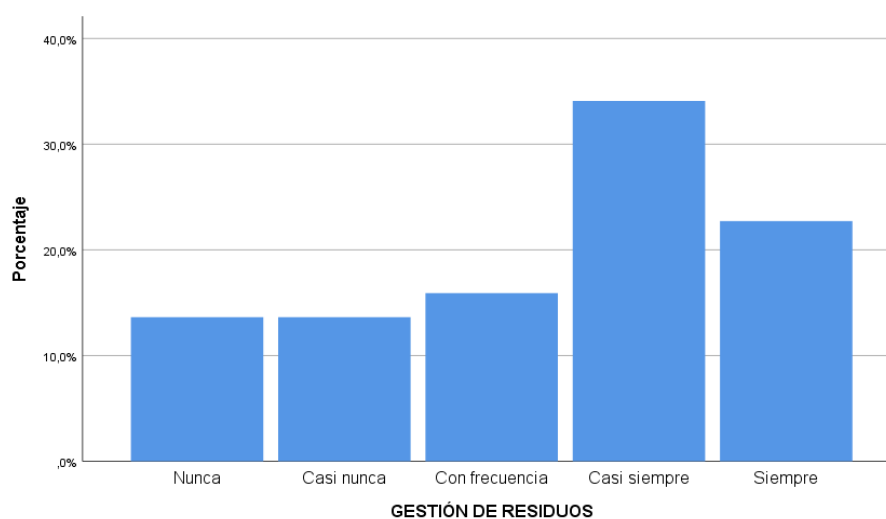
4.2.2. Gestión de residuos

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

Cuadro 2. *Gestión de residuos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	13,6	13,6	13,6
	Casi nunca	6	13,6	13,6	27,3
	Con frecuencia	7	15,9	15,9	43,2
	Casi siempre	15	34,1	34,1	77,3
	Siempre	10	22,7	22,7	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Gráfico 2. *Gestión de residuos*



Interpretación:

El trabajo de campo permitió establecer que, según los gerentes de las medianas empresas de servicios de la provincia de Pasco en el periodo 2022, el 23% indicó que siempre se considera la gestión de residuos en la auditoría ambiental y sostenibilidad, el 34% señaló que casi siempre, el 16% con frecuencia, mientras que el 14% manifestó que casi nunca y el 14% nunca la consideran.

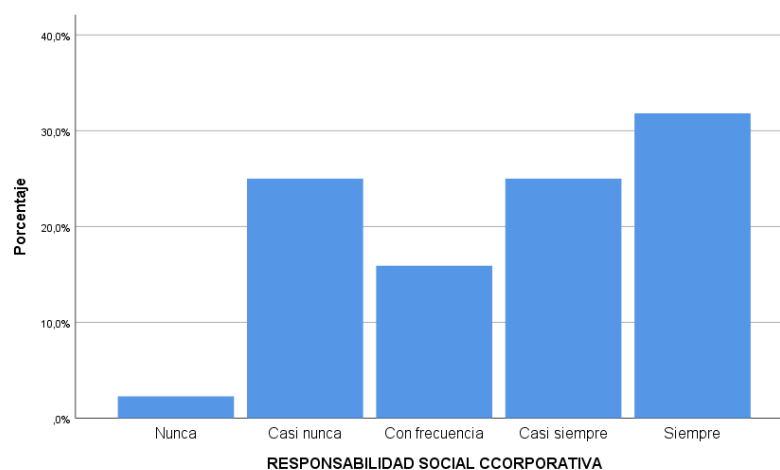
4.2.3. Responsabilidad social corporativa

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

Cuadro 3. Responsabilidad social corporativa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2,3	2,3	2,3
	Casi nunca	11	25,0	25,0	27,3
	Con frecuencia	7	15,9	15,9	43,2
	Casi siempre	11	25,0	25,0	68,2
	Siempre	14	31,8	31,8	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Gráfico 3. Responsabilidad social corporativa



Interpretación:

El trabajo de campo permitió determinar que, según los gerentes de las medianas empresas de servicios de la provincia de Pasco en el periodo 2022, el 32% indicó que siempre se considera la responsabilidad social corporativa en la auditoría ambiental y sostenibilidad, el 25% señaló que casi siempre, el 16% con frecuencia, mientras que el 25% manifestó que casi nunca y el 2% nunca la consideran.

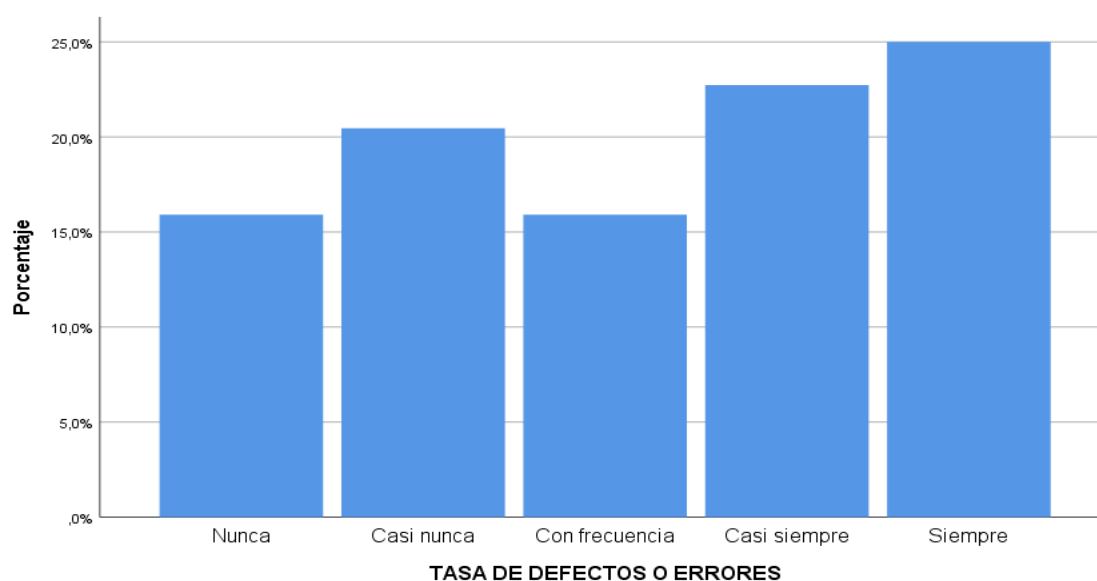
4.2.4. Tasa de defectos o errores.

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

Cuadro 4. *Tasa de defectos o errores*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	15,9	15,9	15,9
	Casi nunca	9	20,5	20,5	36,4
	Con frecuencia	7	15,9	15,9	52,3
	Casi siempre	10	22,7	22,7	75,0
	Siempre	11	25,0	25,0	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Gráfico 4. *Tasa de defectos o errores*



Interpretación:

El trabajo de campo permitió establecer que, según los gerentes de las medianas empresas de servicios de la provincia de Pasco en el periodo 2022, el 25% indicó que siempre se considera la tasa de defectos o errores en la auditoría de calidad, el 23% señaló que casi siempre, el 16% con frecuencia, mientras que el 20% manifestó que casi nunca y el 16% nunca la consideran.

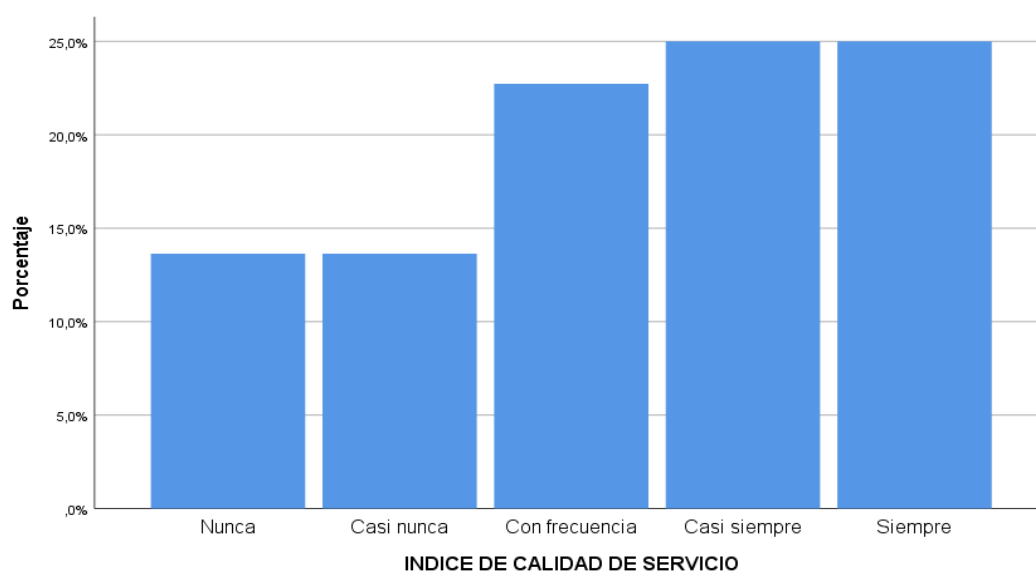
4.2.5. Índice de calidad del servicio.

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

Cuadro 5. *Índice de calidad de servicio*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	13,6	13,6	13,6
	Casi nunca	6	13,6	13,6	27,3
	Con frecuencia	10	22,7	22,7	50,0
	Casi siempre	11	25,0	25,0	75,0
	Siempre	11	25,0	25,0	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Gráfico 5. *Índice de calidad de servicio*



Interpretación:

El trabajo de campo permitió establecer que, según los gerentes de las medianas empresas de servicios de la provincia de Pasco en el periodo 2022, el 25% indicó que siempre se considera el índice de calidad del servicio en la auditoría de calidad, el 25% señaló que casi siempre, el 23% con frecuencia, mientras que el 13% manifestó que casi nunca y el 13% nunca la consideran.

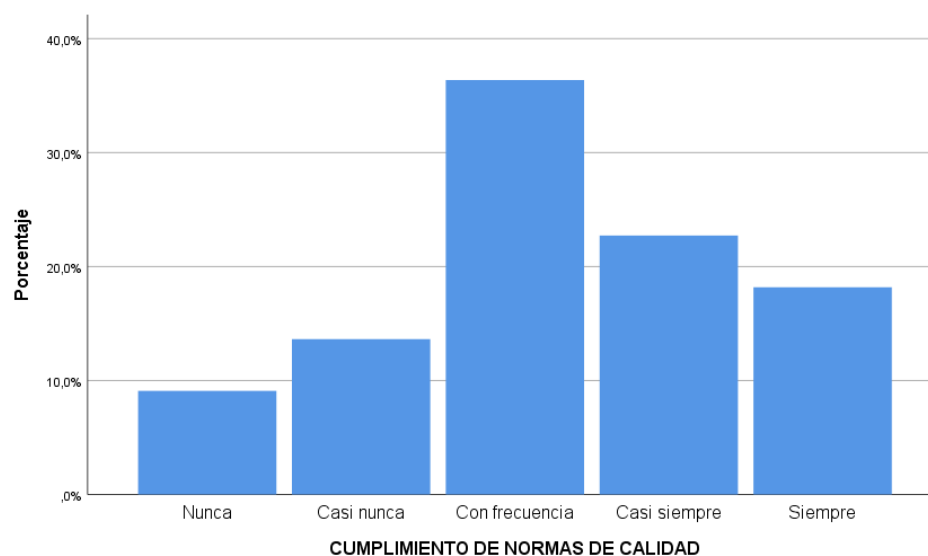
4.2.6. Cumplimiento de normas de calidad.

A la pregunta ¿ La observancia de normas de calidad favorece la aplicación de la auditoría de calidad en los gerentes de las medianas empresas de servicio?

Cuadro 6. *Cumplimiento de normas de calidad*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	9,1	9,1	9,1
	Casi nunca	6	13,6	13,6	22,7
	Con frecuencia	16	36,4	36,4	59,1
	Casi siempre	10	22,7	22,7	81,8
	Siempre	8	18,2	18,2	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Gráfico 6. *Cumplimiento de normas de calidad*



Interpretación:

El trabajo de campo permitió establecer que, según los gerentes de las medianas empresas de servicios de la provincia de Pasco en el periodo 2022, el 18% indicó que siempre se considera el cumplimiento de normas de calidad en la auditoría de calidad, el 23% señaló que casi siempre, el 36% con frecuencia, mientras que el 14% manifestó que casi nunca y el 9% nunca la consideran.

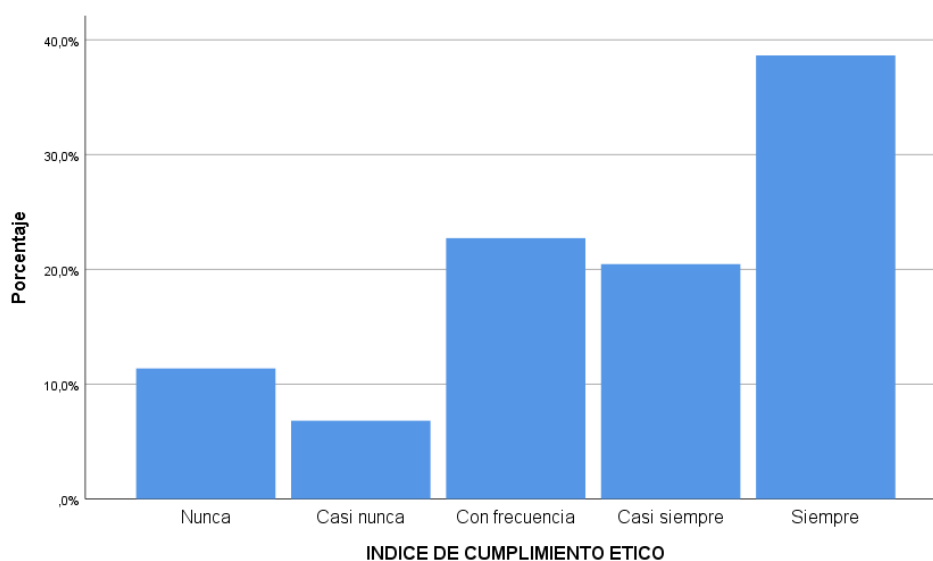
4.2.7. Índice de cumplimiento ético.

A la pregunta: ¿ La inclusión del índice de cumplimiento ético favorece la aplicación de la auditoría de ética y responsabilidad en la gestión de los gerentes de las medianas empresas de servicio?

Cuadro 7. Índice de cumplimiento ético

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	11,4	11,4	11,4
	Casi nunca	3	6,8	6,8	18,2
	Con frecuencia	10	22,7	22,7	40,9
	Casi siempre	9	20,5	20,5	61,4
	Siempre	17	38,6	38,6	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Gráfico 7. Índice de cumplimiento ético



Interpretación:

El trabajo de campo permitió establecer que, según los gerentes de las medianas empresas de servicios de la provincia de Pasco en el periodo 2022, el 39% indicó que siempre se considera el índice de cumplimiento ético en la auditoría de ética y responsabilidad, el 20% señaló que casi siempre, el 23% con frecuencia, mientras que el 7% manifestó que casi nunca y el 11% nunca la consideran.

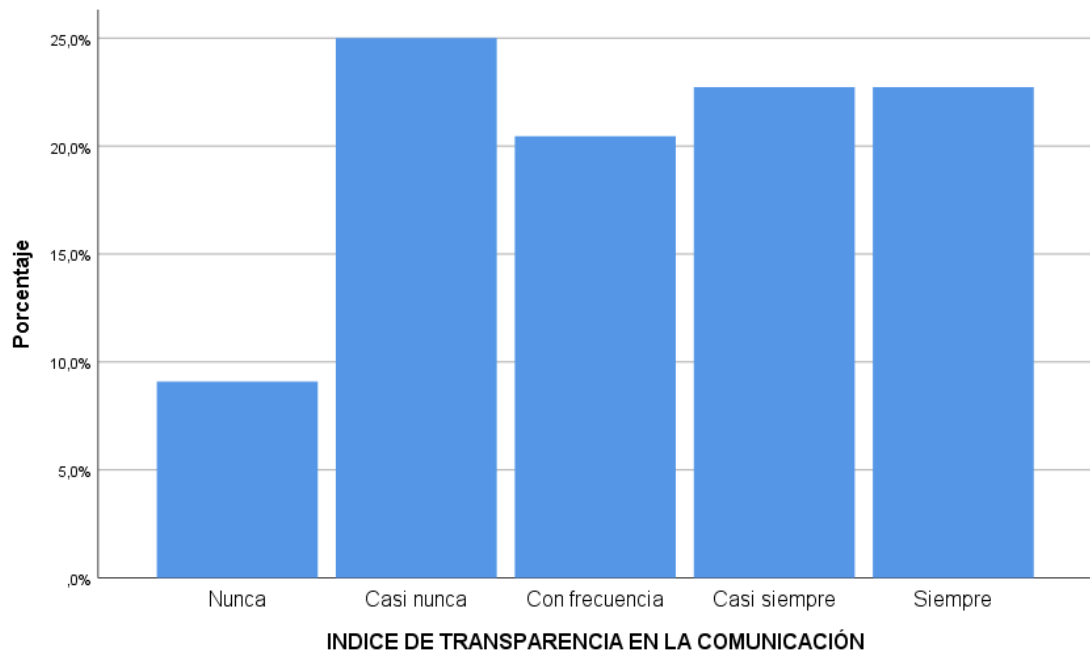
4.2.8. Índice de transparencia en la comunicación.

A la pregunta ¿Contribuye la consideración del índice de transparencia en la comunicación al fortalecimiento de la auditoría de ética y responsabilidad en los gerentes de las medianas empresas de servicio?

Cuadro 8. Índice de transparencia en la comunicación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	9,1	9,1	9,1
	Casi nunca	11	25,0	25,0	34,1
	Con frecuencia	9	20,5	20,5	54,5
	Casi siempre	10	22,7	22,7	77,3
	Siempre	10	22,7	22,7	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Gráfico 8. Índice de transparencia en la comunicación



Interpretación:

El trabajo de campo permitió establecer que, según los gerentes de las medianas empresas de servicios de la provincia de Pasco en el periodo 2022, el 23% indicó que siempre se considera el índice de transparencia en la comunicación en la auditoría de ética y responsabilidad, el 23% señaló que casi siempre, el 20% con frecuencia, mientras que el 25% manifestó que casi nunca y el 9% nunca la consideran.

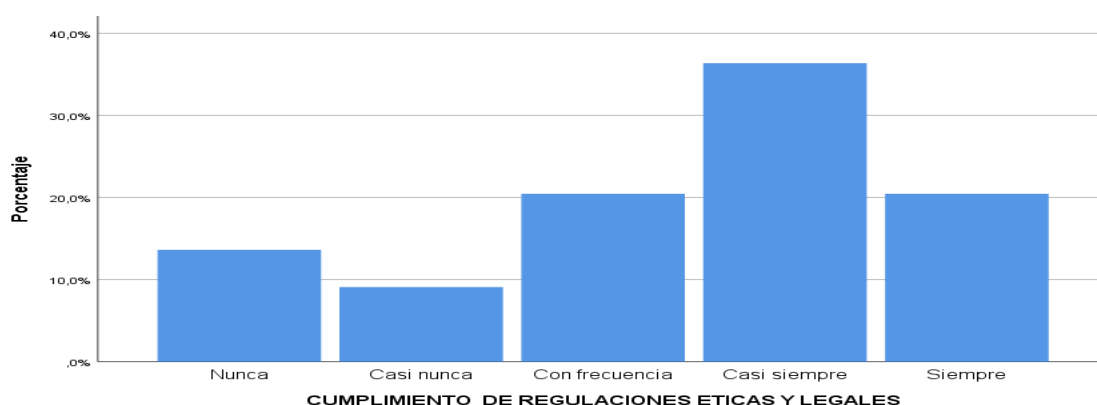
4.2.9. Cumplimiento de regulaciones éticas y legales

A la pregunta ¿ La observancia de las regulaciones éticas y legales favorece la aplicación de la auditoría de ética y responsabilidad en la gestión de los gerentes de las medianas empresas de servicio?

Cuadro 9. *Cumplimiento de regulaciones éticas y legales*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	13,6	13,6	13,6
	Casi nunca	4	9,1	9,1	22,7
	Con frecuencia	9	20,5	20,5	43,2
	Casi siempre	16	36,4	36,4	79,5
	Siempre	9	20,5	20,5	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Gráfico 9. *Cumplimiento de regulaciones éticas y legales*



Interpretación:

El trabajo de campo permitió establecer que, según los gerentes de las medianas empresas de servicios de la provincia de Pasco en el periodo 2022, el 21% indicó que siempre se considera el cumplimiento de regulaciones éticas y legales en la auditoría de ética y responsabilidad, el 36% señaló que casi siempre, el 20% con frecuencia, mientras que el 9% manifestó que casi nunca y el 14% nunca la consideran.

GESTIÓN FINANCIERA

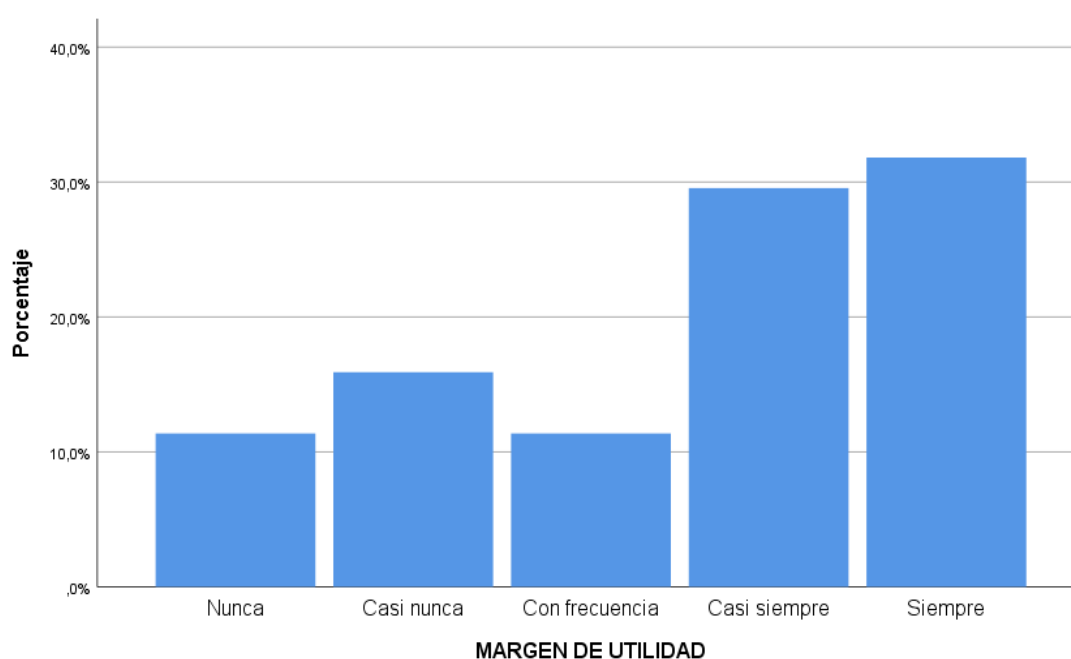
4.2.10. Margen de utilidad.

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

Cuadro 10. Margen de utilidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	11,4	11,4	11,4
	Casi nunca	7	15,9	15,9	27,3
	Con frecuencia	5	11,4	11,4	38,6
	Casi siempre	13	29,5	29,5	68,2
	Siempre	14	31,8	31,8	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Gráfico 10. Margen de utilidad



Interpretación:

El trabajo de campo permitió establecer que, según los gerentes de las medianas empresas de servicios de la provincia de Pasco en el periodo 2022, el 32% indicó que siempre se considera el margen de utilidad en la planificación financiera, el 30% señaló que casi siempre, el 11% con frecuencia, mientras que el 16% manifestó que casi nunca y el 11% nunca la consideran.

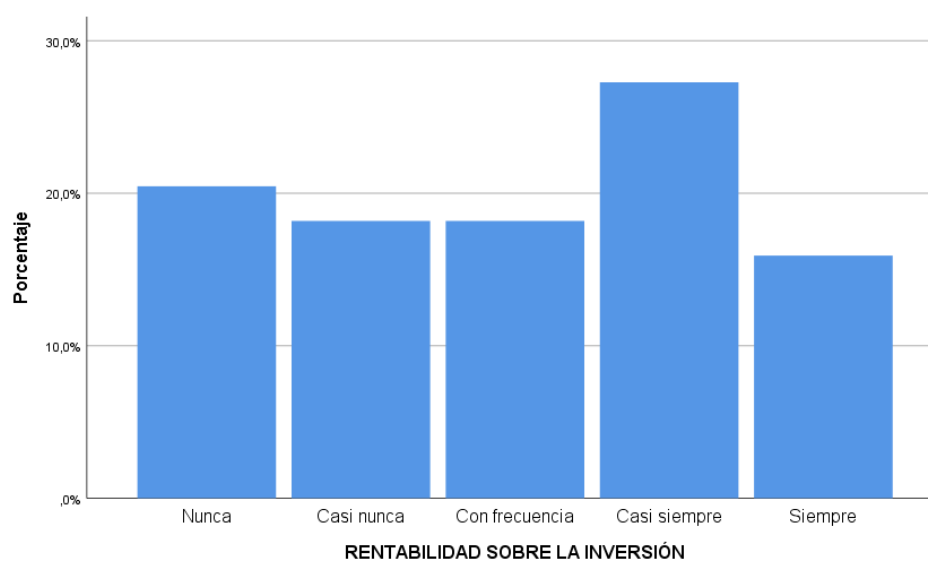
4.2.11. Rentabilidad sobre la inversión.

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

Cuadro 11. *Rentabilidad sobre la inversión*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	9	20,5	20,5	20,5
	Casi nunca	8	18,2	18,2	38,6
	Con frecuencia	8	18,2	18,2	56,8
	Casi siempre	12	27,3	27,3	84,1
	Siempre	7	15,9	15,9	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Gráfico 11. *Rentabilidad sobre la inversión*



Interpretación:

El trabajo de campo permitió establecer que, según los gerentes de las medianas empresas de servicios de la provincia de Pasco en el periodo 2022, el 16% indicó que siempre se considera la rentabilidad sobre la inversión en la planificación

financiera, el 27% señaló que casi siempre, el 18% con frecuencia, mientras que el 18% manifestó que casi nunca y el 21% nunca la consideran.

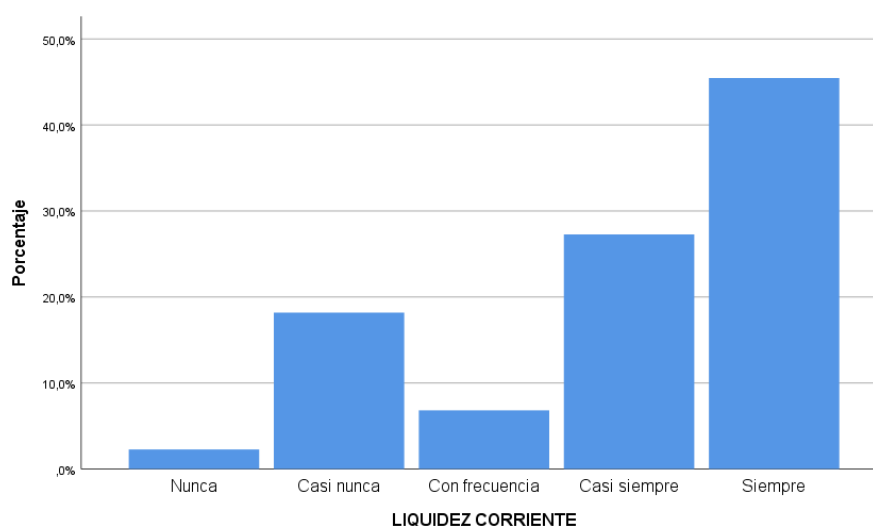
4.2.12. Liquidez corriente.

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

Cuadro 12. *Liquidez corriente*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2,3	2,3	2,3
	Casi nunca	8	18,2	18,2	20,5
	Con frecuencia	3	6,8	6,8	27,3
	Casi siempre	12	27,3	27,3	54,5
	Siempre	20	45,5	45,5	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Gráfico 12. *Liquidez corriente*



Interpretación:

El trabajo de campo permitió establecer que, según los gerentes de las medianas empresas de servicios de la provincia de Pasco en el periodo 2022, el 46% indicó que siempre se considera la liquidez corriente en la planificación financiera, el 27% señaló

que casi siempre, el 7% con frecuencia, mientras que el 18% manifestó que casi nunca y el 2% nunca la consideran.

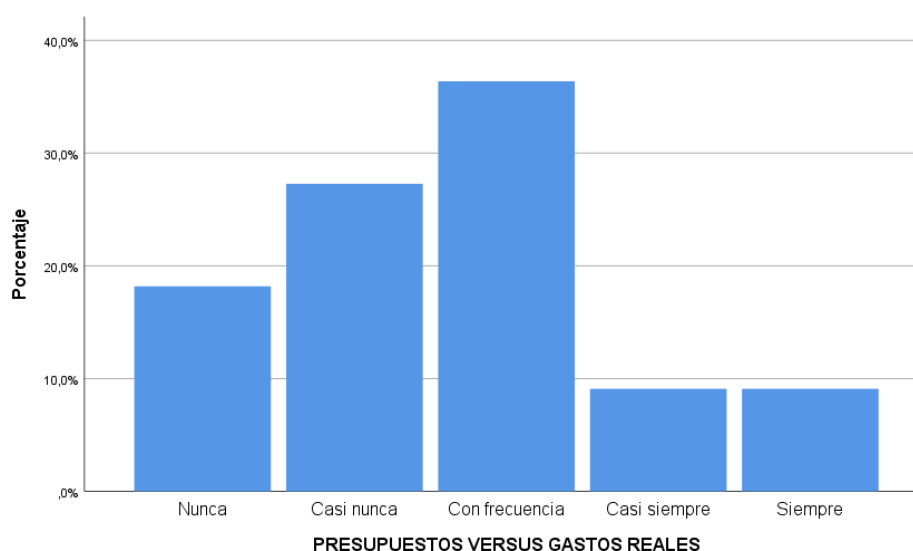
4.2.13. Presupuestos versus gastos reales.

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

Cuadro 13. *Presupuestos versus gastos reales*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	18,2	18,2	18,2
	Casi nunca	12	27,3	27,3	45,5
	Con frecuencia	16	36,4	36,4	81,8
	Casi siempre	4	9,1	9,1	90,9
	Siempre	4	9,1	9,1	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Gráfico 13. *Presupuestos versus gastos reales*



Interpretación:

El trabajo de campo permitió establecer que, según los gerentes de las medianas empresas de servicios de la provincia de Pasco en el periodo 2022, el 9% indicó que siempre se considera el presupuesto frente a los gastos reales en el control financiero,

el 9% señaló que casi siempre, el 36.4% con frecuencia, mientras que el 27% manifestó que casi nunca y el 18% nunca la consideran.

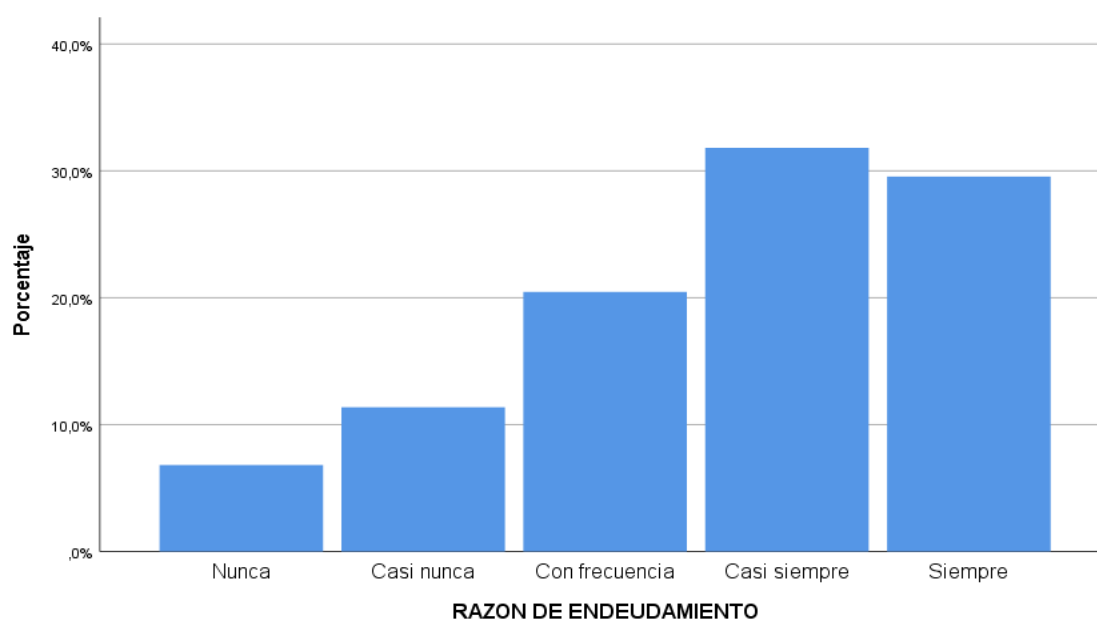
4.2.14. Razón de endeudamiento.

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

Cuadro 14. Razón de endeudamiento

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	6,8	6,8	6,8
	Casi nunca	5	11,4	11,4	18,2
	Con frecuencia	9	20,5	20,5	38,6
	Casi siempre	14	31,8	31,8	70,5
	Siempre	13	29,5	29,5	100,0
	Total		44100,0	100,0	

Gráfico 14. Razón de endeudamiento



Interpretación:

El trabajo de campo permitió establecer que, según los gerentes de las medianas empresas de servicios de la provincia de Pasco en el periodo 2022, el 30% indicó que

siempre se considera la razón de endeudamiento en el control financiero, el 32% señaló que casi siempre, el 20% con frecuencia, mientras que el 11% manifestó que casi nunca y el 7% nunca la consideran.

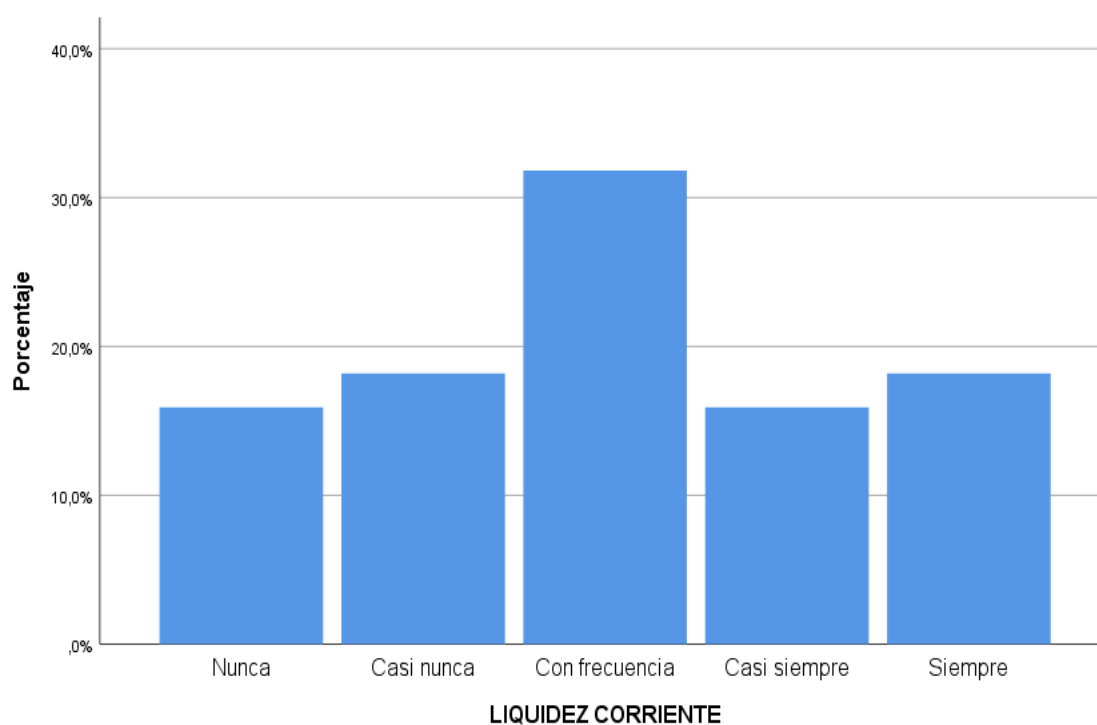
4.2.15. Liquidez corriente.

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

Cuadro 15. *Liquidez corriente*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	15,9	15,9	15,9
	Casi nunca	8	18,2	18,2	34,1
	Con frecuencia	14	31,8	31,8	65,9
	Casi siempre	7	15,9	15,9	81,8
	Siempre	8	18,2	18,2	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Gráfico 15. *Liquidez corriente*



Interpretación:

El trabajo de campo permitió establecer que, según los gerentes de las medianas empresas de servicios de la provincia de Pasco en el periodo 2022, el 18% indicó que siempre se considera la liquidez corriente en el control financiero, el 16% señaló que casi siempre, el 32% con frecuencia, mientras que el 18% manifestó que casi nunca y el 16% nunca la consideran.

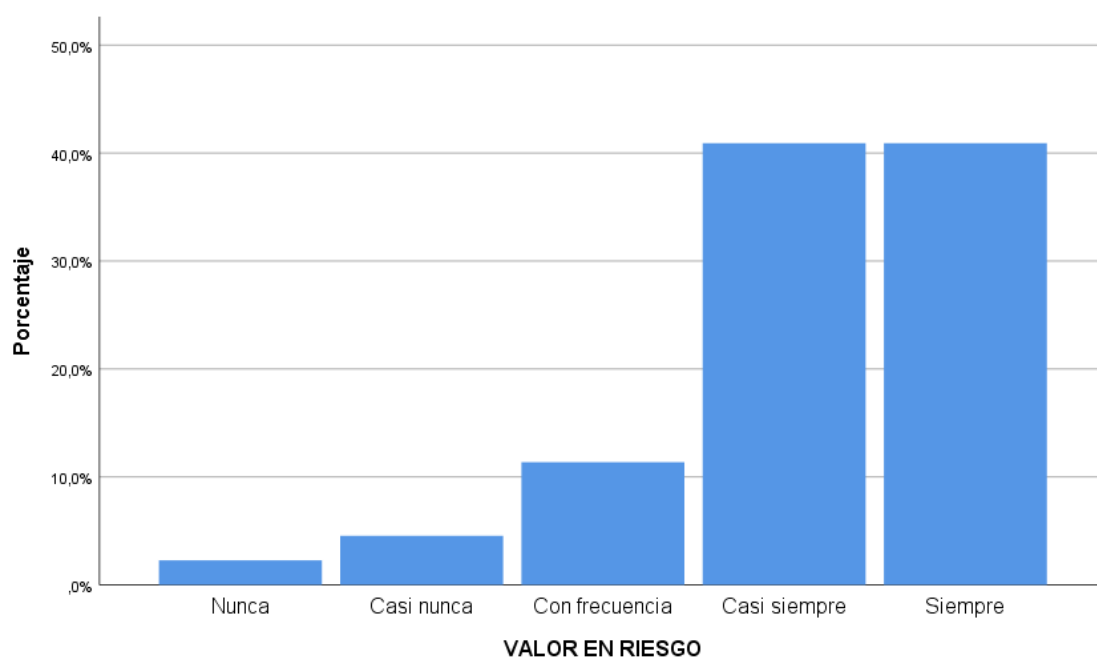
4.2.16. Valor en riesgo.

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

Cuadro 16. Valor en riesgo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2,3	2,3	2,3
	Casi nunca	2	4,5	4,5	6,8
	Con frecuencia	5	11,4	11,4	18,2
	Casi siempre	18	40,9	40,9	59,1
	Siempre	18	40,9	40,9	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Gráfico 16. Valor en riesgo



Interpretación:

El trabajo de campo permitió establecer que, según los gerentes de las medianas empresas de servicios de la provincia de Pasco en el periodo 2022, el 41% indicó que siempre se considera el valor en riesgo en la gestión de riesgos financieros, el 40% señaló que casi siempre, el 11% con frecuencia, mientras que el 5% manifestó que casi nunca y el 2% nunca la consideran.

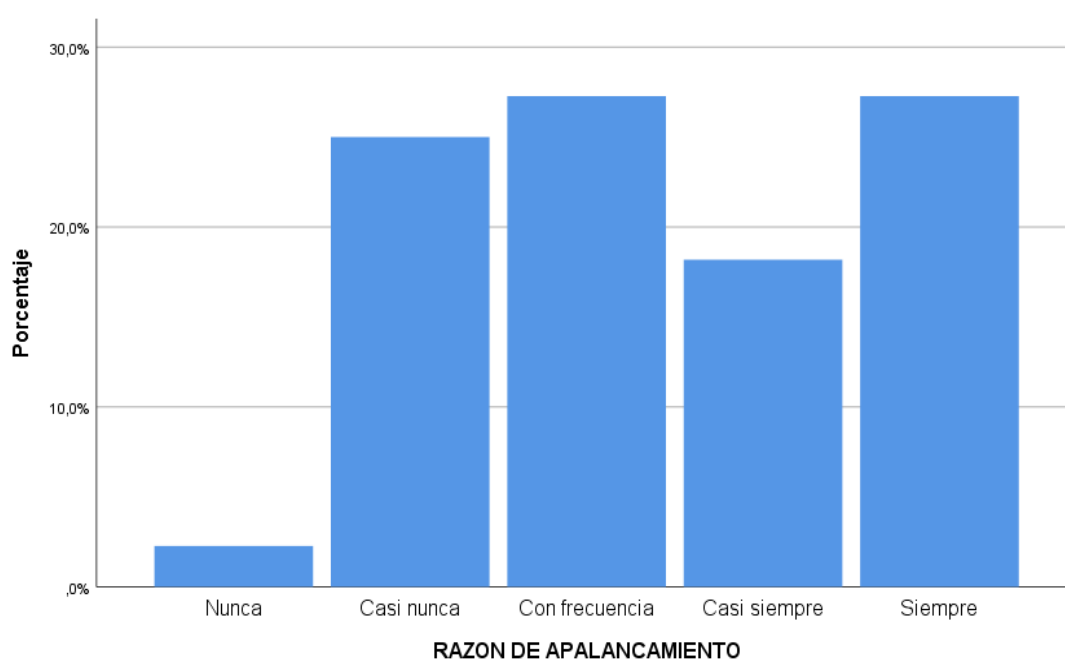
4.2.17. Razón de apalancamiento.

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

Cuadro 17. Razón de apalancamiento

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	2,3	2,3	2,3
	Casi nunca	11	25,0	25,0	27,3
	Con frecuencia	12	27,3	27,3	54,5
	Casi siempre	8	18,2	18,2	72,7
	Siempre	12	27,3	27,3	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Gráfico 17. Razón de apalancamiento



Interpretación:

El trabajo de campo permitió establecer que, según los gerentes de las medianas empresas de servicios de la provincia de Pasco en el periodo 2022, el 27% indicó que siempre se considera la razón de apalancamiento en la gestión de riesgos financieros, el 18% señaló que casi siempre, el 27% con frecuencia, mientras que el 25% manifestó que casi nunca y el 2% nunca la consideran.

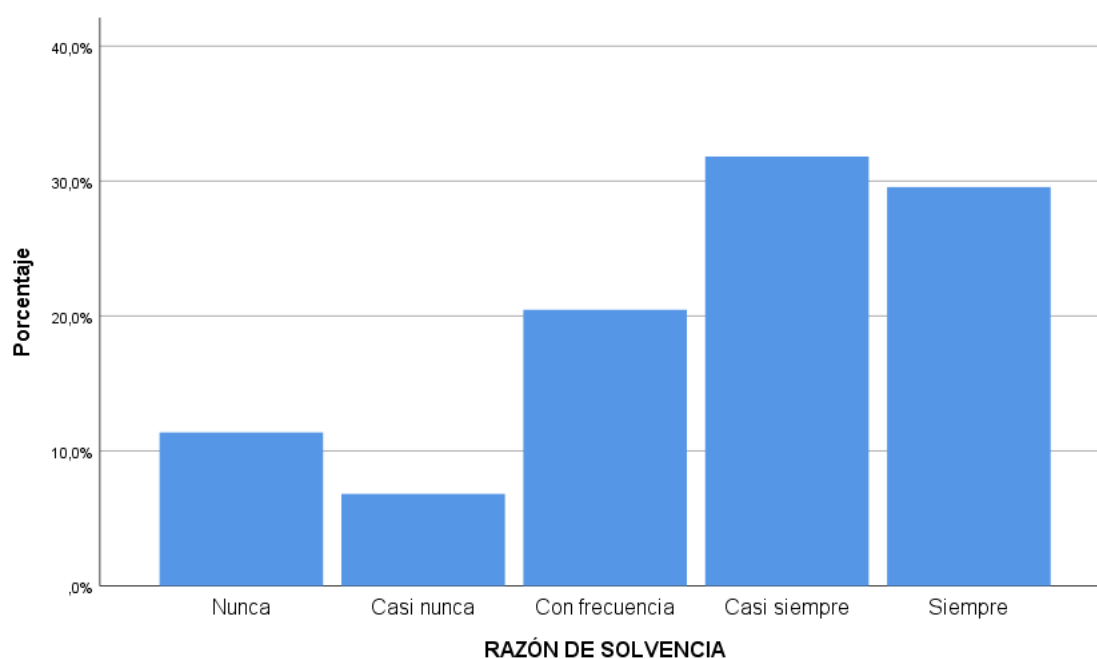
4.2.18. Razón de solvencia.

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

Cuadro 18. Razón de solvencia

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	11,4	11,4	11,4
	Casi nunca	3	6,8	6,8	18,2
	Con frecuencia	9	20,5	20,5	38,6
	Casi siempre	14	31,8	31,8	70,5
	Siempre	13	29,5	29,5	100,0
	Total	44	100,0	100,0	

Gráfico 18. Razón de solvencia



Interpretación:

El trabajo de campo permitió establecer que, según los gerentes de las medianas empresas de servicios de la provincia de Pasco en el periodo 2022, el 30% indicó que siempre se considera la razón de solvencia en la gestión de riesgos financieros, el 32%

señaló que casi siempre, el 20% con frecuencia, mientras que el 7% manifestó que casi nunca y el 11% nunca la consideran.

4.3. Prueba de hipótesis

La aplicación adecuada de los contrastes estadísticos implica el cumplimiento de ciertos supuestos previos; su incumplimiento puede conducir a interpretaciones y resultados erróneos. No obstante, en numerosos estudios, como el presente, se trabaja con muestras de datos atípicas que no siguen distribuciones específicas, presentan varianzas considerablemente distintas y cuyas variables están medidas en escalas ordinales.

A partir del planteamiento de las preguntas generales y específicas, así como de los objetivos establecidos en esta investigación, los resultados obtenidos permiten sustentar, comparar y validar las hipótesis iniciales. La sistematización y análisis de los datos recolectados en campo se presentan mediante tabulaciones y representaciones estadísticas, específicamente en el apartado 4.2, con el fin de facilitar su comprensión.

		GESTION FINANCIERA					Total
		Nunca	Casi nunca	Con frecuencia	Casi siempre	Siempre	
AUDITORIA INTEGRAL	Nunca	4	0	0	0	0	4
	Casi nunca	0	6	0	0	4	10
	Con frecuencia	0	0	5	0	3	8
	Casi siempre	0	0	0	13	0	13
	Siempre	1	1	0	0	7	9
Total		5	7	5	13	14	44

Para la comprobación de hipótesis, se emplea la prueba de chi-cuadrado, dado que los datos analizados se organizan en términos de frecuencias absolutas u observadas. Esta prueba resulta particularmente pertinente para el presente estudio, ya que las variables involucradas son de naturaleza cualitativa.

Hipótesis general:

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

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	112,680 ^a	16	,000
Razón de verosimilitud	96,642	16	,000
Asociación lineal por lineal	12,801	1	,000
N de casos válidos	44		

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:

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

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando Ho es verdadera, χ^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 (Ho) si el valor calculado de χ^2 es mayor o igual a 26.296.
5. Cálculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la formula tenemos:

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 112.680$$

6. Decisión estadística: Dado que $112.680 > 26.296$, 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 medianas empresas de servicio de la provincia de Pasco período 2022.

Hipótesis a:

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

H_1 : Existe una relación directa y significativa entre la auditoría ambiental y sostenibilidad y la planificación financiera de los gerentes de las medianas empresas de servicio de la provincia de Pasco período 2022.

		PLANIFICACIÓN FINANCIERA					Total
		Nunca	Casi nunca	Con frecuencia	Casi siempre	Siempre	
AUDITORIA AMBIENTAL Y SOSTENIBILI DAD	Nunca	5	0	0	1	0	6
	Casi nunca	0	5	0	0	1	6
	Con frecuencia	0	0	6	1	0	7
	Casi siempre	2	3	0	10	0	15
	Siempre	2	0	2	0	6	10
Total		9	8	8	12	7	44

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	DF	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	85,588 ^a	16	,000
Razón de verosimilitud	78,650	16	,000
Asociación lineal por lineal	10,443	1	,001
N de casos válidos	44		

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:

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

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando H_0 es verdadera, χ^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 χ^2 es mayor o igual a 26.296.
5. Cálculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la formula tenemos:

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 85.588$$

6. Decisión estadística: Dado que $85.588 > 26.296$, se rechaza H_0 .
7. Conclusión: Existe una relación directa y significativa entre la auditoría ambiental y sostenibilidad y la planificación financiera de los gerentes de las medianas empresas de servicio de la provincia de Pasco período 2022.

Hipótesis b:

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

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

		CONTROL FINANCIERO					Total
		Nunca	Casi nunca	Con frecuencia	Casi siempre	Siempre	
AUDITORÍA DE CALIDAD	Nunca	6	0	1	0	0	7
	Casi nunca	1	8	0	0	0	9
	Con frecuencia	0	0	7	0	0	7
	Casi siempre	1	1	5	3	0	10
	Siempre	0	3	3	1	4	11
Total		8	12	16	4	4	44

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	Df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	70,555 ^a	16	,000
Razón de verosimilitud	65,330	16	,000
Asociación lineal por lineal	20,125	1	,000
N de casos válidos	44		

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:

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

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:

$$X^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 70.555$$

6. Decisión estadística: Dado que $70.555 > 26.296$, 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 medianas empresas de servicio de la provincia de Pasco período 2022.

Hipótesis c:

H_0 : 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 medianas empresas de servicio de la provincia de Pasco período 2022.

H_1 : Existe una relación directa y significativa entre la auditoría de ética y responsabilidad y la gestión de riesgos financieros de los gerentes de las medianas empresas de servicio de la provincia de Pasco período 2022.

		GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS					Total
		Nunca	Casi nunca	Con frecuencia	Casi siempre	Siempre	
AUDITORIA DE ETICA Y RESPONSABILIDA D	Nunca	1	0	0	3	1	5
	Casi nunca	0	2	0	0	1	3
	Con frecuencia	0	0	5	5	0	10
	Casi siempre	0	0	0	8	1	9
	Siempre	0	0	0	2	15	17
Total		1	2	5	18	18	44

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	78,531 ^a	16	,000
Razón de verosimilitud	60,256	16	,000
Asociación lineal por lineal	15,864	1	,000
N de casos válidos	44		

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:

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

3. Distribución de la estadística de prueba: cuando H_0 es verdadera, χ^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 χ^2 es mayor o igual a 26.296
5. Cálculo de la estadística de pruebas. Al desarrollar la formula tenemos:

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^n \frac{(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} = 78.531$$

6. Decisión estadística: Dado que $78.531 > 26.296$, 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 medianas empresas de servicio de la provincia de Pasco período 2022.

4.4. Discusión de resultados

El estudio de la auditoría integral de 2022 y su contribución en la gestión financiera de los gerentes de las medianas empresas de servicios de la provincia de Pasco periodo 2022 arrojó los siguientes hallazgos:

Los resultados obtenidos en el presente estudio evidencian la existencia de una correlación significativa entre la auditoría integral y la contribución en la gestión financiera por parte de los gerentes de medianas empresas del sector servicios en la provincia de Pasco durante el periodo 2022. Este hallazgo se respalda con la aplicación de la prueba estadística no paramétrica chi-cuadrado de Pearson, cuyo valor fue de 112.680, con un nivel de significancia de 0.000. Lo anterior permite concluir que existe una relación directa y estadísticamente significativa entre ambas variables.

Asimismo, se identificó una correlación entre las dimensiones de auditoría ambiental y sostenibilidad y la planificación financiera, sustentada con un valor de chi-cuadrado de 85.588 y una significancia de 0.000, lo cual confirma la existencia de un vínculo directo entre estos factores.

De igual forma, se evidenció relación entre la auditoría de calidad y el control financiero, con un resultado de chi-cuadrado de 70.555 y significancia estadística de 0.000. Esta asociación indica una correlación directa entre ambas dimensiones.

En el caso de la auditoría de ética y responsabilidad en relación con la gestión de riesgos financieros, se obtuvo un valor de chi-cuadrado de Pearson de 78.531, también con una significancia de 0.000. En consecuencia, se concluye que existe una correlación estadísticamente significativa entre estos componentes:

La discusión de los resultados obtenidos en este estudio busca analizar y contextualizar los hallazgos dentro del marco teórico y las expectativas planteadas al inicio de la investigación. A través de esta discusión, se pretende ofrecer una

comprensión profunda de cómo la auditoría integral ha influido en la gestión financiera de los gerentes de medianas empresas de servicios en la provincia de Pasco durante el año 2022, y se identifican las implicaciones prácticas y teóricas de estos resultados.

Uno de los hallazgos más destacados es la mejora en la eficiencia operativa de las medianas empresas de servicios tras la implementación de auditorías integrales. Los datos muestran que las auditorías integrales han permitido identificar y eliminar ineficiencias en los procesos operativos, lo que se traduce en una optimización del uso de recursos y una reducción de costos operativos.

Estos resultados son consistentes con estudios previos que indican que la auditoría integral contribuye significativamente a la mejora de la eficiencia operativa al proporcionar una visión holística de los procesos empresariales (Morales & Gómez, 2020).

Los gerentes pueden utilizar los hallazgos de las auditorías integrales para implementar cambios operativos que mejoren la productividad y reduzcan desperdicios, optimizando así el rendimiento financiero de la empresa.

La auditoría integral ha tenido un impacto positivo en el cumplimiento normativo y la gestión de riesgos. Las empresas auditadas reportaron una mayor adherencia a las regulaciones y normativas vigentes, así como una mejora en la identificación y mitigación de riesgos operativos y financieros.

Este hallazgo concuerda con estudios que sugieren que las auditorías integrales fortalecen el control interno y el cumplimiento normativo, reduciendo así la exposición a sanciones y riesgos (López & Martínez, 2019).

Los gerentes pueden confiar en los informes de auditoría integral para evaluar y mejorar continuamente sus políticas de cumplimiento y gestión de riesgos, asegurando una operación más segura y conforme a la ley.

La implementación de auditorías integrales ha resultado en una mejora significativa en la calidad de la toma de decisiones financieras por parte de los gerentes. Los datos indican que la información detallada y precisa proporcionada por las auditorías permite a los gerentes tomar decisiones más informadas y estratégicas.

La literatura existente también destaca que las auditorías integrales proporcionan información valiosa para la toma de decisiones, lo que mejora la planificación financiera y la asignación de recursos (Ramírez & Salazar, 2021).

Las decisiones financieras basadas en datos precisos y análisis exhaustivos ayudan a las empresas a maximizar su rentabilidad y asegurar un crecimiento sostenible.

A pesar de los numerosos beneficios observados, también se identificaron varios desafíos y limitaciones en la implementación de auditorías integrales.

Muchas empresas enfrentaron dificultades debido a la falta de infraestructura tecnológica adecuada y la necesidad de capacitación del personal. Estas barreras tecnológicas pueden limitar la efectividad de las auditorías integrales.

Los gerentes reportaron que la falta de sistemas informáticos integrados y la resistencia al cambio entre el personal fueron obstáculos significativos.

Invertir en tecnología moderna y desarrollar programas de capacitación continua son pasos esenciales para superar estas barreras y maximizar los beneficios de las auditorías integrales.

Los costos iniciales asociados con la implementación de auditorías integrales fueron una preocupación importante para las empresas. Aunque los beneficios a largo plazo son significativos, los costos iniciales pueden ser prohibitivos para algunas medianas empresas.

Estudios previos también han identificado los costos iniciales como una barrera para la adopción de auditorías integrales (García & Torres, 2018).

CONCLUSIONES

Conclusión general:

La implementación de auditorías integrales ha demostrado una mejora significativa en la eficiencia operativa de las medianas empresas de servicios en la provincia de Pasco. La capacidad de identificar y eliminar ineficiencias ha permitido a las empresas optimizar el uso de recursos y reducir costos operativos, contribuyendo a una gestión más efectiva y eficiente.

Conclusiones específicas:

1. La información detallada y precisa proporcionada por las auditorías integrales ha mejorado significativamente la calidad de la toma de decisiones financieras por parte de los gerentes. La capacidad de tomar decisiones basadas en datos precisos y análisis exhaustivos ha permitido una planificación financiera más efectiva y una asignación de recursos más estratégica, contribuyendo al crecimiento sostenible y a la maximización de la rentabilidad de las empresas.
2. A pesar de los beneficios observados, la implementación de auditorías integrales no estuvo exenta de desafíos. Las barreras tecnológicas y la necesidad de capacitación del personal fueron obstáculos significativos. La falta de infraestructura tecnológica adecuada y la resistencia al cambio entre el personal limitaron inicialmente la efectividad de las auditorías integrales. Los costos iniciales asociados con la implementación de auditorías integrales fueron una preocupación importante para las empresas. Aunque los beneficios a largo plazo son significativos, los costos iniciales pueden ser prohibitivos para algunas medianas empresas, lo que subraya la necesidad de apoyo financiero y subsidios para facilitar esta transición.
3. Las auditorías integrales han tenido un impacto positivo notable en el fortalecimiento del cumplimiento normativo y la gestión de riesgos. La revisión exhaustiva de los procesos operativos y financieros ha facilitado una mayor adherencia a las regulaciones y

normativas vigentes, así como una mejora en la identificación y mitigación de riesgos. Esto ha resultado en una operación más segura y conforme a la ley, reduciendo la exposición a sanciones y pérdidas financieras.

RECOMENDACIONES

Recomendación general.

Adquirir y actualizar equipos y software que faciliten la realización de auditorías integrales, asegurando que las herramientas utilizadas sean compatibles con las necesidades operativas y de auditoría. Integrar sistemas de gestión empresarial (ERP) que permitan una consolidación y análisis más eficiente de los datos.

Recomendaciones específicas

1. Desarrollar programas de formación y capacitación continua para el personal, enfocándose en el manejo de sistemas de auditoría integral, interpretación de resultados y aplicación de recomendaciones.
2. Promover una cultura organizacional que valore la mejora continua y la adaptación al cambio, facilitando la aceptación y el aprovechamiento de las auditorías integrales. Utilizar los hallazgos de las auditorías integrales para revisar y mejorar los procesos internos, eliminando ineficiencias y optimizando el uso de recursos.
3. Implementar una gestión estratégica de riesgos basada en los resultados de las auditorías integrales, desarrollando planes de acción para mitigar riesgos operativos y financieros identificados.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- 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%20MINA_YA%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>

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

Nº	Pregunta	Opciones
1	¿Contribuye tener en cuenta la gestión ambiental en la auditoría ambiental y sostenibilidad de los gerentes de las medianas empresas de servicio?	(5) Siempre ☐ (4) Casi siempre ☐ (3) Con frecuencia ☐ (2) Casi nunca ☐ (1) Nunca ☐
2	¿Contribuye tener en cuenta la gestión de residuos en la auditoría ambiental y sostenibilidad de los gerentes de las medianas empresas de servicio?	(5) Siempre ☐ (4) Casi siempre ☐ (3) Con frecuencia ☐ (2) Casi nunca ☐ (1) Nunca ☐
3	¿Contribuye tener en cuenta la responsabilidad social corporativa en la auditoría ambiental y sostenibilidad de los gerentes de las medianas empresas de servicio?	(5) Siempre ☐ (4) Casi siempre ☐ (3) Con frecuencia ☐ (2) Casi nunca ☐ (1) Nunca ☐
4	¿Contribuye tener en cuenta la tasa de defectos o errores en la auditoría de calidad de los gerentes de las medianas empresas de servicio?	(5) Siempre ☐ (4) Casi siempre ☐ (3) Con frecuencia ☐ (2) Casi nunca ☐ (1) Nunca ☐
5	¿Contribuye tener en cuenta el índice de calidad del servicio de la auditoría de calidad de los gerentes de las medianas empresas de servicio?	(5) Siempre ☐ (4) Casi siempre ☐ (3) Con frecuencia ☐ (2) Casi nunca ☐ (1) Nunca ☐
6	¿Contribuye tener en cuenta el cumplimiento de normas de calidad de la auditoría de calidad de los gerentes de las medianas empresas de servicio?	(5) Siempre ☐ (4) Casi siempre ☐ (3) Con frecuencia ☐ (2) Casi nunca ☐ (1) Nunca ☐
7	¿Contribuye tener en cuenta el índice de cumplimiento ético de la auditoría de ética y responsabilidad de los gerentes de las medianas empresas de servicio?	(5) Siempre ☐ (4) Casi siempre ☐ (3) Con frecuencia ☐ (2) Casi nunca ☐ (1) Nunca ☐
8	¿Contribuye tener en cuenta el índice de transparencia en la comunicación de la auditoría de ética y responsabilidad de los gerentes de las medianas empresas de servicio?	(5) Siempre ☐ (4) Casi siempre ☐ (3) Con frecuencia ☐ (2) Casi nunca ☐ (1) Nunca ☐
9	¿Contribuye tener en cuenta el cumplimiento de regulaciones éticas y legales de la auditoría de ética y responsabilidad de los gerentes de las medianas empresas de servicio?	(5) Siempre ☐ (4) Casi siempre ☐ (3) Con frecuencia ☐ (2) Casi nunca ☐ (1) Nunca ☐

Gestión financiera

Nº	Pregunta	Opciones
10	¿Contribuye tener en cuenta el margen de utilidad en la planificación financiera de los gerentes de las medianas empresas de servicio?	(5) En todo momento ☐ (4) Casi en todo momento ☐ (3) En varias ocasiones ☐ (2) En pocas ocasiones ☐ (1) En ningún momento ☐
11	¿Contribuye tener en cuenta la rentabilidad sobre la inversión en la planificación financiera de los gerentes de las medianas empresas de servicio?	(5) En todo momento ☐ (4) Casi en todo momento ☐ (3) En varias ocasiones ☐ (2) En pocas ocasiones ☐ (1) En ningún momento ☐
12	¿Contribuye tener en cuenta la liquidez corriente en la planificación financiera de los gerentes de las medianas empresas de servicio?	(5) En todo momento ☐ (4) Casi en todo momento ☐ (3) En varias ocasiones ☐ (2) En pocas ocasiones ☐ (1) En ningún momento ☐
13	¿Contribuye tener en cuenta el presupuesto versus los gastos reales en el control financiero de los gerentes de las medianas empresas de servicio?	(5) En todo momento ☐ (4) Casi en todo momento ☐ (3) En varias ocasiones ☐ (2) En pocas ocasiones ☐ (1) En ningún momento ☐
14	¿Contribuye tener en cuenta la razón de endeudamiento en el control financiero de los gerentes de las medianas empresas de servicio?	(5) En todo momento ☐ (4) Casi en todo momento ☐ (3) En varias ocasiones ☐ (2) En pocas ocasiones ☐ (1) En ningún momento ☐
15	¿Contribuye tener en cuenta la liquidez corriente en el control financiero de los gerentes de las medianas empresas de servicio?	(5) En todo momento ☐ (4) Casi en todo momento ☐ (3) En varias ocasiones ☐ (2) En pocas ocasiones ☐ (1) En ningún momento ☐
16	¿Contribuye tener en cuenta el valor en riesgo en la gestión de riesgos financieros de los gerentes de las medianas empresas de servicio?	(5) En todo momento ☐ (4) Casi en todo momento ☐ (3) En varias ocasiones ☐ (2) En pocas ocasiones ☐ (1) En ningún momento ☐
17	¿Contribuye tener en cuenta la razón de apalancamiento en la gestión de riesgos financieros de los gerentes de las medianas empresas de servicio?	(5) Siempre ☐ (4) Casi siempre ☐ (3) Con frecuencia ☐ (2) Casi nunca ☐ (1) Nunca ☐

18	¿Contribuye tener en cuenta la razón de solvencia en la gestión de riesgos financieros de los gerentes de las medianas empresas de servicio?	(5) Siempre ☐ (4) Casi siempre ☐ (3) Con frecuencia ☐ (2) Casi nunca ☐ (1) Nunca ☐
----	--	--

Procedimiento de validación y confiabilidad



UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN
MAESTRIA EN CIENCIAS CONTABLES
ESPECIALIDAD DE MENCIÓN AUDITORIA INTEGRAL - PASCO



VALIDACIÓN DE CONTENIDO MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS

FICHA PARA EVALUACIÓN DE INSTRUMENTO DE ACOPIO DE DATOS

I.- DATOS DEL EXPERTO:

Apellidos y Nombres del experto: Dr. Humberto Rafael YUPANQUI VILLANUEVA / **METODÓLOGO**

Título y/o Grado académico: Doctor (☒) Magister (☐) Otros (☐)

Institución donde labora: UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

II. DATOS DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN:

Nombre del instrumento: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Pasco.

Población o Muestra de investigación:

Título de investigación: “AUDITORÍA INTEGRAL Y SU CONTRIBUCIÓN EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LOS GERENTES DE LAS MEDIANAS EMPRESAS DE SERVICIOS DE LA PROVINCIA DE PASCO PERIODO 2022”

Fecha: 14 de Junio 2024

III. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE 0-20%	REGULAR 21 – 50%	BUENO 51 – 70%	MUY BUENO 71 – 80%	EXCELENTE 81 – 100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguajes apropiado.					
OBJETIVIDAD	Esta expresado en conducta observable.					
ACTUALIDAD	Es adecuado el avance de la ciencia y tecnología.					
ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.					
SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de claridad y calidad.					
CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teóricos y científicos acordes a la tecnología.					
COHERENCIA	Existe relación entre las dimensiones e indicadores de sus variables.					

IV. OBSERVACIONES:

NINGUNA

V. RECOMENDACIONES:

NINGUNA



FIRMA DEL EXPERTO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: AUDITORIA INTEGRAL

Nº	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN AUDITORÍ AMBIENTAL Y SOSTENIBILIDAD								
01	Contribuye tener en cuenta la gestión ambiental en la auditoría ambiental y sostenibilidad de los gerentes de las medianas empresas de servicio	X		X		X		
02	Contribuye tener en cuenta la gestión de residuos en la auditoría ambiental y sostenibilidad de los gerentes de las medianas empresas de servicio.	X		X		X		
03	Contribuye tener en cuenta la responsabilidad social corporativa en la auditoría ambiental y sostenibilidad de los gerentes de las medianas empresas de servicio	X		X		X		
DIMENSION AUDITORÍA DE CALIDAD								
04	Contribuye tener en cuenta la tasa de defectos o errores en la auditoría de calidad de los gerentes de las medianas empresas de servicio.	X		X		X		

05	Contribuye tener en cuenta el índice de calidad del servicio de la auditoría de calidad de los gerentes de las medianas empresas de servicio.	X		X		X		
06	Contribuye tener en cuenta el cumplimiento de normas de calidad de la auditoría de calidad de los gerentes de las medianas empresas de servicio.	X		X		X		
DIMENSIÓN AUDITORÍA DE ETICA Y RESPONSABILIDAD								
07	Contribuye tener en cuenta el índice de cumplimiento ético de la auditoría de ética y responsabilidad de los gerentes de las medianas empresas de servicio.	X		X		X		
08	Contribuye tener en cuenta el índice de transparencia en la comunicación de la auditoría de ética y responsabilidad de los gerentes de las medianas empresas de servicio.	X		X		X		
09	Contribuye tener en cuenta el cumplimiento de regulaciones éticas y legales de la auditoría de ética y responsabilidad de los gerentes de las medianas empresas de servicio.	X		X		X		
VARIABLE: GESTIÓN FINANCIERA								

DIMENSION PLANIFICACIÓN FINANCIERA								
10	Contribuye tener en cuenta el margen de utilidad en la planificación financiera de los gerentes de las medianas empresas de servicio.	X		X		X		
11	Contribuye tener en cuenta la rentabilidad sobre la inversión en la planificación financiera de los gerentes de las medianas empresas de servicio.	X		X		X		
12	Contribuye tener en cuenta la liquidez corriente en la planificación financiera de los gerentes de las medianas empresas de servicio.	X		X		X		
DIMENSIÓN CONTROL FINANCIERO								
13	Contribuye tener en cuenta el presupuesto versus los gastos reales en el control financiero de los gerentes de las medianas empresas de servicio	X		X		X		
14	Contribuye tener en cuenta la razón de endeudamiento en el control financiero de los gerentes de las medianas empresas de servicio.	X		X		X		

15	Contribuye tener en cuenta la liquidez corriente en el control financiero de los gerentes de las medianas empresas de servicio.	X		X		X		
DIMENSIÓN GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS								
16	Contribuye tener en cuenta el valor en riesgo en la gestión de riesgos financieros de los gerentes de las medianas empresas de servicio	X		X		X		
17	Contribuye tener en cuenta la razón de apalancamiento en la gestión de riesgos financieros de los gerentes de las medianas empresas de servicio	X		X		X		
18	Contribuye tener en cuenta la razón de solvencia en la gestión de riesgos financieros de los gerentes de las medianas empresas de servicio.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez Validador

Dr. Humberto Rafael YUPANQUI VILLANUEVA

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Cerro de Pasco 14 de junio de 2024.



Dr. Humberto Rafael YUPANQUI VILLANUEVA
METÓDOLOGO



UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN
MAESTRIA EN CIENCIAS CONTABLES
ESPECIALIDAD DE MENCION AUDITORIA INTEGRAL - PASCO



VALIDACIÓN DE CONTENIDO MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS

FICHA PARA EVALUACIÓN DE INSTRUMENTO DE ACOPIO DE DATOS

I.- DATOS DEL EXPERTO:

Apellidos y Nombres del experto: Mg. Iris Noemi ROMUALDO RIOS / **TEMATICO**

Título y/o Grado académico: Doctor () Magister (☒) Otros ()

Institución donde labora: UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

II. DATOS DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN:

Nombre del instrumento: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Pasco.

Población o Muestra de investigación:

Título de investigación: “AUDITORÍA INTEGRAL Y LAS IMPLICANCIAS EN LA ORGANIZACIÓN EN EL ACCIONAR DE LOS GERENTES DE LAS EMPRESAS COMUNALES DE LA PROVINCIA DE PASCO PERIODO 2022”.

Fecha: 14 de Junio 2024

III. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE 0-20%	REGULAR 21 – 50%	BUENO 51 – 70%	MUY BUENO 71 – 80%	EXCELENTE 81 – 100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguajes apropiado.					
OBJETIVIDAD	Esta expresado en conducta observable.					
ACTUALIDAD	Es adecuado el avance de la ciencia y tecnología.					
ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.					
SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de claridad y calidad.					
CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teóricos y científicos acordes a la tecnología.					
COHERENCIA	Existe relación entre las dimensiones e indicadores de sus variables.					

IV. OBSERVACIONES:

NINGUNA

V. RECOMENDACIONES:

NINGUNA



FIRMA DEL EXPERTO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: AUDITORIA INTEGRAL

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN AUDITORÍA FINANCIERA								
01	Contribuye tener en cuenta la razón de liquidez en la auditoría financiera en el accionar de los gerentes de las empresas comunales.	X		X		X		
02	Contribuye tener en cuenta la razón de rentabilidad en la auditoría financiera en el accionar de los gerentes de las empresas comunales.	X		X		X		
03	Contribuye tener en cuenta la razón de endeudamiento en la auditoría financiera en el accionar de los gerentes de las empresas comunales.	X		X		X		
DIMENSION AUDITORÍA OPERATIVA								
04	Contribuye tener en cuenta el tiempo de ciclo en la auditoría operativa en el accionar de los gerentes de las empresas comunales.	X		X		X		

05	Contribuye tener en cuenta la tasa de error en la auditoría operativa en el accionar de los gerentes de las empresas comunales.	X		X		X		
06	Contribuye tener en cuenta la utilización de recursos en la auditoría operativa en el acciona de los gerentes de las empresas comunales.	X		X		X		
DIMENSIÓN AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO								
07	Contribuye tener en cuenta el índice de conformidad con políticas internas en la auditoría de cumplimiento en el accionar de los gerentes de las empresas comunales.	X		X		X		
08	Contribuye tener en cuenta la tasa de cumplimiento normativo en la auditoría de cumplimiento en el accionar de los gerentes de las empresas comunales.	X		X		X		
09	Contribuye tener en cuenta el número de violaciones o incumplimientos en la auditoría de cumplimiento en el accionar de los gerentes de las empresas comunales.	X		X		X		
VARIABLE: ORGANIZACIÓN								

DIMENSION ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL								
10	Contribuye tener en cuenta la relación de supervisión de la estructura organizacional en el accionar de los gerentes de las empresas comunales.	X		X		X		
11	Contribuye tener en cuenta la amplitud de control en la estructura organizacional en el accionar de los gerentes de las empresas comunales.	X		X		X		
12	Contribuye tener en cuenta la profundidad organizativa en la estructura organizacional en el accionar de los gerentes de las empresas comunales.	X		X		X		
DIMENSIÓN CULTURA ORGANIZATIVA								
13	Contribuye tener en cuenta el índice de satisfacción del empleado en la cultura organizativa en el accionar de los gerentes de las empresas comunales.	X		X		X		
14	Contribuye tener en cuenta la tasa de rotación de empleados en la cultura organizativa en el accionar de los gerentes de las empresas comunales.	X		X		X		
15	Contribuye tener en cuenta la tasa de ausentismo en la cultura organizativa en el accionar de los gerentes de las empresas comunales.	X		X		X		

DIMENSIÓN ESTRATEGIA ORGANIZATIVA								
16	Contribuye tener en cuenta los ingresos y ventas en la estrategia organizativa en el accionar de los gerentes de las empresas comunales.	X		X		X		
17	Contribuye tener en cuenta el margen de beneficios en la estrategia organizativa en el accionar de los gerentes de las empresas comunales.	X		X		X		
18	Contribuye tener en cuenta la participación de mercado en la estrategia organizativa en el accionar de los gerentes de las empresas comunales.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez Validador

Mg. Iris Noemi ROMUALDO RIOS

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³ **Claridad:** Se enriende sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Cerro de Pasco 14 de junio de 2024.



Firmado digitalmente por
ROMUALDO RIOS Iris Noemi FAU
20154605046 soft
Motivo: Doy V° B°
Fecha: 14.06.2024 17:08:45 -05:00

Mg. Iris Noemi ROMUALDO RIOS

TEMÁTICO



UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN
MAESTRIA EN CIENCIAS CONTABLES
ESPECIALIDAD DE MENCION AUDITORIA INTEGRAL - PASCO



VALIDACIÓN DE CONTENIDO MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS

FICHA PARA EVALUACIÓN DE INSTRUMENTO DE ACOPIO DE DATOS

I.- DATOS DEL EXPERTO:

Apellidos y Nombres del experto: Dr. MATEO LEANDRO FLORES / **METODÓLOGO**

Título y/o Grado académico: Doctor (☒) Magister (☐) Otros (☐)

Institución donde labora: UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

II. DATOS DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN:

Nombre del instrumento: Cuestionario aplicado a los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Pasco.

Población o Muestra de investigación:

Título de investigación: “AUDITORÍA INTEGRAL Y SU CONTRIBUCIÓN EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LOS GERENTES DE LAS
MEDIANAS EMPRESAS DE SERVICIOS DE LA PROVINCIA DE PASCO PERIODO 2022”

Fecha: 14 de Junio 2024

III. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE 0-20%	REGULAR 21 – 50%	BUENO 51 – 70%	MUY BUENO 71 – 80%	EXCELENTE 81 – 100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguajes apropiado.					
OBJETIVIDAD	Esta expresado en conducta observable.					
ACTUALIDAD	Es adecuado el avance de la ciencia y tecnología.					
ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.					
SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de claridad y calidad.					
CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teóricos y científicos acordes a la tecnología.					
COHERENCIA	Existe relación entre las dimensiones e indicadores de sus variables.					

IV. OBSERVACIONES:

NINGUNA

V. RECOMENDACIONES:

NINGUNA

 **UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN (AVANZADA)**
Firmado digitalmente por LEANDRO FLORES Mateo FAU 20154605046 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 14.06.2024 18:41:20 -05:00

FIRMA DEL EXPERTO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: AUDITORIA INTEGRAL

Nº	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN AUDITORÍ AMBIENTAL Y SOSTENIBILIDAD								
01	Contribuye tener en cuenta la gestión ambiental en la auditoría ambiental y sostenibilidad de los gerentes de las medianas empresas de servicio	X		X		X		
02	Contribuye tener en cuenta la gestión de residuos en la auditoría ambiental y sostenibilidad de los gerentes de las medianas empresas de servicio.	X		X		X		
03	Contribuye tener en cuenta la responsabilidad social corporativa en la auditoría ambiental y sostenibilidad de los gerentes de las medianas empresas de servicio	X		X		X		
DIMENSION AUDITORÍA DE CALIDAD								
04	Contribuye tener en cuenta la tasa de defectos o errores en la auditoria de calidad de los gerentes de las medianas empresas de servicio.	X		X		X		

05	Contribuye tener en cuenta el índice de calidad del servicio de la auditoría de calidad de los gerentes de las medianas empresas de servicio.	X		X		X		
06	Contribuye tener en cuenta el cumplimiento de normas de calidad de la auditoría de calidad de los gerentes de las medianas empresas de servicio.	X		X		X		
DIMENSIÓN AUDITORÍA DE ETICA Y RESPONSABILIDAD								
07	Contribuye tener en cuenta el índice de cumplimiento ético de la auditoría de ética y responsabilidad de los gerentes de las medianas empresas de servicio.	X		X		X		
08	Contribuye tener en cuenta el índice de transparencia en la comunicación de la auditoría de ética y responsabilidad de los gerentes de las medianas empresas de servicio.	X		X		X		
09	Contribuye tener en cuenta el cumplimiento de regulaciones éticas y legales de la auditoría de ética y responsabilidad de los gerentes de las medianas empresas de servicio.	X		X		X		
VARIABLE: GESTIÓN FINANCIERA								

DIMENSION PLANIFICACIÓN FINANCIERA								
10	Contribuye tener en cuenta el margen de utilidad en la planificación financiera de los gerentes de las medianas empresas de servicio.	X		X		X		
11	Contribuye tener en cuenta la rentabilidad sobre la inversión en la planificación financiera de los gerentes de las medianas empresas de servicio.	X		X		X		
12	Contribuye tener en cuenta la liquidez corriente en la planificación financiera de los gerentes de las medianas empresas de servicio.	X		X		X		
DIMENSIÓN CONTROL FINANCIERO								
13	Contribuye tener en cuenta el presupuesto versus los gastos reales en el control financiero de los gerentes de las medianas empresas de servicio	X		X		X		
14	Contribuye tener en cuenta la razón de endeudamiento en el control financiero de los gerentes de las medianas empresas de servicio.	X		X		X		

15	Contribuye tener en cuenta la liquidez corriente en el control financiero de los gerentes de las medianas empresas de servicio.	X		X		X		
DIMENSIÓN GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS								
16	Contribuye tener en cuenta el valor en riesgo en la gestión de riesgos financieros de los gerentes de las medianas empresas de servicio	X		X		X		
17	Contribuye tener en cuenta la razón de apalancamiento en la gestión de riesgos financieros de los gerentes de las medianas empresas de servicio	X		X		X		
18	Contribuye tener en cuenta la razón de solvencia en la gestión de riesgos financieros de los gerentes de las medianas empresas de servicio.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez Validador

Dr. MATEO LEANDRO FLORES

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³ **Claridad:** Se enriende sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Cerro de Pasco 14 de junio de 2024.



Firmado digitalmente por LEANDRO FLORES Mateo FAU 20154605046 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 14.06.2024 18:41:45 -05:00

Dr. MATEO LEANDRO FLORES
METÓDOLOGO