



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Auditoría Financiera y la Rentabilidad

De la Empresa Fossal S.A.A, Surco, periodo 2021

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

Bachiller. Torres Calderón, Lucero. (ORCID: 0000-0001-7036-0966)

ASESOR:

Mg. CPC. Álvarez López Alberto (ORCID: 0000-0003-0806-0123)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

AUDITORIA

Lima – Perú

2021

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación lo dedico a mis padres y hermanos por su eterno apoyo en el desarrollo de mis estudios y su constante influencia positiva para que pueda alcanzar el éxito.

AGRADECIMIENTO

Agradezco ante todo a Dios por dirigir cada paso de mi vida profesional y a mis padres Jorge e Isabel, por el apoyo incondicional que siempre me han brindado.

ÍNDICE DE CONTENIDO

	Página
Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas.....	vi
Índice de figuras.....	vii
Resumen	vii
Abstract.....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	10
II. MARCO TEÓRICO.....	13
III. METODOLOGÍA	20
3.1. Tipo, nivel y diseño de investigación	20
3.1.1 Tipo de estudio.....	20
3.1.2 Nivel de estudio	20
3.1.3 diseño del estudio.....	20
3.2. Variables y operacionalización	21
3.2.1 variable 1 Auditoria Financiera	21
3.2.2 Variable 2 Rentabilidad.....	21
3.3. Población, muestra y muestreo	22
3.3.1 Población	22
3.3.2 Muestra	22
3.3.3 Muestreo	24
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	25
3.4.1 técnicas de recolección de datos.....	25

3.4.2 Instrumentos.....	26
3.4.3 Validación y confiabilidad del instrumento	26
3.5. Procedimientos.....	27
3.6. Método de análisis de datos	27
3.7. Aspectos éticos	28
IV RESULTADOS.....	29
V DISCUSIÓN	36
VI CONCLUSIONES.....	41
VII RECOMENDACIONES.....	42
REFERENCIAS	43
ANEXOS.....	49
Anexo de Cuestionario.....	49
Anexo Documento para validar los instrumentos	52
Anexo Validación de Expertos	61
Anexo Ítems explicación.....	62
Anexo de Matriz Operacional.....	82
Anexo de Matriz de Consistencia.....	85

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Prueba de normalidad	29
Tabla 2 resultado de prueba de hipótesis general.....	31
Tabla 3 resultado de hipótesis específica 1 –Rho de Spearman	32
Tabla 4 resultado de Hipótesis específica 2 –Rho de Spearman	33
Tabla 5 Resultado de Hipótesis específica 3 –Rho de Spearman.....	35
Tabla 6 Pregunta 01: El sobregiro bancario	62
Tabla 7 Pregunta 02: Las deudas comerciales... ..	63
Tabla 8 Pregunta 03: Las deudas con relacionadas	64
Tabla 9 Pregunta 04: La cuenta pasivos financieros de corto plazo.....	65
Tabla 10 Pregunta 05: Los pasivos financieros de largo plazo	66
Tabla 11 Pregunta 06: El capital social	67
Tabla 12 Pregunta 07: Las acciones de inversión	68
Tabla 13 Pregunta 08: El capital adicional... ..	69
Tabla 14 Pregunta 09: Las reservas.....	70
Tabla 15 Pregunta 10: Los resultados acumulados... ..	71
Tabla 16 Pregunta 11: La Liquidez	72
Tabla 17 Pregunta 12: Las cuentas por cobrar.....	73
Tabla 18 Pregunta 13: Los inventarios	74
Tabla 19 Pregunta 14: Los activos no financieros	75
Tabla 20 Pregunta 15: La cuenta propiedades y equipos.....	76
Tabla 21 Pregunta 16: La utilidad bruta.....	77
Tabla 22 Pregunta 17: La utilidad operativa	78
Tabla 23 Pregunta 18: La utilidad financiera	79
Tabla 24 Pregunta 19: La utilidad neta	80
Tabla 25 Pregunta 20: El resultado del ejercicio	81

ÍNDICE DE FIGURAS

Grafico 1: sobregiro bancario	62
Grafico 2: Deudas Comerciales.....	63
Grafico 3: Deudas con relacionadas.....	64
Grafico 4: Pasivo Financiero de corto Plazo.....	65
Grafico 5: Pasivo Financiero de Largo plazo	66
Grafico 6: Capital Social	67
Grafico 7: Acciones de inversión	68
Grafico 8: Capital Adicional	69
Grafico 9: Reserva.....	70
Grafico 10: Resultado Acumulado.....	71
Grafico 11: Liquidez.....	72
Grafico 12: Cuentas por cobrar	73
Grafico 13: Inventarios.....	74
Grafico 14: Activo no Financieros.....	75
Grafico 15: Propiedad y equipos	76
Grafico 16: Utilidad Bruta.....	77
Grafico 17: Utilidad Operativa.....	78
Grafico 18: Utilidad Financiera	79
Grafico 19: Utilidad Neta	80
Grafico 20: Resultado de ejercicio.....	81

RESUMEN

El objeto de la tesis fue determinar de qué manera una auditoría financiera puede relacionarse, influir, incidir en la rentabilidad, la eficiencia, los objetivos y el control de una empresa, en este caso se utilizó para la investigación a la empresa Fossal S.A.A, Surco analizando el periodo 2021. La metodología usada para esta tesis fue de tipo aplicada, con un nivel descriptivo, de diseño no experimental y utilizando la encuesta aplicada a un muestreo de treinta ejecutivos de la empresa relacionados con la contabilidad, las finanzas, la tesorería y los proyectos, para esto se usó como instrumento un cuestionario cuyos resultados fueron trasladados al excel y luego sometidos al software spss obteniendo así la demostración de la hipótesis principal y específicas, y concluyendo que la auditoría financiera efectivamente se relaciona con la rentabilidad incrementando la eficiencia ya que proporciona información de que en procesos hay errores, asimismo facilita la consecución de los objetivos y permite mejorar el control de las operaciones.

Palabras clave: Auditoria, eficiencia, objetivo, control, rentabilidad.

ABSTRACT

The purpose of the thesis was to determine how a financial audit can be related, influence, affect the profitability, efficiency, objectives and control of a company, in this case the company Fossal S.A.A. was used for the investigation. Groove analyzing the period 2021. The methodology used for this thesis was of an applied type, with a descriptive level, non-experimental design and using the survey applied to a sample of thirty company executives related to accounting, finance, treasury and the projects, for this a questionnaire was used as an instrument whose results were transferred to excel and submitted to the spss software, thus obtaining the demonstration of the main and specific hypotheses, and concluding that the financial audit is effectively related to profitability, increasing efficiency, since it provides information that there are errors in processes, it also facilitates the achievement of objectives and improves control of operations.

Keywords: Audit, efficiency, objective, control, profitability.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

Realidad problemática

En la sociedad actual se presenta una problemática en el contexto de la realidad mundial económica y financiera es el tema de la rentabilidad de las empresas, la cual se define como los ingresos económicos generalmente logrados a través de las ventas según el giro de los negocios, contrastado con los costos y gastos en que incurre toda empresa en el desarrollo de sus operaciones, siendo que si las ventas superan la suma de los costos y gastos entonces estaremos frente a una empresa rentable, pero si la totalidad de los costos y los gastos superan la totalidad de los ingresos nos encontraremos frente a una situación no rentable. La ausencia de rentabilidad genera a su vez la descapitalización de las empresas y la consideración de liquidarlas, cerrando sus operaciones, cesando a su personal y liquidando sus activos, todo lo cual trae graves perjuicios a la sociedad cuando esta situación se generaliza y se extiende a un buen número de empresas, generando atraso para el país. Cuando una empresa quiebra se perjudican los accionistas porque pierden su inversión, pierden los trabajadores porque se quedan sin trabajo, pierden los clientes porque dejan de recibir el servicio o los productos a los que estaban acostumbrados, pierden los proveedores porque es una empresa menos a la cual vender y pierde el Estado porque es una empresa menos que tributa, y todo este caos social aparece por la pérdida de la rentabilidad en las empresas, que desalienta la inversión y la reinversión. Una de las causas de la pérdida de rentabilidad en las empresas es la selección de alternativas de decisión con escasa información y una de las formas de contar con información de calidad es practicar la auditoría financiera, la cual incluye el análisis de los Estados que va a agregar confiabilidad, seguridad, calidad cuando están orientadas por análisis de ratios de liquidez, rentabilidad, solvencia y gestión, con sus correspondientes gráficos, interpretaciones y recomendaciones, información que permitirá contribuir a que los gerentes mejor informados puedan tomar mejores decisiones y lograr las rentabilidades esperadas.

El problema nace de la ausencia de rentabilidad en la empresa Fossal S.A.A. la cual podría corregirse de adoptarse auditorías financieras que permitan tener la suficiente información para mejorar la toma de decisiones económicas

y financieras. El problema entonces comienza cuando se adoptan decisiones sin contar con información contable financiera y económica que se encuentre auditada y analizada que permita darle calidad a la información para una más óptima selección de alternativas en esta empresa caso de estudio. Este problema se evidencia en el periodo 2021, año afectado por la pandemia y en los que la empresa FOSSAL S.A.A., cuyo objeto social es dedicarse a las inversiones, siendo su principal inversión en Fosfatos Pacífico S.A. la que actualmente se dedica a la explotación de la roca fosfórica y que en los periodos mencionados no tuvo rentabilidad. Fosfatos Pacífico se encuentra en el noroeste de la bahía peruana, en el área de Bayovar 9, Piura y las oficinas en Urbanización El Vivero, Santiago de Surco, Lima.

El problema general planteado en la investigación sería, ¿Cómo la auditoría financiera se relaciona con la rentabilidad de la empresa Fossal S.A.A, Surco, periodo 2021?, y los problemas específicos: (a) ¿Cómo la auditoría financiera se relaciona con la eficiencia de la empresa Fossal S.A.A. ,Surco, periodo 2021 (b) ¿Cómo la auditoría financiera se relaciona con los objetivos de la empresa Fossal S.A.A, Surco, periodo 2021? y (c) ¿Cómo la auditoría financiera se relaciona con el control de la empresa Fossal S.A.A, Surco periodo 2021?. Después de revisar la información de la empresa se plantea como objetivo principal: Determinar de qué manera la auditoría financiera se relaciona con la rentabilidad de la empresa Fossal S.A.A,Surco, periodo 2021, asimismo como objetivos secundarios (a),Determinar como la auditoría financiera se relaciona con la eficiencia de la empresa Fossal S.A.A, Surco, periodo 2021, (b) Determinar cómo la auditoría financiera se relaciona con los objetivos de la empresa Fossal S.A.A,Surco, periodo 2021, (c) Determinar cómo la auditoría financiera se relacionan con el control de la empresa Fossal S.A.A., Surco, periodo 2021. De igual manera se establece como hipótesis principal que: La auditoría financiera se relaciona con la rentabilidad de la empresa Fossal S.A.A, Surco, periodo 2021, asimismo como hipótesis secundarias que: (a) La auditoría financiera se relaciona con la eficiencia de la empresa Fossal S.A.A, Surco, periodo 2021, de la misma manera se plantea que (b) La Auditoría financiera se relaciona con los objetivos de la empresa Fossal S.A.A, Surco, periodo 2021 y de que (c) La auditoría financiera se relaciona con el control de la empresa Fossal S.A.A, Surco, periodo 2021.

El trabajo de investigación se justifica de manera teórica, debido a que direcciona sus estudios elucubrando trascendentales teorías sobre las variables en estudio sirviendo para ampliar el conocimiento conceptual sobre el tema y aportando de ese modo al mundo académico universitario. De igual forma tiene justificación práctica porque origina una nueva investigación permitiendo que futuros investigadores obtengan una nueva base de referencia sobre la cual construir nuevas investigaciones más profundas, hipótesis que posibiliten en el futuro perfeccionar este conocimiento. De la misma manera, tiene justificación metodológica, en el sentido de que sigue una línea uniforme, con un diseño y enfoque, en el que se trabaja siguiendo parámetros metodológicos que permitirán demostrar cómo se puede comprobar científicamente una teoría lo cual enriquece definitivamente al mundo académico, asimismo permitirá probar técnicas e instrumentos. De acuerdo a los problemas sociales que la humanidad vive tiene una justificación social porque es pionera en abordar instrumentos de auditoría para resolver problemas empresariales que repercuten en la economía, el empleo, la supervivencia de las empresas, en entornos nuevos y conflictivos como una pandemia mundial. Definitivamente tiene una justificación económica porque plantea la utilización de herramientas de auditoría para resolver como mejorar e influenciar positivamente una empresa a partir de las decisiones gerenciales correctas en situaciones difíciles de pandemia mundial que colocan en riesgo la vida continua de las personas jurídicas afectando el principio contable de empresa en marcha con el riesgo de la quiebra y la consiguiente pérdida del dinero de los inversionistas.

El autor Forero A. (2017) indica que la Auditoría Financiera viene ejerciendo notable e importante influencia sobre las corporaciones mundiales y se llega a la conclusión de que otorga y facilita llevar a cabo los actuales controles para la correcta selección de decisiones de las empresas y de esta manera lograr elevar las utilidades explotando mejor los recursos, asimismo, Escalona A. (2019) menciona algunas características y beneficios de la auditoría financiera tales como: Es de importancia prioritaria para alta gerencia y asimismo la selección de decisiones que pueden terminar con el éxito financiero o la quiebra, deben ser efectuada por un auditor externo que no tenga vínculos ni intereses con la empresa.

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

Como **antecedentes nacionales** anotamos al investigador **Cárdenas J. (2017)**. en su tesis establece como objetivo principal la determinación de las incidencias utilizando las auditorías administrativas para demostrar que se puede elevar la rentabilidad de una empresa del rubro centro médico ubicada en la ciudad de Trujillo, asimismo describir deficiencias, recomendaciones, situación administrativa, nivel de rentabilidad y proponer planes, para lograr los objetivos se plantea como metodología de la investigación el diseño no experimental, con un estudio descriptivo, sin manipulación de variables, los resultados de la investigación fueron la carencia de conocimiento por parte de los empleados sobre la óptica visual de futuro y la motivación de existencia de la empresa, la falta de objetivos generalizados en todas la áreas, la ausencia de manuales de funciones actualizados, la inexistencia de políticas de inventario para el área logística, la ausencia de políticas de selección de trabajadores en el área de control de colaboradores, la falta de capacitaciones del personal de órganos de apoyo, la carencia de atención a los clientes en el sector de administración, pobre comunicación de la gerencia con los empleados, falta de actividades de motivación para los empleados y carencia de control de asistencia y puntualidad del personal, todo lo cual perjudica la rentabilidad. Por otro lado **Coz C. (2020)**, en su tesis establece como objetivo principal demostrar que el examen financiero puede influenciar positivamente la rentabilidad de las pequeñas empresas de transporte taxi en la provincia de Ayacucho, en el periodo, 2019, para lograr los objetivos se plantea como metodología de la investigación se usara el descriptivo y cuantitativo con un diseño sin experimentos. Los resultados de la investigación fueron que las auditorías financieras si influyen en las rentabilidades de las empresas de taxis de la zona de Ayacucho, puesto que las auditorías proporcionan información relevante para la selección de alternativas y por último permiten conocer la verdadera situación financiera para optimizar la rentabilidad. Igualmente **Diestra S. (2020)**, en su tesis establece como objetivo prioritaria lograr establecer la relación que existe entre la auditoría financiera con el aumento de la renta de la corporación Clave Publicitaria Digital, de la zona Cercado de Lima en el periodo 2019, asimismo

plasmar la relación de los estados financieros con la auditoría financiera para conocer la rentabilidad económica de la empresa, conocer la relación que existe de los documentación de labores y el informe final de auditoria, para lograr los objetivos se plantea como metodología de la investigación básica y aplicada, con un rango de descripción y correlacional y un diseño sin experimentos, de enfoque cuantitativo, los resultados de la investigación fueron que el examen a las finanzas significa una herramienta para el control de gran importancia que ayuda a la gerencia del empresario, la investigación comprueba que la auditoría si establece un relación de beneficio con la rentabilidad económica y que la implementación de los mecanismos para el control aumentan la rentabilidad de la empresa, concluyendo que la auditoría financiera es de relevante para salvaguardar los activos y garantizar la rentabilidad, también recabamos la opinión de **Otiniano, M (2018)** que en su tesis establece como objetivo conocer la afectación de una auditoria a la gerencia en la mejora de la rentabilidad de la corporación El molino ABC periodo 2017, asimismo detallar las auditorias de gestión, analizar la y proponer las auditorías de gestión permanentemente en las empresas, para lograr los objetivos se plantea como metodología de la investigación la descriptiva debido a que recopila data usando la información, con un diseño de investigación sin experimentos porque no se manosean los datos, tan solo se observan los hechos de forma natural y sin intervención, luego de corte transversal ya que se recopila data de la corporación molinera ABC en su tiempo y momento oportuno, las consecuencias visibles de la investigación fueron que con la adopción de la auditoria de gestión se logra establecer la utilidad de su aplicación a en la empresa ya que permite tomar conocimiento de las falencias por área y de esta manera sugerir las recomendaciones para su vez obtener mayor rentabilidad para la corporación, entonces se concluye que la auditoría financiera brinda la posibilidad de tomar conocimiento para obtener grandes mejorar económicas para la empresa, además **Pimpincos Y. (2018)**, en su tesis establece como objetivo optimizar los procesos productivos, las operaciones, rebajar los costos operativos, establecer controles financieros y de gestión para el área de logística y producción, mediante la implementación de la auditoría a la gerencia practicada a la corporación Hynoscha Import S.A.C. , para lograr los objetivos se plantea como metodología de la investigación el descriptivo con uso de información recabada, diseño de

investigación sin experimentos y sin manipulación de datos y de tajo transversal, los resultados de la averiguación fueron la determinación que efectivamente la auditoría a la gerencia proporciona una relación muy positiva para el aumento de la ganancia en la empresa Hynoscha Import S.A.C., asimismo se constató mediante los estados financieros el aumento de la rentabilidad mejorando el aspecto operativo, financiero y económico. Se concluyó que la organización no cuenta con una cartera aprobada de proveedores, lo que ocasiona que la empresa en tiempos de alta demanda colegial compra materia prima costos muy altos y los procesos productivos verificados no tienen una secuencia buena de las maquinarias, ocasionando pérdida de tiempo, recursos y esfuerzo manual en transportar de diferentes puntos los materiales directos e indirectos para la confección del producto terminado.

En cuanto a los **antecedentes internacionales** tenemos a **Bernabé V. (2019)** que en su tesis establece como objetivo utilizar una auditoria de gestión mediante una matriz cuyos componentes de control deben usar el sistema COSO II, con ellos se busca dar las bases para la rentabilidad y efectividad en los procedimientos de ventas de la corporación Vinsotel S.A. y para lograr este objetivo principal se plantea como metodología de la investigación dar desarrollo a algunas tareas científicas como un diagnostico situacional del funcionamiento del departamento de ventas, luego aplicar algunos indicadores de la gestión y además practicarle análisis de ratios de rentabilidad, con ello medir los procesos, al último la confección de un manual que establezca políticas para el área de las ventas. La investigación será descriptiva, de alcance exploratorio, y se usara los métodos: hipotético, inductivo, deductivo, histórico y analítico. Los efectos de las indagaciones fueron que el departamento de ventas cuenta con riesgos de nivel medio demostrables con las planificaciones específicas y preliminares donde se ha hecho un listado de debilidades, por otro lado hay carencia de indicadores para la gestión que afectan la efectividad de la empresa, asimismo **Garzón M. (2017)** en su tesis establece como objetivo principal valorar la corporación SkyNet de Colombia partiendo de una visión financiera, para posibilitar entender los rangos de rentabilidad, endeudamiento y sostenibilidad de la empresa, con estos resultados sugerir planes y métodos estratégicos para optimizar la rentabilidad de la empresa, asimismo establecer indicadores financieros para facilitar la situación económica,

financiera, la operaciones, el nivel de ingresos,, los costos y finalmente proponer las acciones de progreso que den garantías de crecimiento sostenido y rentabilidad. Para lograr los objetivos se plantea como metodología de la investigación basada en indicadores financieros usando un método de descripción y cuantitativo con un diseño sin experimentos. Los resultados de la investigación fueron que los análisis con indicadores a la empresa SkyNet de Colombia S.A.S descubrieron deficiencias en la rentabilidad y endeudamiento, disminución de ventas, ausencia de utilidades, alejamiento de los clientes, subida de las erogaciones operativas, gastos operacionales lo cual hizo evidente la necesidad de aplicar auditorías financieras con indicadores que permitan mejorar la toma de decisiones de la gerencia y corregir en el futuro el rumbo de la empresa. Por otro lado **Zambrano (2018)** en su tesis establece como objeto investigativo zanjar la unión que se da entre el examen de auditoría financiera con la ganancia de la corporación en estudio. Para lograr el objetivo se plantea la metodología usando el método inductivo para las conclusiones, el método deductivo para la investigación de los procesos y comportamientos humanos y el método descriptivo para representar la realidad del problema. Los resultados de la investigación fueron que en la práctica cotidiana la auditoría es utilizada en un 90% para las situaciones de bajo riesgo y en un 95% para las situaciones nuevas o consideradas de riesgo. Se concluye que efectivamente las auditorías permiten tomar mejores decisiones que permiten incrementar la rentabilidad. De los artículos de revistas científicas extrajimos la opinión de **Diego Mantilla** de la Universidad Central de Ecuador en su artículo Auditoría Financiera en el contexto investigativo afirma que es muy importante dar énfasis a estas prácticas para poder anticipar, prevenir y evitar los fracasos financieros de las empresas, por otro lado se trata de un área que desarrollándose adecuadamente puede proveer especializaciones y trabajo para las nuevas generaciones de contadores públicos, incrementado las fuentes de trabajo, por lo que sería interesante que se legislara al respecto estableciendo y ampliando el número de empresas obligadas a contratar auditorías financieras. Asimismo **Letty Elizalde-Marín** ESPOCH,(2018) del Ecuador en un artículo sobre Auditoría Financiera, decisiones de Gerentes, publicado en una revista para economistas latinoamericanos, Octubre 2018 dice que los procesos para tomar decisiones en las empresas son difíciles, contradictorios y álgidos pero esenciales

para un correcto y exitoso funcionamiento de las entidades económicas, siendo así es necesario proveer de un adecuado soporte que permita a los administradores pensar y tomar caminos correctos en su gestión en búsqueda de mayores rentabilidades. **Alexandra y Leonardo Forero** sobre los exámenes financieros y su efecto en el mundo de empresarios en el que se concluye que los dictámenes de las auditorías financieras ejercen una muy fuerte influencia en las diversas empresas que las aplican porque gracias a ellas se logran mitigar riesgos y controlar eficientemente la empresa

La empresa materia de la presente investigación es FOSSAL S.A.A., la cual es una empresa cuyo objeto social es dedicarse a las inversiones, siendo su principal inversión en Fosfatos Pacífico S.A. la que actualmente se dedica a la explotación de la roca fosfórica. FOSSAL adquirió el 70% de las acciones de Fosfatos Pacífico que antes era propiedad de Cementos Pacasmayo S.A.A. La estructura de la empresa concebida como un vehículo de inversión otorga a los accionistas flexibilidad, independencia y claridad en las operaciones de cada división siendo necesario para el mejor control contar con auditorías financieras periódicas.

Como **bases teóricas** tenemos Manco (2018) que define la auditoría como un examen separado o independiente de los reportes financieros para verificar si estos expresan la verdadera realidad en economía y finanzas de la corporación, la auditoría certifica que sean razonables para que los usuarios puedan tener en ellos un grado de confianza mayor y eso les permita tomar las decisiones, en cuanto a los tipos de auditoría tenemos la auditoría financiera y la auditoría administrativa. La rentabilidad según Álvarez (2017) se refiere a la cantidad total del dinero que a través de una situación económica sirve de medida a la renta y a la riqueza, es pues la renta determinada por un tiempo de un año y formada por el trabajo y los ingresos después de un esfuerzo personal, empresarial o transferencias, alquileres, dividendos, intereses de la explotación de capitales todo lo cual forma la riqueza que consiste en la puesta en valor de todos aquellos activos que una empresa llega a poseer en corrientes o en inmovilizados, asimismo Robertson (2018), define rentabilidad como el producto final de una empresa después de realizar el negocio considerando las ventas, los ingresos operativos y los otros ingresos para deducirle los costos, las erogaciones administrativas, gastos en ventas, gastos bancarios, otros

gastos para operar la corporación, participaciones e impuestos. El sobregiro bancario que puede producirse en cualquier momento del año se refiere al giro de cheques de la cuenta corriente sin que existan los fondos suficientes para el pago, pero activando una línea de crédito previamente tramitada con el banco para evitar el rechazo de los cheques. Las deudas comerciales suelen ser con los proveedores y otros, del plan contable podemos verificar las cuentas por pagar comerciales terceros que tienen que ver con el giro principal del negocio, estas generalmente son de corto plazo, pero en algunas empresas pueden también existir de largo plazo, asimismo están las cuentas por pagar comerciales relacionadas o vinculadas, o las cuentas por pagar diversas vinculadas o relacionadas que se contraen con empresas que pertenecen al mismo grupo empresarial. En relación a los pasivos financieros podemos mencionar deudas con Bancos y Financieras, bonos emitidos por la empresa y en realidad una serie de financiamientos diversa para la empresa que constituirían deudas externas. El capital social según Apaza (1918) representa en el Balance el aporte de los accionistas, propietarios de la empresa quienes entregaron a cambio de acciones dinero, el compromiso del pago de dinero o especies en letras por cobrar, existencias o activos fijos como mobiliario, maquinas, vehículos, terrenos o edificios. Representa para la empresa una fuente de financiamiento propia que a la empresa le da solidez y solvencia; luego otra fuente de financiamiento sería los aportes adicionales de capital hechos por los mismos accionistas en fechas o periodos posteriores y que no necesariamente están formalizadas en una escritura pública, pero que igualmente contribuyen con fortalecer a la empresa a través de su patrimonio neto, estas pueden constituir donaciones, primas de emisión de nuevas acciones y cualquier otro aporte de accionistas. A su vez tendríamos las acciones de inversión que contribuyen a financiar la empresa y que si bien no dan derecho a voto en la decisiones importantes de la empresa si otorgan a su poseedores derechos de dividendos de fin de periodo. Luego Ataupillco (2016) nos dice que las reservas son ahorros de las empresas que se acumulan por años, para fortalecer el patrimonio y hacer frente a posibles contingencias y pérdidas en algún periodo futuro. Por otro lado cuando los accionistas deciden postergar el reparto de las utilidades de fin de año, estas también pueden ser utilizadas por la empresa para fines de financiamiento del activos, simplemente estos resultados se acumulan en

la cuenta cincuenta y nueve del patrimonio y a veces por algunos años contribuyen con la solvencia de la empresa evitando acudir a fuentes externas de financiamiento más onerosas. Las inversiones son aquellas en donde la empresa ha colocado el dinero obtenido de fuentes pasivas y fuentes patrimoniales, si lo ha hecho con carácter de capital de trabajo, circulante o activo corriente entonces el dinero lo encontraremos en forma de disponibles, efectivo y equivalente de efectivo e inversiones, o de exigibles todas las cuentas por cobrar, o de inventarios que se referirá a todas las existencias o servicios cancelados por anticipado. La liquidez de la empresa por ejemplo, según Ferrer Quea (2018) es básicamente los saldos positivos de efectivo y equivalente de efectivo, pero en realidad según los ratios de liquidez también podemos medirla considerando todo o en parte del activo corriente contrastando con la deuda u obligaciones del pasivo corriente, para concluir si la corporación estaría en situación de cancelar todos sus adeudos pasivos en caso de ser necesario. Entre las cuentas exigibles, estarían estas consideradas como comerciales o diversas, terceros o relacionadas y constituyen también una inversión porque al invertir en conceder créditos a los clientes, la empresa potencia las ventas renunciando temporalmente al dinero en caja propia, pero facilitando la salida de mercadería de los almacenes para hacer el negocio. Las propiedades planta y equipo según Ferrer (2018) vienen a ser inversiones de largo plazo, mayores a un año en propiedades que la empresa adquiere y controla con la finalidad de explotarlas y obtener así beneficios futuros, a medida que va avanzando el tiempo estos beneficios se van obteniendo pero los activos explotados van perdiendo valor por su uso o por el paso de los años, a este proceso la empresa lo va a considerar como la depreciación de los activos tangibles. Finalmente las utilidades según Robertson (2018) se pueden dividir en tres segmentos importantes, el primero a medir sería la utilidad bruta producto de restar los ingresos de los costos, son los despachos la multiplicación del precio por las cantidades vendidas reflejado todo en las facturaciones del periodo, restándole los costos de venta siendo ellos la compra de la mercadería que se vende que no considera una serie de gastos que vienen después y que son necesarios para operar la empresa, es así que a la utilidad bruta le restamos los gastos de ventas en los que hay que incurrir para poder vender, estos serían la publicidad, sueldos de los vendedores, alquiler de tiendas, sorteos que impulsen las ventas y otros.

CAPÍTULO III METODOLOGÍA

3.1 Tipo, nivel y diseño de la investigación.

3.1.1. Tipo de estudio:

El tipo de investigación fue básica, según Hernández et al, (2014) hacen referencia a que las investigaciones de tesis son laboradas con ausencia de fines prácticos cotidianos, debido a esta premisa el tipo de investigación utiliza la metodología científica con el propósito del logro de resultados teniendo la intención de incrementar el conocimiento humano sobre la teoría de los fenómenos sociales con la consiguiente ampliación en el saber de un puntual caso de estudio.

3.1.2. Nivel de estudio:

La tesis es de corte descriptivo y según Tamayo (2016) viene a denominarse descriptiva en cuanto encierra el detalle, y es elaborada usando realidades observables en hechos cotidianos detallados los cuales al ser observados se registran, se describen, se interpretan, analizan y tabulan con la finalidad de lograr comprenderlos para obtener conclusiones que prevalezcan.

3.1.3. Diseño del estudio:

La investigación para elaborar la presente tesis tiene un diseño no experimental, por lo que se puede afirmar que no ha habido manipulación de las variables auditoría financiera y rentabilidad, entonces el estudio se ha limitado a observarlas sin ningún tipo de intervención y sin aplicar ningún experimento que tienda a manipularlas.

Se cita a Hernández (2014), quien apunta que una investigación de la cual se expresa que posee un diseño no experimental, es la que tiene la característica

de ausencia de intervención y manipulación de las variables y que el investigador controla solo observando a distancia sin hacer nada que altere los hechos observables, los cuales se limita a anotar para luego analizarlos.

3.2. Variables y operacionalización:

3.2.1. Variable 1

Para la presente investigación la auditoría financiera es la variable uno, variable independiente, la cual será la que influyere a la variable dependiente.

Dimensiones

- ✓ Análisis del financiamiento externo
- ✓ Análisis del financiamiento propio

Indicadores

- ✓ Sobregiro bancario
- ✓ Deudas comerciales
- ✓ Deuda con relacionadas
- ✓ Pasivos financieros de corto plazo
- ✓ Pasivos financieros de largo plazo
- ✓ Capital social
- ✓ Acciones de inversión
- ✓ Capital adicional
- ✓ Reservas
- ✓ Resultados acumulados

3.2.2. Variable 2

Para la presente investigación la rentabilidad es la variable dos, variable dependiente, la cual es influenciada por la variable independiente.

Dimensiones

- ✓ Inversión
- ✓ Utilidad

Indicadores

- ✓ Liquidez
- ✓ Cuentas por cobrar
- ✓ Inventarios
- ✓ Activos no financieros
- ✓ Propiedades y Equipos
- ✓ Utilidad bruta
- ✓ Utilidad Operativa
- ✓ Utilidad financiera
- ✓ Utilidad Neta
- ✓ Resultado del ejercicio

3.3. Población, muestra y muestreo:

3.3.1. Población:

La urbe identificada de la presente tesis fue de 68 individuos, las cuales son empleados de diversas áreas, asimismo supervisores, subgerentes, gerentes, directores que tienen relación con la empresa investigada Fossal S.A.A.

Para Rodríguez (2005) postula que la población viene a ser el grupo que permite el conjunto de mediciones que tienen una característica común o que pertenecen a un conjunto dentro de un espectro que puede ser personas u objetos, los cuales son susceptibles de medir por lo que desempeñan un rol relevante en la estadística y determinación de estudio, para lo cual será necesario extraer una muestra representativa que permita un análisis del todo.

3.3.2. Muestra:

La partición que se extrae de la urbe debe ser representativa y suficiente para que analizándola se pueda conocer el resultado que se obtendría si se hiciera el esfuerzo de analizar toda la población, es pues la muestra un pedazo de la población que debe ser suficiente para inferir en un resultado confiable.

La muestra es de 53.

Según la opinión de Otzen y Manterola (2017), la muestra es usada por el investigador para el estudio de una población grande de tal forma que se conozca de manera confiable el resultado de investigar toda la población, es así que la muestra permite hacer la investigación más rápido pero de manera confiable, es pues la muestra un subconjunto de la población que permite la recolección de data con aproximación al resultado.

MUESTRA					
		²			
	1.96		0.5	0.5	68
		²		²	
112	1	0.05	+	1.96	0.5 0.5
	3.8416		0.5	0.5	68
	111	0.003		3.842	0.5 0.5
		<u>65.31</u>			
	0.2775	+		0.96	
					53 muestra

3.3.3. Muestreo:

Para calcular la cantidad definitiva a encuestar se usa la técnica del muestreo probabilístico con la aplicación de las siguientes formulas usando como base el tamaño de la población. El muestreo será de 30.

Con la aplicación de la receta, se determinó la dimensión de la partición, donde: $p=0.95$ y $q= 0.05$, ergo p serian el acierto, mientras que q sería la falla. Para concluir, $p = 0.95$; mientras que $q = 0.05$.

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

Donde:

- n = Es el la dimensión de la partición
- Z = Es el rango de confiabilidad = 1.96
- N = Es el número de la urbe = 68 empleados
- p = Son los éxitos = 0.95
- q = Es el complemento = 0.05
- e = Es el margen de falla de la estimación = 5%

Referimos un rango de confiabilidad 1.96 y como margen de falla posible 5% como margen de falla.

Reemplazando valores en la formula se ve de la siguiente manera:

	<u>53</u>	muestra
1 .+	<u>53</u>	
		68
	<u>53</u>	
1 .+		0.776
	<u>53</u>	
		1.776
MUESTREO		
		30

3.4 Técnicas e instrumentos de acopio de datos.

3.4.1. Técnicas de recolección de datos

Se requiere aplicar una encuesta de los individuos que colaboran en la corporación, que posean conocimientos del problema, información de la corporación y conocimientos del giro del negocio, García (2011), indica que la encuesta es una técnica, un método el cual se caracteriza por el planteamiento de una serie de preguntas claves para el desenvolvimiento de la indagación, la cual se beneficiará de la data obtenida, asimismo Talavera (2015) añade que para que funcione mejor este instrumento conocido como cuestionario requiere definir previamente niveles de respuestas y debe ser confeccionado en conjunto armónico con las variables, dimensiones y los indicadores.

Una vez que ya se tienen los datos tabulados de las encuestas se procesa toda la información en un software estadístico para la correspondiente exploración de la data aplicando una estadística descriptiva.

3.4.2. Instrumentos

Como instrumento para la indagación se usó un cuestionario especialmente diseñado para los indicadores propuestos, el cual fue aplicado a la muestra es decir a las personas seleccionadas para ser consultadas sobre los temas de las variables auditoría financiera y rentabilidad. Las respuestas al cuestionario tienen cinco alternativas siguiendo la escala de Likert y Según Hernández (2014), esta escala de Likert representa posibilidades en formato de afirmaciones y los encuestados deben seleccionar solamente una de las cinco para cada una de las preguntas.

3.4.3. Validación y confiabilidad del instrumento

Citando nuevamente a Hernández (2014) la validez del instrumento a usar fue presentada a tres expertos profesionales, con los grados de magister o doctor, los cuales firmaron dando su conformidad con lo que se le dio al trabajo la seriedad, seguridad, validez, y verificación metodológica suficiente para ser considerado valido. Asimismo Talavera (2015) precisa que el instrumento del cuestionario requiere forzosamente contener para las respuestas una medida a base de escalas, las cuales serán cinco, las que representarán todas las posibilidades sobre la opinión de los encuestados.

Los expertos en las materias de la presente investigación serían los

Tabla N° Validación de expertos

Expertos	Opinion de Aplicabilidad
Apellidos y nombres	
Magister	COSTILLA CASTILLO PEDRO Aplicable
Magister	PADILLA VENTO PATRICIA Aplicable
Magister	ALVAREZ LOPEZ ALBERTO Aplicable

Fuente propia.

Para García (2011) la confiabilidad es la certeza y confianza que valida los resultados dando fe de su veracidad y seguridad en sus conclusiones.

Para finalmente validar el instrumento de medición que da lugar a continuar con el procedimiento metodológico de investigación se somete a la técnica de Alpha de Cronbach, siendo la siguiente formula:

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

Donde:

α : Coeficiente de confiabilidad

S_i^2 Es la varianza del ítem i ,

S_T^2 Es la varianza de la suma de todos los ítems

k: Es el número de preguntas o ítems.

3.5. Procedimientos

En la presente investigación el procedimiento tiene su punto de partida de la muestra la cual está direccionada a criterios de selección bien específico, se creó un cuestionario al cual fue revisado para ser declarado valido, claro, específico y confiable, luego se procedió a utilizarlo en las personas a ser encuestadas, para después revisarlo, analizarlo siguiendo los procedimientos usuales de tratamiento de la información y la obtención de los resultados.

3.6. Método de análisis de datos

Con la data obtenida mediante la encuesta se procedió al traslado al programa de Excel con la finalidad de generar una hoja de trabajo sobre la investigación la cual posteriormente fue ingresada a la aplicación estadística SPSS, y de esa forma lograr trabajar las correspondientes tablas de frecuencia de

cada pregunta hecha del cuestionario y posteriormente la correspondiente elaboración de las tablas de contingencia de acuerdo al el cruce que corresponda según las variables independiente y dependiente de esta forma se logra probar las hipótesis utilizando el test del chi cuadrado de Pearson.

3.7. Aspectos éticos.

Por medio de la presente nota el investigador afirma que el presente trabajo de investigación para la tesis ha sido trabajado con suma rigurosidad y cumplimiento de los estándares metodológicos y académicos de la Universidad, respetando absolutamente todos los procedimientos comúnmente conocidos y aceptados para los trabajos de investigación, así como reconocer a los autores y sus referencias.

CAPÍTULO IV RESULTADOS

VALIDACION DE HIPOTESIS

NIVEL INFERENCIAL

La Prueba de normalidad

H1: Los datos de la población provienen de una distribución normal

H0: Los datos de la población no provienen de una distribución normal

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Auditoría Financiera	,234	30	,000	,799	30	,000
Rentabilidad	,217	30	,001	,795	30	,000
Análisis Financiamiento externo	,274	30	,000	,769	30	,000
Análisis Financiamiento propio	,218	30	,001	,795	30	,000
Inversión	,260	30	,000	,799	30	,000
Utilidad	,256	30	,000	,782	30	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: elaboración propia datos recogidos del SPS

Tabla 01. Prueba de normalidad

Interpretación:

Según la tabla 01, se hace evidente con el resultado de la prueba de normalidad para todas las variables y las dimensiones que las representan fueron 0.00 considerando la escala de Shapiro Wilk (para muestras inferiores a 50 personas), estos resultados los cuales son inferiores a 0.05 determinan que la data no procede de una distribución normal y por eso para la comprobación de la hipótesis se hará una prueba no paramétrica.

Prueba de hipótesis

De igual forma, tal como se indica en el párrafo anterior se considerara la prueba de Rho Spearman la cual es un examen no paramétrico, de tal forma, que el resultado con la nombrada de Rho Spearman verificará si las hipótesis se rechazan o se aprueban. El valor sig. Bilateral debería de ser menor a 0.05 para poder aprobar la hipótesis, en el caso de ser mayor se rechaza inmediatamente.

Regla de decisión: $p \geq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula H_0
 $\leq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis alterna H_1

Prueba de hipótesis general

Hipótesis Alterna (H_1): La auditoría financiera si se relaciona con la rentabilidad de la empresa Fossal S.A.A, Surco, periodo 2021.

Hipótesis nula (H_0): La auditoría financiera no se relaciona con la rentabilidad de la empresa Fossal S.A.A, Surco, periodo 2021.

Tabla 02. Resultado de prueba de Hipótesis General

Correlaciones		Auditoría Financiera	Rentabilidad
Auditoría Financiera	Coefficiente de correlación	1,000	,537**
	Sig. (bilateral)	.	,002
	N	30	30
Rho de Spearman	Coefficiente de correlación	,537**	1,000
	Sig. (bilateral)	,002	.
	N	30	30

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

Fuente: elaboración propia datos recogidos del SPS

Interpretación:

Según la tabla 02 se hace notorio que el resultado de la prueba de la hipótesis general el valor de sig. (Bilateral) fue 0.002 el cual es menor a 0.05, entonces, se establece que: La auditoría financiera se relaciona con la rentabilidad de la empresa Fossal S.A.A, Surco, periodo 2021

Prueba de hipótesis específica 1

Hipótesis Alterna (H1): La auditoría financiera se relaciona con la eficiencia de la empresa Fossal S.A.A, Surco, periodo 2021

Hipótesis nula (Ho): La auditoría financiera no se relaciona con la eficiencia de la empresa Fossal S.A.A, Surco, periodo 2021

Tabla 03. Resultado de Hipótesis específica 1

Correlaciones		Auditoría Financiera	Eficiencia
Auditoría Financiera	Coefficiente de correlación	1,000	,437**
	Sig. (bilateral)	.	,014
	N	30	30
Rho de Spearman	Coefficiente de correlación	,437**	1,000
	Sig. (bilateral)	,014	.
	N	30	30

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

Fuente: elaboración propia datos recogidos del SPS

Interpretación:

Según la tabla 03 se hace notorio que el resultado la prueba de hipótesis específica 1 el valor de sig. (Bilateral) fue 0.014 el cual es menor a 0.05, ergo, se establece que: La auditoría financiera se relaciona con la eficiencia de la empresa Fossal S.A.A, Surco, periodo 2021.

Prueba de hipótesis específica 2

Hipótesis Alterna (H1): La Auditoría financiera se relaciona con los objetivos de la empresa Fossal S.A.A, Surco, periodo 2021

Hipótesis nula (Ho): La Auditoría financiera no se relaciona con los objetivos de la empresa Fossal S.A.A, Surco, periodo 2021

Tabla 04. Resultado de Hipótesis específica 2

Correlaciones

		Auditoría Financiera	Objetivos
Auditoría Financiera	Coeficiente de correlación	1,000	,430**
	Sig. (bilateral)	.	,016
	N	30	30
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	,430*	1,000
	Sig. (bilateral)	,016	.
	N	30	30

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

Fuente: elaboración propia datos recogidos del SPS

Interpretación:

Según la tabla 04 se hace notorio que el resultado la prueba de hipótesis específica 2 el valor de sig. (Bilateral) fue 0.016 el cual es menor a 0.05, ergo, se establece que: La Auditoría financiera se relaciona con los objetivos de la empresa Fossal S.A.A, Surco, periodo 2021.

Prueba de hipótesis específica 3

Hipótesis Alternativa (H1): La auditoría financiera se relaciona con el control de la empresa Fossal S.A.A, Surco, periodo 2021.

Hipótesis nula (Ho): La auditoría financiera no se relaciona con el control de la empresa Fossal S.A.A, Surco, periodo 2021.

Tabla 05. Resultado de Hipótesis específica 3

Correlaciones		Auditoría Financiera	Control
Auditoría Financiera	Coeficiente de correlación	1,000	,509**
	Sig. (bilateral)	.	,015
	N	30	30
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	,509**	1,000
	Sig. (bilateral)	,015	.
	N	30	30

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

Fuente: elaboración propia datos recogidos del SPS

Interpretación:

De acuerdo con la tabla 05 se hace notorio que el resultado la prueba de hipótesis específica 3 el valor de sig. (Bilateral) fue 0.015 el cual es menor a 0.05, ergo, se establece que: La auditoría financiera se relaciona con el control de la empresa Fossal S.A.A, Surco, periodo 2021

CAPÍTULO V DISCUSIÓN

El objetivo general del presente trabajo de investigación es determinar de qué manera la auditoría financiera se relaciona con la rentabilidad de la empresa Fossal S.A.A, Surco, periodo 2021.

Para determinar con éxito el grado de confiabilidad del instrumento del cuestionario se procedió a ejecutar el análisis Coeficiente Alfa de Cron Bach utilizando el Software Estadístico SPSS versión 26, la herramienta validada tiene un total de 20 enunciados afirmativos que fueron sometidos a un muestreo de treinta 30 empleados entre gerentes, supervisores que trabajan en las áreas contables, financieras, proyectos y tesorería las que hallan relacionados con la auditoría financiera materia de este trabajo y en relación a que deben atender los requerimientos de los auditores, proporcionarles la documentación durante la auditoria, participan en las reuniones con los auditores, y son responsables de implementar o hacer seguimiento a los puntos de auditoria el resto del año hasta la nueva auditoría, asimismo los encuestados han tenido participación en los temas de rentabilidad de la empresa Fossal S.A.A. en el periodo 2021, según el resultado del análisis se tiene un nivel de confiabilidad de 0.887 para la variable independiente y 0.800 en la variable dependiente, el cual significa que existe una homogeneidad lógica en las respuestas de cada una.

De igual forma sé que para la validación de las hipótesis establecidas en la investigación, se aplica un análisis según ciencia estadística no paramétrico, ya que la mayoría de estos análisis aceptan distribuciones no normales, además de poder realizar análisis de datos nominales y ordinales a través de ellos, es por ello que el estadístico aplicado en este análisis es la prueba correlación de Rho Spearman, una de las pruebas no paramétricas más utilizadas. En esta investigación el valor de Rho Spearman es significativo al nivel de 0.05, el cual se mantiene un 95% de seguridad y 5% en contra, es decir, si el nivel de significación llega a ser superior

que 0.05 se procede a aceptar la hipótesis nula, en el caso inverso se procede a rechazar, dando validez de esta forma la hipótesis propuesta.

Para estructurar la discusión, se buscó investigaciones que no tuvieran más de 5 años de antigüedad, para poder comparar trabajos similares y contrastar si otros investigadores coinciden con el presente trabajo, es decir si con variables similares, planteamientos parecidos en sus propias investigaciones llegaron a conclusiones que puedan apoyar el presente trabajo, entonces si investigadores que no se conocen entre sí, realizan investigaciones similares en zonas geográficas diferentes, en empresas diferentes y encuestando a personas diferentes, y aun así obtienen resultados parecidos significaría que estos diferentes trabajos se apoyan entre sí porque concluyen en lo mismo, solo se procura que el rango de años no sea muy lejano porque los años hacen que las situaciones cambien, y por ejemplo sería ideal contrastar investigaciones todas en los tiempos de la pandemia.

Para la hipótesis general “La auditoría financiera se relaciona con la rentabilidad de la empresa Fossal S.A.A., periodo 2021”, de acuerdo al análisis estadístico verificado en la actual investigación y asimismo el resultado logrado que se visualiza en la tabla N° 02 con un nivel de significación de 0.002 el que es inferior a 0.05, de tal forma se establece que existe aceptable evidencia estadística para determinar que la hipótesis nula no es aceptada, y así aceptar la hipótesis propuesta originalmente, la cual es “La auditoría financiera si se relaciona con la rentabilidad de la empresa Fossal S.A.A, Surco, periodo 2021”.

Entonces con toda la data obtenida se puede llegar a determinar que la auditoría financiera en una empresa es relevante porque va a permitir que se tengas las herramientas adecuadas para que el trabajo sea más eficiente, es decir hecho con mayor profesionalismo, asimismo para que las gerencias tengan mayor conocimiento y control de lo que está ocurriendo y puedan mejorar sus objetivos, trazar sus metas todo lo cual permitirá o facilitará que la empresa logre incrementar su rentabilidad

Los resultados de esta investigación concuerdan con lo expuesto en el trabajo de investigación realizada por Cárdenas (2017) en su investigación titulada: “Auditoría administrativa y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Médico Especializado Trujillo S.A.C, realizada en Trujillo, 2016”, el que valida su hipótesis “La auditoría administrativa incide positivamente en la rentabilidad de la empresa Centro Médico Especializado Trujillo S.A.C. de la ciudad de Trujillo año 2016” la cual guarda un grado de semejanza importante con la hipótesis planteada en la presente investigación.

Asimismo, la tesis guarda similitud y está de acuerdo con Bernabé (2019) en su investigación “Auditoría de Gestión y Rentabilidad en el Departamento de Ventas de la Empresa Vinsotel s.a., provincia de Santa Elena, año 2018, siendo el resultado de la investigación muy similar a la presente investigación concluyendo con una auditoría y como esta incide en la rentabilidad de un departamento de ventas de la empresa, determinando la importancia de hacer auditorías para establecer las bases de eficiencia y control que permitirán aumentar la rentabilidad de las empresas.

Para la hipótesis específica 1: “La auditoría financiera se relaciona con la eficiencia de la empresa Fossal S.A.A, Surco, periodo 2021”, según el análisis estadístico efectuado, según como se muestra en la tabla N° 03, se llega a validar un nivel de significación de 0.014 el cual es menor a 0.05, de tal manera se determina que hay evidencia válida estadística para concluir que la hipótesis nula no es validada, y de esta manera aceptar la hipótesis principal, “La auditoría financiera si se relaciona con la eficiencia de la empresa Fossal S.A.A, Surco, periodo 2021

Si una empresa realiza auditorías, los auditores van a buscar fallas en el sistema, errores, fraudes y en su informe final van a sugerir modificaciones en el sistema de trabajo, en el control interno, de implementarse cada año las sugerencias de los auditores entonces la empresa estará mejorando cada año su control interno y sus procedimientos administrativos lo que la llevara a mayores niveles de eficiencia.

De igual manera, los resultados de esta investigación también guardan relación con lo expuesto en el estudio realizado por Sollier (2019), titulada: ““La Auditoría de Desempeño basada en indicadores de Gestión Eficiencia, Eficacia y sus Incidencias en la Gerencia sub Regional de Churcampa 2018, en el cual se concluye que la auditoria incide directamente en los niveles de eficiencia y eficacia de la empresa y que gracias a las recomendaciones de auditoria los gerentes pueden elevar los niveles de eficiencia de la entidad, como se puede apreciar guarda una similitud grande con la presente investigación, siendo que ambas concluyen que la auditoria incide en los niveles de eficiencia de una empresa.

Para la hipótesis específica 2: “La Auditoría financiera se relaciona con los objetivos de la empresa Fossal S.A.A, Surco, periodo 2021”, de acuerdo al análisis estadístico efectuado, según como se muestra en la tabla N° 04, se llega a validar como resultado un nivel de significación de 0.016 el cual es menor a 0.05, de tal manera se determina que hay evidencia valida estadística para concluir que la hipótesis nula no es validada, y de esta manera aceptar la hipótesis principal, es decir,” La Auditoría financiera si se relaciona con los objetivos de la empresa Fossal S.A.A, Surco, periodo 2021”

Las auditorias permiten entender en sus reportes si se está cumpliendo la visión y la misión de la empresa, si las metas y objetivos se están logrando o señalar las razones por las cuales hay desvíos que impedirán que los objetivos se concreten, es por eso que los informes de auditoría al hacer un diagnóstico dan oportunidad a las gerencias de reevaluar y establecer mejores objetivos para la organización, entonces si una auditoria llega a tener incidencia en los objetivos de la empresa.

Asimismo, los resultados de esta investigación también guardan relación con lo expuesto en el estudio realizado por Pimpincos (2018), titulada: “Auditoria de Gestión y la Rentabilidad de la empresa Hynoscha Import s.a.c. lima – 2017”” en el cual indica que, la auditoría se refiere a una es una actividad que lleva a cabo un

examen objetivo e independiente el cual garantiza la confianza en los procedimientos y optimiza las operaciones de contabilidad, financieras y administrativas, ayudando a lograr los objetivos mediante las recomendaciones de los auditores, como se ve concluye que las auditorias facilitan el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Para la hipótesis específica 3: “La auditoría financiera se relaciona con el control de la empresa Fossal S.A.A, Surco, periodo 2021”, de acuerdo al análisis estadístico efectuado, según como se muestra en la tabla N° 05, se llega a validar como resultado un nivel de significación de 0.015 el cual es menor a 0.05, de tal manera se determina que hay evidencia valida estadística para concluir que la hipótesis nula no es validada, y de esta manera aceptar la hipótesis principal, es decir, “La auditoría financiera si se relaciona con el control de la empresa Fossal S.A.A, Surco, periodo 2021“

Las auditorias encuentran deficiencias en el control de las empresas, la ausencia de estos controles generalmente ponen en riesgo la protección de los activos de la empresa, tales como dinero, cuentas por cobrar, existencias y activos como terrenos, maquinarias, equipos, vehículos, edificios o activos intangibles, es así que implementar las acciones de control y el mejoramientos del control que los reportes de auditoria proponen, ineludiblemente mejoraran el aspectos del control en la empresa, entonces se pueda validar que una auditoria tiene incidencia directa en los aspectos de control interno de la empresa.

Asimismo, los resultados de esta investigación también guardan relación con lo expuesto en el estudio realizado por Pérez (2018), titulada: ““Auditoria interna y su incidencia en el control contable en la empresa constructora Pérez y Pérez S.A.C. de la ciudad de Moyobamba, año 2017” en el cual se concluye que, la auditoria tiene incidencia importante y trascendental en el control de la empresa a través de la contabilidad, es así que guarda gran similitud con la presente investigación al demostrar que una auditoria incide en optimizar el control en la empresa.

VI CONCLUSIONES

1. La auditoría financiera es importante para una empresa porque permite descubrir fallas en los sistemas de trabajo y sugerir las correcciones para mejorar el sistema, corregir errores y lograr mejores resultados para la empresa, incrementando la rentabilidad.
2. La auditoría financiera una vez culminada en su informe propone mejoras en el trabajo para que este sea más eficiente y si la empresa es mas eficiente puede incrementar su rentabilidad.
3. La auditoría financiera puede advertir si existen desvíos que comprometan los objetivos de la empresa, así que en su informe final las sugerencias permitirán de ser implementadas alcanzar con mayor seguridad los objetivos de la empresa.
4. La auditoría financiera es útil para verificar si los sistemas de control interno protegen los activos de la empresa, previniendo fraudes y errores, así que la auditoria propondrá mejoras en el control interno evitando futuras perdidas de activos como dinero en Bancos, cuentas por cobrar, perdidas en almacenes, protección de vehículos, maquinarias, mobiliarios y edificios, y de esta manera un mayor control podrá garantizar reducir las pérdidas y aumentar la rentabilidad.

VII RECOMENDACIONES

1. Se recomienda que todos los años se implemente una auditoría financiera y luego se apliquen las recomendaciones de la auditoría en la empresa para lograr el incremento de la rentabilidad.
2. Las auditorías financieras deben estar direccionada a mejorar la eficiencia de las operaciones de la empresa.
3. Los puntos de auditoría deben ser conocidos por todos los ejecutivos y empleados para asegurar su cumplimiento en la búsqueda de alcanzar los objetivos de la empresa.
4. Implementar las sugerencias de mejora en el control interno de la empresa para reducir riesgos e incrementar la protección de los activos de la empresa.

REFERENCIAS

Revistas científicas, indexadas, especializadas del extranjero y tesis.

Álvarez Illanes Juan Francisco, (1917) *Estados Financieros, Cierre Contable y Tributario*, Editor Illanes, Lima Perú.

Apaza Meza Mario, (1918) *Finanzas para Contadores*, Editorial Actualidad Empresarial, Lima Perú.

Ataupillco Vera, Dante (2016) *Plan Contable*, editado por Vera Asociados, Lima, Perú.

Ávila Baray, H.L. (2006) *Introducción a la Metodología de la Investigación*. Edición electrónica. CD. Cuauhtémoc, Chihuahua, México.

<https://www.eumed.net/libros-gratis/2006c/203/8469019996.pdf>

Baldeón, M (2019) Tesis “*Auditoría Financiera y su incidencia en la Gestión Administrativa de las Cooperativas de Ahorro y Crédito de Huancayo, 2017- 2018*”, Lima Perú, Universidad San Martín de Porres.

Paz, G. (2014). *Metodología de la investigación: Serie integral por competencias*. (1ª ed.). Grupo Editorial Patria. México, DF.

<https://editorialpatria.com.mx/pdf/files/9786074384093.pdf>

Bequevort, Jean-Marie (2020), “*Nuevo plan de acción interna durante el Covid 19*”

Bernabé, V. (2018) *“Auditoría de Gestión y Rentabilidad en el Departamento de Ventas de la empresa Vinsotel S.A. Provincia de Santa Elena, año 2018”*, tesis para optar el título de contabilidad y administración por la Universidad Estatal Península de Santa Elena, La Libertad, Ecuador.

Begelfe Karen, (2020), *“Desarrollar habilidades del equipo de auditoria en un mundo virtual”*

Chris Dogas, (2020), *“Auditoria interna en el uso de análisis de datos”* , Revista Internal Audit 360 The independent resource for internal auditors

Ferrer Quea Alejandro (2017) *Estados Financieros Análisis e interpretación*, Editorial Pacífico, Lima Perú.

Forero, Alexandra (2017) Artículo, Revista Tu Mundo Economía, *“Auditoria Financiera Características, Objetivos y más”* Revista FACCEA, volumen 7, numero

Granel, M. (2019, Noviembre). *Sistema Dupont para el Análisis de la Rentabilidad.*

<https://www.rankia.pe/blog/analisis-ipsa/3926169-sistema-dupont-para-analisis-rentabilidad>

Hal Garyn (2020) *“La hora de reconsiderar cómo transmitir los hallazgos de auditoría interna”* Revista Internal Audit 360 The independent resource for internal auditors

Hal Garyn (2021) *“El Análisis de la Causa Raíz es Vital”*, Revista Internal Audit 360 The independent resource for internal auditors.

Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6ª ed.). McGraw-Hill / Interamericana Editores.S.A. México, D.F.

<https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Holmes, A. (1995) *Auditoria Principios y Procedimientos*, Editorial Unión Tipográfica Hispanoamericana, México DF.

Hubbard, Jessica (2021), “*Gestión Financiera La Empatía y la Incertidumbre indica que la crisis de la pandemia del Covid 19*”, Revista FM Financial Management.

Jimenez,P. & Gonzalez, B. (2015). *El cuestionario como instrumento de evaluación de competencias basado en la evidencia emocional de la satisfaccion* . Aula de Encuentro , nº17 , vol.2. Paginas 179-208.

file:///C:/Users/Carolina/Downloads/2659-

Texto%20del%20art%C3%ADculo-8721-1-10-20151116%20(1).pdf

Kroll Karen (2020) “*Auditoria en casa: Abordar los desafíos de una fuerza laboral de auditoria interna remota*”, Revista Internal Audit 360 The independent resource for internal auditors.

McCafferty Joseph (2020) “*Los cinco Artículos principales sobre Auditoria en el año 2020*”

Revista Internal Audit 360 The independent resource for internal auditors.

Manco, J. (2018). *Elementos básicos del control, la auditoría y la revisoría fiscal*. Editorial Nuevo Mundo, Medellín Colombia.

Macleán Sindisile (2016), *“Examinar la auditoría como un elemento esencial de la gestión financiera y la buena gobernanza en el gobierno local”* Universidad Metropolitana Nelson Mandela Sudáfrica.

Meneo José,(2021), *“Auditoría Planes de Viabilidad”* Publicado por Kreston Iberaudit

Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E., Villagómez, A. (2014). *Metodología de la investigación cuantitativa - cualitativa y redacción de la tesis*. (4ª ed.). Ediciones de la U. Bogotá, Colombia.
<https://corladancash.com/wp-content/uploads/2019/03/Metodologia-de-la-investigacion-Naupas-Humberto.pdf>

Ochoa Asanza, M.R. (2016). *Análisis e interpretación de los estados financieros para medir la rentabilidad de la empresa para la toma de decisiones*. [Tesis Pregrado, Universidad Técnica de Machala, Ecuador].
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/8570/1/TTUACE-2016-CA-CD00086.pdf>

Otzen, T. & Manterola C. (2017). *Técnicas de muestreo sobre una población a estudio*. Int. J. Morphol., 35(1):227-232, 2017.
<https://scielo.conicyt.cl/pdf/ijmorphol/v35n1/art37.pdf>

Reguera, A. (2008). *Metodología de la investigación lingüística: Prácticas de escritura* (1 ed.). Editorial Encuentro. Argentina.
<https://books.google.com.pe/books?id=cZxjCzwBYiUC&pg=PA57&dq=que+es+la+unidad+de+análisis+en+metodología+de+la+investigación&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjZ2uLo69TwhV4E7kGHT3MCmwQ6AEwAXoECAEQAg#v=onepage&q&f=false>

Rodríguez Moguel, E.A. (2005). *Metodología de la Investigación*. Universidad Juárez Autónoma de Tabasco. México.
<https://books.google.com.pe/books?id=r4yrEW9Jhe0C&pg=PA23&dq=metodologia+de+la+investigaci%C3%B3n+aplicada&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjS6dHWoovvAhX9HLkGHRsIAJ8Q6AEwA3oECAEQAg#v=onepage&q&f=false>

Laffan Brigid (2003), “*Auditoría y rendición de cuentas en la Unión Europea*”
Revista Journal of European Public Policy,

La Torre (2019) Tesis “*La auditoría financiera y la toma de decisiones en las Medianas Empresas del Emporio Comercial Gamarra de Lima Metropolitana*” Lima Perú, Universidad Nacional Federico Villarreal

Omolaye KE y Jacob RB, (2018), *Artículo*, Revista International Journal of Accounting Research.

Pérez, J. (2018) “*Auditoría interna y su incidencia en el control contable en la empresa constructora Pérez y Pérez S.A.C. de la ciudad de Moyobamba, año 2017*”, tesis para optar el título de contador público por la Universidad Cesar Vallejo, Lima- Perú

Morillo, M. (2001, Enero- Junio). *Rentabilidad Financiera y Reducción de Costos*. Año 4 N°4. Actualidad Contable FACES. Mérida, Venezuela.
<https://www.redalyc.org/pdf/257/25700404.pdf>

Robertson, T. (2018) “*Finanzas Corporativas*” Publicado por el fondo editorial de la Universidad Inca Garcilaso de la Vega.

Samuelson, T. & Nordhaus, W. (1970) “*Economics*”, Linear programming and economic analysis,

Salmen Aljaaidi Khaled (2021) *Artículo Economy* , Revista International Journal of Accounting

Sollier, J. (2019) *La auditoría de Desempeño basada en Indicadores de Gestión Eficiencia, Eficacia y sus incidencias en la Gerencia sub Regional de Churcampa 2018*, tesis para optar el título profesional de contador público de la universidad Católica, Los Ángeles de Chimbote, Perú,

Thornton Grant,(2021), *“El 40% de las empresas ha externalizado sus servicios en Pandemia”*, Publicado en Auditoria&Co.

Zambrano R, (2018) Tesis *“Auditoría Financiera y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa ladybus s.a., cantón buena fe, período 2012.”* Universidad Técnica Estatal de Quevedo

ANEXOS

Cuestionario

Este documento es estrictamente académico universitario y será utilizado para servir de instrumento de investigación en la demostración de una hipótesis en relación a la tesis “Auditoría Financiera y la Rentabilidad De la Empresa Fosal”

INSTRUCCIONES:

La participación tiene carácter anónimo y se le agradecerá a su criterio elegir una de las cinco alternativas por cada una de las preguntas, marcando una **(X)** en el casillero que considere el correcto.

totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

Dimensión: ANALISIS DEL FINANCIAMIENTO EXTERNO						
N°	Ítems	1	2	3	4	5
1	El sobregiro bancarios determina la obtención de una línea de crédito aprobada para pagar cheques sin fondos de una cuenta corriente contribuyendo al financiamiento externo					
2	Las deudas comerciales obtenidas de los proveedores determinan la recepción de mercaderías que serán pagadas en el futuro, incrementando el financiamiento externo.					
3	Las deudas con relacionadas son créditos entre empresas del mismo grupo económico que determinan el aumento del financiamiento externo.					
4	La cuenta pasivos financieros de corto plazo determinan el nivel de deuda obtenido de diferentes agentes como Bancos y Financieras en plazos menores a un año y son parte del financiamiento externo.					
5	Los pasivos financieros de largo plazo obtenidos de Bancos y Financieras en plazos mayores a un año determinan el aumento del financiamiento externo.					

Dimensión: ANALISIS DEL FINANCIAMIENTO PROPIO						
N°	Ítems	1	2	3	4	5
6	El capital social se establece con aportes de los socios accionistas mediante la suscripción y pago de acciones estableciendo el financiamiento propio de la empresa					
7	Las acciones de inversión son acciones emitidas por la empresa que determinan y otorgan derechos económicos, fortalecen el patrimonio y constituyen el financiamiento propio					
8	El capital adicional determina los nuevos aportes de capital pendientes de formalización, y primas de emisión de nuevas acciones que incrementan el financiamiento propio.					
9	Las reservas legales, estatutarias, facultativas, de libre disposición que se establecen para fines futuros incrementan el financiamiento propio.					
10	Los resultados acumulados son obtenidas por las utilidades de la empresa que se retienen hasta que se tome la decisión de capitalizarlas o distribuir las son financiamiento propio					

Dimensión: INVERSIÓN						
N°	Ítems	1	2	3	4	5
11	La Liquidez determina la capacidad de pago en el corto plazo de la empresa y se mide con los activos y pasivos corrientes para evaluar con la rentabilidad.					
12	Las cuentas por cobrar son obtenidas por los créditos a clientes u otros para impulsar las ventas, pueden ser comerciales terceros, vinculadas o diversas y son parte de la inversión en capital de trabajo					
13	Los inventarios son obtenidas de las existencias mantenidas en almacén y tiendas para ser comercializadas generando el negocio de la empresa son parte de la inversión en capital de trabajo.					
14	Los activos no financieros se determinan por las propiedades de inversión, mejoras y reparaciones de la capacidad productiva y estudios de proyectos y son parte de la inversión de largo plazo.					
15	La cuenta propiedades y equipos de planta determina la inversión de largo plazo de mobiliario, vehículos, maquinaria y edificios en uso de la empresa.					

Dimensión: UTILIDAD						
N°	Ítems	1	2	3	4	5
16	La utilidad bruta es obtenida de las ventas, menos los costos comerciales o la mano de obra, materia prima y costos indirectos, constituyendo la primera utilidad.					
17	La utilidad operativa se determina por la utilidad bruta menos los gastos administrativos y los gastos de venta al operar la empresa son la segunda utilidad.					
18	La utilidad financiera se determina por la utilidad operativa menos los gastos financieros, más los ingresos financieros y otros, es la utilidad antes de calcular los impuestos.					
19	La utilidad neta se determina por la utilidad financiera menos las participaciones y los impuestos.					
20	El resultado del ejercicio se determina por las ventas menos todos los costos, gastos participaciones e impuestos de la empresa. Utilidad distribuible.					

**DOCUMENTOS PARA VALIDAR LOS INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN
A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS**

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Mg. Costilla Castillo Pedro

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de pregrado de la UCV, en la sede Lima norte requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación.

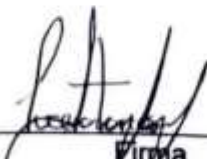
El título nombre de mi trabajo de investigación es: Auditoría Financiera y la Rentabilidad de la Empresa Fossal S.A.A, Surco, periodo 2021 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma
Torres Calderón, Lucero

D.N.I: 72935330

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable 01

TITULO: Auditoria Financiera.

Es el examen que se le practica a los estados financieros de una empresa con la finalidad de analizarlos para establecer su razonabilidad y obtener un análisis que permita a la gerencia usarlo como información para la toma de decisiones, G. Sánchez (2017)

Dimensión de la variable 01:

Dimensión 1 Análisis del financiamiento externo

Es el análisis de los pasivos de la empresa que proveen financiación tales como créditos de proveedores, préstamos bancarios y otros. Ferrer (2016)

Definición: 2 Análisis del financiamiento propio

Es en análisis de los patrimonios de la empresa que proveen financiamiento cuya fuente son los aportes de los accionistas y los excedentes de las operaciones, Ferrer (2016)

Variable 02:

TITULO: Rentabilidad

Es la utilidad que la empresa obtiene proveniente del ejercicio de sus operaciones habituales y giro del negocio, es el resultado entre las ventas los costos y los gastos, se verifica en el estado de Resultados de fin de año, Eslava (2017).

Dimensión de la variable 02:

Dimensión 3 Inversión

Es el dinero ingresado a los activos de la empresa, puede ser corriente dividido es disponibles, exigibles, realizables y diferidos o de largo plazo tales como los activos intangibles y tangibles los cuales son explotados hasta que se deprecien totalmente. Apaza (2016).

Dimensión 4 Utilidad

Es la medición de la rentabilidad de la empresa en diferentes fórmulas que van indicando las ganancias de la empresa desde la utilidad bruta, la operativa, la financiera hasta la utilidad final que permite el pago de participaciones, impuestos y utilidades a los accionistas. Apaza (2016).

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES: Auditoría Financiera y la Rentabilidad de la Empresa Fossal S.A.A,

Surco, periodo 2021

Variable 01: AUDITORIA FINANCIERA

Dimensiones	indicadores	ítems	Niveles o rangos
Análisis del Financiamiento externo	Sobregiro Bancario	El sobregiro bancario determina la obtención de una línea de crédito aprobada para pagar cheques sin fondos de una cuenta corriente contribuyendo al financiamiento externo.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Deudas comerciales	Las deudas comerciales obtenidas de los proveedores determinan la recepción de mercaderías que serán pagadas en el futuro, incrementando el financiamiento externo.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Deudas con relacionadas	Las deudas con relacionadas son créditos entre empresas del mismo grupo económico que determinan el aumento del financiamiento externo.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Pasivos financieros de corto plazo	La cuenta pasivos financieros de corto plazo determinan el nivel de deuda obtenido de diferentes agentes como Bancos y Financieras en plazos menores a un año y son parte del financiamiento externo.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Pasivos financieros de largo plazo	Los pasivos financieros de largo plazo obtenidos de Bancos y Financieras en plazos mayores a un año determinan el aumento del financiamiento externo.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
Análisis del Financiamiento propio.	Capital social	El capital social se establece con aportes de los socios accionistas mediante la suscripción y pago de	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo

		acciones estableciendo el financiamiento propio de la empresa.	
	Acciones de inversión	Las acciones de inversión son acciones emitidas por la empresa que determinan y otorgan derechos económicos, fortalecen el patrimonio y constituyen el financiamiento propio.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Capital adicional	El capital adicional determina los nuevos aportes de capital pendientes de formalización, y primas de emisión de nuevas acciones que incrementan el financiamiento propio.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Reservas	Las reservas legales, estatutarias, facultativas, de libre disposición que se establecen para fines futuros incrementan el financiamiento propio.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Resultados acumulados	Los resultados acumulados son obtenidas por las utilidades de la empresa que se retienen hasta que se tome la decisión de capitalizarlas o distribuirías son financiamiento propio.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo

Variable 02: RENTABILIDAD

	Liquidez	La Liquidez determina la capacidad de pago en el corto plazo de la empresa y se mide con los activos y pasivos corrientes para evaluar con la rentabilidad.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Cuentas por cobrar	Las cuentas por cobrar son obtenidas por los créditos a clientes u otros para impulsar las ventas, pueden ser comerciales terceros, vinculadas o diversas y son parte de la inversión en capital de trabajo.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo

Inversión	Inventarios	Los inventarios son obtenidas de las existencias mantenidas en almacén y tiendas para ser comercializadas generando el negocio de la empresa son parte de la inversión en capital de trabajo.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Activos no financieros	Los activos no financieros se determinan por las propiedades de inversión, mejoras y reparaciones de la capacidad productiva y estudios de proyectos y son parte de la inversión de largo plazo.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Propiedades y equipos	La cuenta propiedades y equipos de planta determina la inversión de largo plazo de mobiliario, vehículos, maquinaria y edificios en uso de la empresa.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
Utilidad	Utilidad Bruta	La utilidad bruta es obtenida de las ventas, menos los costos comerciales o la mano de obra, materia prima y costos indirectos, constituyendo la primera utilidad.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Utilidad operativa	La utilidad operativa se determina por la utilidad bruta menos los gastos administrativos y los gastos de venta al operar la empresa son la segunda utilidad.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Utilidad financiera	La utilidad financiera se determina por la utilidad operativa menos los gastos financieros, más los ingresos financieros y otros, es la utilidad antes de calcular los impuestos.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
	Utilidad Neta	La utilidad neta se determina por la utilidad financiera menos las participaciones y los impuestos.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo

	Resultado del ejercicio	El resultado del ejercicio se determina por las ventas menos todos los costos, gastos participaciones e impuestos de la empresa. Utilidad distribuible.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Ni de acuerdo ni desacuerdo En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
--	--------------------------------	---	---

Fuente: Elaboración propia.



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: " Auditoría Financiera y la Rentabilidad de la Empresa Fossal S.A.A, Surco, periodo 2021".

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	ANÁLISIS DEL FINANCIAMIENTO EXTERNO							
a	El sobregiro bancarios determina la obtención de una línea de crédito aprobada para pagar cheques sin fondos de una cuenta corriente contribuyendo al financiamiento externo	X		X		X		
b	Las deudas comerciales obtenidas de los proveedores determinan la recepción de mercaderías que serán pagadas en el futuro, incrementando el financiamiento externo.	X		X		X		
c	Las deudas con relacionadas son créditos entre empresas del mismo grupo económico que determinan el aumento del financiamiento externo.	X		X		X		
d	La cuenta pasivos financieros de corto plazo determinan el nivel de deuda obtenido de diferentes agentes como Bancos y Financieras en plazos menores a un año y son parte del financiamiento externo.	X		X		X		
e	Los pasivos financieros de largo plazo obtenidos de Bancos y Financieras en plazos mayores a un año determinan el aumento del financiamiento externo.	X		X		X		

DIMENSIÓN 2		Si	No	Si	No	Si	No
2	ANÁLISIS DEL FINANCIAMIENTO PROPIO						
a	El capital social se establece con aportes de los socios accionistas mediante la suscripción y pago de acciones estableciendo el financiamiento propio de la empresa	X		X		X	
b	Las acciones de inversión son acciones emitidas por la empresa que determinan y otorgan derechos económicos, fortalecen el patrimonio y constituyen el financiamiento propio	X		X		X	
c	El capital adicional determina los nuevos aportes de capital pendientes de formalización, y primas de emisión de nuevas acciones que incrementan el financiamiento propio.	X		X		X	
d	Las reservas legales, estatutarias, facultativas, de libre disposición que se establecen para fines futuros incrementan el financiamiento propio.	X		X		X	
e	Los resultados acumulados son obtenidas por las utilidades de la empresa que se retienen hasta que se tome la decisión de capitalizarlas o distribuir las son financiamiento propio	X		X		X	
	DIMENSIÓN 3	Si	No	Si	No	Si	No
3	INVERSIÓN						
a	La Liquidez determina la capacidad de pago en el corto plazo de la empresa y se mide con los activos y pasivos corrientes para evaluar con la rentabilidad.	X		X		X	
b	Las cuentas por cobrar son obtenidas por los créditos a clientes u otros para impulsar las ventas, pueden ser comerciales terceros, vinculadas o diversas y son parte de la inversión en capital de trabajo	X		X		X	
c	Los inventarios son obtenidas de las existencias mantenidas en almacén y tiendas para ser comercializadas generando el negocio de la empresa son parte de la inversión en capital de trabajo.	X		X		X	
d	Los activos no financieros se determinan por las propiedades de inversión, mejoras y reparaciones de la capacidad productiva y estudios de proyectos y son parte de la inversión de largo plazo.	X		X		X	
e	La cuenta propiedades y equipos de planta determina la inversión de largo plazo de mobiliario, vehículos, maquinaria y edificios en uso de la empresa.	X		X		X	
	DIMENSIÓN 4	Si	No	Si	No	Si	No
4	UTILIDAD						

a	La utilidad bruta es obtenida de las ventas, menos los costos comerciales o la mano de obra, materia prima y costos indirectos, constituyendo la primera utilidad.	X		X		X	
b	La utilidad operativa se determina por la utilidad bruta menos los gastos administrativos y los gastos de venta al operar la empresa son la segunda utilidad.	X		X		X	
c	La utilidad financiera se determina por la utilidad operativa menos los gastos financieros, más los ingresos financieros y otros, es la utilidad antes de calcular los impuestos.	X		X		X	
d	La utilidad neta se determina por la utilidad financiera menos las participaciones y los impuestos.	X		X		X	
e	El resultado del ejercicio se determina por las ventas menos todos los costos, gastos participaciones e impuestos de la empresa. Utilidad distribuible.	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador. COSTILLA CASTILLO PEDRO DNI: 09925834

Especialidad del validador: DOCTOR EN ADMINISTRACION

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

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

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

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

11 de febrero del 2022

FIRMADO

Firma del Experto Informante.

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. COSTILLA CASTILLO PEDRO DNI: 09925834

Especialidad del validador: DOCTOR EN ADMINISTRACION

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

11 de febrero del 2022

FIRMADO

Firma del Experto Informante.

PATRICIA PADILLA VENTO

para mí ▾

Sirva el presente para saludarle y a la vez comunico a usted, que el instrumento de su investigación tiene el VºBº.

DNI 09402744

Dra. en Contabilidad

Saludos cordiales

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. ALVAREZ LOPEZ ALBERTO DNI:....10690346.....

Especialidad del validador:.....AUDITORIA.....

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

21 de marzo del 2022



Firma del Experto Informante.

Pregunta 1

El sobregiro bancario determina la obtención de una línea de crédito aprobada para pagar cheques sin fondos de una cuenta corriente contribuyendo al financiamiento externo

Tabla 6

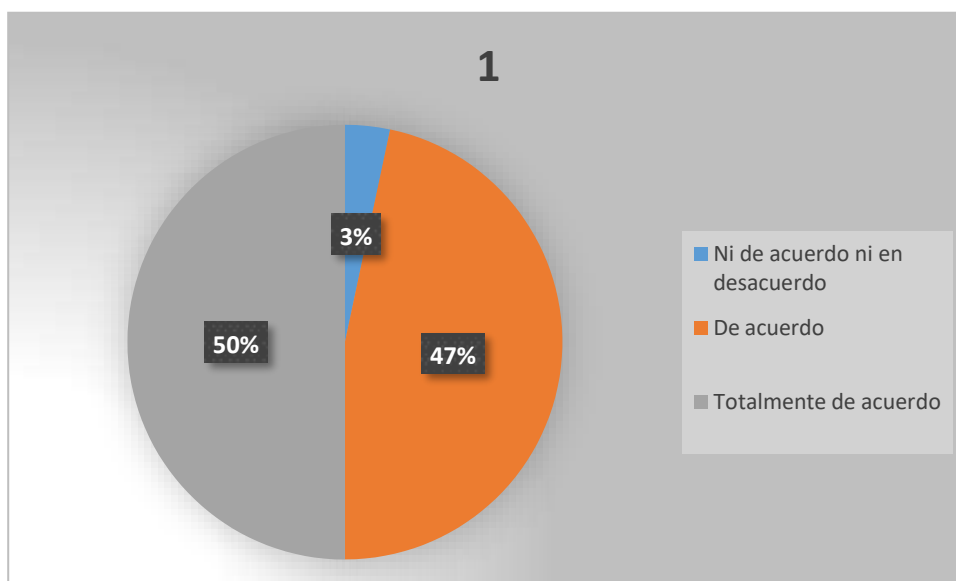
PREGUNTAS	RESULTADO	%
Totalmente en desacuerdo	0	0
En desacuerdo	0	0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	3
De acuerdo	14	47
Totalmente de acuerdo	15	50
Total	30	100

Elaboración: Fuente Propia

Explicación 1

El 50% manifestaron estar totalmente de acuerdo y el 47% de acuerdo de que efectivamente para la empresa una fuente de financiamiento son las líneas de crédito aprobadas para las cuentas corrientes aprobadas por los bancos para ser usadas en el caso no haya saldo en el banco. Los financiamientos le dan a la empresa recursos para hacer los negocios y obtener rentabilidad.

Grafico 1



Elaboración: Fuente Propia

Pregunta 2

Las deudas comerciales obtenidas de los proveedores determinan la recepción de mercaderías que serán pagadas en el futuro, incrementando el financiamiento externo.

Tabla 7

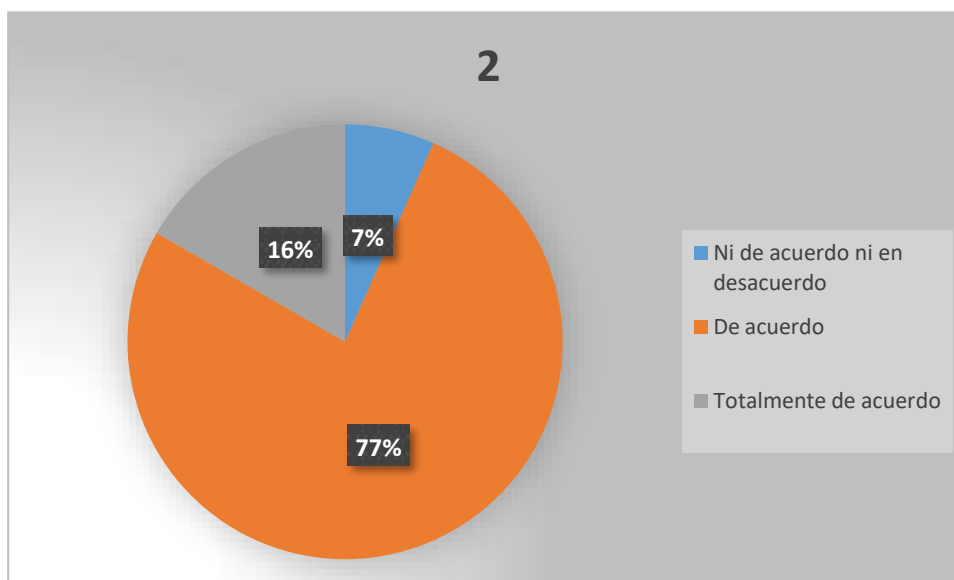
PREGUNTAS	RESULTADO	%
Totalmente en desacuerdo	0	0
En desacuerdo	0	0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	7
De acuerdo	23	77
Totalmente de acuerdo	5	16
Total	30	100

Elaboración: Fuente Propia

Explicación 2

Como casi toda empresa los proveedores son una fuente externa de créditos muy conveniente, la mayor parte de veces sin intereses, un 77% se mostró a favor más un 16% totalmente de acuerdo con solamente un 7% neutral.

Grafico 2



Elaboración: Fuente Propia

Pregunta 3

Las deudas con relacionadas son créditos entre empresas del mismo grupo económico que determinan el aumento del financiamiento externo.

Tabla 8

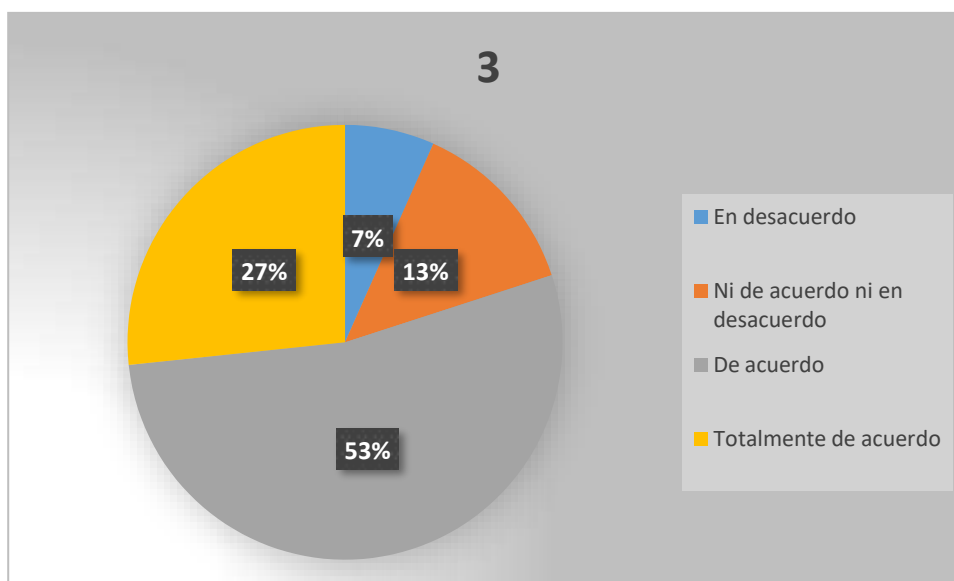
PREGUNTAS	RESULTADO	%
Totalmente en desacuerdo	0	0
En desacuerdo	2	7
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	13
De acuerdo	16	53
Totalmente de acuerdo	8	27
Total	30	100

Elaboración: Fuente Propia

Explicación 3

En el caso de grupos económicos estas deudas o fuentes de financiamiento suelen darse, generando un movimiento que beneficia a ambas empresas y el cual es seguro porque dependen del mismo dueño, las respuestas de acuerdo y totalmente de acuerdo sumadas dieron un 80%, estando solo 7% en desacuerdo. La empresa Fossal pertenece al grupo Hochschild – Pacasmayo.

Grafico 3



Pregunta 4

La cuenta pasivos financieros de corto plazo determinan el nivel de deuda obtenido de diferentes agentes como Bancos y Financieras en plazos menores a un año y son parte del financiamiento externo.

Tabla 9

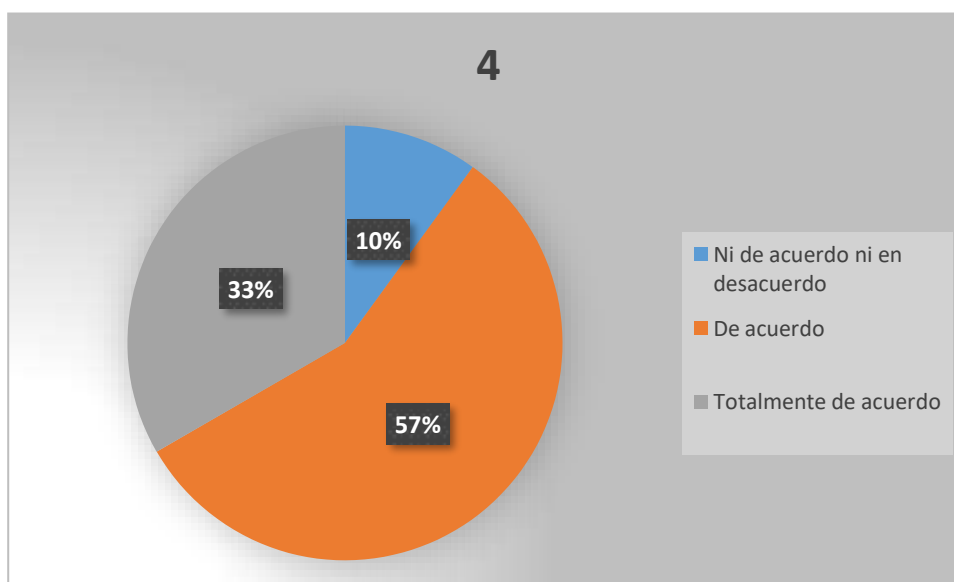
PREGUNTAS	RESULTADO	%
Totalmente en desacuerdo	0	0
En desacuerdo	0	0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	10
De acuerdo	17	57
Totalmente de acuerdo	10	33
Total	30	100

Elaboración: Fuente Propia

Explicación 4

Como parte del financiamiento externo con pasivos financieros de corto plazo se manifestó estar de acuerdo un 57% y totalmente de acuerdo un 33% siendo esta una importante fuente para la empresa para poder realizar sus operaciones y alcanzar rentabilidades.

Grafico 4



Elaboración: Fuente Propia

Pregunta 5

Los pasivos financieros de largo plazo obtenidos de Bancos y Financieras en plazos mayores a un año determinan el aumento del financiamiento externo.

Tabla 10

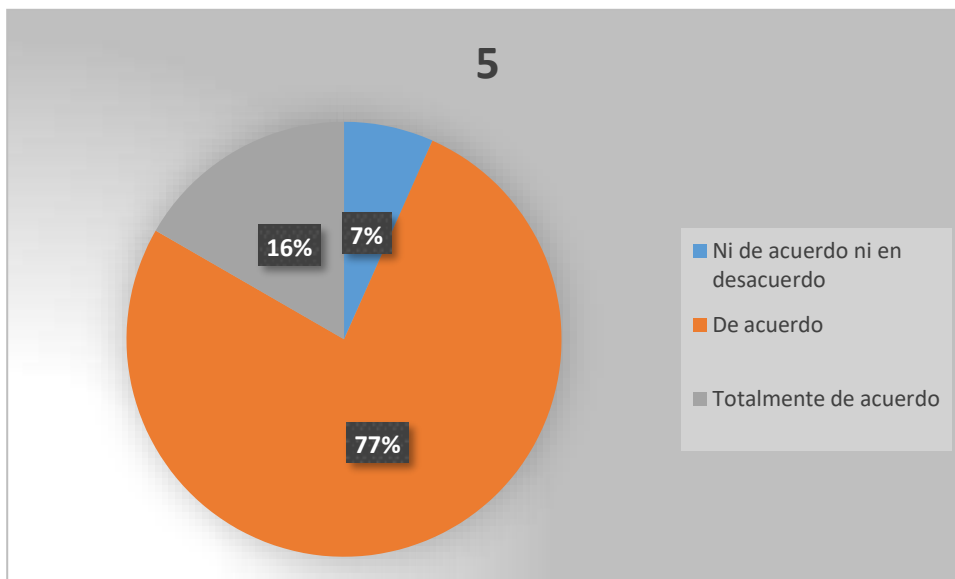
PREGUNTAS	RESULTADO	%
Totalmente en desacuerdo	0	0
En desacuerdo	0	0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	7
De acuerdo	23	77
Totalmente de acuerdo	5	16
Total	30	100

Elaboración: Fuente Propia

Explicación 5

Otra fuente de financiamiento externo, pero en plazos mayores a un año lo que constituye pasivos no corrientes con la que estuvieron un importante 77% de los encuestados, además de un 16% totalmente de acuerdo. Los financiamientos externos de largo plazo le dan más estabilidad a la empresa.

Grafico 5



Elaboración: Fuente Propia

Pregunta 6

El capital social se establece con aportes de los socios accionistas mediante la suscripción y pago de acciones estableciendo el financiamiento propio de la empresa.

Tabla 11

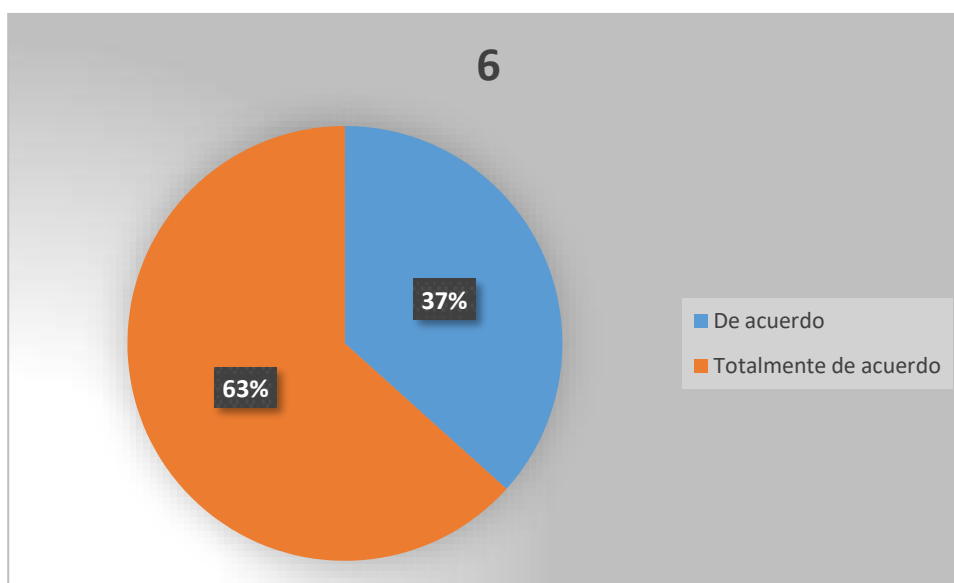
PREGUNTAS	RESULTADO	%
Totalmente en desacuerdo	0	0
En desacuerdo	0	0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0
De acuerdo	11	37
Totalmente de acuerdo	19	63
Total	30	100

Elaboración: Fuente Propia

Explicación 6

El financiamiento propio le da a la empresa solidez y en esencia proviene de los aportes de los socios, un 100% estuvieron de acuerdo sumado a totalmente de acuerdo, los capitales propios aportan la solvencia necesaria para lograr rentabilidad. La empresa aumentó capital el 9 de diciembre 2021, en 8, 261,239.00 y se agregó sumando 26.982,255.00 soles, considerándose un hecho de importancia.

Grafico 6



Elaboración: Fuente Propia

Pregunta 7

Las acciones de inversión son acciones emitidas por la empresa que determinan y otorgan derechos económicos, fortalecen el patrimonio y constituyen el financiamiento propio. La empresa Fossal incremento sus acciones de inversión el 9 de diciembre 2021, en 785,033.00 soles incrementando a 2, 564,017.00 soles, considerándose un hecho de importancia.

Tabla 12

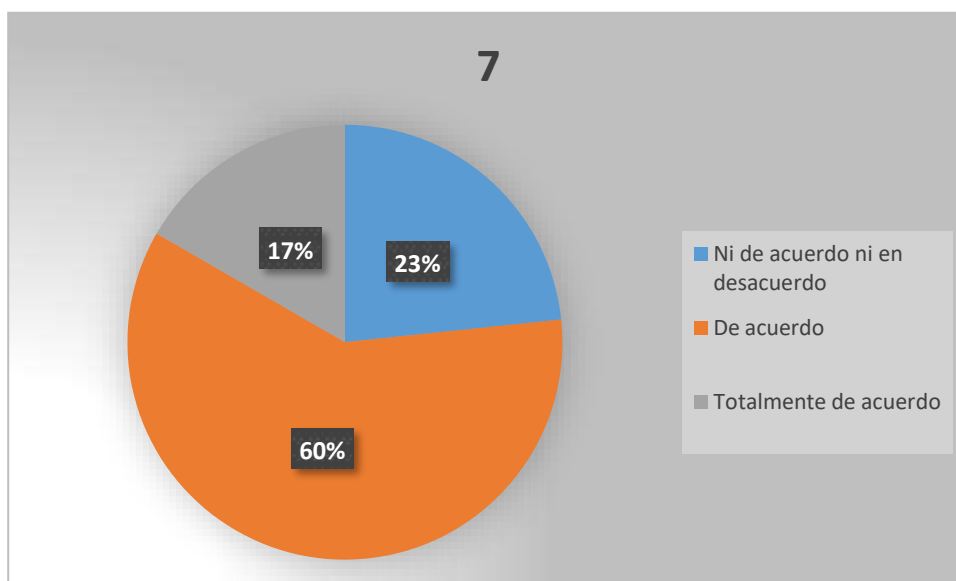
PREGUNTAS	RESULTADO	%
Totalmente en desacuerdo	0	0
En desacuerdo	0	0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	23
De acuerdo	18	60
Totalmente de acuerdo	5	17
Total	30	100

Elaboración: Fuente Propia

Explicación 7

Aquí estuvieron de acuerdo un 60% de los encuestados validando el enunciado sobre las acciones de inversión las cuales fortalecen el patrimonio.

Grafico 7



Elaboración: Fuente Propia

Pregunta 8

El capital adicional determina los nuevos aportes de capital pendientes de formalización, y primas de emisión de nuevas acciones que incrementan el financiamiento propio.

Tabla 13

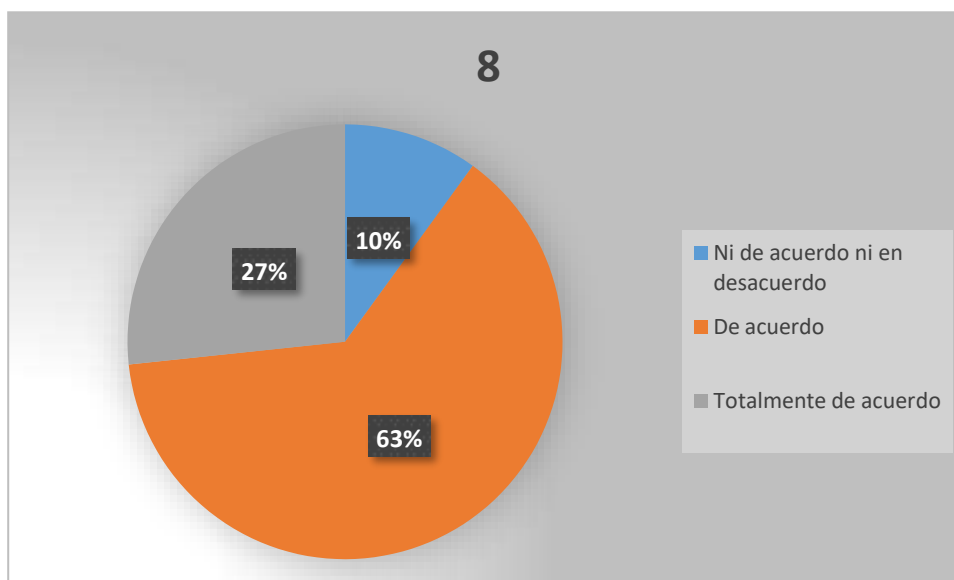
PREGUNTAS	RESULTADO	%
Totalmente en desacuerdo	0	0
En desacuerdo	0	0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	10
De acuerdo	19	63
Totalmente de acuerdo	8	27
Total	30	100

Elaboración: Fuente Propia

Explicación 8

Los capitales adicionales en el patrimonio continúan fortaleciendo a la empresa incrementando el financiamiento propio, un 63% estuvieron de acuerdo y un 27% totalmente de acuerdo.

Grafico 8



Elaboración: Fuente Propia

Pregunta 9

Las reservas legales, estatutarias, facultativas, de libre disposición que se establecen para fines futuros incrementan el financiamiento propio.

Tabla 14

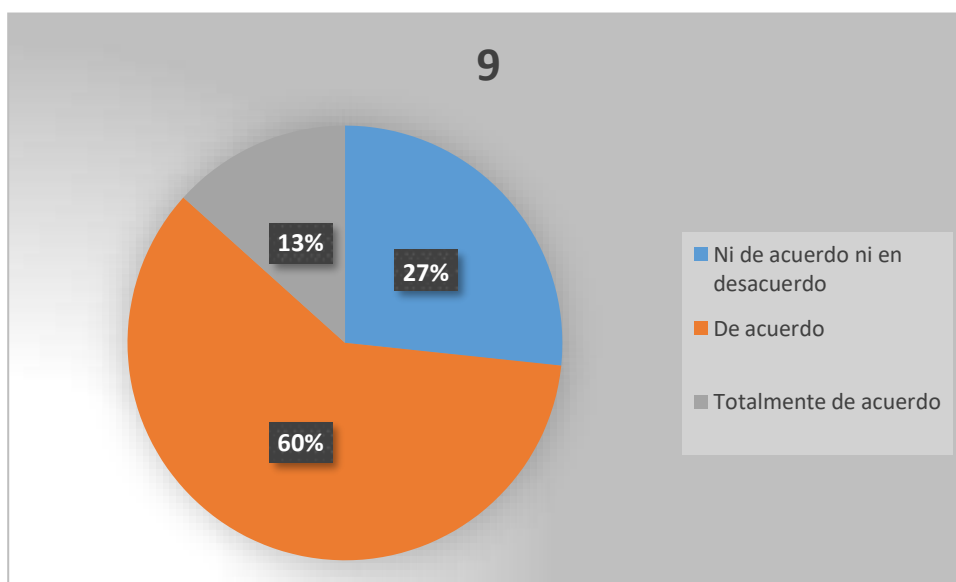
PREGUNTAS	RESULTADO	%
Totalmente en desacuerdo	0	0
En desacuerdo	0	0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	27
De acuerdo	18	60
Totalmente de acuerdo	4	13
Total	30	100

Elaboración: Fuente Propia

Explicación 9

Opinaron 60% a favor, 13% totalmente de acuerdo y 27% neutrales, sobre las reservas que la empresa pueda acumular sean estas legales o por decisión propia de los accionistas son con el tiempo parte del financiamiento propio y le dan a la empresa la fortaleza necesaria como fuente de financiamiento propia para posibilitar los fondos de las operaciones que deben generar rentabilidad.

Grafico 9



Elaboración: Fuente Propia

Pregunta 10

Los resultados acumulados son obtenidos por las utilidades de la empresa que se retienen hasta que se tome la decisión de capitalizarlas o distribuirlas y son financiamiento propio

Tabla 15

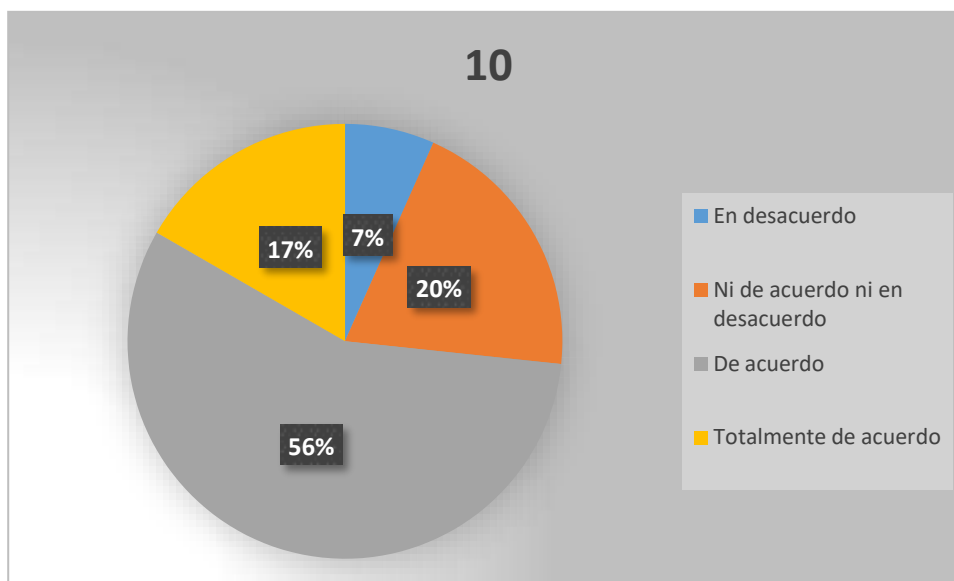
PREGUNTAS	RESULTADO	%
Totalmente en desacuerdo	0	0
En desacuerdo	2	7
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	20
De acuerdo	17	56
Totalmente de acuerdo	5	17
Total	30	100

Elaboración: Fuente Propia

Explicación 10

Como en muchas otras empresas los resultados del ejercicio no son repartidos inmediatamente y en ocasiones se acumulan varios periodos antes de darles un destino, un 56% estuvieron de acuerdo y un 17% totalmente de acuerdo, son susceptibles de ser auditados en sus saldos y hasta que se tome una decisión de reparto de utilidades o capitalización esos fondos generaran más rentabilidad.

Grafico 10



Elaboración: Fuente Propia

Pregunta 11

La Liquidez determina la capacidad de pago en el corto plazo de la empresa y se mide con los activos y pasivos corrientes, permite las operaciones que hacen rentable la empresa.

Tabla 16

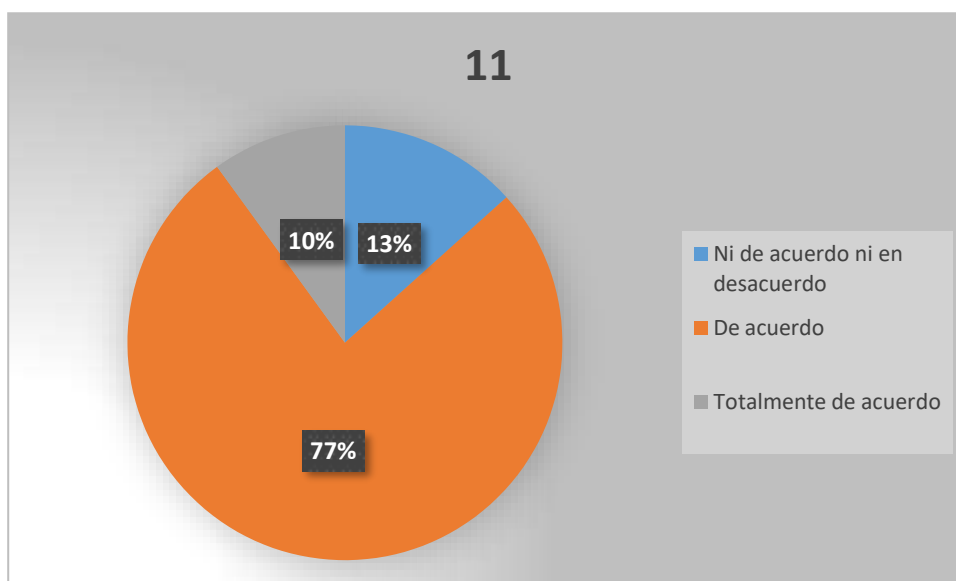
PREGUNTAS	RESULTADO	%
Totalmente en desacuerdo	0	0
En desacuerdo	0	0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	13
De acuerdo	23	77
Totalmente de acuerdo	3	10
Total	30	100

Elaboración: Fuente Propia

Explicación 11

Toda empresa con capacidad de pago en el corto plazo puede ejecutar su negocio, el capital de trabajo es importante para tener rentabilidad, la capacidad de pago, la liquidez permiten la empresa en marcha, estuvieron de acuerdo 77% y totalmente de acuerdo 10%.

Grafico 11



Elaboración: Fuente Propia

Pregunta 12

Las cuentas por cobrar son obtenidas por los créditos a clientes u otros para impulsar las ventas, pueden ser comerciales terceros, vinculadas o diversas y son parte de la inversión en capital de trabajo

Tabla 17

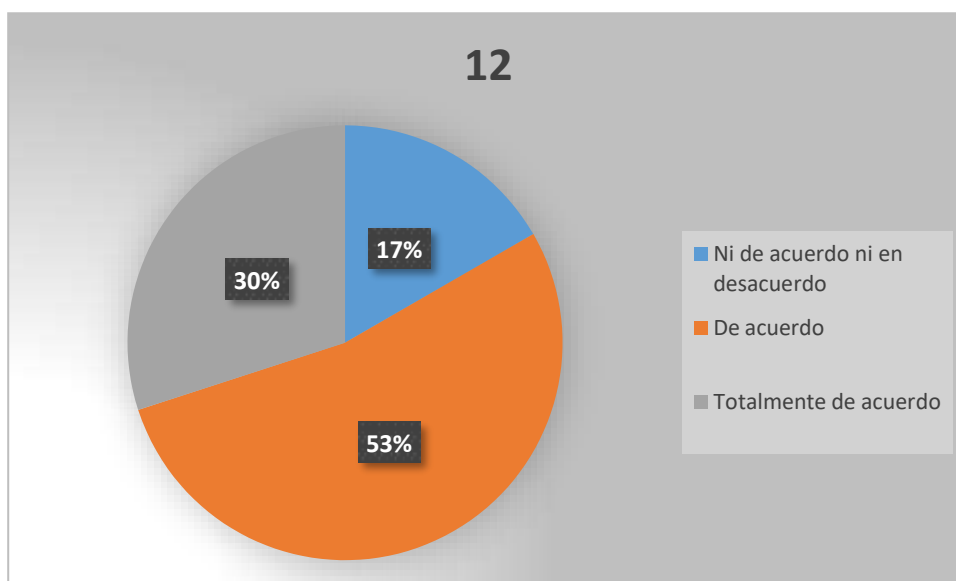
PREGUNTAS	RESULTADO	%
Totalmente en desacuerdo	0	0
En desacuerdo	0	0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	17
De acuerdo	16	53
Totalmente de acuerdo	9	30
Total	30	100

Elaboración: Fuente Propia

Explicación 12

Para incrementar las ventas, las empresas otorgan créditos a clientes, lo que aumenta las operaciones y el negocio, lo cual requiere una inversión, una distracción de capital de trabajo, con esto estuvieron de acuerdo 53% de los encuestados y un 30% totalmente de acuerdo, siendo neutrales un 17%

Grafico 12



Elaboración: Fuente Propia

Pregunta 13

Los inventarios son obtenidos de las existencias mantenidas en almacén y tiendas para ser comercializadas generando el negocio de la empresa, son parte de la inversión en capital de trabajo.

Tabla 18

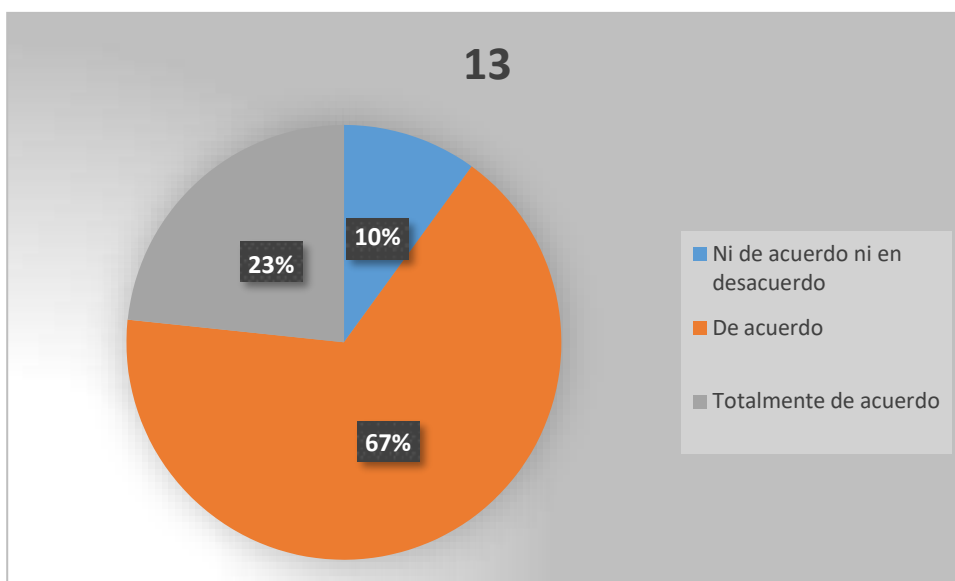
PREGUNTAS	RESULTADO	%
Totalmente en desacuerdo	0	0
En desacuerdo	0	0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	10
De acuerdo	20	67
Totalmente de acuerdo	7	23
Total	30	100

Elaboración: Fuente Propia

Explicación 13

Para que la empresa pueda generar rentabilidad debe tener realizables, estos son usualmente mantenidos en almacenes y son comercializados con los clientes, se considera todo parte del movimiento del capital de trabajo, un 67% estuvo de acuerdo y un 23% totalmente de acuerdo.

Grafico 13



Elaboración: Fuente Propia

Pregunta 14

Los activos no financieros se determinan por las propiedades de inversión, mejoras y reparaciones de la capacidad productiva y estudios de proyectos y son parte de la inversión de largo plazo.

Tabla 19

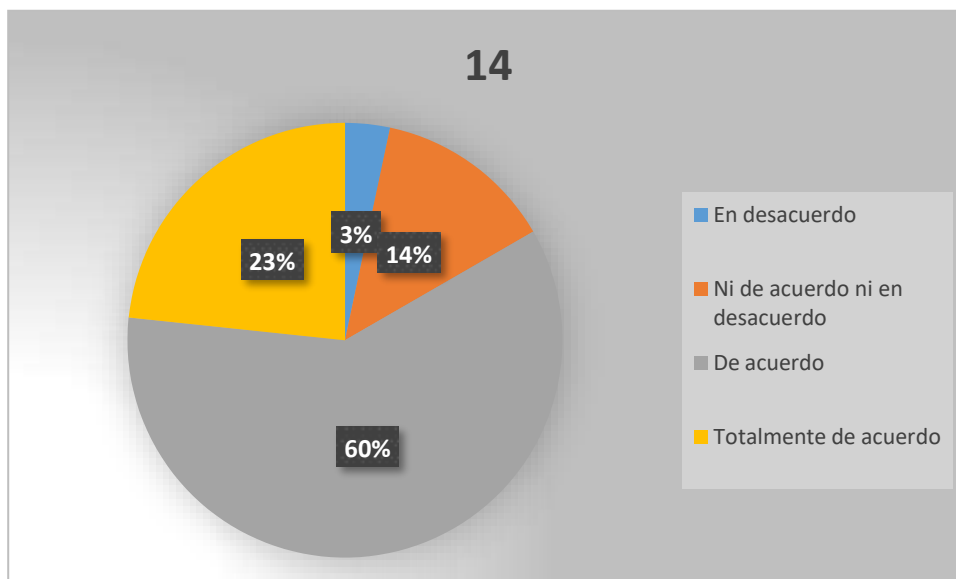
PREGUNTAS	RESULTADO	%
Totalmente en desacuerdo	0	0
En desacuerdo	1	3
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	14
De acuerdo	18	60
Totalmente de acuerdo	7	23
Total	30	100

Elaboración: Fuente Propia

Explicación 14

Las propiedades de inversión son parte de la inversión en el largo plazo fortaleciendo la capacidad productiva, un 60% estuvieron de acuerdo, un 23% totalmente de acuerdo, siendo en total un abrumados 83% a favor con tan solo 3% en desacuerdo.

Grafico 14



Elaboración: Fuente Propia

Pregunta 15

La cuenta propiedades y equipos de planta determina la inversión de largo plazo de mobiliario, vehículos, maquinaria y edificios en uso de la empresa.

Tabla 20

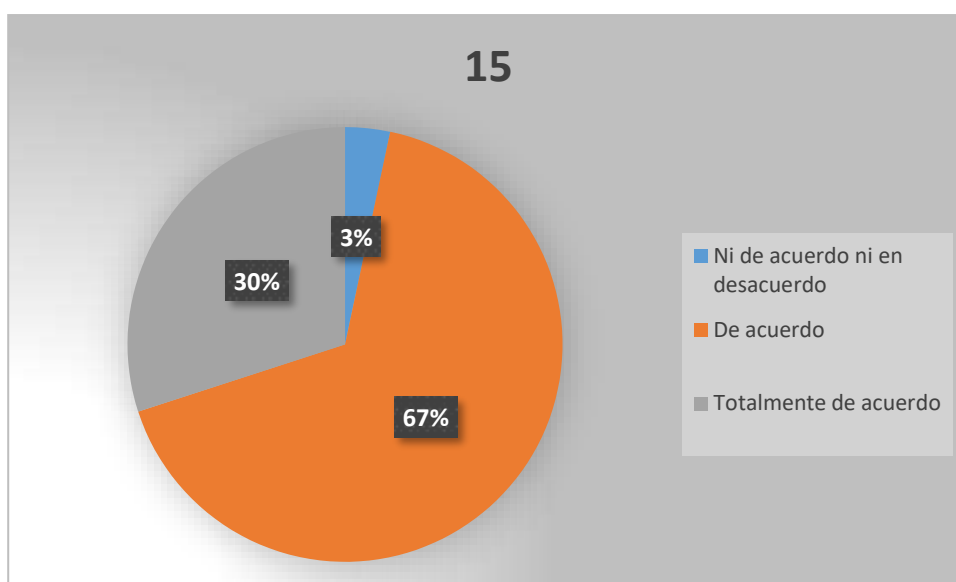
PREGUNTAS	RESULTADO	%
Totalmente en desacuerdo	0	0
En desacuerdo	0	0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	3
De acuerdo	20	67
Totalmente de acuerdo	9	30
Total	30	100

Elaboración: Fuente Propia

Explicación 15

La inversión de largo plazo, que se recuperara en periodos largos le da a la empresa un recorrido de explotaciones de maquinaria y edificios que irán generando rentabilidad en el tiempo, estuvieron de acuerdo y totalmente de acuerdo un 97%

Grafico 15



Elaboración: Fuente Propia

Pregunta 16

La utilidad bruta es obtenida de las ventas, menos los costos comerciales o la mano de obra, materia prima y costos indirectos, constituyendo la primera utilidad.

Tabla 21

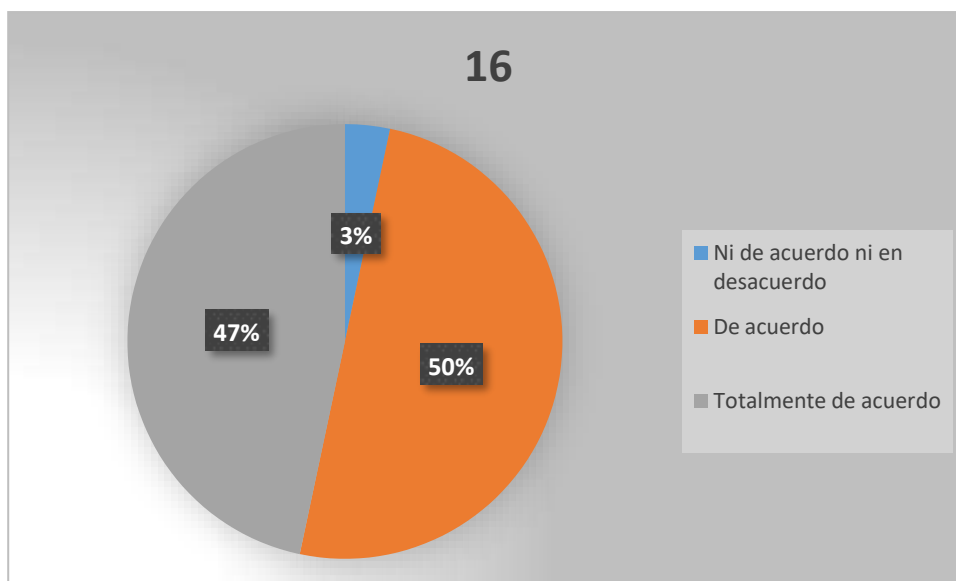
PREGUNTAS	RESULTADO	%
Totalmente en desacuerdo	0	0
En desacuerdo	0	0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	3
De acuerdo	15	50
Totalmente de acuerdo	14	47
Total	30	100

Elaboración: Fuente Propia

Explicación 16

Estuvieron de acuerdo 50% y totalmente de acuerdo 47%, siendo neutrales un 3%, considerando que los años 2019 y 2020 la empresa no tuvo utilidades, lo que se espera revertir.

Grafico 16



Elaboración: Fuente Propia

Pregunta 17

La utilidad operativa se determina por la utilidad bruta menos los gastos administrativos y los gastos de venta al operar la empresa son la segunda utilidad.

Tabla 22

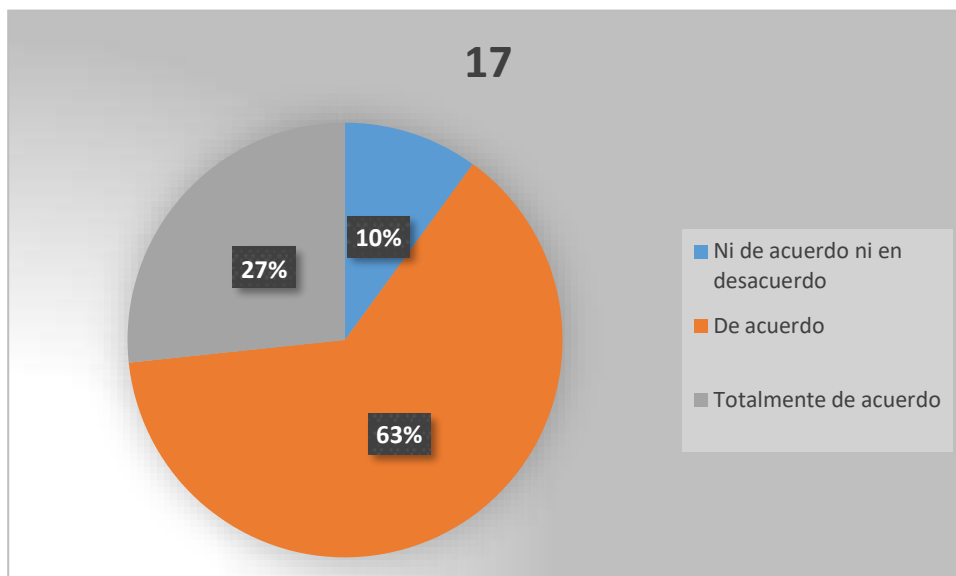
PREGUNTAS	RESULTADO	%
Totalmente en desacuerdo	0	0
En desacuerdo	0	0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	10
De acuerdo	19	63
Totalmente de acuerdo	8	27
Total	30	100

Elaboración: Fuente Propia

Explicación 17

Estuvieron de acuerdo el 63% y totalmente de acuerdo el 27%, siendo neutrales un 10%, es de resaltar que los gastos administrativos se han mantenido constantes y no se ha incurrido en gastos de venta.

Grafico 17



Elaboración: Fuente Propia

Pregunta 18

La utilidad financiera se determina por la utilidad operativa menos los gastos financieros, más los ingresos financieros y otros, es la utilidad antes de calcular los impuestos.

Tabla 23

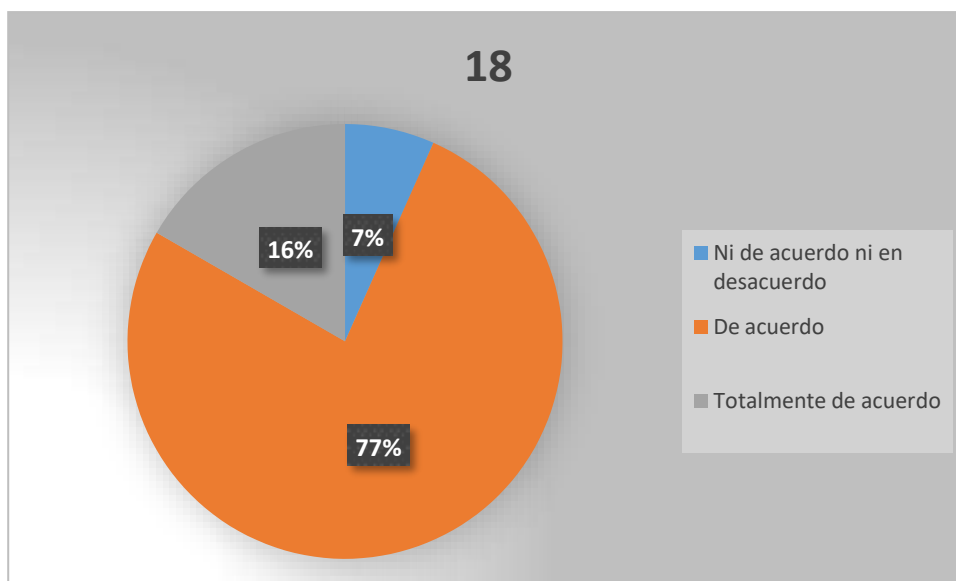
PREGUNTAS	RESULTADO	%
Totalmente en desacuerdo	0	0
En desacuerdo	0	0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	7
De acuerdo	23	77
Totalmente de acuerdo	5	16
Total	30	100

Elaboración: Fuente Propia

Explicación 18

Estuvieron de acuerdo un 77% de los encuestados y un 16% totalmente de acuerdo, los gastos financieros representan el interés por el financiamiento obtenido del sistema financiero y son una fuente común en las empresas, sin embargo por el año de la pandemia y como afecto a la empresa, no se recurrió al financiamiento bancario por el año 2020.

Grafico 18



Elaboración: Fuente Propia

Pregunta 19

La utilidad neta se determina por la utilidad financiera menos las participaciones y los impuestos, indicador importante de la rentabilidad

Tabla 24

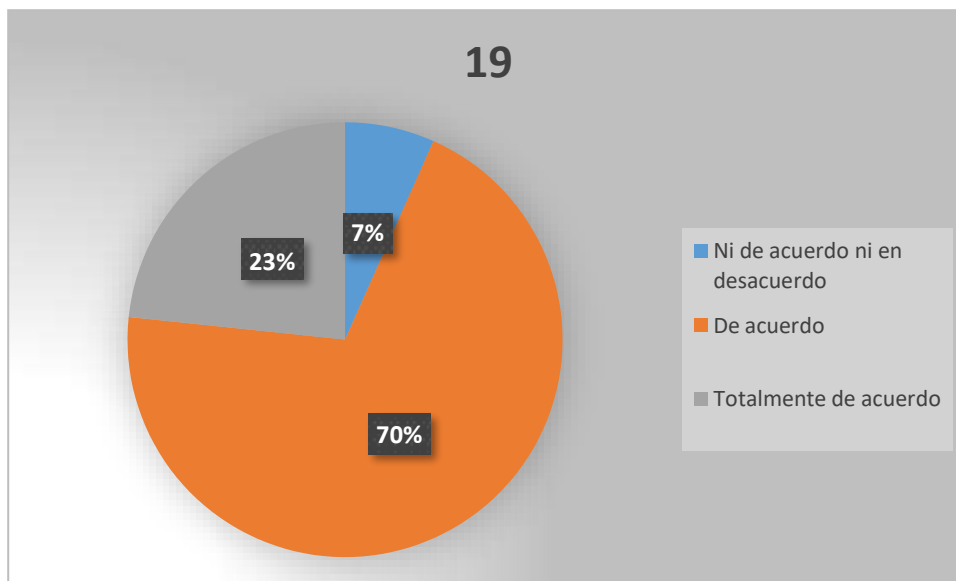
PREGUNTAS	RESULTADO	%
Totalmente en desacuerdo	0	0
En desacuerdo	0	0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	7
De acuerdo	21	70
Totalmente de acuerdo	7	23
Total	30	100

Elaboración: Fuente Propia

Explicación 19

Un 70% estuvieron de acuerdo y un 23% totalmente de acuerdo en la determinación de la utilidad neta de la empresa Fossal que en el periodo de esta investigación no obtuvo una rentabilidad positiva.

Grafico 19



Elaboración: Fuente Propia

Pregunta 20

El resultado del ejercicio se determina por las ventas menos todos los costos, gastos participaciones e impuestos de la empresa. Utilidad distribuible.

Tabla 25

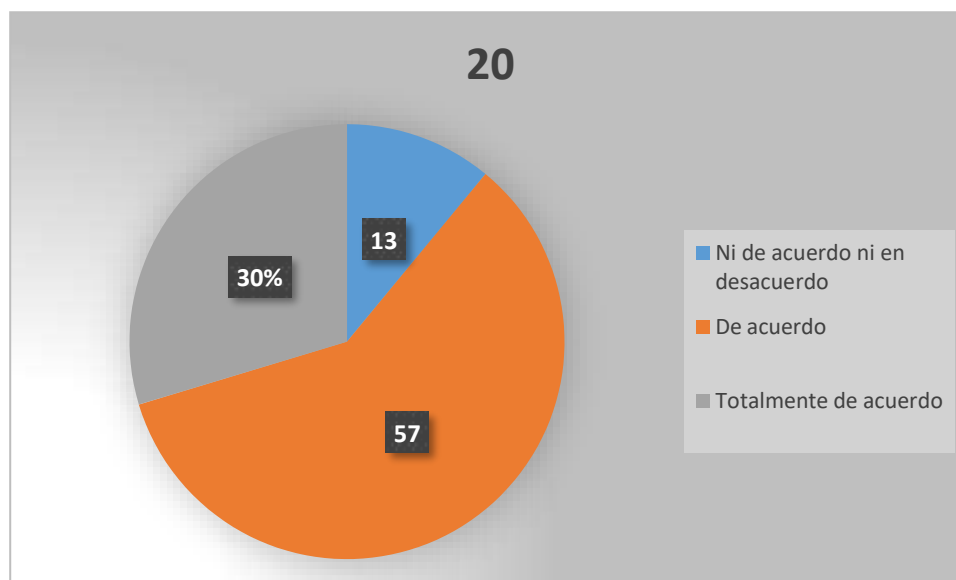
PREGUNTAS	RESULTADO	%
Totalmente en desacuerdo	0	0
En desacuerdo	0	0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	13
De acuerdo	18	57
Totalmente de acuerdo	9	30
Total	30	100

Elaboración: Fuente Propia

Explicación 20

Los resultados expresan la situación económica de la empresa y por ende indican si son rentables, un 57% estuvo de acuerdo y un 30% totalmente de acuerdo, con un 13% neutral.

Grafico 20



Elaboración: Fuente Propia

MATRIZ OPERACIONALIZACION

Auditoría Financiera y la Rentabilidad de la Empresa Fossal S.A.A, Surco, periodo 2021”					
HIPÓTESIS	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
GENERAL	VARIABLE 1: AUDITORIA FINANCIERA	Forero (2017) indica que se refiere a procedimientos del control a través de los cuales se evalúa la situación financiera en la que se encuentra una empresa, interviene un análisis de los estados financieros que permitirán inferir si la empresa se encuentra con adecuado financiamiento (pasivos) y optimas inversiones (activos)	Son procedimientos y pruebas aplicados a los estados financieros para verificar el adecuado manejo de las deudas e inversiones de la empresa.	Análisis del Financiamiento externo	Sobregiro Bancario
La auditoría financiera se relaciona con la rentabilidad de la empresa Fossal S.A.A, Surco, periodo 2021.					Deudas Comerciales
					Deuda con Relacionadas
					Pasivos Financieros corto plazo
					Pasivos Financieros largo plazo
ESPECÍFICOS	VARIABLE 2: RENTABILIDAD	Ferrer (2018), La define como la relación que combina la ganancia y el grado de inversión adecuada para obtenerla, verificando mediante el resultado final del ejercicio los niveles de eficiencia y eficacia de las gerencias en la administración de los recursos para lograr las utilidades y el mayor valor de la empresa.	Se refiere al acto de ejercer decisiones administrativas y gerenciales continuas en lo concerniente al gobierno de una empresa con la finalidad de cumplir una misión dada mediante el logro de las metas y objetivos de la organización	Análisis del Financiamiento propio.	Capital Social
La auditoría financiera se relaciona con la eficiencia de la empresa Fossal S.A.A, Surco, periodo 2021					Acciones de inversión
					Capital adicional
					Reservas
					Resultados acumulados
La Auditoría financiera se relaciona con los objetivos de la empresa Fossal S.A.A, Surco, periodo 2021	VARIABLE 2: RENTABILIDAD	Ferrer (2018), La define como la relación que combina la ganancia y el grado de inversión adecuada para obtenerla, verificando mediante el resultado final del ejercicio los niveles de eficiencia y eficacia de las gerencias en la administración de los recursos para lograr las utilidades y el mayor valor de la empresa.	Se refiere al acto de ejercer decisiones administrativas y gerenciales continuas en lo concerniente al gobierno de una empresa con la finalidad de cumplir una misión dada mediante el logro de las metas y objetivos de la organización	Inversión	Liquidez
					Cuentas por cobrar
					inventarios
					Activos no Financieros
					Propiedades y equipos

<p>La auditoría financiera se relaciona con el control de la empresa Fossal S.A.A, Lima-2021</p>			<p>garantizando el resultado de utilidades positivas dinerarias.</p>	<p>Utilidad</p>	<table border="1"> <tr> <td data-bbox="1601 228 1962 336">Utilidad Bruta</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1601 336 1962 384">Utilidad Operativa</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1601 384 1962 432">Utilidad Financiera</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1601 432 1962 480">Utilidad Neta</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1601 480 1962 515">Resultado del ejercicio</td> </tr> </table>	Utilidad Bruta	Utilidad Operativa	Utilidad Financiera	Utilidad Neta	Resultado del ejercicio
Utilidad Bruta										
Utilidad Operativa										
Utilidad Financiera										
Utilidad Neta										
Resultado del ejercicio										

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Auditoría Financiera y la Rentabilidad de la Empresa Fossal S.A.A, Surco, periodo 2021			
PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
GENERAL	GENERAL	GENERAL	1. MÉTODO DE INVESTIGACION Cuantitativo 2. TIPO DE ESTUDIO Basica 3. DISEÑO DE ESTUDIO No experimental Descriptivo-Correlacional Corte: Transversal 4. POBLACIÓN Está constituida por 68 personas del área contable de la empresa Fossal S.A.A. de Lima. 5. MUESTRA Está constituida por 53 personas del área contable de la empresa Fossal S.A.A. de Lima. 6. TÉCNICA Encuesta 7. INSTRUMENTOS Encuesta
¿Cómo la auditoría financiera se relaciona con la rentabilidad de la empresa Fossal S.A.A, Lima-2021?	Determinar de qué manera la auditoría financiera se relaciona con la rentabilidad de la empresa Fossal S.A.A. Lima-2021.	La auditoría financiera se relaciona con la rentabilidad de la empresa Fossal S.A.A, Lima-2021.	
ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS	
¿Cómo la auditoría financiera se relaciona con la eficiencia de la empresa Fossal S.A.A, Surco, periodo 2021? ¿Cómo la auditoría financiera se relaciona con los objetivos de la empresa Fossal S.A.A, Surco, periodo 2021? ¿Cómo la auditoría financiera se relaciona con el control de la empresa Fossal S.A.A, Surco, periodo 2021?	Determinar como la auditoría financiera se relaciona con la eficiencia de la empresa Fossal S.A.A, Surco, periodo 2021. Determinar cómo la auditoría financiera se relaciona con los objetivos de la empresa Fossal S.A.A, Surco, periodo 2021. Determinar cómo la auditoría financiera se relacionan con el control de la empresa Fossal S.A.A, Surco, periodo 2021.	La auditoría financiera se relaciona con la eficiencia de la empresa Fossal S.A.A, Surco, periodo 2021. La Auditoría financiera se relaciona con los objetivos de la empresa Fossal S.A.A, Surco, periodo 2021. La auditoría financiera se relaciona con el control de la empresa Fossal S.A.A, Surco, periodo 2021.	

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACION PARA EFECTOS DE INVESTIGACION

Yo VALCARCEL GARCIA RICARDO HUMBERTO.....
(Nombre del representante legal o directivo de la empresa)

identificado con DNI N° 10542741....., como.....
(De ser extranjero indicar la CE o el N° del Pasaporte)

..... REPRESENTANTE LEGAL.....
(Nombre del puesto del representante del área de la empresa)

del área de GERENCIA.....
(Indicar el nombre del área, departamento o unidad)

de la empresa / institución EMPRESA FOSSAL S.A.A......
(Nombre de la empresa/institución privada o pública)

..... con R.U.C. 20601413885.....,
domiciliada en..... Calle La Colina N 150 Urb. El Vivero, Surco.....

..... AUTORIZO el uso
de la información siguiente: **para hacer una tesis sobre la empresa Fossal S.A.A
utilizando la información publicada en la bolsa de valores de Lima.**

..... al señor (es) *(subrayar según corresponde)* ... Torres Calderón Lucero.....
(Apellidos y nombres completos de los investigadores)

Identificado(s) con (DNI) N° 72935330....., estudiante (s) / bachiller (es)
(subrayar según corresponde) de la Carrera Profesional de Contabilidad, con la finalidad de que pueda
desarrollar su trabajo de investigación / tesis *(subrayar según corresponde)*; considerando que *(marcar con x
la opción autorizada)*

- Puede mencionar el nombre de la empresa () o;
- Debe mantener en estricta reserva el nombre comercial, razón social o cualquier logotipo de la empresa ().

Lima, ...21.. de... Marzo... del 2022

FIRMADO

Firma y sello del Representante legal o
directivo de la empresa
Fecha: 21.03.2022
DNI: 10542741

Yo Torres Calderón Lucero estudiante (s) / bachiller (es) *(subrayar según corresponde)*, de la Carrera Profesional de Contabilidad declaro (amos) que los datos emitidos en esta carta son auténticos y no han sido falseados, de lo contrario acepto (amos) ser sometido (s) al procedimiento disciplinario correspondiente tanto a nivel de mi universidad como de la empresa.



(Firma manuscrita)
Firma estudio / Bachiller
Fecha: 21/03/2022
DNI: 72935330

consultas@bvl.com.pe

para mí ▾

mié, 23 mar, 12:19 (hace 3 días)



Estimada Lucero.

Buenos días, la información publicada en nuestra página web es para el conocimiento público en general, se podría utilizar el mismo, entendiéndose que el uso de fuentes deberá ser citado en todo trabajo de investigación.

Saludos cordiales.

Atención al cliente – BVL