

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



UPLA
UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

TESIS

“Auditoría Financiera y Rentabilidad en las Microempresas
Cafetaleras del Distrito de Pichanaki - 2021”

Para optar	: El Título Profesional de Contador Público
Autor	: Bach. Bitse Julia Huaman Bustamante : Bach. Susan Margot Vasquez Calvo
Asesor	: C.P.C. Jose Antonio Arenas Lizano
Línea de investigación Institucional	: Ciencias empresariales y gestión de los recursos.
Fecha de inicio y Culminación	: Del 23/09/2022 al 22/09/2023

Huancayo – Perú
2023

Hoja de aprobación de jurados

TESIS

Auditoría Financiera y Rentabilidad en las Microempresas Cafetaleras del

Distrito de Pichanaki - 2021

Autores:

Bach. Bitse Julia, Huaman Bustamante

Bach. Susan Margot, Vasquez Calvo

Para optar el título profesional de:

Contador Público

JURADOS QUE APROBARON LA SUSTENTACIÓN

Presidente : Dr. Wilmer, Vasquez Vasquez.

Primer jurado : CPC. Fidel, Sicha Quispe.

Segundo jurado : Mg. Gaby, Ramos Condor.

Tercer jurado : Mg. Milagros Amparo, Astete Montalvo.

Huancayo 01 de agosto del 2023

Asesor

C.P.C. Jose Antonio Arenas Lizano

Dedicatoria

En primer lugar, dedico a nuestros padres por todo el apoyo brindado y la confianza que nos dieron desde un inicio, asimismo a mis hermanos quienes van llevando un largo camino en el éxito profesional.

Bitse y Susan

Agradecimiento

Agradecemos en primer lugar a todos los docentes que nos apoyaron en los momentos más precisos de una etapa difícil en nuestra vida como también a nuestros amigos quienes nos impulsaron a seguir luchando por lograr nuestras metas y seguir el camino del éxito.

Los autores



UPLA
UNIVERSIDAD PERUANA DE LIMA

Oficina de
Propiedad Intelectual
y Publicaciones

NUEVOS TIEMPOS
NUEVOS DESAFÍOS
NUEVOS COMPROMISOS

CONSTANCIA

DE SIMILITUD DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN POR EL SOFTWARE DE PREVENCIÓN DE PLAGIO TURNITIN

La Dirección de Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, hace constar por la presente, que el Informe final de tesis titulado:

**AUDITORÍA FINANCIERA Y RENTABILIDAD EN LAS MICROEMPRESAS
CAFETALERAS DEL DISTRITO DE PICHANAKI – 2021**

Cuyo autor(es) : BITSE JULIA HUAMAN BUSTAMANTE .
SUSAN MARGOT VASQUEZ CALVO.

Escuela Profesional : CONTABILIDAD Y FINANZAS.

Asesor(a) : CPC. ARENAS LIZANO JOSE ANTONIO

Que fue presentado con fecha 12.04.2023 y después de realizado el análisis correspondiente en el software de prevención de plagio Turnitin con fecha 18.04.2023; con la siguiente configuración de software de prevención de plagio Turnitin:

- Excluye bibliografía.
- Excluye citas.
- Excluye cadenas menores de a 20 palabras.
- Otro criterio (especificar)

Dicho documento presenta un porcentaje de similitud de 13%.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentajes establecidos en el artículo N°11 del Reglamento de uso de software de prevención de plagio, el cual indica que no se debe superar el 30%. Se declara, que el trabajo de Investigación: Si contiene un porcentaje aceptable de similitud.

Observaciones: Numero 02 de Intento(s).

En señal de conformidad y verificación se firma y sella la presente constancia.

Huancayo, 20 de Abril del 2023.



Dr. Armando Juan Adreola Avila
Director de Unidad de Investigación
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

Contenido

Hoja de aprobación de jurados	ii
Asesor	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	vi
Contenido.....	viii
Contenido de tablas.....	xiv
Contenido de figuras.....	xv
Resumen	xvi
Abstract.....	xvii
Introducción.....	xviii
CAPÍTULO I.....	20
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	20
1.1 Descripción de la realidad problemática	20
1.2 Delimitación del problema.....	21
1.2.1 Espacial.....	21
1.2.2 Temporal	21
1.2.3 Conceptual y temática.....	21
1.3 Formulación del problema.....	21
1.3.1 General.....	21
1.3.2 Específicos.....	21
1.4 Justificación de la investigación	22
1.4.1 Social	22
1.4.2 Teórica	22
1.4.3 Metodológica	22
1.5 Objetivos de la investigación.....	22
1.5.1 General.....	22

1.5.2 Específicos.....	23
CAPÍTULO II.....	24
MARCO TEÓRICO	24
2.1 Antecedentes (nacionales e internacionales).....	24
2.1.1 Internacionales	24
2.1.2 Nacionales.....	26
2.2 Bases teóricas.....	28
2.2.1 Variable 1: Auditoría financiera	28
2.2.2 Variable 2: Rentabilidad.....	28
2.3 Marco conceptual.....	29
CAPÍTULO III.....	31
HIPÓTESIS	31
3.1 Hipótesis general	31
3.2 Hipótesis específicas	31
3.3 Variables (Definición conceptual y operacional).....	32
Variable	32
Definición conceptual	32
Definición operacional.....	32
Dimensiones	32
Indicadores.....	32
Instrumento	32
Escala de medición	32
Auditoría financiera	32
Según Sánchez (2019) menciona que:	32
“Se elaboró un cuestionario de escalamiento tipo Likert con 12 preguntas para medir las siguientes dimensiones: evaluación de la gestión económica, contable y el informe”	32
Evaluación de la gestión económica	32
Procesos coordinados.....	32
Cuestionario	32
Ordinal	32
Recursos económicos y financieros.....	32
Organización.....	32
Evaluación de la gestión contable.....	32
Situación financiera	32

Créditos.....	32
Ingresos superiores	32
Informe	32
Información recogida.....	32
Determinados criterios.....	32
Variable	33
Definición conceptual.....	33
Definición operacional.....	33
Dimensiones	33
Indicadores.....	33
Instrumento	33
Escala de medición	33
Rentabilidad.....	33
“Se elaboró un cuestionario de escalamiento tipo Likert con 12 preguntas para medir las siguientes dimensiones: rentabilidad económica, rentabilidad financiera y rentabilidad social”.....	33
Rentabilidad económica.....	33
Medida de un determinado periodo	33
Cuestionario	33
Ordinal	33
Rendimiento de los activos	33
Financiación.....	33
Rentabilidad financiera	33
Fondos propios.....	33
Rendimiento obtenido.....	33
Capitales propios	33
Rentabilidad social.....	33
Beneficios en la población.....	33
Inversiones realizadas	33
CAPÍTULO IV	34
METODOLOGÍA.....	34
4.1 Método de la investigación	34
4.2 Tipo de investigación	34
4.3 Nivel de investigación	34
4.4 Diseño de investigación.....	34

4.5 Población y muestra.....	35
4.5.1 Población	35
4.5.2 Muestra	35
4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	36
4.6.1 Técnicas	36
4.6.2 Instrumentos	36
4.6.3 Validez y confiabilidad de la investigación	36
4.7 Técnicas y procesamiento de análisis de datos	36
4.8 Aspectos éticos de la investigación.....	37
CAPÍTULO V.....	38
RESULTADOS	38
5.1 Descripción de los resultados	38
5.2 Contrastación de hipótesis	46
5.2.1 Hipótesis general	46
5.2.2 Hipótesis específicas.....	46
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	49
CONCLUSIONES	51
RECOMENDACIONES.....	52
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	53
ANEXOS	55
Anexo 1: Matriz de Consistencia.....	56
Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables.....	57
Variable	57
Definición conceptual	57
Definición operacional.....	57
Dimensiones	57
Indicadores.....	57
Instrumento	57
Escala de medición	57
Auditoría Financiera	57
Según Sánchez (2019) menciona que:	57

“Se elaboró un cuestionario de escalamiento tipo Likert con 12 preguntas para medir las siguientes dimensiones: evaluación de la gestión económica, contable y el informe”.....	57
Evaluación de la gestión económica	57
Procesos coordinados.....	57
Cuestionario	57
Ordinal	57
Recursos económicos y financieros	57
Organización.....	57
Evaluación de la gestión contable.....	57
Situación financiera	57
Créditos.....	57
Ingresos superiores	57
Informe	57
Información recogida.....	57
Determinados criterios.....	57
Variable	58
Definición conceptual	58
Definición operacional.....	58
Dimensiones	58
Indicadores.....	58
Instrumento	58
Escala de medición	58
Rentabilidad.....	58
“Se elaboró un cuestionario de escalamiento tipo Likert con 12 preguntas para medir las siguientes dimensiones: rentabilidad económica, rentabilidad financiera y rentabilidad social”	58
Rentabilidad económica.....	58
Medida de un determinado periodo	58
Cuestionario	58
Ordinal	58
Rendimiento de los activos	58
Financiación.....	58
Rentabilidad financiera	58
Fondos propios.....	58
Rendimiento obtenido.....	58
Capitales propios	58

Rentabilidad social.....	58
Beneficios en la población.....	58
Inversiones realizadas	58
Anexo 3: Matriz de operacionalización del instrumento	59
Anexo 4: Instrumento de investigación	61
Anexo 5: Confiabilidad y Validez del instrumento.....	63
Anexo 6: Datos obtenidos de las encuestas	70
Anexo 7: Consentimiento informado.....	73
Anexo 8: Fotos de la aplicación del instrumento.....	74

Contenido de tablas

Tabla 1 Población.....	35
Tabla 2 Muestra	35
Tabla 3 Resultado promedio sobre la encuesta auditoría financiera.....	38
Tabla 4 Resultado promedio sobre la encuesta evaluación de la gestión económica.....	39
Tabla 5 Resultado promedio sobre la encuesta evaluación de la gestión contable.....	40
Tabla 6 Resultado promedio sobre la encuesta: informe	41
Tabla 7 Resultado promedio de la encuesta realizada: rentabilidad	42
Tabla 8 Resultados promedio de la encuesta realizada sobre la rentabilidad económica.....	43
Tabla 9 Resultado promedio de la encuesta sobre la rentabilidad financiera	44
Tabla 10 Resultado promedio de la encuesta realizada sobre la rentabilidad social	45
Tabla 11 Correlación entre la auditoria financiera y la rentabilidad.....	46
Tabla 12 Correlación entre la auditoría financiera y la rentabilidad económica	47
Tabla 13 Correlación entre la auditoría financiera y la rentabilidad financiera.....	47
Tabla 14 Correlación entre la auditoría financiera y la rentabilidad social	48

Contenido de figuras

Figura 1 Estadística de los resultados de la auditoría financiera	38
Figura 2 Estadística de los resultados de la evaluación de la gestión económica	39
Figura 3 Estadística de los resultados sobre la evaluación de la gestión contable	40
Figura 4 Estadística de los resultados sobre el informe.....	41
Figura 5 Estadística de los resultados sobre la rentabilidad	42
Figura 6 Estadística de los resultados sobre la rentabilidad económica.....	43
Figura 7 Estadística de los resultados sobre la rentabilidad financiera	44
Figura 8 Estadística de los resultados sobre la rentabilidad social.....	45

Resumen

El desarrollo de la investigación presente, tiene por finalidad establecer la relación que existe entre la auditoría financiera y la rentabilidad en las microempresas cafetaleras del distrito de Pichanaki, debido a que presenta como problema la incógnita de saber ¿Qué relación existe entre la auditoría financiera y la rentabilidad en las microempresas cafetaleras del distrito de Pichanaki?, asimismo en el desarrollo de la investigación se ha presentado la hipótesis en la cual menciona que existe relación directa entre la auditoría financiera y la rentabilidad en las microempresas cafetaleras del distrito de Pichanaki. La metodología que se empleó para el logro de la investigación fue de enfoque cuantitativo, con el tipo aplicada y con el diseño no experimental, con una muestra de 5 microempresas cafetaleras ubicadas precisamente en el distrito de Pichanaki; los resultados de la investigación que se obtuvieron empleando la técnica de la encuesta arrojaron una correlación positiva de “0.981” entre la auditoría financiera y la rentabilidad, asegurando así la hipótesis planteada, por lo que se llegó a concluir que la auditoría financiera va ayudar a mejorar y a obtener mayor rentabilidad a las microempresas estudiadas, por lo que recomendamos que se realice una auditoría financiera cuanto antes dentro de las microempresas mencionadas.

Palabras clave: Auditoría financiera y rentabilidad.

Abstract

The development of the present research, aims to establish the relationship that exists between financial auditing and profitability in coffee microenterprises in the district of Pichanaki, because it presents as a problem the unknown of knowing What relationship exists between financial auditing and profitability in coffee microenterprises in the district of Pichanaki?, also in the development of the research has been presented the hypothesis in which it mentions that there is a direct relationship between financial auditing and profitability in coffee microenterprises in the district of Pichanaki. The methodology used to achieve the research was a quantitative approach, with the type applied and with the non-experimental design, with a sample of 5 coffee microenterprises located precisely in the district of Pichanaki; The results of the research that were obtained using the survey technique showed a positive correlation of 0.981 between the financial audit and profitability, thus ensuring the hypothesis raised, so it was concluded that the financial audit will help improve and obtain greater profitability to the microenterprises studied, Therefore, we recommend that a financial audit be carried out as soon as possible within the aforementioned microenterprises.

Keywords: Financial audit and profitability

Introducción

Buscando resolver problemas presentados en las microempresas cafetaleras del Distrito de Pichanaki, presentamos la investigación titulada “*Auditoría financiera y rentabilidad en las microempresas cafetaleras del Distrito de Pichanaki, 2021*”, esta investigación presenta la baja rentabilidad como un problema que está perjudicando al sector cafetalero, siendo la falta de una auditoría financiera la causa principal de este problema, por lo que el objetivo es determinar qué relación existe entre la auditoría financiera y la rentabilidad, y así poder mejorar económicamente a las empresas que hoy en día sobresalen por el delicioso café que produce nuestra región y que estas microempresas lo procesan, por lo que no es conveniente que ninguna microempresa cafetalera se vea afectada económicamente, siendo este un estudio de investigación que va ayudar a mejorar la rentabilidad y poder sobresalir más en el mercado cafetalero, asimismo presentamos esta investigación el cual contiene los siguientes capítulos:

Capítulo I: Es la parte donde se plantea toda la problemática de la investigación, así como el lugar y el periodo en el que es llevado a cabo el proceso para la recolección de la información que será útil dentro de la investigación.

Capítulo III: Se presentan investigaciones que tienen cierta similitud con la presente, el cual ayudarán a la investigación discutiendo con la conclusión a la cual llegaron otros autores, también en este capítulo se presentan las bases teóricas de las variables y dimensiones estudiadas.

Capítulo III: Esa la parte donde se plantean las hipótesis de la investigación juntamente con el cuadro de la operacionalización de las variables de estudio

Capítulo IV: Es la parte donde se encuentra plasmado la metodología de la investigación detallando también la población y la muestra de estudio, y resaltando los principios éticos para el desarrollo de la presente.

Capítulo V: Es la parte donde se presentan todos los resultados estadísticos obtenidos y donde se corroboran las hipótesis de la investigación.

Finalmente llegamos a las conclusiones y las recomendaciones que serán la parte más útil de esta investigación, asimismo anexamos todo lo que fue empleado dentro del desarrollo de la investigación.

Los autores

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática

El problema que presenta la investigación es la baja rentabilidad en las empresas cafetaleras del distrito de Pichanaki, cabe precisar que la rentabilidad según Lizcano (2017) es toda acción económica donde se moviliza, materiales, mano de obra, financiamiento con el fin de obtener resultados favorables para la empresa. De esta manera el no obtener estrategias de inversión, el no tener profesionales capacitados que laboren dentro de las empresas, asimismo, el desorden, la falta de visibilidad, la falta de delimitación de responsabilidades, generan la falta de rentabilidad tanto económicas, financieras y sociales, los cuales benefician a la población, por otro lado, la mano de obra de las microempresas cafetaleras no está siendo monitoreadas por el área de contabilidad, producción y la gerencia general.

La causa principal de este problema es debido a que no se realiza una auditoría financiera dentro de las microempresas cafetaleras, impidiendo conocer los errores que por causa de desconocimiento se están cometiendo, ya que consideramos que la auditoría financiera ayuda a verificar las fallas que toda entidad presenta, siendo un limitante para su crecimiento.

Este hecho presenta consecuencias que pueden llevar a la deserción empresarial consecuentemente al cierre de las mismas, seguido de la desconfianza de los clientes, lo cual conlleva a no cumplir con las metas y objetivos establecidos, afectando así los recursos de la organización.

Es por ello que se presenta a la auditoría financiera como un mecanismo de solución el cual ayudará a mejorar la rentabilidad para estas empresas, por lo tanto, nuestro objetivo es determinar la relación que existe entre la auditoría financiera y la rentabilidad.

1.2 Delimitación del problema

1.2.1 Espacial

La investigación se realizó en las microempresas cafetaleras ubicadas en el distrito de Pichanaki.

1.2.2 Temporal

El desarrollo de la investigación comprendió el año 2021

1.2.3 Conceptual y temática

Auditoría financiera

“Una auditoría financiera es un tipo de auditoría que consiste en la evaluación de la gestión económica y contable de una empresa, posteriormente este estudio debe reflejar la imagen de la misma en el informe” (Sánchez 2019, p.1)

Rentabilidad

Lizcano (2017) menciona que

Admite diversos enfoques y proyecciones y actualmente existen diferentes perspectivas de lo que puede incluirse dentro de este término en relación con las microempresas se puede hablar así de rentabilidad desde el punto de vista económica y financiera y social. (p.10)

1.3 Formulación del problema

1.3.1 General

¿Qué relación existe entre la auditoría financiera y la rentabilidad en las microempresas cafetaleras del distrito de Pichanaki – 2021?

1.3.2 Específicos

1. ¿Qué relación existe entre la auditoría financiera y la rentabilidad económica en las microempresas cafetaleras del distrito de Pichanaki – 2021?

2. ¿Qué relación existe entre la auditoría financiera y la rentabilidad financiera en las microempresas cafetaleras del distrito de Pichanaki – 2021?
3. ¿Qué relación existe entre la auditoría financiera y la rentabilidad social en las microempresas cafetaleras del distrito de Pichanaki – 2021?

1.4 Justificación de la investigación

1.4.1 Social

La investigación beneficiara de manera directa a las microempresas cafetaleras ubicadas en el distrito de Pichanaki, y también a los clientes que en su gran mayoría son turistas, los cuales al considerarse atraídos por la venta correcta de los productos de estas empresas van a realizar más compras generando así más rentabilidad a favor de estas empresas lo cual va a poder generar puestos de trabajo, que beneficiaran a la población.

1.4.2 Teórica

La investigación está basada en plasmar teorías científicas sobre la auditoría financiera generada por autores destacados y/o entidades reconocidas, así también plasma sobre la rentabilidad, basándose en ello teoría existente.

1.4.3 Metodológica

La investigación presentó la metodología científica en su desarrollo con un enfoque cuantitativo, por lo cual luego de obtener datos, estos fueron sometidos al estadístico SPSS versión 26, obteniendo sus resultados de forma cuantificable.

1.5 Objetivos de la investigación

1.5.1 General

Establecer la relación que existe entre la auditoría financiera y la rentabilidad en las microempresas cafetaleras del distrito de Pichanaki - 2021

1.5.2 Específicos

1. Establecer la relación que existe entre la auditoría financiera y la rentabilidad económica en las microempresas cafetaleras del distrito de Pichanaki – 2021.
2. Establecer la relación que existe entre la auditoría financiera y la rentabilidad financiera en las microempresas cafetaleras del distrito de Pichanaki – 2021.
3. Establecer la relación que existe entre la auditoría financiera y la rentabilidad social en las microempresas cafetaleras del distrito de Pichanaki – 2021.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes (nacionales e internacionales)

2.1.1 Internacionales

Hurtado, (2020) en su investigación titulado “*Evolución de la auditoría financiera en América Latina, un análisis comparativo de los países de Ecuador y Colombia periodo 2009 – 2019*”, el cual fue elaborado para obtener el título de licenciado en contabilidad y Auditoría en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, empleando la metodología de enfoque cualitativo de tipo descriptivo con diseño no experimental, para lo cual obtuvo una muestra de 35 documentos que se analizaron, asimismo llegó a la conclusión en que la auditora financiera ha ido evolucionando y progresando permanentemente con los avances tecnológicos, políticos y sociales, así también es considerada como un medio fundamental para las entidades públicas y /o privadas que permiten encontrar información razonable así como posibles desviaciones dentro de los estados financieros.

Rincón (2019) en su investigación titulado “*Gestión del capital del trabajo y rentabilidad, evidencia empírica de empresas en Colombia*”, el cual fue elaborado para optar el grado de maestro en administración, en la universidad nacional de Colombia, teniendo como fin identificar qué estrategia de gestión de capital de trabajo está asociada a las altas rentabilidades para diferentes segmentos de empresas colombianas que reportan a la superintendencia de sociedades entre los años 2012 al 2015, empleándola metodología científica de tipo aplicada, y llegando a la conclusión que para empresas del sector primario y secundario la relación se explica por una función cóncava, indicando que los niveles extremos de capital de trabajo disminuyen la rentabilidad día con día.

Elizalde, (2018) en su investigación titulado “*Auditoría financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales*”, el cual fue elaborado para optar el grado de magíster en políticas contables en el observatorio de la economía latinoamericana en Ecuador, teniendo como fin analizar la auditoría financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales, asimismo se empleó la metodología de tipo documental y diseño bibliográfico, por lo que llegó a la conclusión que el proceso de la toma de decisiones es muy ágil y contradictorio, en muchos de los casos pero es muy necesario para el funcionamiento de las entidades económicas, ya que contribuyen al flujo de las operaciones y su buen desenvolvimiento en la situación económica de la empresa en tiempo real.

Coque (2016) en su investigación titulado “*La gestión administrativa y su impacto en la rentabilidad de la empresa Mega micro S.A. de la ciudad de Ambato*”, el cual fue elaborado para optar el grado de magíster en administración financiera y comercio en la universidad técnica de Ambato en el Ecuador, persiguiendo como objetivo analizar el impacto de la gestión administrativa en la empresa, con la finalidad de incrementar su rentabilidad, mediante la ejecución de estrategias que direccionen a la empresa a tener una eficiente gestión administrativa, es por ello que se empleó la metodología científica de tipo básica y llegando a concluir que la gestión administrativa genera impacto sobre la rentabilidad ayudando a favorecer su incremento.

Pazmiño (2016) en su investigación titulado “*Gestión administrativa financiera y su incidencia en la rentabilidad de la cooperativa de ahorro y crédito futuro Lamanense de Cantón la Maná, periodo 2014 – 2015*”, el cual fue elaborado para optar el grado académico de magíster en administración de empresas en la Universidad técnica estatal de Quevedo, el cual tuvo como fin evaluar la incidencia en la gestión administrativa y

financiera respecto a la rentabilidad de la cooperativa, para ello se empleó la metodología científica de tipo básica donde la población se conformó por los 150 trabajadores de la cooperativa, finalmente llegó a la conclusión que según el análisis situacional de la gestión administrativa la cooperativa presenta debilidades y fortalezas dentro de su proceso de gestión que sirven como directriz para la dirección adecuada de una institución financiera.

2.1.2 Nacionales

Sarmiento, (2021) en su investigación titulada “*Auditoría financiera y su incidencia en la gestión administrativa de la cooperativa de ahorro y crédito Santa María Magdalena, Ayacucho 2019*”, elaborado para optar el título profesional de contador público sustentado en la universidad César Vallejo en la ciudad de Lima, su objetivo fue determinar de qué manera la auditoría financiera incide en la gestión administrativa de la cooperativa de ahorro y crédito Santa María Magdalena, se empleó la metodología de tipo aplicada diseño no experimental – transversal, de nivel descriptivo correlacional y causal, finalmente concluye que existe relación directa entre la auditoría financiera y la gestión administrativa demostrando así que a mayor realización de la auditoría entonces va a mejorar la gestión administrativa.

Soles, (2019) en su investigación titulada “*Auditoría financiera y su incidencia en la gestión contable y administrativa de la empresa Corporación Horus Mar S.A.C. Chimbote, 2017*”, elaboró para optar por el grado de magíster en Ciencias económicas en la Universidad Nacional de Trujillo, esta investigación persigue el objetivo de determinar la incidencia de la auditoría financiera en la gestión contable y administrativa en la empresa, empleando como metodología, el diseño descriptivo no correlacional y de tipo aplicada finalmente concluye en que la auditoría financiera influye favorablemente en la situación

financiera, debido a que es una herramienta fundamental para el desarrollo y crecimiento de las empresas porque fortalece los controles internos.

Tito, (2019) en su investigación titulada “***Importancia de la auditoría financiera presupuestal para evaluar la gestión administrativa y financiera del colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2016 -2018***”, sustentado para optar el grado de magíster en contabilidad, en la universidad nacional de San Antonio Abad del Cusco, el cual persigue como objetivo demostrar la importancia de una auditoría financiera presupuestal para evaluar la gestión administrativa y financiera del colegio de contadores públicos, la metodología empleada fue de alcance descriptivo, explicativo con una muestra de 30 profesionales, y concluyendo en que la auditoría financiera presupuestal es importante en la evaluación de la gestión administrativa y para mejora del Colegio de contadores del Cusco.

Baldeón, (2019) en su investigación titulada “***Auditoría financiera y su incidencia en la gestión administrativa de las cooperativas de ahorro y crédito de Huancayo, 2017 – 2018***”, sustentada para optar el grado de maestro en ciencias contables en la universidad San Martín de Porras en Lima, el cual persigue el objetivo de determinar si la auditoría financiera inciden en la gestión administrativa de las cooperativas de ahorro y crédito de Huancayo, se empleó la metodología de enfoque descriptivo y cuantitativo, la muestra se conformó por 40 personas, y concluye que la auditoría financiera constituye una herramienta muy importante para la validación de los estados financieros a nivel empresarial, influyendo en el desarrollo de las cooperativas a fin de mejorar óptimamente los resultados planteados con adecuada toma de decisiones.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Variable 1: Auditoría financiera

“Una auditoría financiera es un tipo de auditoría que consiste en la evaluación de la gestión económica y contable de una empresa, posteriormente este estudio debe reflejar la imagen de la misma en su informe” (Sánchez, 2019, p.1).

“La auditoría financiera es el examen de los estados financieros por parte de un auditor distinto del que preparó la información financiera, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional, demostrando su razonabilidad” (Alvarado, 2016, p.56).

2.2.1.1 Dimensiones

D1: Evaluación de la gestión económica

“Es una manera de medir y comparar los diversos beneficios de los recursos y sus ecosistemas y puede constituir un instrumento poderoso para ayudar a utilizarlos y ordenarlos más racionalmente” (Barbier y Knowler, 1997).

D2: Evaluación de la gestión contable

“Las empresas pueden conocer la situación financiera en la que se encuentra el negocio, si es necesario recurrir a créditos, si hay más activos que pasivos o si los ingresos son superiores a los gastos” (Barbier y Knowler, 1997).

D3: Informe

“Es un documento que tiene como fin poder comunicar un conjunto de información recogida y previamente analizada según determinados criterios” (Coll, 2019, p.1).

2.2.2 Variable 2: Rentabilidad

Lizcano (2017) menciona que

Admite diversos enfoques y proyecciones, actualmente existen diferentes perspectivas de lo que puede incluirse dentro de este término en relación con las microempresas; se puede así de rentabilidad desde el punto de vista económico, financiero y social. (p.10)

“Es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios materiales, humanos y financieros con el fin de obtener resultados favorables” (Zamora, 2017)

2.2.2.1 Dimensiones

D1: Rentabilidad económica

“Es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos” (Sánchez, 2002, p.1)

D2: Rentabilidad financiera

“La rentabilidad financiera o de los fondos propios, es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por esos capitales propios , generalmente con independencia de la distribución del resultado” (Sánchez, 2002, p.1)

D3: Rentabilidad social

“La rentabilidad social es brindar a la sociedad más beneficio que pérdidas” (Sánchez, 2002, p.1)

2.3 Marco conceptual

Auditoría financiera: Es la auditoría que se enfoca principalmente en verificar la correcta interpretación de los estados financieros de las empresas.

Evaluación de la gestión económica: Es por medio del cual se va a evaluar si la gestión marcha de forma correcta determinando adecuadamente el aspecto económico.

Evaluación de la gestión contable: Es donde se va a verificar la correcta determinación de la contabilidad dentro de la empresa.

Informe: Es todo tipo de documento donde se plasma los resultados finales y se informa a los directivos y/o gerentes.

Rentabilidad: Es cuando se determina si una empresa está generando ingresos o no.

Rentabilidad económica: Es cuando se determina si los activos de la empresa están generando rendimiento.

Rentabilidad financiera: Es el rendimiento que obtienen las empresas financieramente.

Rentabilidad social: Es cuando se ven los beneficios que se tiene en beneficio de la sociedad.

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS

3.1 Hipótesis general

Existe relación directa entre la auditoría financiera y la rentabilidad en las microempresas cafetaleras del Distrito de Pichanaki – 2021

3.2 Hipótesis específicas

1. Existe relación directa entre la auditoría financiera y la rentabilidad económica en las microempresas cafetaleras del distrito de Pichanaki – 2021
2. Existe relación directa entre la auditoría financiera y la rentabilidad financiera en las microempresas cafetaleras del distrito de Pichanaki – 2021
3. Existe relación directa entre la auditoría financiera y la rentabilidad social en las microempresas cafetaleras del distrito de Pichanaki - 2021

3.3 Variables (Definición conceptual y operacional)

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento	Escala de medición
Auditoría financiera	Según Sánchez (2019) menciona que: “Una auditoría financiera es un tipo de auditoría que consiste en la evaluación de la gestión económica y contable de una empresa, posteriormente este estudio debe reflejar la imagen fiel de la misma en el informe”	Se elaboró un cuestionario de escalamiento tipo Likert con 12 preguntas para medir las siguientes dimensiones: evaluación de la gestión económica, contable y el informe.	Evaluación de la gestión económica	Procesos coordinados	Cuestionario	Ordinal
				Recursos económicos y financieros		
				Organización		
			Evaluación de la gestión contable	Situación financiera		
				Créditos		
				Ingresos superiores		
			Informe	Información recogida		
				Determinados criterios		

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento	Escala de medición
Rentabilidad	Según Lizcano (2017) menciona que: “Admite diversos enfoques, proyecciones y actualmente existen diferentes perspectivas de lo que puede incluirse dentro de este término en relación con las microempresas; se puede hablar así de rentabilidad desde el punto de vista económico, financiero y social”.	Se elaboró un cuestionario de escalamiento tipo Likert con 12 preguntas para medir las siguientes dimensiones: rentabilidad económica, rentabilidad financiera y rentabilidad social.	Rentabilidad económica	Medida de un determinado periodo	Cuestionario	Ordinal
				Rendimiento de los activos		
				Financiación		
			Rentabilidad financiera	Fondos propios		
				Rendimiento obtenido		
			Rentabilidad social	Capitales propios		
				Beneficios en la población		
Inversiones realizadas						

CAPÍTULO IV

METODOLOGÍA

4.1 Método de la investigación

Científico

“El método científico sigue reglas y operaciones fijadas, los cuales permiten alcanzar resultados u objetivos trazados” (Hernández Sampieri y Mendoza Torres, 2018, p.23).

4.2 Tipo de investigación

Aplicada

“Este tipo de investigación está enfocado en aplicar conocimientos teóricos ya establecidos que sirven para solucionar problemas presentes y que por medio de ello se beneficiará la sociedad” (Valderrama y Jaimes, 2019, p.250).

4.3 Nivel de investigación

Correlacional

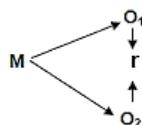
“Este nivel permite asociar variables que siguen un patrón y ayudar a determinar qué tanto son influyentes una con otra” (Hernández et al., 2014, p. 93).

4.4 Diseño de investigación

No experimental

“Este diseño no permite la manipulación de las variables y se emplean tal y como están, ayudando a definir si son eficientes dentro de una investigación, asimismo no se crean nuevas teorías” (Hernández Sampieri y Mendoza Torres, 2018, p.174).

ESQUEMA:



Donde:

M = Muestra

O₁ = Observación de la V.1.

O₂ = Observación de la V.2.

r = Correlación entre dichas variables.

4.5 Población y muestra

4.5.1 Población

La población en la que se enfocó nuestra investigación son las microempresas cafetaleras que se encuentran ubicadas en el distrito de Pichanaki, todas ellas tienen como rubro principal la venta de café procesado.

Tabla 1
Población

N°	Microempresas Cafetaleras
1	Asociación de Productores de Cafés Especiales Mountain Coffee S.A.
2	Corporación de Productores Café Perú SAC
3	Kaffe Perú G1
4	Asociación de Productores Finkafe
5	Chamara Peruana de Café y Cacao

Nota: Elaborado según informe SUNAT

4.5.2 Muestra

La muestra para la investigación fue no probabilística

“Es un procedimiento que se basa en tomar las decisiones adecuadas para la selección de la muestra y no se conforma por ningún tipo de fórmula para su selección” Hernández Sampieri y Mendoza Torres (2018).

Tabla 2
Muestra

N° de microempresas	Organizaciones	Distrito	Áreas	N° de encuestados
5	Microempresas cafetaleras	Pichanaki	Gerencia	1
			Finanzas	1
			Contabilidad	1
			Producción	1
			Abastecimiento	1
			Tesorería	1
			Total	30

Nota: Elaboración propia

4.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.6.1 Técnicas

La técnica empleada fue la encuesta que se realizó a los trabajadores seleccionados en la muestra.

4.6.2 Instrumentos

El instrumento empleado fue el cuestionario basado en una serie de preguntas que nos permitieron adquirir datos para determinar los resultados de la investigación.

4.6.3 Validez y confiabilidad de la investigación

Validez: Los instrumentos empleados en la investigación fueron validados por el juicio de tres expertos profesionales contables, quienes dieron fe de que los instrumentos aplicados son válidos para el desarrollo de la investigación.

Confiabilidad: Se realizó mediante el estadístico Alpha de combrach donde se insertaron los datos obtenidos en las encuestas, obteniendo así un nivel de confiabilidad alto.

➤ Confiabilidad de la variable auditoría financiera

Alpha de combrach = 0.987

Nº de preguntas = 12

➤ Confiabilidad de la variable rentabilidad

Alpha de combrach = 0,933

Nº de preguntas = 12

4.7 Técnicas y procesamiento de análisis de datos

- Estadística descriptiva basada en tablas y gráficos para la determinación de los resultados.
- Estadística inferencial basada en niveles de correlación para determinación de la hipótesis.

4.8 Aspectos éticos de la investigación

La presente investigación fue realizada teniendo en cuenta los aspectos éticos estipulados por la metodología científica, es decir respetando los derechos de autor, y protegiendo a los sujetos de muestra, asimismo nos hacemos responsables de los posibles inconvenientes que se pudieran presentar y asumir todas las consecuencias que se genere en el proceso de investigación.

CAPÍTULO V

RESULTADOS

5.1 Descripción de los resultados

Tabla 3

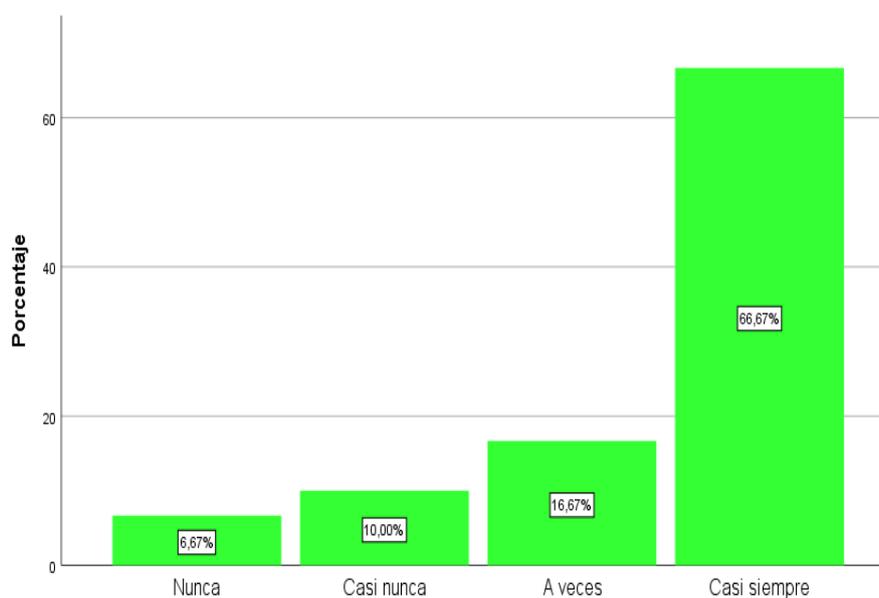
Resultado promedio sobre la encuesta auditoría financiera

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	2	6%
Casi nunca	3	10%
A veces	5	16%
Casi siempre	20	66%
Total	30	100%

Nota: Según encuestas realizadas

Figura 1

Estadística de los resultados de la auditoría financiera



- ❖ De los resultados obtenidos podemos mencionar que el 66% siendo la mayoría de encuestados mencionaron que casi siempre las microempresas deberían realizar una auditoría financiera a fin de conocer cuán rentable son los resultados.

Tabla 4

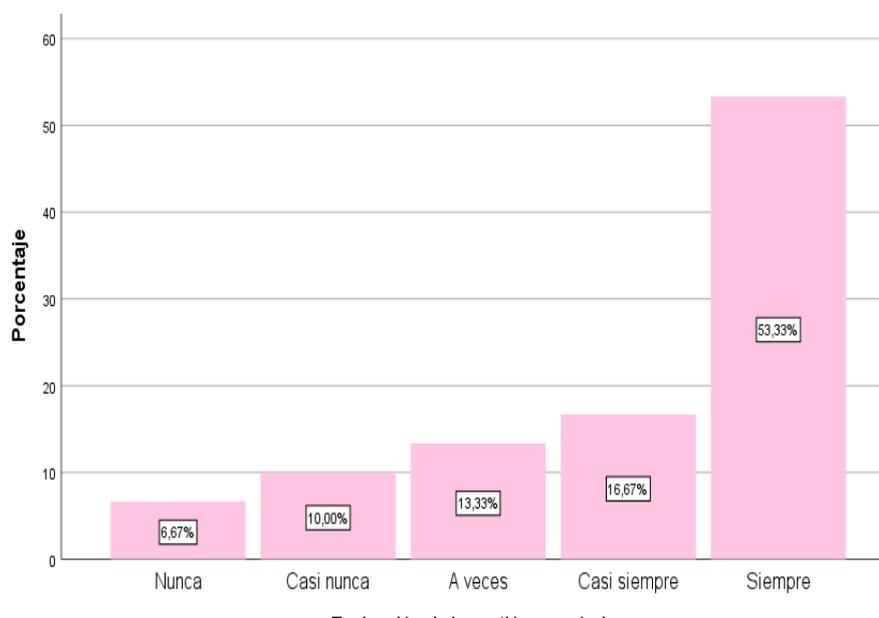
Resultado promedio sobre la encuesta evaluación de la gestión económica

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	2	6%
Casi nunca	3	10%
A veces	4	13%
Casi siempre	5	16%
Siempre	16	53%
Total	30	100%

Nota: Según encuestas realizadas

Figura 2

Estadística de los resultados de la evaluación de la gestión económica



- ❖ De los resultados podemos mencionar que el 53% siendo la mayoría de encuestados mencionaron que siempre las microempresas realizan una evaluación de la gestión económica a fin de conocer cuán rentables son.

Tabla 5

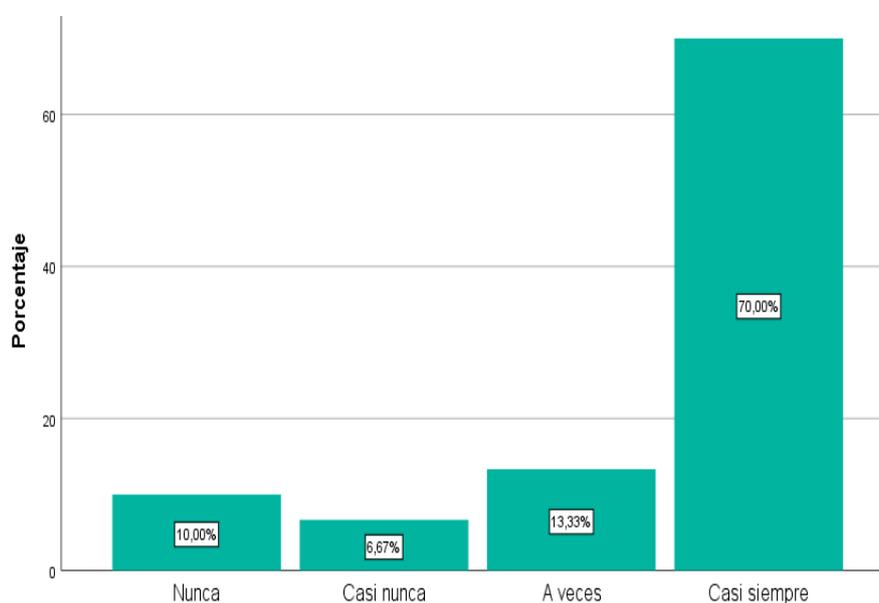
Resultado promedio sobre la encuesta evaluación de la gestión contable

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	3	10%
Casi nunca	2	6%
A veces	4	13%
Casi siempre	21	70%
Total	30	100%

Nota: Según encuestas realizadas

Figura 3

Estadística de los resultados sobre la evaluación de la gestión contable



- ❖ De los resultados podemos mencionar que el 70% siendo la mayoría de encuestados mencionaron que casi siempre las microempresas realizan una evaluación de la gestión contable a fin de conocer cuán rentable son.

Tabla 6

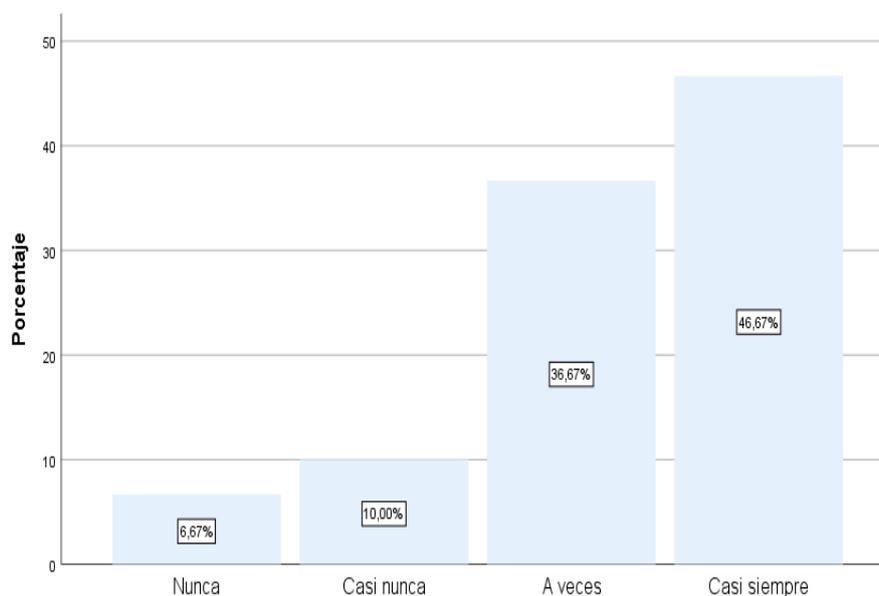
Resultado promedio sobre la encuesta: informe

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	2	6%
Casi nunca	3	10%
A veces	11	26%
Casi siempre	14	46%
Total	30	100%

Nota: Según encuestas realizadas

Figura 4

Estadística de los resultados sobre el informe



Nota: Según encuestas realizadas

- ❖ De los resultados podemos mencionar que el 46% siendo la mayoría de encuestados mencionaron que casi siempre existe un informe de auditoría adecuado para el cumplimiento de objetivos de las microempresas.

Tabla 7

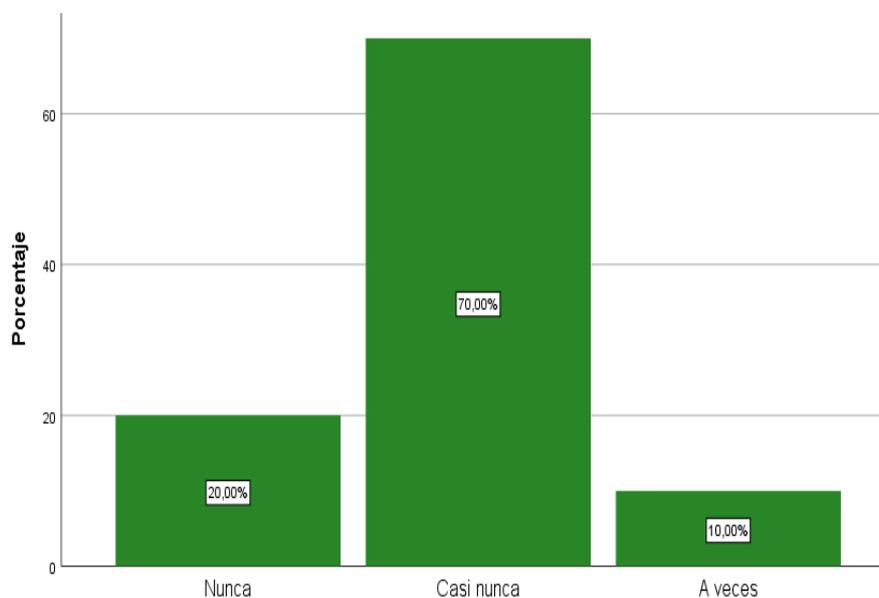
Resultado promedio de la encuesta realizada: rentabilidad

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	6	20%
Casi nunca	21	70%
A veces	3	10%
Total	30	100%

Nota: Según encuestas realizadas

Figura 5

Estadística de los resultados sobre la rentabilidad



- ❖ De los resultados podemos mencionar que el 70% siendo la mayoría de encuestados, mencionaron que casi nunca se da una rentabilidad adecuada dentro de las microempresas que concluyen al cumplimiento de metas.

Tabla 8

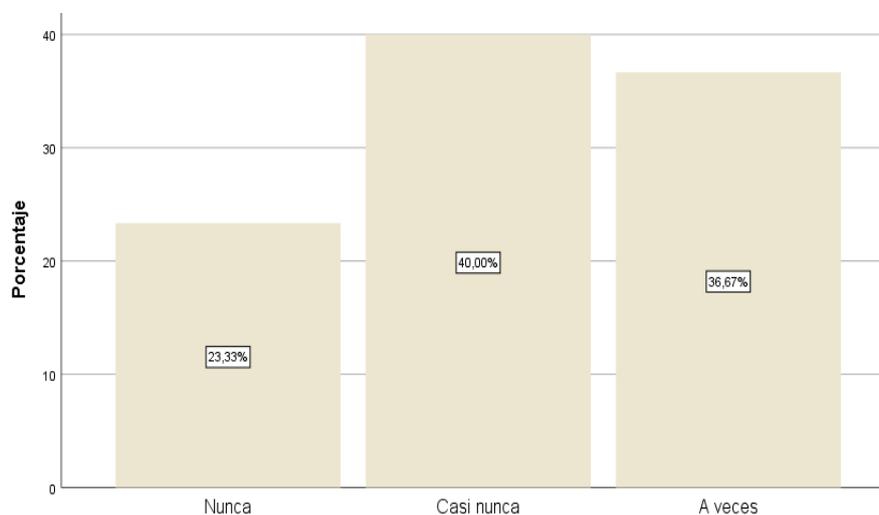
Resultados promedio de la encuesta realizada sobre la rentabilidad económica

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	7	23%
Casi nunca	12	40%
A veces	11	36%
Total	30	100%

Nota: Según encuestas realizadas

Figura 6

Estadística de los resultados sobre la rentabilidad económica



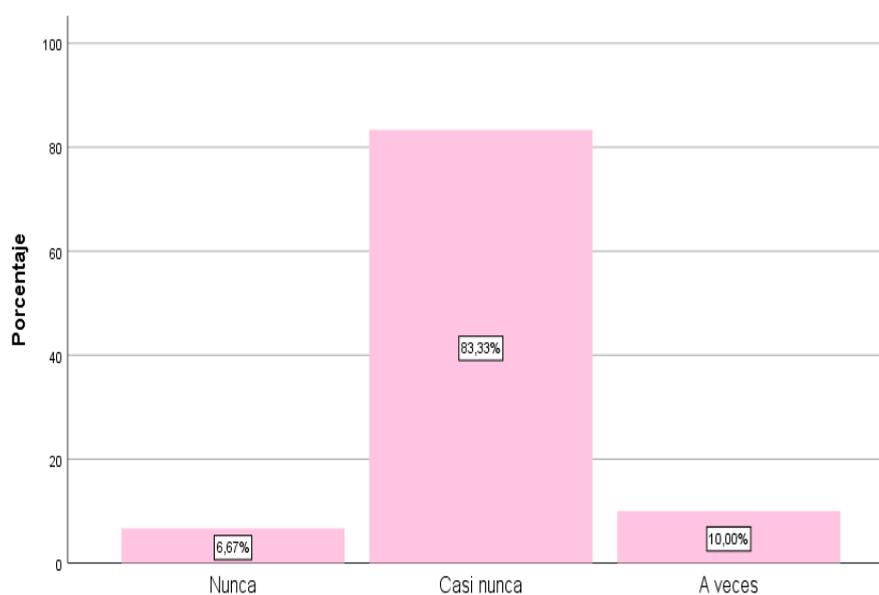
- ❖ De los resultados podemos mencionar que el 40% siendo la mayoría de encuestados mencionaron que casi nunca existe una rentabilidad económica adecuada dentro de las microempresas que coadyuvan al cumplimiento de metas.

Tabla 9
Resultado promedio de la encuesta sobre la rentabilidad financiera

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	2	6%
Casi nunca	25	83%
A veces	3	10%
Total	30	100%

Nota: Según encuestas realizadas

Figura 7
Estadística de los resultados sobre la rentabilidad financiera



- ❖ De los resultados podemos mencionar que el 40% siendo la mayoría de encuestados mencionaron que casi nunca existe una rentabilidad económica adecuada dentro de las microempresas que coadyuban al cumplimiento de las metas.

Tabla 10

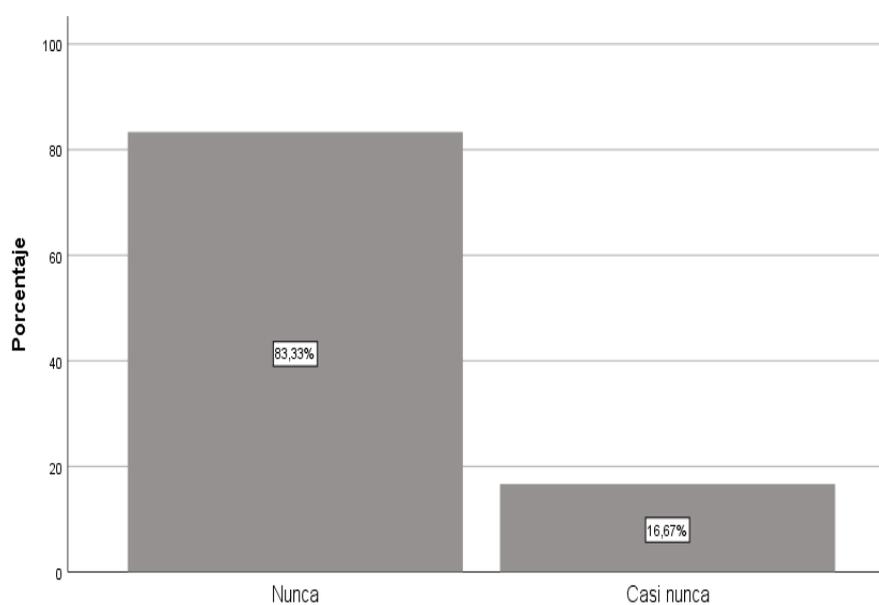
Resultado promedio de la encuesta realizada sobre la rentabilidad social

	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	25	6%
Casi nunca	5	83%
Total	30	100%

Nota: Según encuestas realizadas

Figura 8

Estadística de los resultados sobre la rentabilidad social



- ❖ De los resultados podemos mencionar que el 83% siendo la mayoría de encuestados mencionaron que las microempresas cafetaleras nunca generan rentabilidad social, en beneficio de la población de todo el distrito de Pichanaki

5.2 Contrastación de hipótesis

5.2.1 Hipótesis general

Hipótesis nula (H₀): No existe relación directa entre la auditoría financiera y la rentabilidad en las microempresas cafetaleras del Distrito de Pichanaki - 2021

Hipótesis alterna (H₁): Existe relación directa entre la auditoría financiera y la rentabilidad en las microempresas cafetaleras del Distrito de Pichanaki – 2021

Nivel de significancia (alfa) $\alpha = 5\% = 0,05$

Tabla 11

Correlación entre la auditoría financiera y la rentabilidad

Correlaciones – Rho Spearman		
Auditoría financiera y rentabilidad	Nivel de correlación	0,981
	Nº de muestra	30
	Significancia bilateral	0,000

Nota: Elaboración según programa SPSS 26

- ❖ Con un nivel de significancia de 0,000 rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, evidenciando una relación positiva de “0,981” entre la auditoría financiera y la rentabilidad, por lo que se evidencia que mientras se realice una auditoría financiera dentro de las microempresas cafetaleras del distrito de Pichanaki entonces dichas empresas podrán mejorar su rentabilidad.

5.2.2 Hipótesis específicas

Hipótesis específica 1

Hipótesis nula (H₀): No existe relación directa entre la auditoría financiera y la rentabilidad económica en las microempresas cafetaleras del Distrito de Pichanaki - 2021

Hipótesis alterna (H₁): Existe relación directa entre la auditoría financiera y la rentabilidad económica en las microempresas cafetaleras del Distrito de Pichanaki – 2021

Nivel de significancia (alfa) $\alpha = 5\% = 0,05$

Tabla 12

Correlación entre la auditoría financiera y la rentabilidad económica

Correlaciones – Rho Spearman		
Auditoría financiera y rentabilidad económica	Nivel de correlación	0,975
	N° de muestra	30
	Significancia bilateral	0,000

Nota: Elaboración según programa SPSS 26

- ❖ Con un nivel de significancia de 0,000 rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, evidenciando una relación positiva de “0,975” entre la auditoría financiera y la rentabilidad económica, por lo que se evidencia que cuando se realice una auditoría financiera en las empresas cafetaleras ubicadas en el distrito de Pichanaki, entonces dichas empresas van a mejorar su rentabilidad económica.

Hipótesis específica 2

Hipótesis nula (H₀): No existe relación directa entre la auditoría financiera y la rentabilidad financiera en las microempresas cafetaleras del Distrito de Pichanaki - 2021

Hipótesis alterna (H₁): Existe relación directa entre la auditoría financiera y la rentabilidad financiera en las microempresas cafetaleras del Distrito de Pichanaki – 2021

Nivel de significancia (alfa) $\alpha = 5\% = 0,05$

Tabla 13

Correlación entre la auditoría financiera y la rentabilidad financiera

Correlaciones – Rho Spearman		
Auditoría financiera y rentabilidad financiera	Nivel de correlación	0,789
	N° de muestra	30
	Significancia bilateral	0,000

Nota: Elaboración según programa SPSS 26

- ❖ Con un nivel de significancia de 0,000 rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, evidenciando una relación positiva de “0,789” entre la auditoría financiera

y la rentabilidad financiera, por lo que se evidencia que cuando se realice una auditoría financiera en las empresas cafetaleras ubicadas en el distrito de Pichanaki, entonces dichas empresas van a mejorar su rentabilidad financiera.

Hipótesis específica 3

Hipótesis nula (H_0): No existe relación directa entre la auditoría financiera y la rentabilidad social en las microempresas cafetaleras del Distrito de Pichanaki - 2021

Hipótesis alterna (H_1): Existe relación directa entre la auditoría financiera y la rentabilidad social en las microempresas cafetaleras del Distrito de Pichanaki – 2021

Nivel de significancia (alfa) $\alpha = 5\% = 0,05$

Tabla 14

Correlación entre la auditoría financiera y la rentabilidad social

Correlaciones – Rho Spearman		
Auditoría financiera y rentabilidad social	Nivel de correlación	0,791
	N° de muestra	30
	Significancia bilateral	0,000

Nota: Elaboración según programa SPSS 26

- ❖ Con un nivel de significancia de 0,000 rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, evidenciando una relación positiva de “0,791” entre la auditoría financiera y la rentabilidad social, por lo que se evidencia que cuando se realice una auditoría financiera en las empresas cafetaleras ubicadas en el distrito de Pichanaki, entonces dichas empresas van a mejorar su rentabilidad social en beneficio de la sociedad.

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Después de aplicar los instrumentos y haber obtenido los resultados de la investigación mencionamos que para el objetivo general que fue establecer la relación que existe entre la auditoría financiera y la rentabilidad, dicho objetivo fue logrado evidenciado en la hipótesis general de la investigación donde demuestra un nivel de correlación de 0,981 entre ambas variables de estudio.

Con respecto al objetivo específico 1 que fue establecer la relación entre la auditoría financiera y la rentabilidad económica, mencionamos que dicho objetivo también fue logrado, siendo evidenciado con la hipótesis específica 1 donde demuestra un nivel de correlación de 0,957 entre ambas variables de estudio. Así también con la hipótesis específica 2 que fue establecer la relación entre la auditoría financiera y la rentabilidad financiera, mencionamos que dicho objetivo también fue logrado, siendo evidenciado con la hipótesis específica 2 con un nivel de correlación de 0,789 entre ambas variables de estudio, y finalmente respecto al objetivo específico 3 que fue establecer la relación entre la auditoría financiera y la rentabilidad social, mencionamos que también dicho objetivo fue logrado siendo evidenciado este con la hipótesis específica 3 donde menciona un nivel de correlación de 0,791 entre ambas variables, por lo que podemos mencionar que nuestra investigación ha logrado alcanzar todos los objetivos trazados.

Discutiendo los resultados de la investigación con la investigación que realizó Hurtado llegamos a la conclusión que la nuestra investigación a diferencia de la (Hurtado 2020), busca la solución de un problema presenta, dentro de un enfoque señalado, asimismo en la investigación de (Rincón 2019) que busca generar rentabilidad con la adecuada gestión del trabajo nuestro objetivo también es la mejora de la rentabilidad para las empresas estudiadas, por otro lado tenemos la investigación de (Elizalde 2018) donde menciona que la auditoría financiera es una ayuda para que dentro de las empresas se tomen buenas decisiones y en este

caso también podemos decir que la toma de decisiones ayuda a generar también mayor rentabilidad, es por ello que esta investigación si hace más similitud a la nuestra, finalmente mencionaremos la investigación de (Pazmiño 2016) quien también resalta la búsqueda a la solución sobre la rentabilidad y busca ayudar a las empresas a mejóralas, por lo que una vez discutido la investigación con la de otros autores podemos mencionar que nuestra investigación busca la solución al problema que más se da en casi todas las empresas que es el generar ganancias mayores a las que ya tienen y buscar la solución a los problemas que no han sido resultaos hasta hoy en día.

Por otro lado, mencionamos que estos resultados obtenidos juntamente con las conclusiones a las que se llegaron fueron discutidos con investigaciones similares, es por ello que consideramos que nuestra investigación servirá de gran ayuda para el desarrollo de otras investigaciones que persiguen la misma línea de estudio, siendo útil para su aplicación.

CONCLUSIONES

Principales conclusiones de la investigación de acuerdo con los resultados de las
“HIPÓTESIS”

- Con un nivel de significancia de 0,000 rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, evidenciando una relación positiva de 0,981 entre la auditoría financiera y la rentabilidad, por lo que se evidencia que mientras se realice una auditoría financiera dentro de las microempresas cafetaleras del distrito de Pichanaki entonces dichas empresas podrán mejorar su rentabilidad.
- Con un nivel de significancia de 0,000 rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, evidenciando una relación positiva de 0,975 entre la auditoría financiera y la rentabilidad económica, por lo que se evidencia que cuando se realice una auditoría financiera en las empresas cafetaleras ubicadas en el distrito de Pichanaki, entonces dichas empresas van a mejorar su rentabilidad económica.
- Con un nivel de significancia de 0,000 rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, evidenciando una relación positiva de 0,789 entre la auditoría financiera y la rentabilidad financiera, por lo que se evidencia que cuando se realice una auditoría financiera en las empresas cafetaleras ubicadas en el distrito de Pichanaki, entonces dichas empresas van a mejorar su rentabilidad financiera.
- Con un nivel de significancia de 0,000 rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, evidenciando una relación positiva de 0,791 entre la auditoría financiera y la rentabilidad social, por lo que se evidencia que cuando se realice una auditoría financiera en las empresas cafetaleras ubicadas en el distrito de Pichanaki, entonces dichas empresas van a mejorar su rentabilidad social en beneficio de la sociedad.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda a la gerencia general de las microempresas cafetaleras del distrito de Pichanaki, realizar una auditoría financiera cada periodo, para así poder detectar los errores que se estén cometiendo a falta de conocimiento, y así poder mejorar e incrementar su rentabilidad.

- Se recomienda a la gerencia general de las microempresas cafetaleras del distrito de Pichanaki, realizar capacitaciones a todo el personal contable para que se puedan evitar los posibles errores dentro de la elaboración de los estados financieros.

- Se recomienda a la gerencia general de las microempresas cafetaleras del distrito de Pichanaki, realizar la evaluación constante de los comprobantes, asimismo se le recomienda usar solamente comprobantes electrónicos los cuales son las más eficaces para su aplicación.

- Se recomienda a la gerencia general de las microempresas cafetaleras del distrito de Pichanaki, generar rentabilidad social en beneficio de todo el distrito de Pichanaki para que así se puedan ganar la admiración de la gente y poder obtener mayores clientes.

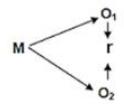
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarado, A. (2016). Auditoría financiera de acuerdo a la NIA. *Auditool*.
- Baldeon, P., Maycol J. (2019). *Auditoría financiera y su incidencia en la gestión administrativa de las cooperativas de ahorro y crédito de Huancayo, 2017-2018*. Universidad San Martín de Porres.
- Barbier, M., & Knowler. (1997). *Evaluación económica y contable*.
- Coll, M. F. (2019). Informe. *Economipedia*.
- Coque, A. D. C. (2016). *LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MEGAMICRO S.A. DE LA CIUDAD DE AMBATO*. UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO.
- Elizalde, M. letty. (2018). *Auditoría financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales*. Observatorio de la Economía Latinoamericana.
- Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. P. (2014). *Metodología de la Investigación* (6°). MacGraw-Hill.
- Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. MCGRAW-HILL.
- Hurtado, M., Evelyn R. (2020). *EVOLUCIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA EN AMÉRICA LATINA: UN ANÁLISIS COMPARATIVO DE LOS PAÍSES DE ECUADOR Y COLOMBIA PERIODO 2009-2019*. Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- Lizcano, Á. J. (2017). *Rentabilidad Empresarial Propuesta Práctica de Análisis y Evaluación*.
issuu.
https://issuu.com/victore.cardozodelgado/docs/rentabilidad_empresarial._propuesta
- Pazmiño, C. G. E. (2016). *Gestión administrativa-financiera y su incidencia en la rentabilidad de la cooperativa de Ahorro y Crédito futuro Lamanense del Cantón la Maná, Periodo 2014-2015. Control interno*. UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO.

- Rincón, G. J. P. (2019). *Gestión del capital de trabajo y rentabilidad. Evidencia empírica de empresas en Colombia*. Universidad Nacional de Colombia.
- Sánchez, B. J. P. (2002). *Análisis de Rentabilidad de la Empresa*. 24.
- Sánchez, G. J. (2019). Auditoría financiera. *Economipedia*.
- Sarmiento, Q., Jeny J. (2021). “*Auditoría financiera y su incidencia en la gestión administrativa de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Santa María Magdalena, Ayacucho 2019*”. Universidad Cesar Vallejo.
- Soles, M., Nadia C. (2019). *Auditoría financiera y su incidencia en la gestión contable y administrativa de la empresa Corporación Horus Mar SAC. Chimbote, 2017*. Universidad Nacional de Trujillo.
- Tito, A., Alicia. (2019). *Importancia de la auditoría financiera presupuestal para evaluar la gestión administrativa y financiera del Colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2016-2018*. UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO.
- Valderrama, M. S., & Jaimes, V. C. (2019). *El desarrollo de la tesis (1º)*. San Marcos E.I.R.L.
- Zamora, T. A. (2017). Rentabilidad y ventaja comparativa. *Enciclopedia virtual*.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Consistencia

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variable y dimensiones	Metodología
¿Qué relación existe entre la auditoría financiera y la rentabilidad en las microempresas cafetaleras del distrito de Pichanaki – 2021?	Establecer la relación que existe entre la auditoría financiera y la rentabilidad en las microempresas cafetaleras del distrito de Pichanaki – 2021.	Existe relación directa entre la auditoría financiera y la rentabilidad en las microempresas cafetaleras del distrito de Pichanaki - 2021.	AUDITORÍA FINANCIERA <ul style="list-style-type: none"> ➤ Evaluación de la gestión económica ➤ Evaluación de la gestión contable ➤ Informe RENTABILIDAD <ul style="list-style-type: none"> ➤ Rentabilidad económica ➤ Rentabilidad financiera ➤ Rentabilidad social 	Método: Científico Tipo: Aplicada Nivel: Correlacional Diseño: No experimental “ESQUEMA”  <p>Donde: M = Muestra O₁ = Observación de la V.1. O₂ = Observación de la V.2. r = Correlación entre dichas variables.</p>
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas		
¿Qué relación existe entre la auditoría financiera y la rentabilidad económica en las microempresas cafetaleras del distrito de Pichanaki – 2021?	Establecer la relación que existe entre la auditoría financiera y la rentabilidad económica en las microempresas cafetaleras del distrito de Pichanaki – 2021.	Existe relación directa entre la auditoría financiera y la rentabilidad económica en las microempresas cafetaleras del distrito de Pichanaki - 2021.		
¿Qué relación existe entre la auditoría financiera y la rentabilidad financiera en las microempresas cafetaleras del distrito de Pichanaki – 2021?	Establecer la relación que existe entre la auditoría financiera y la rentabilidad financiera en las microempresas cafetaleras del distrito de Pichanaki – 2021.	Existe relación directa entre la auditoría financiera y la rentabilidad financiera en las microempresas cafetaleras del distrito de Pichanaki - 2021.		
¿Qué relación existe entre la auditoría financiera y la rentabilidad social en las microempresas cafetaleras del distrito de Pichanaki – 2021?	Establecer la relación que existe entre la auditoría financiera y la rentabilidad social en las microempresas cafetaleras del distrito de Pichanaki – 2021.	Existe relación directa entre la auditoría financiera y la rentabilidad social en las microempresas cafetaleras del distrito de Pichanaki - 2021.		

Población: Conformado por 5 microempresas cafetaleras
Muestra: 30 trabajadores de las 5 microempresas cafetaleras.
Técnica: Encuesta
Instrumento: Cuestionario

Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento	Escala de medición
Auditoría Financiera	Según Sánchez (2019) menciona que: “Una auditoría financiera es un tipo de auditoría que consiste en la evaluación de la gestión económica y contable de una empresa, posteriormente este estudio debe reflejar la imagen fiel de la misma en el informe”	Se elaboró un cuestionario de escalamiento tipo Likert con 12 preguntas para medir las siguientes dimensiones: evaluación de la gestión económica, contable y el informe	Evaluación de la gestión económica	Procesos coordinados	Cuestionario	Ordinal
				Recursos económicos y financieros		
				Organización		
			Evaluación de la gestión contable	Situación financiera		
				Créditos		
			Informe	Ingresos superiores		
Información recogida						
	Determinados criterios					

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Instrumento	Escala de medición
Rentabilidad	Según Lizcano (2017) menciona que: “Admite diversos enfoques, proyecciones y actualmente existen diferentes perspectivas de lo que puede incluirse dentro de este término en relación con las microempresas; se puede hablar así de rentabilidad desde el punto de vista económico, financiero y social”.	Se elaboró un cuestionario de escalamiento tipo Likert con 12 preguntas para medir las siguientes dimensiones: rentabilidad económica, rentabilidad financiera y rentabilidad social	Rentabilidad económica	Medida de un determinado periodo	Cuestionario	Ordinal
				Rendimiento de los activos		
				Financiación		
			Rentabilidad financiera	Fondos propios		
				Rendimiento obtenido		
			Rentabilidad social	Beneficios en la población		
Inversiones realizadas						

Anexo 3: Matriz de operacionalización del instrumento

Variable	Dimensión	Indicador	Nº	Preguntas	Escala de Likert
Auditoría financiera	Evaluación de la gestión económica	Procesos coordinados	01	¿Sabe usted si las microempresas cafetaleras realizan una auditoría financiera?	“ORDINAL” 1: Nunca 2: Casi nunca 3: A veces 4: Casi siempre 5: Siempre
			02	¿Sabe usted en qué beneficia la auditoría financiera?	
		Recursos económicos financieros	03	¿La auditoría financiera ayuda a incrementar sus recursos económicos y financieros de la organización?	
		Organización	04	¿Considera usted necesario la apreciación profesional de un auditor respecto a las finanzas que se manejan?	
	Evaluación de la gestión contable	Situación financiera	05	¿Cree usted que con la realización de la auditora financiera se podrá conocer la situación financiera de la empresa?	
			06	¿Considera que una inspección constante de los estados financieros evitará futuros errores?	
		Créditos	07	¿Considera que conocer las políticas y principios de la microempresa evitará riesgo en los estados financieros?	
		Ingresos superiores	08	¿Considera usted que el análisis de la información financiera es un procedimiento de auditoría?	
	Informe	Información recogida	09	¿Un informe de auditoría mal interpretado perjudica el trabajo de auditoría?	
			10	¿Considera que las evidencias obtenidas en la etapa de ejecución influyen al evaluar los procesos de auditoría?	
		Determinados criterios	11	¿La inspección de manuales y reglamentos de la entidad optimizaría los procesos de auditoría?	
			12	¿En la etapa de ejecución se desarrolla el informe de auditoría que podría dar una opinión de los resultados financieros?	

Variable	Dimensión	Indicador	Nº	Preguntas	Escala de Likert
Rentabilidad	Rentabilidad económica	Medida de un determinado periodo	01	¿Sabe usted si las microempresas tienen buena rentabilidad?	“ORDINAL” 1: Nunca 2: Casi nunca 3: A veces 4: Casi siempre 5: Siempre
			02	¿Cree usted que la microempresa cuenta con un buen nivel de rentabilidad económica?	
		Rendimiento de los activos	03	¿Cree usted que la microempresa cuenta con un buen control de sus activos totales?	
		Financiación	04	¿Sabe usted si la empresa recurre a entidades bancarias para obtener mayor rentabilidad?	
	Rentabilidad financiera	Fondos propios	05	¿Considera usted que se cuenta con un nivel de rentabilidad financiera?	
			06	¿Cree usted que se cuenta con un nivel de utilidad?	
		Rendimiento obtenido	07	¿Cree usted que la microempresa cuenta con un buen nivel de patrimonio?	
		Capitales propios	08	¿La microempresa cuenta con capitales propios?	
	Rentabilidad social	Beneficios a la población	09	¿Cree usted que con la rentabilidad social se puede cubrir las necesidades de la población?	
			10	¿Considera usted que la microempresa prevé las necesidades de la población?	
		Inversiones realizadas	11	¿Usted cree que las inversiones realizadas coadyuvan al bienestar de la sociedad?	
			12	¿Considera usted que es necesario la aplicación de una rentabilidad social dentro de la organización?	

Anexo 4: Instrumento de investigación

Indicaciones: Lea detenidamente las preguntas y marque el casillero que usted considere el correcto, se le pide ser completamente sincero al momento de responder las preguntas, por lo que le garantizamos que usted no presentara ningún inconveniente en su centro de labor ya que las encuestas son anónimas.

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

CUESTIONARIO SOBRE LA AUDITORÍA FINANCIERA

N°	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
1	¿Sabe usted si las microempresas cafetaleras realizan una auditoría financiera?					
2	¿Sabe usted en qué beneficia la auditoría financiera?					
3	¿La auditoría financiera ayuda a incrementar sus recursos económicos y financieros de la organización?					
4	¿Considera usted necesario la apreciación profesional de un auditor respecto a las finanzas que se manejan?					
5	¿Cree usted que con la realización de la auditoría financiera se podrá conocer la situación financiera de la empresa?					
6	¿Considera que una inspección constante de los estados financieros evitará futuros errores?					
7	¿Considera que conocer las políticas y principios de la microempresa evitará riesgos en los estados financieros?					
8	¿Considera usted que el análisis de la información financiera es un procedimiento de auditoría?					
9	¿Un informe de auditoría mal interpretado perjudica el trabajo de auditoría?					
10	¿Considera que las evidencias obtenidas en la etapa de ejecución influyen al evaluar los procesos de auditoría?					
11	¿La inspección de manuales y reglamentos de la entidad optimizaría los procesos de auditoría?					
12	¿En la etapa de ejecución se desarrolla el informe de auditoría que podría dar una opinión de los resultados financieros?					

CUESTIONARIO SOBRE LA RENTABILIDAD

Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
1	¿Sabe usted si las microempresas tienen buena rentabilidad?					
2	¿Cree usted que la microempresa cuenta con un buen nivel de rentabilidad económica?					
3	¿Cree usted que la microempresa cuenta con un buen control de sus activos totales?					
4	¿Sabe usted si la empresa recurre a entidades bancarias para obtener mayor rentabilidad?					
5	¿Considera usted que se cuenta con un nivel de rentabilidad financiera?					
6	¿Cree usted que se cuenta con un nivel de utilidad?					
7	¿Cree usted que la microempresa cuenta con un buen nivel de patrimonio?					
8	¿La microempresa cuenta con capitales propios?					
9	¿Cree usted que con la rentabilidad social se puede cubrir las necesidades de la población?					
10	¿Considera usted que la microempresa prevé las necesidades de la población?					
11	¿Usted cree que las inversiones realizadas coadyuvan al bienestar de la sociedad?					
12	¿Considera usted que es necesario la aplicación de una rentabilidad social dentro de la organización?					

Anexo 5: Confiabilidad y Validez del instrumento

Fiabilidad de auditoría financiera

$$\text{Alfa de crombach} = 0.987$$

$$\text{N}^\circ \text{ de preguntas} = 12$$

Fiabilidad de rentabilidad

$$\text{Alfa de crombach} = 0.987$$

$$\text{N}^\circ \text{ de preguntas} = 12$$

Tal como se puede advertir, los valores obtenidos, están en el rango de muy confiable, es decir que los ítems de nuestro cuestionario fueron debidamente operacionalizados. Y de esta manera podemos afirmar de manera científica que nuestros instrumentos son confiables y podrían ser utilizados por otros investigadores.

Validez: Determinado por el juicio de tres expertos los cuales validaron los instrumentos presentados a continuación

VALIDEZ DEL INSTRUMENTO

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4. Nivel alto	1.Los ítems no son suficientes para medir ladimensión 2.Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3.Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no es claro 2.El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4. Nivel alto	1.El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3. El ítem tiene una relación moderada con ladimensión que está midiendo 4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1.No cumple con el criterio. 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectadala medición de la dimensión. 2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3. El ítem es relativamente importante 4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

CUESTIONARIO DIRIGIDO A LAS MICROEMPRESAS CAFETALERAS DEL DISTRITO DE PICHANAKI**AUDITORIA FINANCIERA**

N°	PREGUNTAS	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia
01	¿Sabe usted si las microempresas cafetaleras realizan una auditoria financiera?	4	4	4	4
02	¿Sabe usted en que beneficia la auditoria financiera?	4	4	4	4
03	¿La auditoría financiera ayuda a incrementar sus recursos económicos y financieros de la organización?	4	4	4	4
04	¿Considera usted necesario la apreciación profesional de un auditor respecto a las finanzas que se manejan?	4	4	4	4
05	¿Cree usted que con la realización de la auditoria financiera se podrá conocer la situación financiera de la empresa?	4	4	4	4
06	¿Considera una inspección constante de los estados financieros evitara futuros errores?	4	4	4	4
07	¿Considera que conocer las políticas y principios de la microempresa evitara riesgo en los estados financieros?	4	4	4	4

08	¿Considera usted que el análisis de la información financiera es un procedimiento de auditoría?	4	4	4	4
09	¿Un informe de auditoría mal interpretado perjudica el trabajo de auditoría?	4	4	4	4
10	¿Considera que las evidencias obtenidas en la etapa de ejecución influyen al evaluar los procesos de auditoría?	4	4	4	4
11	¿La inspección de manuales y reglamentos de la entidad optimizaría los procesos de auditoría?	4	4	4	4
12	¿En la etapa de ejecución se desarrolla el informe de auditoría que podría dar una opinión de los resultados financieros?	4	4	4	4

RENTABILIDAD

N°	PREGUNTAS	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia
01	¿Sabe usted si las microempresas tienen buena rentabilidad?	4	4	4	4
02	¿Cree usted que la microempresa cuenta con un buen nivel de rentabilidad económica?	4	4	4	4
03	¿Cree usted que la microempresa cuenta con un buen control de sus activos totales?	4	4	4	4
04	¿Sabe usted si la empresa recurre a entidades bancarias para obtener mayor rentabilidad?	4	4	4	4
05	¿Considera usted que se cuenta con un nivel rentabilidad financiera?	4	4	4	4
06	¿Cree usted que se cuenta con un nivel de utilidad?	4	4	4	4
07	¿Cree usted que la microempresa cuenta con un buen nivel de patrimonio?	4	4	4	4
08	¿La microempresa cuenta con capitales propios?	4	4	4	4
09	¿Cree usted que con la rentabilidad social se puede cubrir las necesidades de la población?	4	4	4	4
10	¿Considera usted que la microempresa prevé las necesidades de la población?	4	4	4	4
11	¿Usted cree que las inversiones realizadas coadyuban al bienestar de la sociedad?	4	4	4	4
12	¿Considera usted que es necesario la aplicación de una rentabilidad social dentro de la organización?	4	4	4	4

EXPERTO	GRADO ACADEMICO	EVALUACION	OBSERVACIONES
Almendra M. Rivera Cahuana	Magister	CALIFICACION PROMEDIO 4	Ninguna
Firma y sello del Validador en señal de conformidad			

VALIDEZ DEL INSTRUMENTO

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	4.No cumple con el criterio 5.Nivel bajo 6.Nivel moderado 4. Nivel alto	5.Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 6.Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 7.Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 8. Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	5.No cumple con el criterio 6.Nivel bajo 7.Nivel moderado 8.Nivel alto	5.El ítem no es claro 6.El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 7.Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 8.El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	5.No cumple con el criterio 6.Nivel bajo 7.Nivel moderado 8.Nivel alto	1.El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 5.El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 6.El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	5.No cumple con el criterio. 6.Nivel bajo 7.Nivel moderado 8. Nivel alto	5.El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 6.El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 7.El ítem es relativamente importante 8.El ítem es muy relevante y debe ser incluido

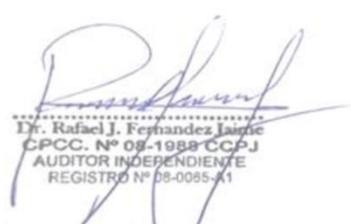
CUESTIONARIO DIRIGIDO A LAS MICROEMPRESAS CAFETALERAS DEL DISTRITO DE PICHANAKI**AUDITORIA FINANCIERA**

N°	PREGUNTAS	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia
01	¿Sabe usted si las microempresas cafetaleras realizan una auditoria financiera?	4	4	4	4
02	¿Sabe usted en que beneficia la auditoria financiera?	4	4	4	4
03	¿La auditoría financiera ayuda a incrementar sus recursos económicos y financieros de la organización?	4	4	4	4
04	¿Considera usted necesario la apreciación profesional de un auditor respecto a las finanzas que se manejan?	4	4	4	4
05	¿Cree usted que con la realización de la auditoria financiera se podrá conocer la situación financiera de la empresa?	4	4	4	4
06	¿Considera una inspección constante de los estados financieros evitara futuros errores?	4	4	4	4
07	¿Considera que conocer las políticas y principios de la microempresa evitara riesgo en los estados financieros?	4	4	4	4

08	¿Considera usted que el análisis de la información financiera es un procedimiento de auditoría?	4	4	4	4
09	¿Un informe de auditoría mal interpretado perjudica el trabajo de auditoría?	4	4	4	4
10	¿Considera que las evidencias obtenidas en la etapa de ejecución influyen al evaluar los procesos de auditoría?	4	4	4	4
11	¿La inspección de manuales y reglamentos de la entidad optimizaría los procesos de auditoría?	4	4	4	4
12	¿En la etapa de ejecución se desarrolla el informe de auditoría que podría dar una opinión de los resultados financieros?	4	4	4	4

RENTABILIDAD

N°	PREGUNTAS	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia
01	¿Sabe usted si las microempresas tienen buena rentabilidad?	4	4	4	4
02	¿Cree usted que la microempresa cuenta con un buen nivel de rentabilidad económica?	4	4	4	4
03	¿Cree usted que la microempresa cuenta con un buen control de sus activos totales?	4	4	4	4
04	¿Sabe usted si la empresa recurre a entidades bancarias para obtener mayor rentabilidad?	4	4	4	4
05	¿Considera usted que se cuenta con un nivel rentabilidad financiera?	4	4	4	4
06	¿Cree usted que se cuenta con un nivel de utilidad?	4	4	4	4
07	¿Cree usted que la microempresa cuenta con un buen nivel de patrimonio?	4	4	4	4
08	¿La microempresa cuenta con capitales propios?	4	4	4	4
09	¿Cree usted que con la rentabilidad social se puede cubrir las necesidades de la población?	4	4	4	4
10	¿Considera usted que la microempresa prevé las necesidades de la población?	4	4	4	4
11	¿Usted cree que las inversiones realizadas coadyuban al bienestar de la sociedad?	4	4	4	4
12	¿Considera usted que es necesario la aplicación de una rentabilidad social dentro de la organización?	4	4	4	4

EXPERTO	GRADO ACADEMICO	EVALUACION	OBSERVACIONES
Dr. Rafael Fernández Jaime	Doctor	CALIFICACION PROMEDIO 4	Ninguna
Firma y sello del Validador en señal de conformidad	 Dr. Rafael J. Fernández Jaime CPCC. N° 08-1988 CCPJ AUDITOR INDEPENDIENTE REGISTRO N° 08-0085-A1		

VALIDEZ DEL INSTRUMENTO

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	7.No cumple con el criterio 8.Nivel bajo 9.Nivel moderado 4. Nivel alto	9.Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 10.Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 11.Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 12.Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	9.No cumple con el criterio 10. Nivel bajo 11. Nivel moderado 12. Nivel alto	9. El ítem no es claro 10. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 11. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 12. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	9.No cumple con el criterio 10. Nivel bajo 11. Nivel moderado 12. Nivel alto	1.El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 7.El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 8.El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	9.No cumple con el criterio. 10. Nivel bajo 11. Nivel moderado 12. Nivel alto	9.El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 10. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 11. El ítem es relativamente importante 12. El ítem es muy relevante y debe ser incluido

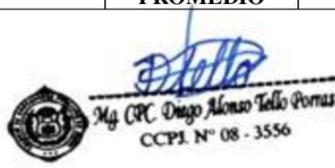
CUESTIONARIO DIRIGIDO A LAS MICROEMPRESAS CAFETALERAS DEL DISTRITO DE PICHANAKI**AUDITORIA FINANCIERA**

N°	PREGUNTAS	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia
01	¿Sabe usted si las microempresas cafetaleras realizan una auditoria financiera?	4	4	4	4
02	¿Sabe usted en que beneficia la auditoria financiera?	4	4	4	4
03	¿La auditoría financiera ayuda a incrementar sus recursos económicos y financieros de la organización?	4	4	4	4
04	¿Considera usted necesario la apreciación profesional de un auditor respecto a las finanzas que se manejan?	4	4	4	4
05	¿Cree usted que con la realización de la auditoria financiera se podrá conocer la situación financiera de la empresa?	4	4	4	4
06	¿Considera una inspección constante de los estados financieros evitara futuros errores?	4	4	4	4
07	¿Considera que conocer las políticas y principios de la microempresa evitara riesgo en los estados financieros?	4	4	4	4

08	¿Considera usted que el análisis de la información financiera es un procedimiento de auditoría?	4	4	4	4
09	¿Un informe de auditoría mal interpretado perjudica el trabajo de auditoría?	4	4	4	4
10	¿Considera que las evidencias obtenidas en la etapa de ejecución influyen al evaluar los procesos de auditoría?	4	4	4	4
11	¿La inspección de manuales y reglamentos de la entidad optimizaría los procesos de auditoría?	4	4	4	4
12	¿En la etapa de ejecución se desarrolla el informe de auditoría que podría dar una opinión de los resultados financieros?	4	4	4	4

RENTABILIDAD

N°	PREGUNTAS	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia
01	¿Sabe usted si las microempresas tienen buena rentabilidad?	4	4	4	4
02	¿Cree usted que la microempresa cuenta con un buen nivel de rentabilidad económica?	4	4	4	4
03	¿Cree usted que la microempresa cuenta con un buen control de sus activos totales?	4	4	4	4
04	¿Sabe usted si la empresa recurre a entidades bancarias para obtener mayor rentabilidad?	4	4	4	4
05	¿Considera usted que se cuenta con un nivel rentabilidad financiera?	4	4	4	4
06	¿Cree usted que se cuenta con un nivel de utilidad?	4	4	4	4
07	¿Cree usted que la microempresa cuenta con un buen nivel de patrimonio?	4	4	4	4
08	¿La microempresa cuenta con capitales propios?	4	4	4	4
09	¿Cree usted que con la rentabilidad social se puede cubrir las necesidades de la población?	4	4	4	4
10	¿Considera usted que la microempresa prevé las necesidades de la población?	4	4	4	4
11	¿Usted cree que las inversiones realizadas coadyuban al bienestar de la sociedad?	4	4	4	4
12	¿Considera usted que es necesario la aplicación de una rentabilidad social dentro de la organización?	4	4	4	4

EXPERTO	GRADO ACADEMICO	EVALUACION	OBSERVACIONES
C.P.C. Diego A. Tello Porras	Magister	CALIFICACION PROMEDIO 4	Ninguna
Firma y sello del Validador en señal de conformidad			

Anexo 6: Datos obtenidos de las encuestas

Muestra	Auditoría financiera											SUMA Total	
	D1: Evaluación de la gestión económica				D2: Evaluación de la gestión contable				D3: Informe				
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		12
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12
2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	14
3	2	2	3	1	1	2	1	1	1	2	2	1	19
4	2	2	3	2	2	3	1	2	1	2	3	1	24
5	2	2	3	2	2	3	1	2	1	2	3	1	24
6	2	3	3	2	2	3	3	2	1	3	3	3	30
7	2	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	33
8	3	3	4	3	2	3	3	3	2	3	3	3	35
9	3	3	4	3	2	4	3	3	2	3	4	3	37
10	3	4	4	3	4	4	3	3	2	3	4	3	40
11	4	4	4	4	4	4	3	3	2	4	4	3	43
12	4	4	4	4	4	4	3	3	2	4	4	3	43
13	4	4	5	4	4	4	3	3	2	4	4	3	44
14	4	4	5	4	4	4	3	4	2	4	4	3	45
15	4	5	5	4	4	4	3	4	2	4	4	3	46
16	4	5	5	4	4	4	3	4	2	4	4	3	46
17	4	5	5	4	4	4	3	4	3	4	4	3	47
18	4	5	5	4	4	4	3	4	3	4	4	3	47
19	4	5	5	4	4	4	3	4	3	4	4	3	47
20	4	5	5	4	4	4	3	4	3	4	4	3	47
21	4	5	5	4	4	4	3	4	3	4	4	3	47
22	4	5	5	4	4	4	3	4	3	4	4	3	47
23	4	5	5	4	4	4	3	4	3	4	4	3	47
24	4	5	5	4	4	4	3	4	3	4	4	3	47
25	4	5	5	4	4	4	3	4	3	4	4	3	47

26	4	5	5	4	4	4	3	4	3	4	4	3	47
27	4	5	5	4	4	4	4	4	3	4	4	4	49
28	4	5	5	4	4	4	4	4	3	4	4	4	49
29	4	5	5	4	4	5	4	4	3	4	5	4	51
30	5	5	5	5	4	5	4	4	3	4	5	4	53

Muestra	Rentabilidad												SUMA Total
	D1: Rentabilidad económica				D2: Rentabilidad financiera				D3: Rentabilidad social				
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12
2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12
3	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	14
4	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	14
5	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	2	1	15
6	1	1	1	1	2	2	2	2	1	1	2	1	17
7	1	2	1	1	2	2	2	2	1	1	2	1	18
8	1	2	2	1	2	2	2	2	1	1	2	1	19
9	1	2	2	1	2	2	2	2	1	1	2	1	19
10	1	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2	1	20
11	1	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2	1	20
12	1	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2	1	20
13	1	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2	1	20
14	1	3	2	2	2	2	2	2	1	1	2	1	21
15	1	3	2	2	2	2	2	2	1	1	2	1	21
16	1	3	2	2	2	2	2	2	1	1	2	1	21
17	2	3	2	2	2	2	2	2	1	1	2	1	22
18	2	3	2	2	2	2	2	2	1	1	2	1	22

19	2	3	2	2	2	2	2	2	1	1	2	1	22
20	2	3	3	2	2	2	2	2	1	1	2	1	23
21	2	3	3	2	2	2	2	2	1	1	2	1	23
22	2	3	3	2	2	2	2	2	1	1	2	1	23
23	2	3	3	2	2	2	2	2	1	1	2	1	23
24	2	3	3	2	2	2	2	2	1	1	2	1	23
25	2	4	3	2	2	2	2	2	1	1	2	1	24
26	2	4	3	2	2	2	2	2	2	1	2	2	26
27	2	4	3	2	2	2	2	2	2	1	2	2	26
28	3	4	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2	30
29	3	4	3	2	3	3	3	3	2	2	2	2	32
30	3	4	3	2	3	3	3	3	2	2	2	2	32

Anexo 7: Consentimiento informado

CONSENTIMIENTO INFORMADO - JUSTIFICADO

Chanchamayo 08 de junio del 2023

Yo, Bitse Julia Huamán Bustamante con DNI: 46692061 y Susan Margot Vasquez Calvo con DNI: 44275908, Bachilleres egresados de la Universidad Peruana los Andes y autoras de la investigación titulada “Auditoría Financiera y Rentabilidad en las Microempresas Cafetaleras del Distrito de Pichanaki – 2021”, mencionamos lo siguiente:

Primero: Las microempresas cafetaleras no otorgaron el consentimiento informado para el desarrollo de la presente investigación, por motivos de privacidad para sus empresas, considerando que esto no es exigible de acuerdo al código de ética donde menciona que toda información obtenida debe de ser voluntaria.

Segundo: Se hace de conocimiento que las empresas a pesar de no otorgar un consentimiento informado si accedieron a ser parte de la muestra de investigación, mostrando evidencia en las fotografías plasmadas dentro del capítulo 8 de la presente.

Finalmente resaltamos que se respeta la buena fe y la confiabilidad de la información que se otorga en las encuestas.

Atentamente:



Bach. Bitse Julia Huamán Bustamante
DNI: 46692061



Bach. Susan Margot Vásquez Calvo
DNI: 44275908

Anexo 8: Fotos de la aplicación del instrumento

