UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

LA AUDITORÍA CONTABLE PREVENTIVA Y LAS CONTINGENCIAS FINANCIERAS EN LA EMPRESA COMPANY OF ASSOCIATE ENGINEERS S.A.C., PUCALLPA, 2022

Tesis para optar el título profesional de

CONTADOR PÚBLICO

LEA, SANTIAGO RAMÍREZ

TANIA CRUZ, MOURAO GUZMÁN

Pucallpa – Perú

2022

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

COMISION DE GRADOS Y TITULOS

"Año de la unidad, la paz y el desarrollo"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE: CONTADOR PÚBLICO

Siendo las 6:00 PM del día viernes 10 de noviembre del 2023, en los ambientes del Salón de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, en cumplimiento con lo señalado en los Artículos 17º y 18º del Reglamento General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de segunda Especialidad Profesional, se reunió el jurado integrado por los docentes: **Dr. Carlos Ruben Dominguez Cuellar (Presidente), Mg. Nelson Manuel Vasquez Saucedo (Miembro) y Mg. Roger Lozano Ruiz (Miembro).**

Se realizó la sustentación de la tesis titulada: **"LA AUDITORÍA CONTABLE PREVENTIVA Y LAS CONTINGENCIAS FINANCIERAS EN LA EMPRESA COMPANY OF ASSOCIATE ENGINEERS S.A.C., PUCALLPA, 2022",** por el/la/los Bachilleres en **Contabilidad: Lea Santiago Ramirez y Tania Cruz Mourao Guzman:**

Qué; según el Artículo 21° del Reglamento General de Grado Académico de Bachiller, Título Profesional y Titulo de Segunda Especialidad Profesional, que a la letra dice:

"La evaluación se hará de acuerdo a la siguiente escala de calificaciones:

a) Sobresaliente con felicitación escrita y recomendaciones de publicación
b) Aprobado por unanimidad
c) Aprobado por mayoría
d) Desaprobado..."

El/la defensor(a) de la Tesis, ha obtenido la siguiente calificación;

APROBADO POR UNANIMIDAD

Siendo las 6:45 PM del mismo día, se dio por concluido el acto y luego de ser leído el acta, los miembros del Jurado Evaluador procedieron a suscribirlo.

Dr. Carlos Ruben Dominguez Cuellar
Presidente

Mg. Nelson Manuel Vasquez Saucedo
Miembro

Mg. Roger Lozano Ruiz
Miembro

Universidad Nacional de Ucayali PUCALLPA SECRETARIO

Mg. Olmedo Pizango Isuiza
Secretario Académico

APROBACIÓN Y FIRMA DE JURADO DE TESIS

La presente Tesis fue aprobada por el jurado calificador de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad Nacional de Ucayali, para obtener el Título Profesional de Contador Público.

Dr. Carlos Ruben Dominguez Cuellar

Presidente

Mg. Nelson Manuel Vasquez Saucedo

Miembro

Mg. Roger Lozano Ruiz

Miembro

Dr. Alex Davis Astohuaman Huaranga

Asesor

Bach. Lea Santiago Ramirez

Tesista

Bach. Tania Cruz Mourao Guzman

Tesista

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

DIRECCIÓN DE PRODUCCIÓN INTELECTUAL

CONSTANCIA

ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Nº **V/0598-2023.**

La Dirección de Producción Intelectual de la Universidad Nacional de Ucayali, hace constar por la presente, que el trabajo académico de investigación, titulado:

"LA AUDITORÍA CONTABLE PREVENTIVA Y LAS CONTINGENCIAS FINANCIERAS EN LA EMPRESA COMPANY OF ASSOCIATE ENGINEERS S.A.C., PUCALLPA, 2022"

Autor(es)	:	**SANTIAGO RAMÍREZ, LEA**
		MOURAO GUZMÁN, TANIA CRUZ
Facultad	:	**CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**
Escuela	:	**CONTABILIDAD**
Asesor(a)	:	**Dr. ASTOHUAMAN HUARANGA ALEX DAVIS**

Presenta un **porcentaje de similitud de 8%,** verificado en el Sistema Antiplagio URKUND/OURIGINAL,
De acuerdo a los criterios de porcentaje establecidos en el artículo 9 de la DIRECTIVA DE USO DEL SISTEMA ANTIPLAGIO, el cual indica que todo trabajo de investigación no debe superar el 10%. **En tal sentido, se declara, que el presente trabajo de investigación: SI Contiene un porcentaje aceptable de similitud,** procediéndose a emitir la presente Constancia de Originalidad de Trabajo de Investigación (COTI) a solicitud del asesor.

En señal de conformidad se firma y sella el presente documento.

Fecha: 10/10/2023

Mg. JOSÉ MANUEL CÁRDENAS BERNAOLA
Director de Producción Intelectual

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
OEByP - REPOSITORIO INSTITUCIONAL

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACION DE TESIS

REPOSITORIO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

Yo, Lea Santiago Ramirez

Autor(a) de la TESIS de pregrado titulada:

"LA AUDITORIA CONTABLE PREVENTIVA Y LAS CONTINGENCIAS FINANCIERAS EN LA EMPRESA COMPANY OF ASSOCIATE ENGINEERS S.A.C., PUCALLPA, 2022"

Sustentada el año: 2023

Con la asesoría de: ALEX DAVIS ASTOHUAMAN HUARANGA

En la Facultad: CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

Escuela profesional: CONTABILIDAD

Autorizo la publicación:

PARCIAL [ ] Significa que se publicará en el repositorio institucional solo La caratula, la dedicatoria y el resumen de la tesis. Esta opción solo es válida marcar **si su tesis o documento presenta material patentable**, para ello deberá presentar el trámite de CATI y/o INDECOPI cuando se lo solicite la DGPI UNU.

TOTAL [X] Significa que todo el contenido de la tesis y/o documento será publicada en el repositorio institucional.

De mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali (www.repositorio.unu.edu.pe), bajo los siguientes términos:

Primero: Otorgo a la Universidad Nacional de Ucayali **licencia no exclusiva** para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del Repositorio Institucional de la UNU, en formato digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempo y las veces que considere necesario y libre de remuneraciones.

Segundo: Declaro que la **tesis es una creación de mi autoría** y exclusiva titularidad, por tanto me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas, caso contrario, me hago único(a) responsable de investigaciones y observaciones futuras, de acuerdo a lo establecido en el estatuto de la Universidad Nacional de Ucayali y del Ministerio de Educación.

En señal de conformidad firmo la presente autorización.

Fecha: 21 / 12 / 2023

Email: luceritos532@Hotmail.com Firma:

Teléfono: 977761684 DNI: 45058485

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI
OEByP - REPOSITORIO INSTITUCIONAL

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACION DE TESIS

REPOSITORIO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

Yo, Tania Cruz Mourao Guzman

Autor(a) de la TESIS de pregrado titulada:

"LA AUDITORIA CONTABLE PREVENTIVA Y LAS CONTINGENCIAS FINANCIERAS EN LA EMPRESA COMPANY OF ASSOCIATE ENGINEERS S.A.C, PUCALLPA, 2022"

Sustentada el año: 2023

Con la asesoría de: ALEX DAVIS ASTOHUAMAN HUARANGA

En la Facultad: CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

Escuela profesional: CONTABILIDAD

Autorizo la publicación:

PARCIAL [ ] Significa que se publicará en el repositorio institucional solo La caratula, la dedicatoria y el resumen de la tesis. Esta opción solo es válida marcar **si su tesis o documento presenta material patentable**, para ello deberá presentar el trámite de CATI y/o INDECOPI cuando se lo solicite la DGPI UNU.

TOTAL [X] Significa que todo el contenido de la tesis y/o documento será publicada en el repositorio institucional.

De mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de Ucayali (www.repositorio.unu.edu.pe), bajo los siguientes términos:

Primero: Otorgo a la Universidad Nacional de Ucayali **licencia no exclusiva** para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del Repositorio Institucional de la UNU, en formato digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempo y las veces que considere necesario y libre de remuneraciones.

Segundo: Declaro que la **tesis es una creación de mi autoría** y exclusiva titularidad, por tanto me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas, caso contrario, me hago único(a) responsable de investigaciones y observaciones futuras, de acuerdo a lo establecido en el estatuto de la Universidad Nacional de Ucayali y del Ministerio de Educación.

En señal de conformidad firmo la presente autorización.

Fecha: 21 / 12 / 2023

Email: Tanimourao9@outlook.com
Teléfono: 985675304

Firma:
DNI: 75552193

www.repositorio.unu.edu.pe
repositorio@unu.edu.pe

DEDICATORIA

El presente estudio va dedicado a mi amada familia, quienes en todo momento fueron el apoyo incondicional en este difícil camino para culminar uno de mis propósitos más importantes.

Lea Santiago

Para mi madre, a quien considero la representación de esfuerzo y valentía, por darme los consejos necesarios para continuar y no rendirme. Este esfuerzo también va para mis apreciadas mascotas que me surtieron de afecto y tranquilidad en este difícil pero no imposible objetivo.

Tania Mourao

AGRADECIMIENTO

Estamos profundamente agradecidas con el apoyo de cada docente al impartir su conocimiento y poder aprender cada vez más a base de las enseñanzas y experiencia cada uno de ellos; quienes se convirtieron en nuestros modelos a seguir en esta apreciada carrera. Un agradecimiento especial a todos nuestros amigos por sus buenos deseos y por siempre incentivarnos a concluir con esta investigación.

Lea y Tania

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA vii

AGRADECIMIENTO viii

RESUMEN xviii

ABSTRACT xix

INTRODUCCION xx

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA 23

1.1 Descripción del problema 23

1.2 Formulación del problema 25

1.2.1 Problema General 25

1.2.2 Problemas Específicos 25

1.3. Objetivos 26

1.3.1. Objetivo general 26

1.3.2. Objetivos específicos 26

1.4 Hipótesis 26

1.4.1. Hipótesis general 26

1.4.2 Hipótesis especificas 26

1.5. Variables 27

1.5.1. Variable 1: Auditoría Contable Preventiva 27

1.5.2. Variable 2: Contingencias Financieras 27

1.6. Operacionalización de variables 27

1.6.1. Variable 1: Auditoria Contable Preventiva 27

1.6.2. Variable 2: Contingencia Financiera 28

1.7. Justificación e importancia 29

1.7.1. Justificación teórica 29

1.7.2. Justificación práctica 29

1.7.3. Justificación metodológica 29

1.7.4. Importancia 30

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO 31

2.1. Antecedentes del Problema 31

2.1.1. Antecedentes Internacionales 31

2.1.2. Antecedentes Nacionales 34

2.2. Bases teóricas del problema 38

2.2.1. Variable 1. Auditoría Contable Preventiva 38

2.2.2. Variable 2. Contingencias Financieras 39

2.3. Definición de términos básicos 41

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN 43

3.1. Método de investigación 43

3.1.1. Tipo de investigación 43

3.1.2. Nivel de investigación 43

3.1.3. Diseño de la investigación 44

3.2. Población y muestra 44

3.2.1. Población 44

3.2.2. Muestra 45

3.3. Instrumento de recolección de datos 45

3.4. Procedimiento de recolección de datos 46

3.5. Tratamiento de los datos 46

CAPÍTULO IV: RESULTADOS 47

4.1. Resultados de la investigación 47

4.1.1. Resultados de la Aplicación del Instrumento 47

4.2. Prueba de Hipótesis 110

4.2.1. Prueba de Normalidad de los datos obtenidos 110

4.3. Contraste de Hipótesis 112

4.3.1. Contraste de la Hipótesis General 112

4.3.2. Contraste de la Hipótesis Específica N°1 113

4.3.3. Contraste de la Hipótesis Específica N°2 115

4.3.4. Contraste de la Hipótesis Específica N°3 116

4.3. Discusión de Resultados 117

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 121

5.1. Conclusiones 121

5.2. Recomendaciones 122

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 124

ANEXOS 130

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Confiabilidad del Instrumento 46

Tabla 2: P1. ¿Ha observado que dentro de las auditorias se toman en consideración las características del contexto económico de la empresa? 46

Tabla 3: P2. ¿Considera importante el contexto económico cuando se realizan las auditorías? 49

Tabla 4: P3. ¿Ha observado que emplean un sistema de identificación que permita decidir cuál es la técnica de auditoría adecuada para la empresa? 50

Tabla 5: P4. ¿Considera cómo algo fundamental que se determinen las técnicas que se emplearan antes de una auditoría? 52

Tabla 6: P5. ¿Ha observado que se emplean sistemas de identificación de controles? 53

Tabla 7: P6. ¿Considera cómo algo imprescindible que si identifiquen los controles antes de una auditoría? 55

Tabla 8: P7. ¿Ha observado que dentro de la planificación de informe los objetivos son concretos y acorde al propósito de la auditoría? 56

Tabla 9: P8. ¿Ha observado que dentro de la planificación de informe se detallen cada paso a realizar dentro de la auditoría? 58

Tabla 10: P9. ¿Considera que el procesamiento de datos que se evidencia dentro de la planificación del informe es el adecuado? 59

Tabla 11: P10. ¿Ha observado que dentro de la ejecución de las auditorías se utiliza a la matriz de riesgo para proponer acciones concretas que disminuyan los riesgos? 61

Tabla 12: P11. ¿Ha observado que cada que se produzca un cambio en el procedimiento de la auditoría se emplea la matriz de riesgo? 62

Tabla 13: P12. ¿Ha observado que se lleva una organización adecuada dentro de la elaboración del informe contable? 64

Tabla 14: P13. ¿Ha observado que se estructuran de manera adecuada los resultados dentro del informe final? 65

Tabla 15: P14. ¿Dentro de la organización del informe final se encuentra un espacio específicamente para los errores y deficiencias encontradas? 67

Tabla 16: P15. ¿Ha observado que durante la elaboración del informe final se comprueban la veracidad de la información obtenida? 68

Tabla 17: P16. ¿El auditor cumplen con el plazo de entrega de la emisión del informe final? 70

Tabla 18: P17. ¿La empresa comunica a sus trabajadores los resultados de la auditoría? 71

Tabla 19: P18. ¿Considera que la auditoría contable preventiva le ayuda a la empresa a saber si la empresa es capaz de generar tesorería? 73

Tabla 20: P19. ¿Considera que la auditoría contable preventiva contribuye con la identificación de la capacidad de pago de la empresa de las deudas a corto plazo? 74

Tabla 21: P20. ¿Considera que la auditoría contable preventiva contribuye con la medición de la capacidad de la empresa de pagar deudas a largo plazo? 76

Tabla 22: P21. ¿Considera a la solvencia como un factor importante dentro de los estados financieros de la empresa? 77

Tabla 23: P22. ¿Cree usted que la auditoría contable preventiva ayuda a que la empresa puede identificar los recursos con la que cuenta la empresa para realizar sus operaciones con normalidad? 79

Tabla 24: P23. ¿La empresa se preocupa por fomentar la cultura tributaria dentro de la empresa? 80

Tabla 25: P24. ¿Considera que la falta de cultura tributaria contribuye con la aparición de contingencias financieras? 82

Tabla 26: P25. ¿Ha observado que la empresa emite correctamente sus comprobantes de pago? 83

Tabla 27: P26. ¿La empresa cumple con todos los requisitos de formalidad? 85

Tabla 28: P27. ¿La empresa cumple con el periodo de pago determinado de los impuestos? 86

Tabla 29: P28. ¿Considera que las obligaciones tributarias tienen un papel vital dentro de las contingencias financieras? 88

Tabla 30: P29. ¿Considera que las instituciones públicas realizan el pago acordado de manera oportunamente por algún proyecto u obras que se encuentre realizada? 89

Tabla 31: P30. ¿Considera que el aumento del grado de satisfacción es una medida que previene la aparición de contingencias financieras dentro de la empresa? 91

Tabla 32: P31. ¿Considera que llevar un registro estadístico del nivel de cumplimiento de los clientes contribuirá a que se prevengas las contingencias financieras? 92

Tabla 33: P32. ¿Considera que le nivel de cumplimiento es un factor que modifica los estados financieros de la empresa? 94

Tabla 34: P33. ¿Considera que fomentar la responsabilidad de obligaciones en los clientes beneficia a los estados financieros de la empresa? 95

Tabla 35: P34. ¿Cree usted que establecer obligaciones en los clientes en caso de incumplimiento generaría una modificación positiva en los estados de la empresa? 97

Tabla 36: Escala de calificación de la Variable: Auditoría Contable Preventiva 98

Tabla 37: Escala de calificación de la Dimensión: Planeamiento de la Auditoría 100

Tabla 38: Escala de calificación de la Dimensión: Ejecución de la Auditoría 101

Tabla 39: Escala de calificación de la Dimensión: Emisión de Informe Contable 103

Tabla 40: Escala de calificación de la Variable: Contingencia Financiera 104

Tabla 41: Escala de calificación de la Dimensión: Falta de Liquidez 106

Tabla 42: Escala de calificación de la Dimensión: Incumplimiento de Obligaciones Tributarias 107

Tabla 43: Escala de calificación de la Dimensión: Incumplimiento de Clientes 108

Tabla 44: Prueba de normalidad 110

Tabla 45: Interpretación de los valores del coeficiente Rho de Spearman 111

Tabla 46: Grado correlacional y nivel empírico de significancia entre la Variable 1: Auditoría Contables Preventiva y la Variable 2: Contingencias Financieras 112

Tabla 47: Grado correlacional y nivel empírico entre la dimensión 1: Planeamiento de la auditoría y la Variable: Contingencias Financieras 114

Tabla 48: Grado correlacional y nivel empírico entre la dimensión 2: Ejecución de la Auditoría Contable y la Variable: Contingencias Financieras 115

Tabla 49: Grado correlacional y nivel empírico entre la dimensión 3: Emisión de Informe Contable y la Variable: Contingencias Financieras 116

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P1. 48

Figura 2: Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P2. 49

Figura 3: Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P3. 51

Figura 4: Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P4. 52

Figura 5: Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P5. 54

Figura 6: Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P6. 55

Figura 7: Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P7. 57

Figura 8: Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P8. 58

Figura 9: Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P9. 60

Figura 10: Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P10. 61

Figura 11: Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P11. 63

Figura 12: Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P12. 64

Figura 13: Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P13. 66

Figura 14: Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P14. 67

Figura 15: Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P15. 69

Figura 16: Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P16. 70

Figura 17: Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P17. 72

Figura 18: Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P18. 73

Figura 19: Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P19. 75

Figura 20: Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P20. 76

Figura 21: Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P21. 78

Figura 22: Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P22. 79

Figura 23: Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P23. 81

Figura 24: Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P24. 82

Figura 25: Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P25. 84

Figura 26: Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P26. 85

Figura 27: Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P27. 87

Figura 28: Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P28. 88

Figura 29: Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P29. 90

Figura 30: Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P30. 91

Figura 31: Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P31. 93

Figura 32: Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P32. 95

Figura 33: Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P33. 96

Figura 34: Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P34. 97

Figura 35: Gráfico de barras de la escala de medición de la Variable: Auditoría Contable Preventiva 99

Figura 36: Gráfico de barras de la escala de medición de la Dimensión: Planeamiento de la Auditoría Contable 100

Figura 37: Gráfico de barras de la escala de medición de la Dimensión: Ejecución de la Auditoría 102

Figura 38: Gráfico barras de la escala de medición de la Dimensión: Emisión de Informe Contable. 103

Figura 39: Gráfico barras de la escala de medición de la Variable: Contingencia Financiera 105

Figura 40: Gráfico barras de la escala de medición de la Dimensión: Falta de Liquidez. 106

Figura 41: Gráfico barras de la escala de medición de la Dimensión: Incumplimiento de Obligaciones Tributarias. 107

Figura 42: Gráfico barras de la escala de medición de la Dimensión: Incumplimiento de clientes. 109

RESUMEN

El estudio se desarrolló debido a la falta de evaluaciones preventivas, sobre todo en el aspecto contable, en las empresas públicas y privadas que permitan tomar medidas ante posibles riesgos. Se estableció como objetivo general determinar de qué manera se relaciona la auditoría contable preventiva con las contingencias financieras en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucallpa, 2022. Para cumplir con dicho objetivo, se optó por desarrollar una investigación de tipo aplicado, empleando el método hipotético-deductivo, alcanzándose un nivel correlacional y habiendo utilizado un diseño no experimental de corte transversal. La muestra del estudio incluyó a los 42 trabajadores de las áreas administrativa y contable de la mencionada empresa y que figuraron en la planilla en el periodo enero - octubre del 2022. En cuanto al instrumento, el estudio utilizó al cuestionario, el mismo que comprendió 34 preguntas cerradas y formuladas según los indicadores de las variables, mientras que las respuestas contaron con cinco alternativas codificadas en base a una escala ordinal. Referente a los datos recolectados, estos fueron ordenados en hojas de cálculo de MS Excel y posterior a ello, para poder obtener tablas y gráficos que faciliten el entendimiento de los resultados fueron procesados por el programa SPSS versión 25. Los valores calculados por medio de dicho software permitieron evaluar el grado de correlación que existe entre las variables y sus dimensiones, esto en base a los valores del coeficiente Rho de Spearman, y también poder realizar el contraste de las hipótesis, habiéndose empleado como estadístico de prueba a la significancia bilateral empírica (valor p), que para la hipótesis general arrojó un valor 0,002, permitiendo inferir la existencia de una relación significativa. Se concluyó que existe relación significativa entre la auditoría contable preventiva y las contingencias financieras en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucallpa, 2022

Palabras clave: Auditoría / Preventiva / Contingencias

ABSTRACT

The study was developed due to the lack of preventive evaluations, especially in the accounting aspect, in public and private companies that allow measures to be taken against possible risks. The general objective was established to determine how the preventive accounting audit is related to financial contingencies in the company Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucallpa, 2022. To meet this objective, it was decided to develop an applied type of investigation, using the hypothetical-deductive method, reaching a correlational level and having used a non-experimental cross-sectional design. The study sample included 42 workers from the administrative and accounting areas of the aforementioned company and who appeared on the payroll in the period January - October 2022. Regarding the instrument, the study used the questionnaire, which included 34 closed questions and formulated according to the indicators of the variables, while the answers had five alternatives coded based on an ordinal scale. Regarding the collected data, these were ordered in MS Excel spreadsheets and after that, in order to obtain tables and graphs that facilitate the understanding of the results, they were processed by the SPSS version 25 program. The values calculated by means of said software allowed to evaluate the degree of correlation that exists between the variables and their dimensions, this based on the values of Spearman's Rho coefficient, and also to be able to contrast the hypotheses, having used empirical bilateral significance as a test statistic (value p), which for the general hypothesis yielded a value of 0.002, allowing us to infer the existence of a significant relationship. It was concluded that there is a significant relationship between the preventive accounting audit and financial contingencies in the company Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucallpa, 2022

Keywords: Audit / Preventive / Contingencies

INTRODUCCIÓN

El presente estudio comprende la investigación de la auditoría contable preventiva y las contingencias financieras en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucallpa, 2022. Por ello, se estableció el tema planteado bajo la percepción y análisis de los trabajadores del área administrativa y contable de la mencionada empresa. León (2018) plantea que el interés de cualquier tipo de auditoría encuentra su origen en el estado actual de las empresas con respecto a la planificación de sus actividades en el futuro, para tomar decisiones y generar estrategias a corto, mediano y largo plazo. También se han de tomar en cuenta las limitaciones que ponen las empresas para no realizar una autoevaluación o control sobre su desempeño, por lo que es necesario que los trabajadores que se están cargos de estos temas dentro de la empresa o los trabajadores que sus labores se encuentran de alguna u otra forma relacionados, tengan conocimientos que la autoevaluación es una instancia para que las empresas mantengan un estatus mediante la reglamentación, dado que demuestra que se está manejado una buena gestión. Sin embargo, no demuestran interés en la aplicación de una auditoría para realizar una autoevaluación que contribuya con la optimización de los recursos y servicios en cuanto a obligaciones, ingreso de ventas, costos, gastos, actividades de operación, etc.

Por tanto, el presente estudio busca recolectar información que facilite el hecho de poder establecer y explicar de qué manera la auditoría contable preventiva se conecta con las contingencias financieras de una empresa u organización. Por ello, se utilizó como base lo mencionado por Insignares y Citallera (2021), quién explica que la auditoría se ha convertido en una de las técnicas utilizadas, más importantes dentro de las empresas, debido a que gracias a su implementación y desarrollo, la alta dirección encuentra un mecanismo de control que permite conocer el estado actual de sus procesos y la veracidad de la información, para determinar la eficacia y la eficiencia con la cual se están ejecutando y así poder tomar a tiempo acciones necesarias para su correcto cumplimiento de objetivos y metas. Además, añade que la auditoría es referida como un proceso sistemático que

permite mediante la recolección de evidencias, determinar la confiabilidad y calidad de la ejecución de las actividades realizadas, en congruencia a los criterios de auditoría, requisitos, políticas y procedimientos establecidos en la empresa para la toma de decisiones.

De acuerdo al enfoque de Luna, Arizaga y Zambrano (2018), en el mundo contable contemporáneo, la auditoria permite determinar y valorar como se aplican tanto las políticas como los programas de las organizaciones empresariales, si existen controles seguros, ajustados a sus necesidades. Además, le corresponde examinar la exactitud, autenticidad e integridad de los procesos y expedientes, así como los demás documentos administrativos contables financieros presentados por la entidad, así como sugerir las mejoras que procedan al respecto. Por su parte, Toro et al. (2021) plantean que la auditoría contable, se establece como todo un proceso sistemático de evaluación que una organización empresarial debe ejecutar para lograr conocer su situación financiera y así poder hacerles frente a los compromisos con sus respectivas ganancias, contando con una examinación adecuada de calidad, realizada por un equipo de auditores profesionales.

En cuanto a las contingencias financieras, según Cheng, Goh y Kim (2018), afirman que las normas contables internacionales y nacionales señalan que las contingencias son situaciones que en conjunto se vuelven un riesgo para la empresa, debido a que no se sabe si existirá ganancias o pérdidas hasta que ocurran los hechos. Acoplando con la opinión de los trabajadores que se encuentran constantemente relacionados a este tema, llegaron a una percepción en común, donde sostienen que la aplicación de la auditoria contable preventiva es un medio para confirmar la integridad, razonabilidad y autenticidad de los estados financieros de la empresa, los cuales guardan una relación con las contingencias financieras, dado que dichas contingencias contribuyen con la realización de medidas que establezcan la actuación que tendrá la empresa para afrontar o solucionar posibles problemas futuros que puedan suceder dentro de los estados financieros.

Teniendo en cuenta todo lo anteriormente expuesto, se ha desarrollado la presente investigación estructurándola en cinco capítulos cuyos contenidos siguen un orden secuencial. Se consideró conveniente recurrir al rigor de la ciencia estadística para validar las hipótesis propuestas, dado que un simple conjunto de opiniones de trabajadores, por si solo, no constituye un instrumento objetivo para verificar la validez de una premisa, aún si la opinión fuese unánime, por lo que al obtener los baremos de las variables y las dimensiones se obtuvo evidencia científica para contrastar debidamente las hipótesis planteadas. En todo el proceso de investigación siempre se tuvo en cuenta que se debió guardar el rigor académico adecuado acorde al nivel del estudio desarrollado.

CAPÍTULO I:

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción del problema

A nivel mundial, los problemas económicos de las empresas obligaron a que se tengan que crear estrategias para poder continuar en el mercado; por ello, se vienen llevando a cabo actividades como las autoevaluaciones que permiten analizar el funcionamiento de la empresa y controlar su desempeño tanto interno como externo. A partir de lo anterior, la auditoría que se realiza a una empresa, sin importar su naturaleza debe cubrir las necesidades propuestas en áreas como la financiera.

Por lo general, un proceso de auditoría es realizado con la finalidad de obtener una visión actualizada y confiable de la situación contable de una empresa. Existen diferentes tipos de auditorías y una de ellas es la auditoría contable, conocida también como auditoría financiera; la cual se convierte en un dolor de cabeza para empresas, sobre todo las que no cuentan con un departamento de contabilidad. Según Vásquez et al. (2018), se trata de un procedimiento necesario que evitará sorpresas desagradables desde el punto de vista financiero, tales como desbalances en la economía de una empresa o, en algunos casos incluso penalidades o sanciones provenientes de las entidades reguladoras; para lo cual se recomienda la aplicación periódica de auditorías contables se logra verificar en forma integral que la documentación administrativa sea auténtica, exacta, clara y completa.

Una auditoría contable evalúa formalmente toda la contabilidad y a su vez elabora los balances de revisión y supervisión. En el caso de encontrarse alguna irregularidad, corresponde informar a los agentes interesados para que puedan valorar el alcance de las desviaciones y sus posibles consecuencias. Perilla (2017) considera que la auditoría contable consta de un proceso sistemático y continuo para establecer el grado de concordancia entre los principios de la contabilidad y las políticas internas de las empresas

a las cuales se le realiza este proceso, considerando la normatividad vigente y los acuerdos voluntarios que se hayan realizado.

La auditoría contable preventiva viene a ser un control minucioso y sistemático empleando técnicas y procedimientos con el propósito de verificar el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales en la elaboración de los estados financieros de la empresa. Para Falconí et al. (2018), este procedimiento se realiza teniendo en cuenta las normas financieras vigentes en el periodo a fiscalizar y los principios de contabilidad generalmente aceptados con el fin de determinar la situación real de la compañía y los riesgos a los cuales se encuentra en condición de vulnerabilidad. Es responsabilidad de la misma empresa y se realiza con motivo de estar preparados ante cualquier posible contingencia financiera, pues un suceso inesperado podría sorprender en una situación vulnerable a la empresa y provocarle serios problemas, e incluso podría quebrarla.

En el Perú, las auditorías financieras no están normadas, por lo que los empresarios no las consideran como obligación, pero las empresas que se desean perfilarse como líderes las practican por iniciativa propia y son muy exigentes consigo mismas, ya que sus resultados suelen permitir examinar minuciosamente los estados financieros de la empresa. De acuerdo a la versión de Patricio (2021), mediante este procedimiento se examinan los estados de cuenta de una compañía para luego analizarlos y presentar un informe. Gracias al informe que arroja la auditoría financiera, se puede saber si la empresa está cumpliendo o no con las normas contables vigentes. La información que se proporciona en el informe de la auditoría financiera comprende la identificación de la empresa auditada, así como la descripción de lo que abarca la auditoría y la opinión del auditor. Para el caso específico de las pequeñas y medianas empresas peruanas, en algunos casos se llega a incluir la identificación de incongruencias entre lo que declara la empresa y la realidad del negocio; en otras palabras, posibles fraudes, aunque no todas las auditorías arrojarán este resultado.

Dado que, a nivel nacional, las pequeñas y medianas empresas no están obligadas a presentar una auditoría, no le dan la debida importancia, pero esta evaluación puede ayudar a optimizar operaciones y reducir costos, además el principal beneficio es generar confianza en los estados financieros y proporcionar un lenguaje uniforme para inversionistas, clientes, acreedores, bancos y otros usuarios. De igual forma, una empresa, sea del tamaño que tenga, debe realizar auditorías cuando desee efectuar determinadas transacciones que modifiquen su patrimonio, como fusiones, adquisiciones y escisiones, pero sobre todo cuando desee mostrar transparencia y fiabilidad. La auditoría le permite verificar el cumplimiento de requisitos legales y de la industria a la cual se dedican, tener una perspectiva diferente con la opinión de un profesional independiente, contar con la validez que permita obtener financiamiento bancario o de inversionistas, identificar mejoras en los controles internos, prácticas contables y eficiencia del gobierno corporativo, ganar credibilidad, ya que la información financiera es razonable y presenta fielmente la situación actual de la compañía, encontrar errores en el proceso contable dando tiempo para corregirlos y, limitar problemas legales y tributarios por detectar en su momento información errónea o fraudulenta.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿De qué manera se relaciona la auditoría contable preventiva con las contingencias financieras en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucallpa, 2022?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿Cómo se relaciona el planeamiento de la auditoría contable con las contingencias financieras en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucallpa, 2022?
- ¿De qué forma se relaciona la ejecución de la auditoria contable con las contingencias financieras en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucallpa, 2022?

- ¿Qué tipo de relación existe entre la emisión del informe final contable y las contingencias financieras en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucallpa, 2022?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar de qué manera se relaciona la auditoría contable preventiva con las contingencias financieras en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucallpa, 2022.

1.3.2. Objetivos específicos

- Precisar cómo se relaciona el planeamiento de la auditoría contable con las contingencias financieras en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucallpa, 2022.
- Identificar de qué forma se relaciona la ejecución de la auditoria contable con las contingencias financieras en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucallpa, 2022.
- Explicar qué tipo de relación existe entre la emisión del informe final contable y las contingencias financieras en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucallpa, 2022.

1.4. Hipótesis

1.4.1. Hipótesis general

Existe relación significativa entre la auditoría contable preventiva y las contingencias financieras en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucallpa, 2022.

1.4.2. Hipótesis específicas

- Existe relación significativa entre el planeamiento de la auditoria contable y las contingencias financieras en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucallpa, 2022.
- Existe relación significativa entre la ejecución de la auditoría contable y las contingencias financieras en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucallpa, 2022.
- Existe relación significativa entre la emisión del informe final contable y las contingencias financieras en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucallpa, 2022.

1.5. Variables

1.5.1. *Variable 1: Auditoría Contable Preventiva*

"La auditoría contable preventiva surge de la necesidad de mejorar el control interno, para disminuir riesgos, así como proteger sus activos, prevenir fraudes, dando cumplimiento disposiciones legales, obtener información financiera y administrativa" (Tapia, Rueda y Silva, 2017, p.56).

1.5.2. *Variable 2: Contingencias Financieras*

"Las contingencias financieras admite posibles alternativas, las cuales serán adecuadas según sea el grado de probabilidad de ocurrencia y su posibilidad de información en los Estados Contables del ente emisor, según lo establezcan las normas contables profesionales y legales" (Rodríguez, 2020, p.17).

1.6. Operacionalización de variables

1.6.1. *Variable 1: Auditoria Contable Preventiva*

"La auditoría contable preventiva es un proceso sistemático de revisión de las cuentas anuales para evaluar los registros patrimoniales de una persona jurídica. Tiene como objeto determinar la razonabilidad, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes contables presentados por la dirección, así como expresar las sugerencias de la organización" (Alcivar, Brito y Guerrero, 2016, p.178).

Dimensión: Planeamiento de la auditoria contable

Indicadores:

- Características del contexto económico
- Determinar las técnicas de auditoria
- Identificación de los controles

Dimensión: Ejecución de la auditoría contable

Indicadores:

- Evaluación de la planificación de informe
- Evaluación de la matriz de riesgos

Dimensión: Emisión de informe contable

Indicadores:

- Organización del informe
- Información y comunicación

1.6.2. *Variable 2: Contingencia Financiera*

"El plan de contingencia financiera que se de en una empresa se encuentra relacionada al conjunto de medidas de carácter organizativo, técnico y humano que tiene como principal finalidad la continuación del negocio o establecer como actuar cuando ocurren situaciones extraordinarias en el que pueda existe algún tipo de riesgo" (Díaz y Fernández, 2014, p.43).

Dimensión: Falta de Liquidez

Indicadores:

- Ratio de Liquidez
- Solvencia
- Capital de Trabajo

Dimensión: Incumplimiento de Obligaciones tributarias

Indicadores:

- Cultura Tributaria
- Obligaciones Tributaria Formales
- Obligaciones Tributarias Sustanciales

Dimensión: Incumplimiento de clientes

Indicadores:

- Grado de satisfacción
- Nivel de cumplimiento
- Responsabilidad de obligaciones

1.7. Justificación e importancia

1.7.1. Justificación teórica

Se justifica teóricamente porque fue conveniente conocer cómo se encuentra la empresa, así como analizar la situación económica y financiera por la que estaba atravesando siendo necesario saber si la auditoria contable preventiva se encuentra en óptimas condiciones, además que nos brindó de gran beneficio de acuerdo a las necesidades que se presente al realizar la auditoria cuya finalidad es prevenir multas.

1.7.2. Justificación práctica

La presente investigación sirvió como guía para futuros estudios relacionados con el tema, al mismo tiempo se identificó las acciones de auditoría que se realizaban en la empresa, además se buscó conocer cuáles son las etapas que se vienen realizando en la prevención de multas y sanciones que puede suscitarse en la empresa, por otra parte es justificable por que aumentó antecedentes de investigación para estudios futuros, ya que les facilitó por el tema de la existencia de varias teorías compuesta en esta investigación.

1.7.3. *Justificación metodológica*

La presente investigación se justifica metodológicamente, debido a que, ya que se obtuvieron los resultados que se han diseñado y se aplicó una secuencia rigurosa

concordante con el método científico, por lo que el referido procedimiento se convierte en un aporte para futuros investigadores que traten sobre algún tema adyacente al que se viene abordando en este estudio.

1.7.4. Importancia

La importancia de la investigación radica, en tomar en cuenta la auditoría contable preventiva como una planeación de ejecución que sirvió para reducir diversas sanciones o multas, esto a su vez permitió contar con todo lo necesario para afrontar probables contingencias financieras que puedan suscitarse en los ejercicios subsiguientes por lo que realizar el análisis de cuan eficiente puede ser una auditoria contable para prevenir y preparar al personal para afrontar escenarios adversos, representa un aspecto relevante para todas las micro y pequeñas empresas que se encuentren en el afán de posicionarse sólidamente en sus respectivos mercados.

CAPITULO II:

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del problema

2.1.1. Antecedentes internacionales

Variable 1: Auditoria contable preventiva

Como antecedentes internacionales para el presente trabajo de investigación, se consideraron las investigaciones de:

Vento y serrato (2019) en su tesis titulada *Diseño de un programa de auditoría tributaria preventiva, enfocada al impuesto de renta para empresas comercializadoras de papel estudio de caso de la empresa dispapeles S.A.S*. tuvo como objetivo diseñar un programa de Auditoría tributaria preventiva enfocado al Impuesto a la Renta, que sea aplicable a las empresas comercializadoras de papel. En sus resultados nos habla que no solo el desarrollo dentro de la organización debe encontrarse ordenado, sino debemos tomar en cuenta a las personas a cargo de la Auditoria pues estas deben tener el conocimiento actual del contexto jurídico a auditar, dado las reformas tributarias que deben ser puestas en prácticas de acuerdo a cada caso particular que sea asignado. Concluyendo que si bien no hay un contexto jurídico que englobe particularmente a la Auditoria Tributaria, esta se sustenta en la normatividad actual para los impuestos, siendo el fin el poder mitigar los riesgos que pueda llegar a tener la empresa con el objeto de no desaprovechar beneficios, o desconocer la normatividad sobre la cual presenta sus impuestos.

Hurtado (2022) en su tesis titulada *Auditoría Tributaria Preventiva como Herramienta de Gestión para Disminuir el Riesgo Fiscal* tuvo como objetivo facilitar al contribuyente instrumentos que le posibiliten examinar el grado de ejecución en el cumplimiento de las obligaciones y suministrar herramientas para comprobar la legitimidad de los registros de las actividades económica. Entre los resultados obtenidos tenemos que al confeccionar los elementos de la planificación preventiva, debe conocerse las

obligaciones tributarias de la empresa para su naturaleza constitutiva, las incurridas en procesos tributarios, estimación del tiempo, el alcance esquema del trabajo, recurso humano, capital y todos aquellos riesgos inherentes y de control que permitan el cumplimiento con menor impacto fiscal que se planteó en tres fases: Descripción de las actividades económicas de la empresa, procedimientos de auditoría tributaria e informe de cumplimiento tributario. Concluyendo que los procedimientos, métodos y técnicas de controles ejecutados por una empresa en cuanto a una auditoría tributaria preventiva, constituye un aspecto primordial para obtener un buen alcance al ejecutarla, abordados siempre en las normas tributarias y control que se conducen en las actividades económicas de la entidad; pues emplear procedimientos de control permite establecer el nivel de prevención favorable antes los riesgos tributarios, sirviendo de guía a los profesionales encargados de la contabilidad.

Variable 2: Contingencias Financieras

Ibarra y Guevara (2019) en su tesis titulada *Diseño del plan de contingencia y continuidad del negocio para cooperativas de ahorro y crédito del segmento 1 del cantón Ambato*. Con el objetivo de diseñar el plan de contingencia y continuidad del negocio para mejorar la disponibilidad de los servicios financieros de las cooperativas de ahorro y crédito del segmento 1 del cantón Ambato empleando un formulario de encuesta que fue aplicado de manera general sobre la disponibilidad de los servicios del departamento de TI de las cooperativas de ahorro y crédito del segmento uno del cantón Ambato, con una muestra de 15 personas. Tuvo como resultados que las organizaciones no poseen un documento en donde se indique que hacer frente a una suspensión de servicios de TI, los colaboradores desconocen las acciones que deben realizar mientras se dé una interrupción de los servicios de TI, los colaboradores desconocen el tiempo que la organización puede tolerar la falla de operación de sus sistemas informáticos conforme a las disposiciones de los entes de control y evidenció que no existen protocolos de respaldo y restauración de información en las organizaciones. Por lo cual concluye que no existe un protocolo en

donde se indique que hacer frente a una suspensión de servicios de TI; esto conlleva a que los colaboradores desconozcan que acciones deban realizar durante y después de un incidente, la falta de procedimientos documentados de respaldo y restauración de información hace que el tiempo para retomar funciones se dilate y por último no se han definido formalmente funciones para cada integrante del departamento de TI en caso de una interrupción de servicios, generando riesgo operativo.

Troche (2021) en su tesis titulada *Análisis económico-financiero de los periodos 2019-2020 para determinar el impacto de la contingencia del covid-19 en los resultados de las regionales Puebla y Chiapas de la empresa Te creemos S.A. de C.V., S.F.P.* Tuvo como principal objetivo determinar el impacto de COVID-19; en el aspecto sanitario y económico, con el fin de proporcionar a los Directivos de la entidad, información valiosa con respecto a la situación y resultados financieros de las dos Regionales a analizar, generando alternativas que permitan mejorar la gestión administrativa y financiera en la eficiencia de reinvención de procesos productos y procedimientos inteligentes enfocados en los cambios actuales de coyuntura. Obtuvo como resultado que ambas regionales disminuyeron el coeficiente de liquidez para el año 2020 y esto se debe a un aumento en sus obligaciones y deudas en este periodo a causa de la crisis económica provocada por la aun presente contingencia sanitaria, sin embargo, las dos regionales analizadas, pudieron hacer frente a esta eventualidad y mantener un coeficiente de liquidez estable que les ayudó a cubrir sus deudas a corto plazo. En ambas Regionales en el caso de la Regional Puebla, hubo un incremento del periodo 2019 al periodo 2020 puesto que pasa de un margen financiero de 85.98% a 87.18% en el cierre del año 2020 así mismo la Regional Chiapas que pasa de un 85.83% a un margen financiero de 87.18% en el mismo periodo, esto quiere decir que ambas regionales están dentro de la meta o lo óptimo aceptable por la CNBV. Concluyendo que ambas sedes de la empresa situada en dichas regionales se vieron afectadas por las crisis económica y salud, pues en los reportes se evidenció la disminución de utilidades, el aumento de pasivos y endeudamiento. Sin embargo, la situacion por la que atravesaban la

empresa fue contrarrestado gracias a la estrategia de fondeo empleada por la empresa, la cual permitió mitigar la situación y conservar resultados estables.

León y López (2016) en su tesis *llamada Plan de contingencia administrativo y financiero para enfrentar posibles impactos del fenómeno del niño en el sector camaronero, estudio camaronero CAMACISNE S.A*. Tuvo como objetivo elaborar un plan de contingencia administrativo y financiero para manejar los eventuales impactos del Fenómeno del Niño en la camaronera CAMACISNE S.A. Obteniendo como resultados que el plan de contingencia necesario para enfrentarlo desde el aspecto económico debe ser implementado en las zonas donde se presentan alto riesgo de pérdida de producción, por lo cual contando con 24 piscinas en su totalidad, siendo las piscinas 13, 14, 15 y 17 que se encuentran en peligro de aguaje ya que se encuentran cerca del brazo de mar, son aquellas que se aplicara el plan de contingencia. Concluyendo que el plan de contingencia es necesario debido al potencial daño de las fuertes lluvias y desbordes que causara el Fenómeno del Niño, surgiendo como consecuencia graves pérdidas de producción por lo cual es factible el emplear este proyecto para beneficio de la empresa erradicando daños a nivel de la producción e ingresos de la misma. Logrando así que el proyecto sea considerado económica y financieramente factible, a través del análisis de los indicadores obtenidos, se logra minimizar el riego de perdida de liquidez y la salvaguardia de los activos fijos. La propuesta es factible para que la organización lo implemente cada vez que existan anomalías de este tipo, conociendo que beneficiará su nivel económico.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Variable 1: Auditoria contable preventiva

Misaico (2020) en su tesis titulada *Auditoria tributaria preventiva y pago del igv en las empresas de la provincia de ica, 2019.* Tiene como objetivo determinar la relación entre la auditoria tributaria preventiva influye en el pago del IGV de las empresas en la Provincia de Ica en el año 2019, mediante el empleo de una encuesta dirigida a 169 personas. En sus resultados evidencia los constantes cambios y actualizaciones de las normas

referentes al aspecto tributario, siendo algo relativamente nuevo para los encuestados la definición y lo que representa la auditoría preventiva en las obligaciones tributarias que deben cumplir en sus jurisdicciones correspondientes, la alta incidencia de las variables auditoría tributaria preventiva y pago del IGV que han determinado la valides de la hipótesis de influencia entre estas. Concluyendo una significativa incidencia en el cumplimiento de las normas formales en el pago del IGV, también respecto al cumplimiento de las normas sustanciales y una alta incidencia a las contingencias que afrontan la mayoría de las empresas de la provincia de Ica. Evidenciando que aún queda mucho por indagar respecto a la auditoría preventiva de las empresas en Ica.

Montero y Sachahuaman (2016) en su tesis llamada *Auditoría tributaria preventiva y su incidencia en los riesgos tributarios en las empresas constructoras de la provincia de Huancayo* tuvo como objetivo analizar como la auditoría Tributaria preventiva y su incidencia en la disminución del riesgo tributario en las empresas constructoras de la provincia de Huancayo. Obtuvo como resultados que menos del 39% de las empresas constructoras de Huancayo conocen la importancia de una auditoria tributaria preventiva y el 61% de estas empresas han sido sujetos a sanciones tributarias por parte de la SUNAT en un proceso de fiscalización por no contar con un mecanismo de control de orden en el cumplimiento oportuno de sus obligaciones tributarias así mismo no cuentan con un personal idóneo asignado para el registro de las operaciones y las elaboración de un cronograma tributario anual en consecuencia más del 90 % han tenido o tienen deudas tributarias con la SUNAT y más del 80% de las empresas constructoras les gustaría que los encargados del área interpreten y apliquen de manera correcta las normas tributarias para no incurrir en infracciones frecuentemente pero no contratan a personal especializado en asesoría y actualizaciones tributarias. Concluyendo que La auditoría tributaria preventiva incidirá positivamente en la disminución de los riesgos tributarios, identificando y minimizando los riesgos tributarios por el incumplimiento de las obligaciones tributarias antes que se presente un proceso de fiscalización por parte de la SUNAT. Se pudo

evidenciar que el cumplimiento de las obligaciones tributarias reduciría significativamente las infracciones y sanciones tributarias en las empresas constructoras. Por último, la actualización de las normas tributarias incide en el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales, evidenciando que las empresas constructoras no tienen control del costo y gasto pues la mayoría no utilizan medios de pago y presentan deficiencias en la emisión de los comprobantes de pagos y las guías de remisión debido a que desconocen las normas tributarias aplicables al sector construcción.

Castillo (2021) en su tesis titulada *Auditoría tributaria preventiva del impuesto general a las ventas en empresas de calzado de la Asociación de Pequeños Industriales y Artesanos de Trujillo (APIAT) año 2017* tuvo como objetivo determinar en qué medida a la aplicación de la Auditoria Tributaria Preventiva incide en el pago Impuesto General a las Ventas (IGV) en las empresas de calzado que conforman la Asociación de Pequeños Industriales y Artesanos de Trujillo -APIAT para el año 2017. En sus resultados obtenidos demuestra que mientras los propietarios y contadores de las compañías agremiadas a la APIAT comercializadoras y productoras de calzado no conozcan los beneficios y ventajas de practicar la verificación de prevención tributaria del IGV no mostrarán interés en llevarla a cabo dentro de su empresa, sino los propietarios y contadores del APIAT no empleen la verificación de prevención tributaria del IGV no serán capaces de conocer las recomendaciones que los auditores puedan indicar a sus empresas y la práctica de la verificación de prevención tributaria del IGV con la puesta en marcha de las recomendaciones que de ella se desprendan, permite identificar totalmente las infracciones incurridas por las compañías agremiadas a la APIAT que confeccionen y/o comercialicen calzado y por tanto el monto total a pagar a su vez permite también identificar y cuantificar el nivel de ahorro tributario obtenido al utilizar la mencionada auditoría. Concluyendo que el empleo de la verificación para prevenir contingencias en el Impuesto General a las Ventas repercutió de modo significativo en el monto a pagar del referido impuesto en las compañías de calzado agremiadas APIAT para el periodo 2017 y la aplicación de las recomendaciones producto de haber sido sometido a la verificación para prevenir

contingencias en el Impuesto General a las Ventas, contribuyó a aminorar la magnitud del no cumplimiento de los deberes tributarios del IGV delante de SUNAT para el referido periodo.

Variable 2: Contingencias Financieras

Cerrón (2017) en su tesis *titulada El control interno empresarial y las contingencias tributarias en la ciudad de pucallpa-2015* tuvo como objetivo establecer en qué medida el control interno empresarial coadyuvará frente a las posibles contingencias tributarias en la ciudad de Pucallpa-2015, empleando un cuestionario conformado por 12 preguntas para 143 contribuyentes pucallpinos. En sus resultados se obtuvo que el Chi cuadrado resultante mayor que el valor crítico por lo tanto se determina que la cultura tributaria sobre el control interno empresarial como apoyo frente a las posibles contingencias tributarias es positiva. Induciendo que el control previo interno debe ser oportuno, con una amplia información sobre costos, créditos fiscales y gastos con el propósito de asegurar estabilidad de la empresa liberándolo de pérdidas, siendo respaldado por la implementación de un sistema de control interno como una herramienta eficaz para la toma de decisiones, así como formar una cultura de aplicación y monitoreo realizados por sus profesionales. Concluyendo que el control interno coadyuva frente a las posibles contingencias tributarias en la ciudad de Pucallpa constituyéndose como una herramienta básica para el cumplimiento, alcance, desarrollo y mejora de los objetivos como organización así como que la mayoría (93.70%) está de acuerdo que al emplear conteos periódicos o permanentes es uno de los métodos de control previo de inventarios para corroborar las pérdidas de material y por último que la mayoría (91.61%) está de acuerdo que un buen control previo de operaciones no reales podría prevenir posibles contingencias tributarias en la ciudad de Pucallpa.

Guaillupo (2021) en su tesis *Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi, en el periodo 2019* que tuvo como objetivo determinar como la Auditoría tributaria preventiva reduce las contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi, en el periodo 2019.

Tuvo como resultado una correlación Rho de Spearman de 0,999 y un nivel de significancia de p=0,000, que demuestra que la auditoría tributaria preventiva contribuye significativamente en la reducción de contingencias tributarias de la empresa Transportes Virgen de Chapi, es coherente decir que aplicando Auditoría Tributaria preventiva se logra detectar oportunamente los errores, pudiendo subsanarlos y previniendo las contingencias tributarias.

Ayo y Carbajal (2021) en tu tesis titulada *Efecto de la exoneración del IGV y la gestión de contingencias tributarias en empresas gastronómicas del sector turismo Miraflores, 2020* tuvo como objetivo analizar la relación entre el efecto de la exoneración del IGV y la gestión de contingencias tributarias en empresas gastronómicas del sector turismo Miraflores, 2020. Concluyendo que la exoneración del IGV en las empresas gastronómicas del sector turismo contribuyen de manera relativa a la gestión de las contingencias tributarias, lo cual nos indica que dichas empresas reinciden en errores tributarios por la falta de capacitaciones y lineamientos tributarios por parte de las empresas gastronómicas hacia el personal, ya que no siempre se cumplen con los requisitos y documentos exigidos por SUNAT a la hora de realizar el servicio y finalmente provoque la pérdida del beneficio tributario.

2.2. Bases teóricas del problema

2.2.1. *Variables 1: Auditoría Contable Preventiva*

León (2018) indica que la auditoría contable preventiva es el proceso a través del cual busca prevenir sanciones a su vez se verifican las declaraciones que presentan de manera obligatoria cada mes y cada año las empresas, comprobando la información presentada por terceros (p.43).

Dimensión: Planeamiento de la auditoria contable

Según Núñez, (2014) menciona que la etapa de planeamiento de la auditoria “se encuentran las acciones más adecuadas se verán plasmadas en un documento con el propósito de lograr los objetivos planteados. A través de la planificación de la auditoría se determina los nudos críticos de los rubros contemplados en los Estados Financieros, en

los que se podría establecer una mayor carga tributaria, delimitando las acciones de la auditoría, lo que as u vez permitirá definir y preparar, la naturaleza, la oportunidad y el alcance de las acciones de la auditoría, gracias al conocimiento del giro de la empresa o de las actividades que realiza el contribuyente y al conocimiento de los sistemas contables y de control interno" (p.25).

Dimensión: Ejecución de la auditoría contable

Según Gutiérrez y Silva (2022) indica que, en esta etapa, "el auditor implementa el plan de auditoría tributaria, es decir, realiza las acciones estipuladas en el período anterior y reflejadas en el informe del planeamiento. En esta etapa se busca lograr la satisfacción del trabajo de auditoría en el que se pudo haber basado el informe anterior" (p.45).

Dimensión: Emisión de informe contable

Chura (2021) menciona que la emisión de informe contable "es un proceso de cierre donde se precisan los resultados de los métodos empleados en la etapa de ejecución, con el objetivo de concluir sobre el estado o situación tributaria en la que se encuentra la empresa, los errores y deficiencias encontradas, así como las sugerencias propuestas, las mismas que se verán reflejadas en el informe final de auditoría" (p.67).

2.2.2. *Variable 2: Contingencias Financieras*

"El plan de contingencia financiera contiene una serie de actividades que permiten a las organizaciones reaccionar ante un evento adverso, siendo de ese modo su principal objetivo, el cual es de proteger la vida y seguridad de sus trabajadores, y cumplir con sus obligaciones contractuales" (Pintado y Torres, 2021).

"El plan de contingencia es aquel que toma medidas y acciones a seguir en caso de que ocurran ciertos acontecimientos, para el cual las empresas que tienen un plan de contingencia pueden dar una respuesta más rápida, adecuada y efectiva en el caso de que se produzca un cambio que requiera una actuación y adaptación de la empresa" (García, 22020).

“El plan de contingencia financiera que se de en una empresa se encuentra relacionada al conjunto de medidas de carácter organizativo, técnico y humano que tiene como principal finalidad la continuación del negocio o establecer cómo actuar cuando ocurren situaciones extraordinarias en el que pueda existe algún tipo de riesgo” (Díaz y Fernández, 2014).

Dimensión: Falta de Liquidez

La falda de liquidez es cuando una empresa o individuo no tiene suficiente efectivo (ya sea de forma física o en el banco) para cumplir con las obligaciones a corto plazo. Cuando se trata de falta de liquidez nos referimos no solo a la demanda de dinero utilizable, sino también a ciertos activos que son difíciles de vender por dinero líquido” Chiavenato (2014).

Dimensión: Incumplimiento de Obligaciones tributarias

Torres (2021) argumenta que es “un conjunto de actividades a través de las cuales un contribuyente reduce su obligación tributaria mediante el uso de fondos considerados en la misma ley (utilizando circunstancias imprecisas o ambigüedad) si no está en conflicto con la ley, incluso si su espíritu de la ley utilizada está orientadas a los impuestos” (p.5).

Dimensión: Incumplimiento de clientes

“Es el hecho que se presenta debido a una dificultad financiera que el cliente está atravesando, en donde exigir que la deuda sea pagada en las condiciones inicialmente combinadas no va ayuda, en el cual podemos aplicar cierta flexibilidad en las condiciones. Y se puede reconsiderar el valor de una nueva cuota de la cantidad total que se le debe, más flexible, o incluso desconsiderar ciertos intereses y multas, pero a su vez dejando claro la importancia y beneficios de efectuar el pago por los servicios que ofrece” (Aimacaña, 2013, p.63).

2.3. Definición de términos básicos

Auditoria: “la Auditoría como el examen de la información por una tercera persona distinta de quien la preparó y del usuario, con la intención de establecer su veracidad; y el dar a conocer los resultados de este examen, con la finalidad de aumentar la utilidad de tal información para el usuario”. (Porter, 1983, p.12).

Contexto económico: “Se orientan a la satisfacción de las necesidades humanas; comprenden las actividades productivas entre las que aparecen los medios, formas y relaciones de producción”. (Gonzáles & Gómez, 2008).

Contingencia financiera: “Es una serie de procedimientos que se efectúan de una manera preventiva ante cualquier tipo de situación en la que se ven afectados personas, inmuebles y animales; cuya finalidad es permitir una adecuada reacción ante el desarrollo de un evento catastrófico, aun cuando solo sea un accidente interno, ayudando de esta manera el control adecuado de la situación y a la disminución de daños y consecuencias que puedan ocurrir” (Gregorie, 2013).

Cultura tributaria: “el conjunto de conocimientos, valoraciones y actitudes referidas a los tributos, así como al nivel de creencia respecto de los deberes y derechos que derivan para los sujetos activos y pasivos de esa relación.” (Golía, 2000).

Estados financieros: “representan el producto final del proceso contable. Su finalidad principal, es informar a los distintos usuarios, sobre el resultado de las operaciones llevadas a cabo en la entidad, durante un periodo determinado”. (Marcotrigiano, 2013).

Informe contable: “son documentos estructurados que presentan información relacionada con la situación financiera, rendimiento, movimientos y resultados de la actividad económica, ya sea de una empresa o de una persona”. (Villanueva, 2022).

Matriz de riesgos: “es un elemento que posibilita cuantificar los riesgos disminuyendo el nivel de subjetividad al momento de su evaluación, siempre que la parametrización y asignación de valores a los indicadores esté debidamente fundamentada”. (Wolinsky, 2003, p. 110-111).

Obligación tributaria formal: “La obligación es un vínculo jurídico por el cual una persona llamada deudor se constituye en la necesidad de dar, hacer o no hacer alguna cosa en beneficio de otra” (López, 2013, p.18).

Obligación tributaria sustanciales: “Las obligaciones sustanciales es el deber de pagar por un determinado tributo, para que se cumpla la obligación sustancial debe haber cumplido la obligación formal el contribuyente”. (Jinez & Velarde, 2019, p. 06).

Planificación de informes: “Es el establecer sus objetivos y propósitos, determinar el origen de las informaciones y los datos que se expongan en el, de qué modo se procesarán los datos y prever otras cuestiones relativas a la presentación o visualización del reporte” (Aguilar y Corrales, 2018, p.96).

Ratio de liquidez: “Es la capacidad de las empresas para hacer frente a las obligaciones financieras a corto plazo, la solvencia financiera mide su habilidad para satisfacer sus obligaciones a un plazo más largo”. (Caballero, 2015, p.34).

Responsabilidad de obligaciones: “Es la obligación de toda persona pagar por los daños y perjuicios que cause en la persona o el patrimonio de otra” (Osterling y Catillo, 2014, p.128).

Solvencia: “Es una herramienta básica para que un posible acreedor pueda tomar decisiones sobre la conveniencia de conceder financiación al que lo solicita, además es útil para conocer la situación actual de un deudor” (Caballero, 2015, p.34).

CAPÍTULO III:

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Método de investigación

Según Pérez (2018) indican que el método hipotético deductivo “son las disciplinas científicas que se apoyan en un paradigma que define lo que se estudia, por qué se estudia y cómo se estudia, por lo cual, en momentos de normalidad, la presencia de un paradigma, basado en los avances previos de una disciplina, deja margen a la acumulación de conocimientos. Y en épocas de turbulencia, las revoluciones científicas provocan cambios del paradigma” (p.12).

En la presente investigación se utilizó el método hipotético deductivo, debido a que se plantearon hipótesis que buscó comprobar respuestas a las interrogantes surgidas, para continuar seguidamente con las conclusiones que se determinaron mediante los resultados.

3.1.1. Tipo de investigación

Espinoza (2010) sostiene que la investigación de tipo aplicado “tienen como finalidad solucionar problemas utilitarios. Su finalidad no es descubrir nuevas leyes ni causalidades, sino la de reconstruir procesos en función de descubrimientos ya realizados para producir sistemas duros y blandos como: máquinas y equipos, procesos y programas” (p.64).

En el desarrollo de la investigación se empleó el tipo aplicado porque buscó analizar los conocimientos existentes, asimismo, permitió practicar las teorías difundidas que permitieron dar solución al problema.

3.1.2. Nivel de investigación

Ortiz y Ortiz (2019) menciona que el nivel correlacional “evalúa el grado de asociación entre dos o más variables, mide cada una de ellas (presuntamente relacionadas) y, después, cuantifican y analizan la vinculación” (p.190).

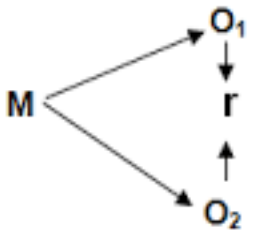
El presente estudio fue de nivel correlacional, debido a que pretende determinar si sus variables se encuentran relacionadas al estudio, además de conocer cuál es grado de intensidad en que están vinculadas.

3.1.3. Diseño de investigación

Según Álvarez (2020) indican que el diseño no experimental “es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, es investigación donde no hacemos variar intencionalmente las variables independientes. Lo que haceos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos” (p.54).

Se desarrolló el diseño de investigación no experimental con corte transversal, ya que no se pretendió manipular las variables, sino que buscó analizar tal y como se vienen dando en la realidad.

Esquema de investigación



Siendo:

M: muestra de estudio

Ox: observación de la variable: Auditoria contable preventiva

Oy: observación de la variable: Contingencias financieras

r: Correlación entre las variables

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

Porras (2017) menciona que la población “es un conjunto de todas las posibles unidades de observación que son objeto del problema a considerar. Es el objeto real de interés del cual la muestra escogida constituye un subconjunto particular” (p.31).

La población del presente estudio estuvo compuesta por los 42 trabajadores del área administrativa y contable que figuran en la planilla hasta octubre del 2022 de la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C.

3.2.2. Muestra

Porras (2017) indica que la muestra “es parte o subconjunto de una población. Subconjunto de medidas u observaciones tomadas a partir de una población dada. Se utiliza una muestra por razones prácticas, económicas o de tiempo que no permiten considerar a toda la población” (p.32).

Dado que la población para el presente estudio es una cantidad manejable, se asumió como muestra a los 42 trabajadores del área administrativa y contable que figuran en la planilla hasta octubre del 2022 de la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C

3.3. Instrumento de recolección de datos

Espinoza (2010) respecto al cuestionario refiere: “Es un instrumento de investigación que está estructurado con un conjunto de preguntas para obtener información sobre el objeto de investigación. Utiliza preguntas cerradas, preferentemente” (p.111).

En el presente estudio se empleó el cuestionario, que estuvo conformado por 34 preguntas cerradas, las mismas que fueron formuladas basándose en los indicadores de cada variable, asimismo, se desarrollarán bajo un formato personal y coherente, agregando, su medición cualitativa, por el cual se halló necesario asignar valores ordinales del 1 al 5, semejante a una escala de Likert, a las respuestas que se darán para las preguntas del cuestionario.

En cuanto a la confiabilidad del cuestionario, se procedió a calcular el coeficiente alfa de Cronbach para estimar el grado en que las preguntas incluidas van a medir lo que realmente se desea medir, es decir evaluará la consistencia interna de los 34 ítems diseñados para extraer información de fuente primaria. Los resultados de tal evaluación se muestran en la tabla 1.

Tabla 1

Confiabilidad del instrumento

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,760	,766	34

Fuente: SPSS v.25

3.4. Procedimiento de recolección de datos

La encuesta fue aplicada en forma directa y presencial, con la orientación previa dada por los investigadores. Esto se realizó en los ambientes de la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C durante los momentos de refrigerio con los que contaban los trabajadores de la referida entidad. Los encuestados respondieron con total libertad eligiendo una de las cinco alternativas de respuestas, que se asignaron en una escala ordinal desde nunca (1) hasta siempre (5) tal como se estila en las escalas de Likert.

3.5. Tratamiento de los datos

Los datos fueron almacenados en la hoja de cálculo que se exportó al programa SPSS versión 25 para su respectivo procesamiento estadístico. Se generaron tablas y gráficos de barras que ayudaron a visualizar los resultados y su respectiva interpretación. Para determinar si existe o no una relación significativa entre las dos variables, se calculó el coeficiente de correlación de rangos Rho de Spearman lo que a su vez nos sirvió como estadístico de prueba para contrastar las hipótesis.

CAPÍTULO IV:

RESULTADOS

4.1. Resultados de la Investigación

4.1.1. Resultados de la Aplicación del Instrumento

Cada uno de los cuestionarios rellenados por los trabajadores, fue cuidadosamente archivado, y las respuestas proporcionadas se tabularon en una hoja de cálculo previamente elaborada, en la cual se ordenó según el indicador, la dimensión y la variable que correspondía a cada respuesta; luego toda esa data se codificó asignándoles valores ordinales del 1 al 5, siguiendo el criterio de la escala de Likert, esto con la finalidad de procesarlos con mayor facilidad empleando un programa estadístico que permita conseguir no solo tablas y figuras de la estadística descriptiva, sino también coeficientes de correlación, significancias empíricas y poder determinar el tipo de distribución probabilística que siguen los datos obtenidos. Dichos resultados se representan en las siguientes tablas numeradas del 2 al 35 así como en las figuras del 1 al 34.

Tabla 2

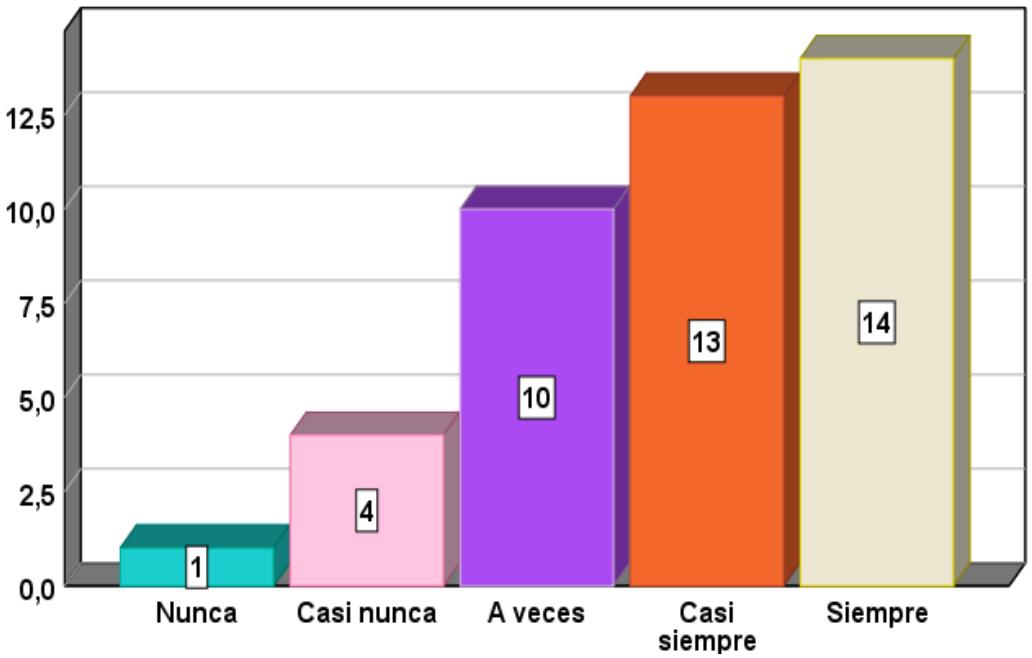
P1. ¿Ha observado que dentro de las auditorias se toman en consideración las características del contexto económico de la empresa?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	2,4	2,4	2,4
Rara vez	4	9,5	9,5	11,9
A veces	10	23,8	23,8	35,7
Casi siempre	13	31,0	31,0	66,7
Siempre	14	33,3	33,3	100,0
Total	42	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.25

Figura 1

Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P1.



Fuente: SPSS v.25

Interpretación:

Observamos en tabla 2 y figura 1, luego de evaluar las respuestas de los 42 trabajadores encuestados, se muestran los resultados donde podemos observar que, 14 trabajadores representando el 33%; consideran que siempre han observado que dentro de las auditorias se toman en consideración las características del contexto económico de la empresa, 13 señalan que casi siempre sucede esto, representando el 31% de los resultados adquiridos. Como resultados de una opinión regular obtuvimos que 10 trabajadores mencionan que a veces se ha observado que las auditorias se toman consideración el contexto económico llevado a cabo dentro de la empresa, representando el 24%. Sin embargo, 4 trabajadores mencionan que rara vez sucede esto, representando el 10% de ellos; mientras que 1 trabajador representando el 2% afirma que nunca se toman en consideración los aspectos económicos en las auditorias, estas son las opiniones negativas reflejadas por los trabajadores según su criterio y las decisiones tomadas dentro de la entidad.

Tabla 3

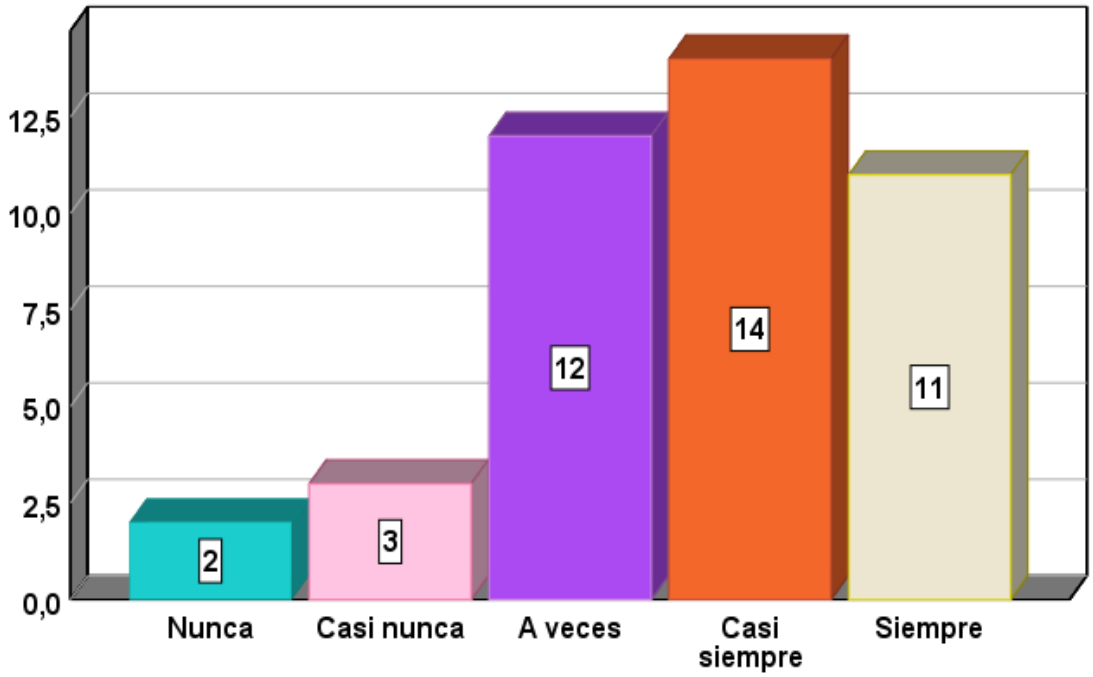
P2. ¿Considera importante el contexto económico cundo se realizan las auditorias?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	2	4,8	4,8	4,8
Rara vez	3	7,1	7,1	11,9
A veces	12	28,6	28,6	40,5
Casi siempre	14	33,3	33,3	73,8
Siempre	11	26,2	26,2	100,0
Total	42	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.25

Figura 2

Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P2.



Fuente: SPSS v.25

Interpretación:

En la tabla 3 y la figura 2, analizando las respuestas de los 42 trabajadores encuestados, observamos que, como resultados positivos y favorables 11 trabajadores que representan el 26% afirman que siempre es tomado en cuenta el contexto económico cuando se realizan las auditorias; 14 de ellos señalan que casi siempre se considera importante el contexto económico, representando el 33%. Por otro lado, 12 de los encuestados reflejando el 29% del total, opinaron que el contexto económico es importante a veces dentro de las auditorias llevadas a cabo en la entidad siendo la opinión regular reflejada por estos trabajadores; finalmente entre las opiniones poco favorables obtuvimos que 3 trabajadores señalaron que dicha consideración casi nunca refleja importancia en contexto económico, representando el 7%; mientras que, 2 trabajadores consideran que nunca se establece eso, representando el 5%. Las cifras nos dicen que el 59% está conforme con esta consideración, dado que se considera el contexto económico; el 29% muestra una conformidad regular respecto a la consideración, mientras que la disconformidad sobre esta consideración la representan el 12% de los trabajadores.

Tabla 4

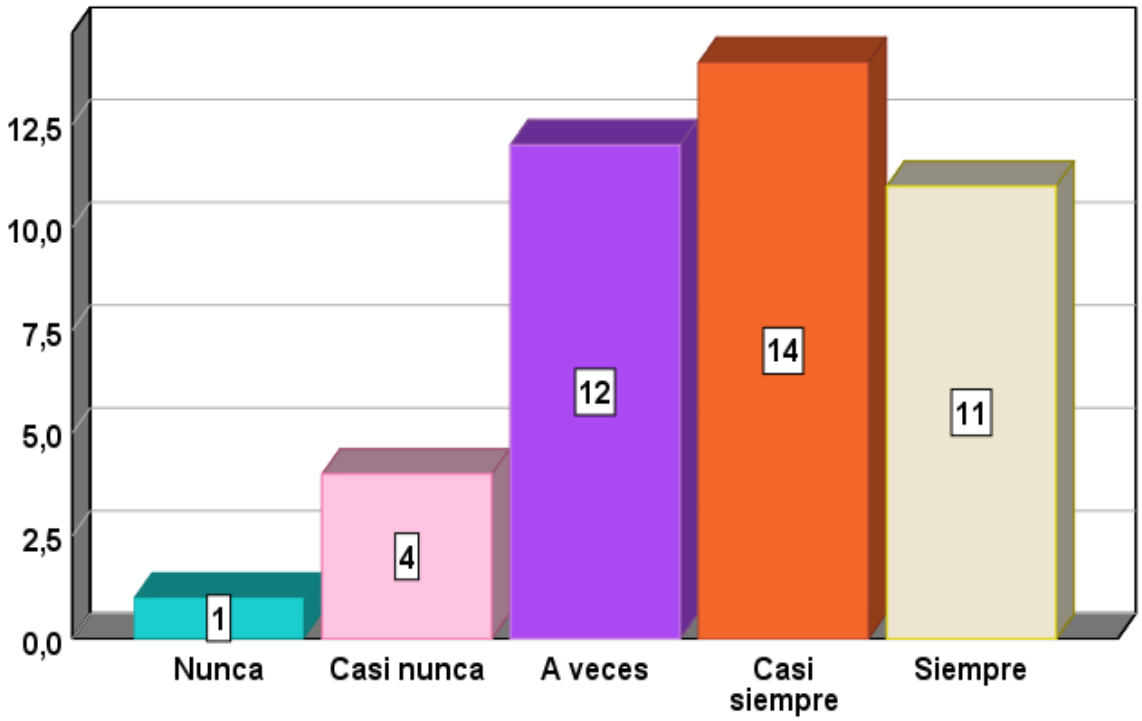
P3. ¿Ha observado que emplean un sistema de identificación que permita decidir cuál es la técnica de auditoria adecuada para la empresa?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	2,4	2,4	2,4
Rara vez	4	9,5	9,5	11,9
A veces	12	28,6	28,6	40,5
Casi siempre	14	33,3	33,3	73,8
Siempre	11	26,2	26,2	100,0
Total	42	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.25

Figura 3

Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P3.



Fuente: SPSS v.25

Interpretación:

En base a la tabla 4 y la figura 3, de las respuestas de los 42 trabajadores encuestados, se muestra como muestra resultados positivos que, 11 trabajadores representando el 26% creen que siempre se emplea un sistema de identificación que permite decidir cuál es la técnica de auditoría adecuada para la empresa; 14 señalan que casi siempre se emplea este sistema de identificación, representando el 33%; sin embargo, 12 trabajadores mencionan que este sistema de identificación ha sido empleado a veces, representando el 29% del total de encuestados reflejando la opinión regular que tienen los trabajadores. Por otro lado, 4 trabajadores representando el 10% respondieron que la técnica de auditoria casi nunca es adecuada para la empresa; mientras que, 1 trabajador considera nunca se ha empleado un sistema de identificación, representando el 2% reflejando la opinión negativa al respecto que tienen los trabajadores dentro de la entidad. Estas cifras nos señalan que el (59%) muestra conformidad con los sistemas; el (29%)

muestra una conformidad regular respecto a las técnicas de auditoría, mientras que la disconformidad sobre este dichoso sistema representa el (12%) de los trabajadores lo que nos señalaría que las estos dos últimos estarían evidenciando falta de confianza hacia el sistema.

Tabla 5

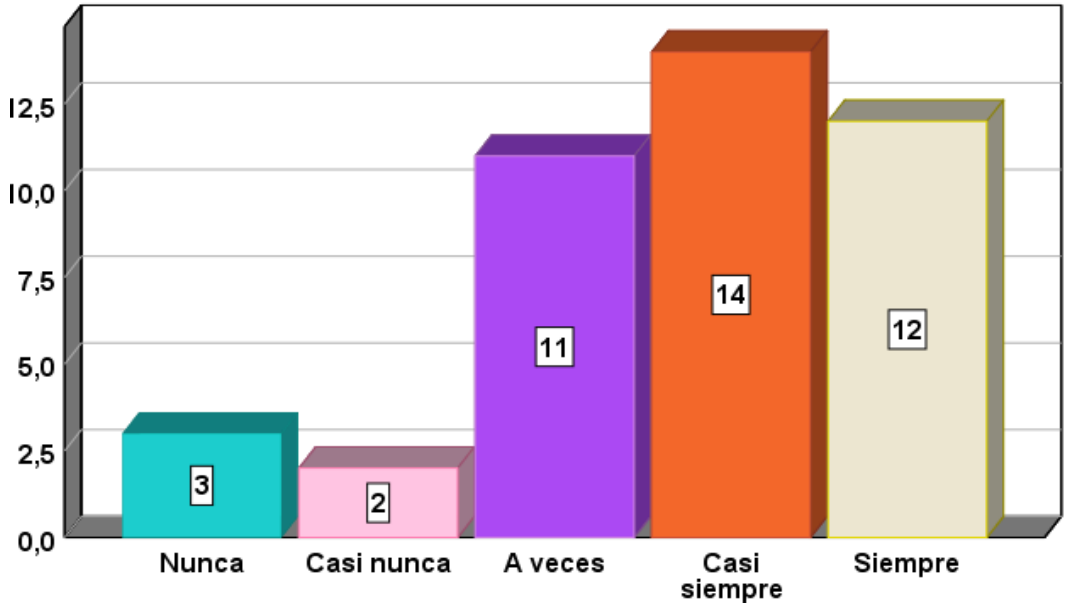
P4. ¿Considera cómo algo fundamental que se determinen las técnicas que se emplearan antes de una auditoría?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	7,1	7,1	7,1
Rara vez	2	4,8	4,8	11,9
A veces	11	26,2	26,2	38,1
Casi siempre	14	33,3	33,3	71,4
Siempre	12	28,6	28,6	100,0
Total	42	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.25

Figura 4

Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P4.



Fuente: SPSS v.25

Interpretación:

Con respecto a los resultados mostrados en la tabla 5 y la figura 4, se observa lo que respondieron los 42 trabajadores, observamos que, 12 trabajadores siempre consideran como algo fundamental que se determinen las técnicas que se emplearan antes de una auditoria, representando el 29%; 14 de ellos representando el 33% opinan que casi siempre es algo fundamental que se determinen las técnicas, como resultados regulares 11 señalan que a veces las técnicas que se emplearan antes de una auditoria, representando el 26%; 2 trabajadores respondieron que casi nunca existe relación, representando el 5%; asimismo, 3 trabajadores consideran que nunca dicha técnica se emplearan antes de una auditoria, representando el 7%. Por tanto, estas cifras nos muestran que el 62% considera que se determinen las técnicas que se emplearan; el 26% muestra una percepción regular con respecto a las técnicas, mientras que el 12% de los trabajadores muestran una percepción mala.

Tabla 6

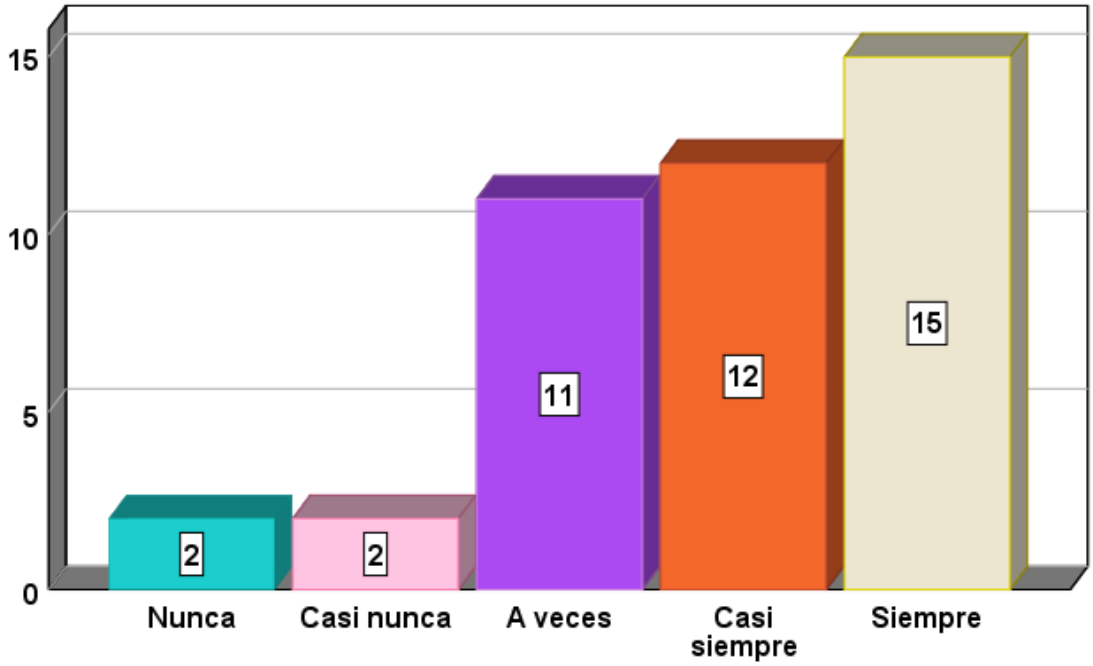
P5. ¿Ha observado que se emplean sistemas de identificación de controles?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	2	4,8	4,8	4,8
Rara vez	2	4,8	4,8	9,5
A veces	11	26,2	26,2	35,7
Casi siempre	12	28,6	28,6	64,3
Siempre	15	35,7	35,7	100,0
Total	42	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.25

Figura 5

Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P5.



Fuente: SPSS v.25

Interpretación:

En la tabla 6 y la figura 5, en base a lo respondido por los 42 trabajadores, se obtuvo que, 15 trabajadores consideran que siempre se ha observado que se emplean sistemas de identificación de controles, representando el 36%; 12 señalaron que casi siempre se emplean sistemas de identificación de controles, representando el 29%; 11 señalan que a veces las identificación de controles se emplean sistemas, representando el 26%; 2 trabajador considera que casi nunca se emplean sistemas, representando el 5%; mientras que, 2 trabajadores señalan que casi nunca se emplean sistemas de identificación, representando el 5%. En este contexto, dichas cifras muestran que el 65% posee una percepción buena sobre los sistemas; el 26% muestra una percepción regular con respecto a eso, mientras que el 10% muestran una percepción mala.

Tabla 7

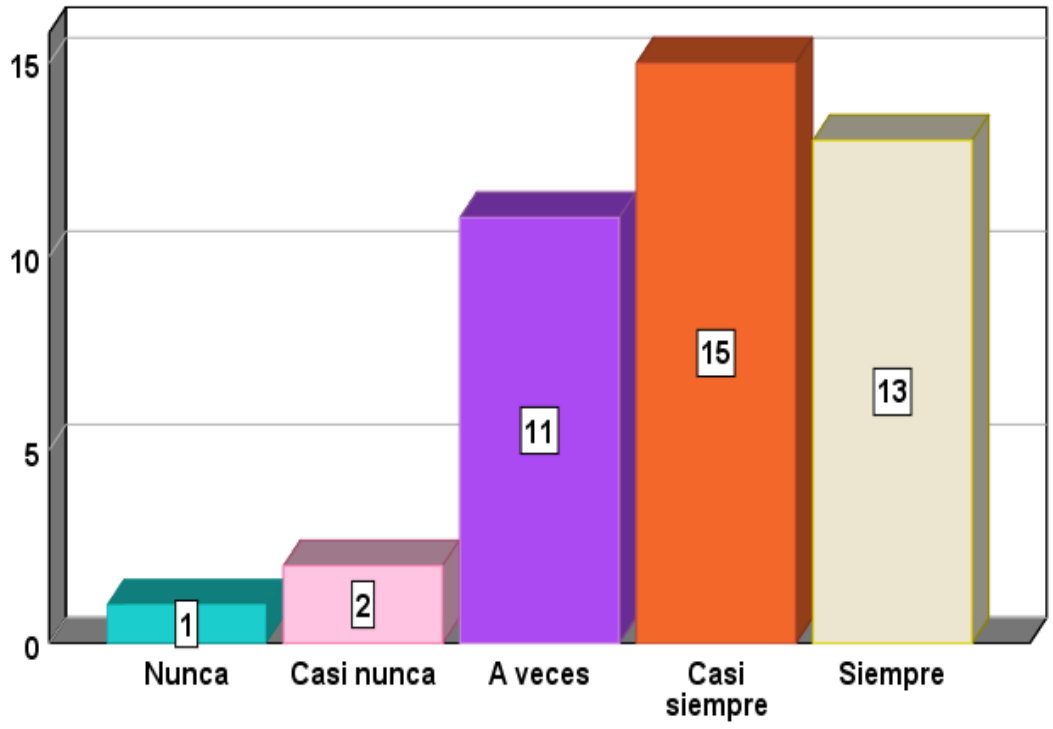
P6. ¿Considera cómo algo imprescindible que si identifiquen los controles antes de una auditoría?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	2,4	2,4	2,4
Rara vez	2	4,8	4,8	7,1
A veces	11	26,2	26,2	33,3
Casi siempre	15	35,7	35,7	69,0
Siempre	13	31,0	31,0	100,0
Total	42	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.25

Figura 6

Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P6.



Fuente: SPSS v.25

Interpretación:

Analizando la tabla 7 y la figura 6, según lo respondido por los 42 trabajadores encuestados, se obtuvo que, 13 trabajadores siempre consideran como algo imprescindible que si identifiquen los controles antes de una auditoria, representando el 31%; 15 respondieron que casi siempre es algo imprescindible, representando el 36%; 11 consideran que a veces se identifiquen los controles antes de una auditoria, representando el 26%; 2 trabajadores respondieron que casi se considera como algo imprescindible, representando el 5%; mientras que, 1 trabajador considera que nunca se identifica los controles antes de una auditoria, representando el 2%. En relación a lo antes expuesto, las cifras nos muestran que el 67% posee una percepción positiva la identificación de los controles antes de una auditoria; el 26% evidencian una percepción regular con eso, mientras que el 7% de los trabajadores poseen una percepción mala.

Tabla 8

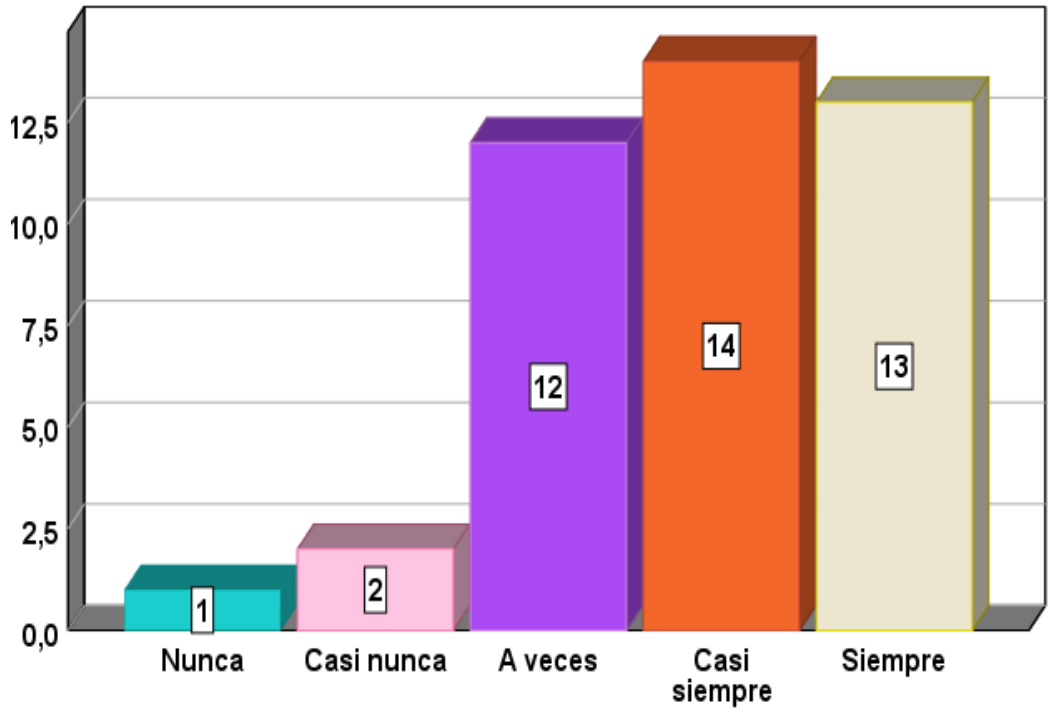
P7. ¿Ha observado que dentro de la planificación de informe se detallen cada paso a realizar dentro de la auditoría?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	2,4	2,4	2,4
Rara vez	2	4,8	4,8	7,1
A veces	12	28,6	28,6	35,7
Casi siempre	14	33,3	33,3	69,0
Siempre	13	31,0	31,0	100,0
Total	42	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.25

Figura 7

Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P7.



Fuente: SPSS v.25

Interpretación:

Se pueden observar los resultados obtenidos en la tabla 8 y la figura 7, según las respuestas dadas por los 42 encuestados, se muestra que, 13 trabajadores representando el 31% consideran que siempre se ha observado que dentro de la planificación de informe los objetivos son concretos u acorde al propósito de la auditoria, mientras que 14 contestaron que casi siempre dentro de la planificación de informes los objetivos son concretos, representando el 33%. Por otro lado, como opinión regular 12 perciben que solo a veces los objetivos son concretos y acorde al propósito de la auditoria, representando el 29%; 2 trabajadores señalan que casi nunca los objetivos son concretos y acorde al propósito de la auditoria se ha observado dentro de la planificación, representando el 5%; mientras que, 1 trabajador considera que nunca se ha observado, representando el 2%. Por ende, las cifras mostradas, demuestran que el 64% demuestran tener una percepción positiva sobre la planificación de informes los objetivos; el 29% evidenciar una percepción

regular con respecto a esto, mientras que el 7% de los trabajadores demuestran tener una percepción mala.

Tabla 9

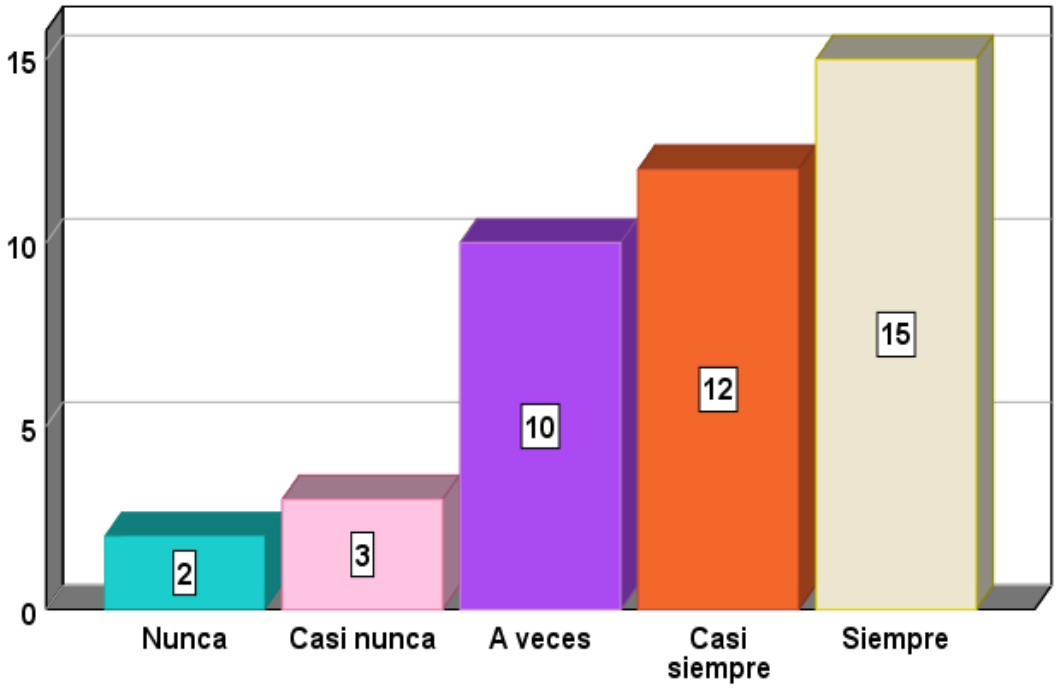
P8. ¿Ha observado que dentro de la planificación de informe se detallen cada paso a realizar dentro de la auditoría?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	2	4,8	4,8	4,8
Rara vez	3	7,1	7,1	11,9
A veces	10	23,8	23,8	35,7
Casi siempre	12	28,6	28,6	64,3
Siempre	15	35,7	35,7	100,0
Total	42	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.25

Figura 8

Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P8.



Fuente: SPSS v.25

Interpretación:

Observando la tabla 9 y la figura 8, según las respuestas dadas por los 42 encuestados, se obtuvo que, 15 trabajadores consideran que siempre se ha observado que dentro de la planificación de informe se detallen cada paso a realizar dentro de la auditoria, representando el 36%; 12 contestaron que casi siempre la planificación de informe se detallan cada paso, representando el 29%; 10 perciben que solo a veces se detallan cada paso a realizar dentro de la auditoria, representando el 24%; 3 trabajador señaló que casi nunca se detallan cada paso, representando el 7%; mientras que, 2 trabajador considera que nunca se ha observado dentro de la planificación, representando el 5%. En relación a las cifras mostradas, estas demuestran que el 65% tienen un concepto bueno las probabilidades de la planificación; el 24% tiene una percepción regular, mientras que el 12% de los trabajadores evidencian una percepción mala.

Tabla 10

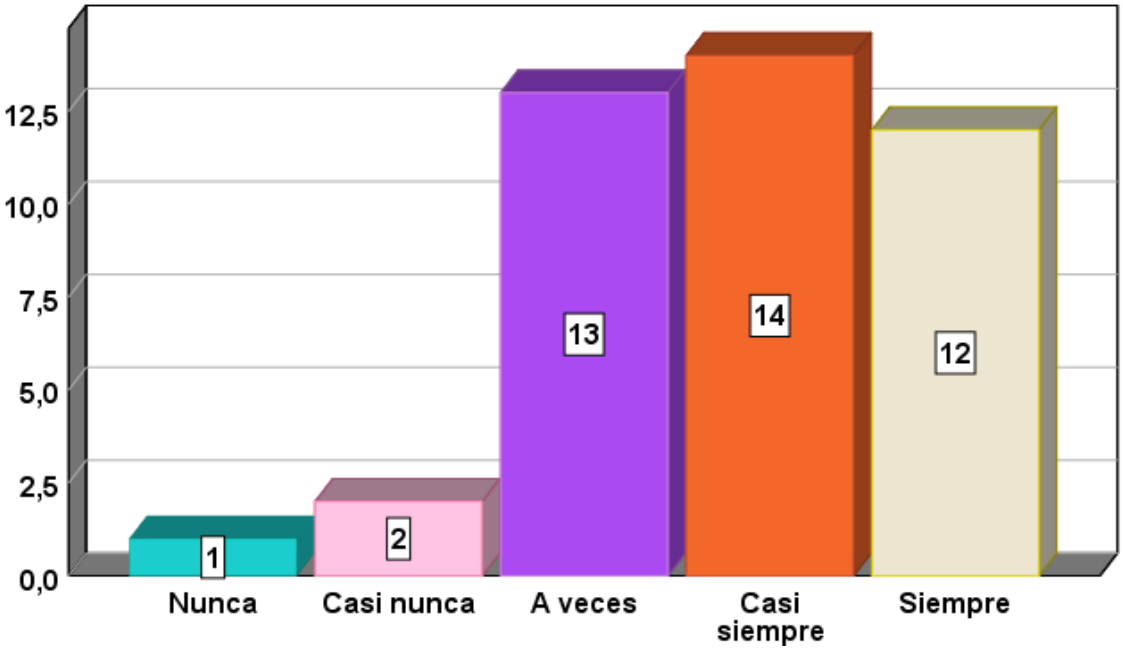
P9. ¿Considera que el procesamiento de datos que se evidencia dentro de la planificación del informe es el adecuado?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	2,4	2,4	2,4
Rara vez	2	4,8	4,8	7,1
A veces	13	31,0	31,0	38,1
Casi siempre	14	33,3	33,3	71,4
Siempre	12	28,6	28,6	100,0
Total	42	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.25

Figura 9

Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P9.



Fuente: SPSS v.25

Interpretación:

Se observa los resultados obtenidos en la tabla 10 y la figura 9, donde evaluamos las respuestas dadas por los 42 encuestados, podemos afirmar que 12 trabajadores consideran que siempre que el procesamiento de datos que se evidencia dentro de la planificación del informe es el adecuado, representando el 29%; 14 trabajadores contestaron que casi siempre el procesamiento de datos se evidencian, representando el 33%; 13 perciben que solo a veces los datos que se evidencian dentro de la planificación del informe es el adecuado, representando el 31%; 2 trabajadores señalaron que casi nunca se evidencia la planificación, representando el 5%; asimismo, 1 trabajador considera que nunca se evidencian dentro de la planificación del informe es el adecuado, representando el 2%. En consecuencia, las cifras mostradas demuestran que el (62%) tienen percepción buena sobre la planificación del informe; el (31%) tiene una percepción regular sobre esto, mientras que el (7%) de los trabajadores evidencian una percepción mala.

Tabla 11

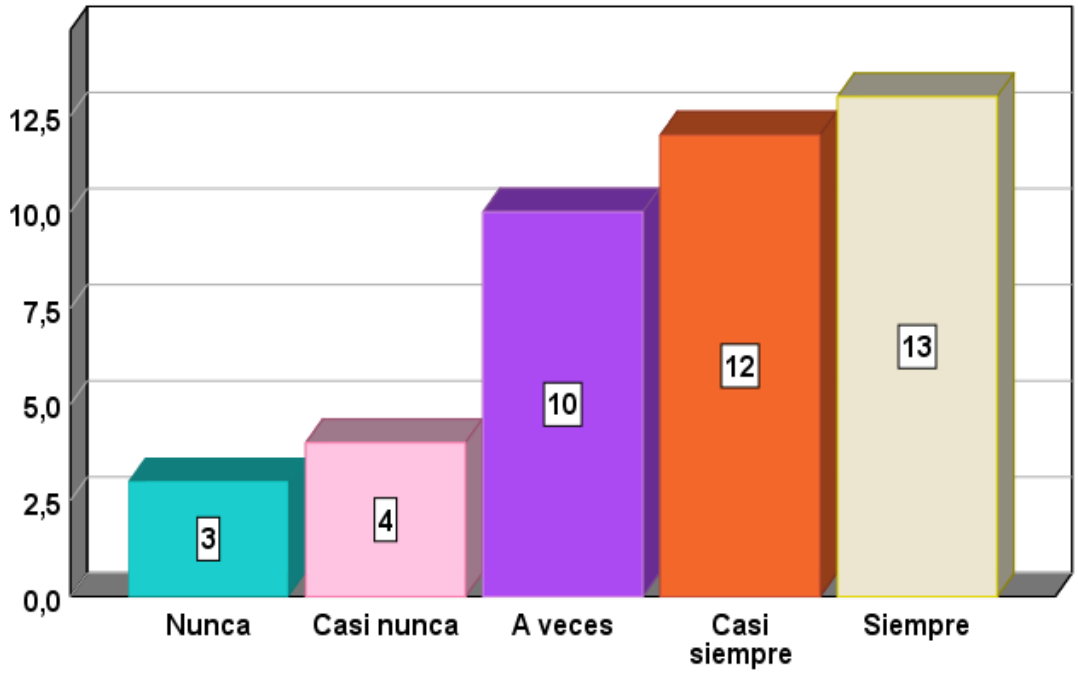
P10. ¿Ha observado que dentro de la ejecución de las auditorías se utiliza a la matriz de riesgo para proponer acciones concretas que disminuyan los riesgos?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	7,1	7,1	7,1
Rara vez	4	9,5	9,5	16,7
A veces	10	23,8	23,8	40,5
Casi siempre	12	28,6	28,6	69,0
Siempre	13	31,0	31,0	100,0
Total	42	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.25

Figura 10

Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P10.



Fuente: SPSS v.25

Interpretación:

En la tabla 11 y la figura 10, en base a las respuestas dadas por los 42 encuestados, se muestra la opinión de 13 trabajadores representando el 31%, los cuales mencionan que siempre se ha observado que dentro de la ejecución de las auditorías se utiliza a la matriz de riesgo para proponer acciones concretas que disminuyan los riesgos, mientras que 12 contestaron que casi siempre que siempre se utiliza a la matriz de riesgo para proponer acciones concretas que disminuyan los riesgos, representando el 29%; 10 perciben que solo a veces se disminuyan los riesgos, representando el 24%; 4 trabajadores señalaron que casi nunca se ha observado dentro de la ejecución de las auditorias, representando el 10%; mientras que, 3 trabajadores consideran que nunca las acciones concretas disminuyan los riesgos, representando el 7%. En relación a las cifras mostradas, estas demuestran que el 60% tienen un concepto bueno sobre la ejecución de auditorías; el 24% tiene una percepción regular, mientras que el 17% de los trabajadores evidencian una percepción mala.

Tabla 12

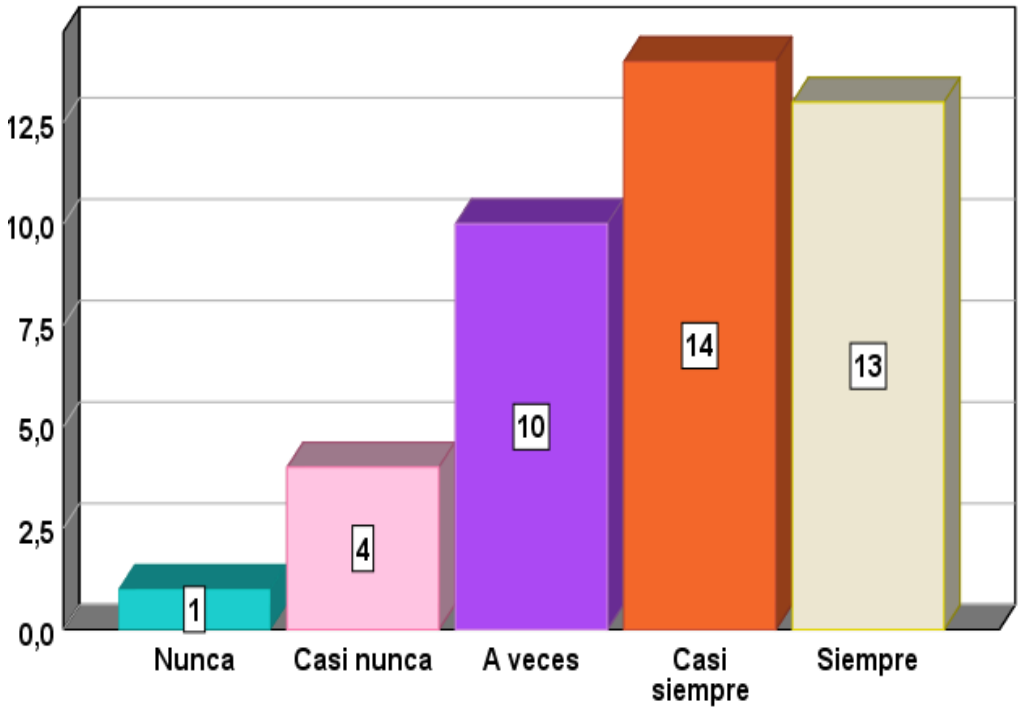
P11. ¿Ha observado que cada que se produzca un cambio en el procedimiento de la auditoría se emplea la matriz de riesgo?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	2,4	2,4	2,4
Rara vez	4	9,5	9,5	11,9
A veces	10	23,8	23,8	35,7
Casi siempre	14	33,3	33,3	69,0
Siempre	13	31,0	31,0	100,0
Total	42	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.25

Figura 11

Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P11.



Fuente: SPSS v.25

Interpretación:

Como se observa en la tabla 12 y figura 11, a partir de las respuestas obtenidas a partir de la encuesta realizada a los 42 trabajadores participantes, se obtuvo que, 13 trabajadores consideran que siempre se ha observaron que cada que se produzca un cambio en el procedimiento de la auditoria se emplea la matriz de riesgo, representando el 31%; 14 señalan que casi siempre se ha observado que se produzca un cambio en el procedimiento, representando el 33%; 10 mencionan que a veces se produzca un cambio en el procedimiento de la auditoria, representando el 24%; 4 trabajadores señalaron que casi nunca se produzca un cambio, representando el 10%; mientras que, 1 trabajador considera nunca se produzca un cambio, representando el 2%. Las cifras nos dicen que el 64% está conforme con los procedimientos de la auditoria se emplea la matriz de riesgo; el 24% muestra una conformidad regular; mientras que el 12% de los trabajadores muestras disconformidad con esta.

Tabla 13

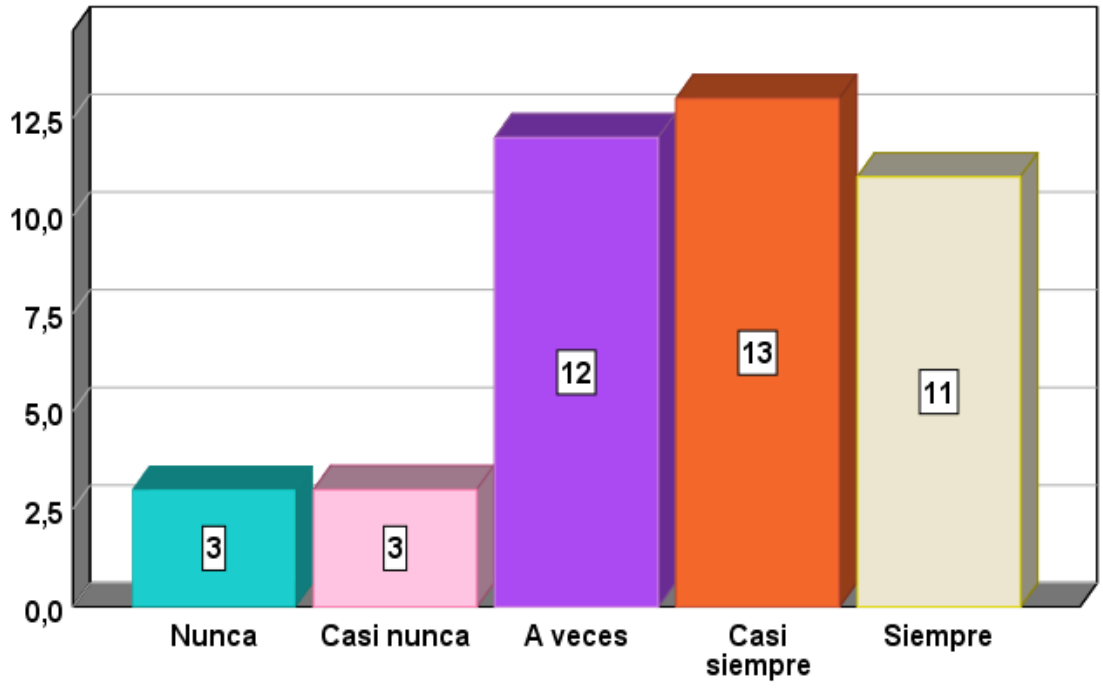
P12. ¿Ha observado que se lleva una organización adecuada dentro de la elaboración del informe contable?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	7,1	7,1	7,1
Rara vez	3	7,1	7,1	14,3
A veces	12	28,6	28,6	42,9
Casi siempre	13	31,0	31,0	73,8
Siempre	11	26,2	26,2	100,0
Total	42	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.25

Figura 12

Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P12.



Fuente: SPSS v.25

Interpretación:

Con respecto a la tabla 13 y la figura 12, donde se analizaron y evaluaron las respuestas obtenidas de los 42 trabajadores encuestados, observamos que 11 trabajadores consideran que siempre se ha observado que se lleva una organización adecuada dentro de la elaboración del informe contable, representando el 26%; 13 señalan que casi siempre se lleva una organización adecuada, representando el 31%; 12 mencionan que a veces se lleva una organización adecuada dentro de la elaboración del informe contable, representando el 29%; 3 trabajadores señalaron que casi nunca se lleva una organización adecuada, representando el 7%; mientras que, 3 trabajadores consideran que nunca se asegura eso, representando el 7%. Las cifras nos dicen que el 57% está conforme con la organización adecuada dentro de la elaboración del informe contable; el 29% muestra una conformidad regular; mientras que el 14% de los trabajadores muestras disconformidad con esta.

Tabla 14

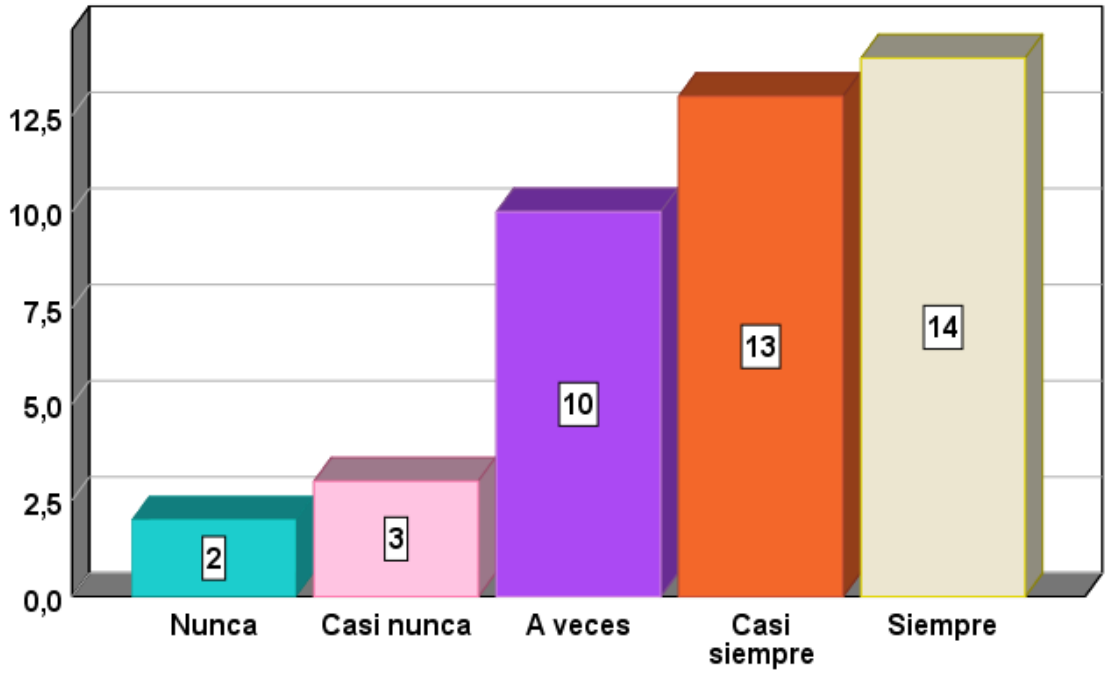
P13. ¿Ha observado que se estructuran de manera adecuada los resultados dentro del informe final?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	2	4,8	4,8	4,8
Rara vez	3	7,1	7,1	11,9
A veces	10	23,8	23,8	35,7
Casi siempre	13	31,0	31,0	66,7
Siempre	14	33,3	33,3	100,0
Total	42	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.25

Figura 13

Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P13.



Fuente: SPSS v.25

Interpretación:

En base a la tabla 14 y la figura 13, de las respuestas de los 42 trabajadores encuestados, se obtuvo que, 14 trabajadores consideran que siempre se ha observado que se estructuran de manera adecuada los resultados dentro del informe final, representando el 33%; 13 señalan que casi siempre se estructuran de manera adecuada los resultados, representando el 31%; 10 mencionan que a veces se estructuran de manera adecuada, representando el 24%; 3 trabajadores respondieron que casi nunca los resultados dentro del informe final se estructuran de manera adecuada, representando el 7%; mientras que, 2 trabajadores consideran que nunca se estructuran de manera adecuada, representando el 5%. Estas cifras nos señalan que el 64% está conforme con las estructuras de manera adecuada los resultados dentro del informe final; el 24% muestra una conformidad regular; mientras que el 12% de los trabajadores muestras disconformidad con esta.

Tabla 15

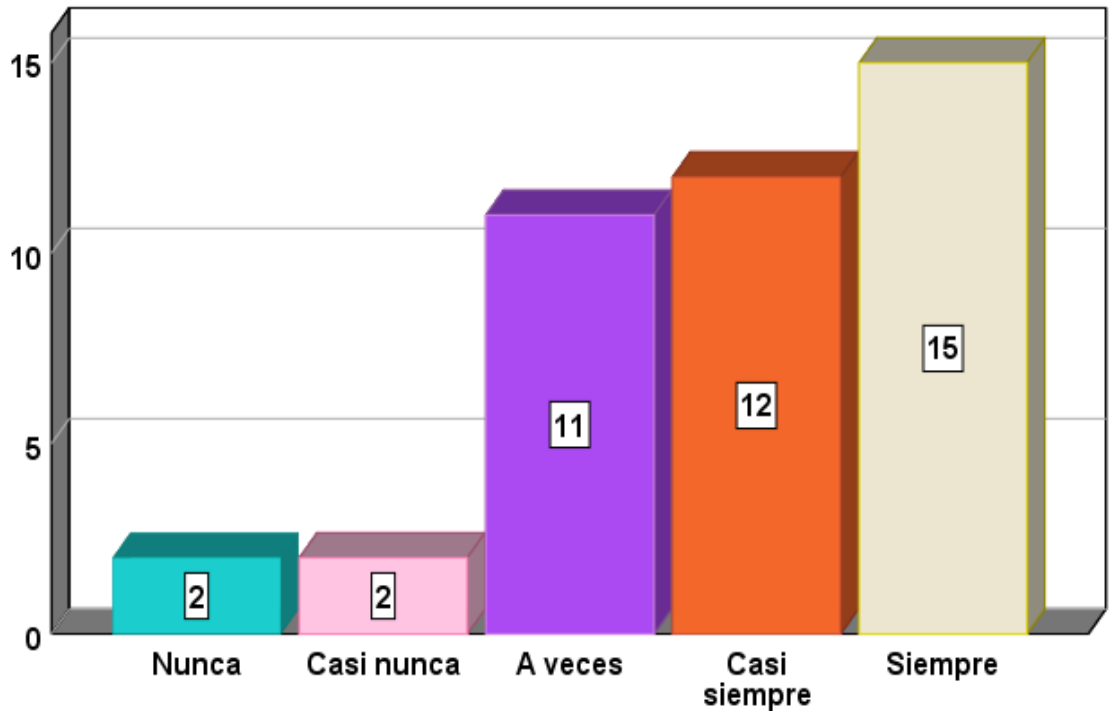
P14. ¿Dentro de la organización del informe final se encuentra un espacio específicamente para los errores y deficiencias encontradas?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	2	4,8	4,8	4,8
Rara vez	2	4,8	4,8	9,5
A veces	11	26,2	26,2	35,7
Casi siempre	12	28,6	28,6	64,3
Siempre	15	35,7	35,7	100,0
Total	42	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.25

Figura 14

Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P14.



Fuente: SPSS v.25

Interpretación:

De acuerdo a la tabla 15 y la figura 14, analizando las respuestas dadas por los 42 trabajadores, observamos como respuestas favorables la opinión de 15 trabajadores representando el 36% los cuales consideran que siempre dentro de la organización del informe final se encuentra un espacio específicamente para los errores y deficiencias encontradas, mientras que 12 de ellos respondieron que casi siempre dentro de la organización del informe final se encuentra un espacio, representando el 29%. Como resultados regulares 11 trabajadores señalan que a veces las especificaciones para los errores y deficiencias encontradas dentro de la organización del informe final se encuentra un espacio, representando el 26%. Finalmente, como resultados no favorables obtuvimos la opinión de 2 trabajadores los cuales respondieron que casi nunca el informe de la organización se encuentra un espacio, representando el 5%; asimismo, 2 trabajadores consideran nunca se encuentra un espacio específicamente para los errores y deficiencias encontradas, representando el 5%. Por tanto, estas cifras nos muestran que el 65% considera que se aseguran la organización del informe final; el 26% muestra una percepción regular con respecto a eso, mientras que el 10% de los trabajadores muestran una percepción mala.

Tabla 16

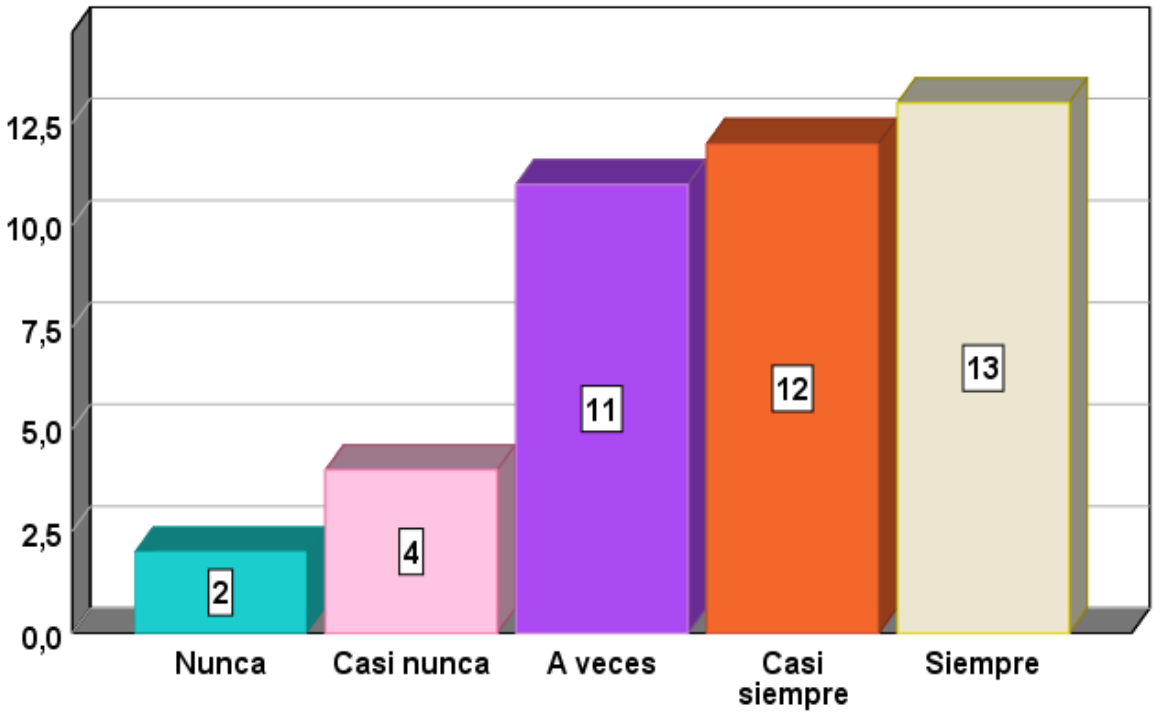
P15. ¿Ha observado que durante la elaboración del informe final se comprueban la veracidad de la información obtenida?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	2	4,8	4,8	4,8
Rara vez	4	9,5	9,5	14,3
A veces	11	26,2	26,2	40,5
Casi siempre	12	28,6	28,6	69,0
Siempre	13	31,0	31,0	100,0
Total	42	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.25

Figura 15

Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P15.



Fuente: SPSS v.25

Interpretación:

Evaluando los resultados obtenidos en la tabla 16 y la figura 15, en base a las respuestas dadas por los 42 trabajadores encuestados, se obtuvo que, 13 trabajadores representando el 31% consideran que siempre se ha observado que durante la elaboración del informe final se comprueban la veracidad de la información obtenida; 12 trabajadores representando el 29% señalaron que casi siempre la elaboración del informe final se comprueban la veracidad, entre resultados regulares se muestra a 11 de ellos los cuales señalan que a veces se la veracidad de la información obtenida se da durante la elaboración del informe final, representando el 26%; 4 trabajadores consideran que casi nunca se da la veracidad de la información, representando el 10%; mientras que, 2 trabajadores señalan que nunca dichos informes comprueban la veracidad de la información, representando el 5%. En este contexto, dichas cifras muestran que el 60% posee una percepción buena sobre la elaboración del informe final; el 26% muestra una

percepción regular con respecto a eso, mientras que el 15% muestran una percepción mala.

Tabla 17

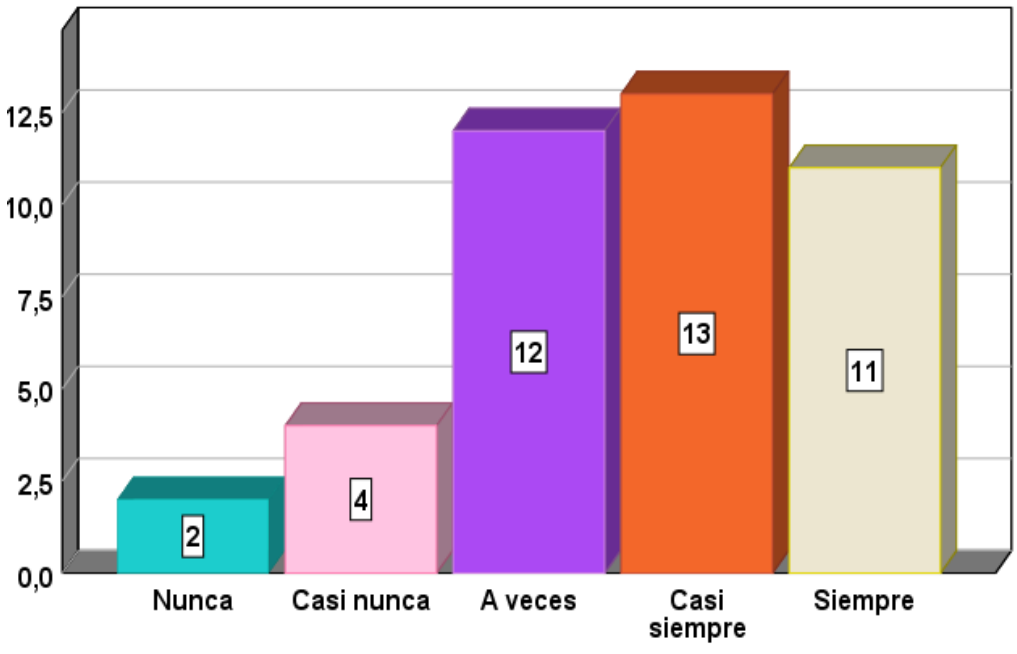
P16. ¿El auditor cumple con el plazo de entrega de la emisión del informe final?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	2	4,8	4,8	4,8
Rara vez	4	9,5	9,5	14,3
A veces	12	28,6	28,6	42,9
Casi siempre	13	31,0	31,0	73,8
Siempre	11	26,2	26,2	100,0
Total	42	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.25

Figura 16

Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P16.



Fuente: SPSS v.25

Interpretación:

De acuerdo a la tabla 17 y la figura 16, analizando lo respondido por los 42 trabajadores, se obtuvo que, 11 trabajadores consideran que siempre el auditor cumplen con el plazo de entrega de la emisión del informe final, representando el 26%; 13 respondieron que casi siempre se cumplen con el plazo de entrega de la emisión, representando el 31%; 12 señalan que a veces que la emisión del informe final el auditor cumple con el plazo de entrega, representando el 29%; 4 trabajadores respondió casi nunca se cumple con el plazo de entrega, representando el 10%; asimismo, 2 trabajadores consideran que nunca el auditor cumple con el plazo de entrega de la emisión, representando el 5%. Por tanto, estas cifras nos muestran que el (57%) considera que se asegura que la emisión del informe final el auditor cumple con el plazo de entrega; el (29%) muestra una percepción regular con respecto a eso, mientras que el (15%) de los trabajadores muestran una percepción mala.

Tabla 18

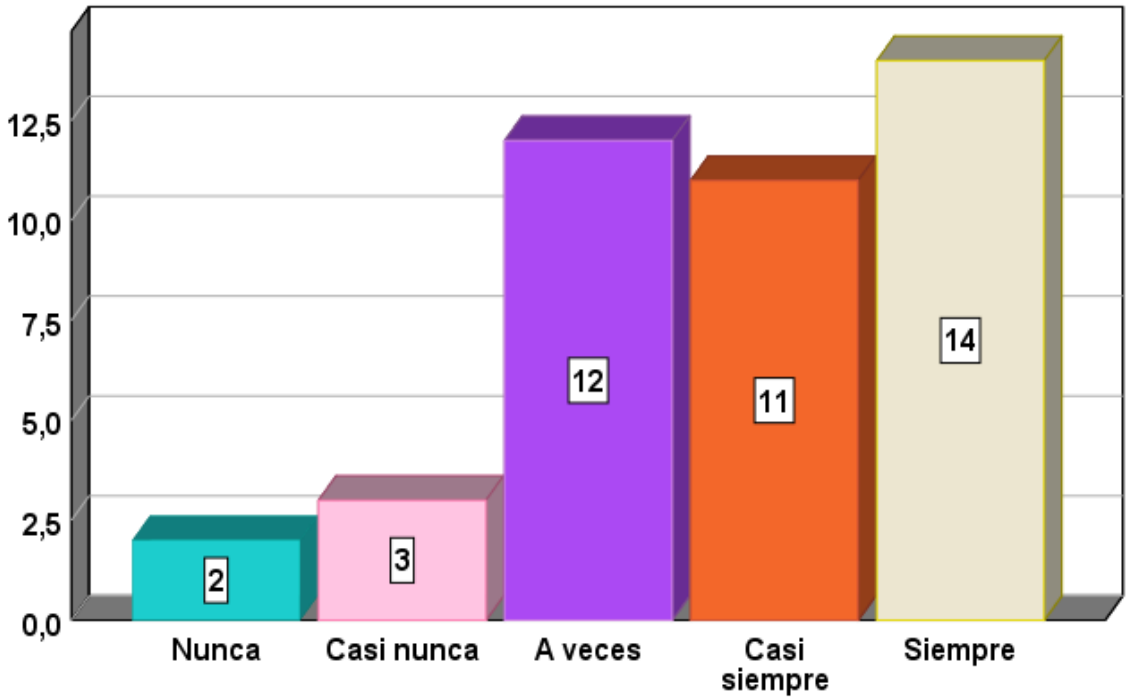
P17. ¿La empresa comunica a sus trabajadores los resultados de la auditoría?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	2	4,8	4,8	4,8
Rara vez	3	7,1	7,1	11,9
A veces	12	28,6	28,6	40,5
Casi siempre	11	26,2	26,2	66,7
Siempre	14	33,3	33,3	100,0
Total	42	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.25

Figura 17

Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P17.



Fuente: SPSS v.25

Interpretación:

De acuerdo a la tabla 18 y la figura 17, en base a lo respondido por los 42 encuestados, se obtuvo que, 14 trabajadores consideran que siempre la empresa comunica a sus trabajadores los resultados de la auditoria, representando el 33; 11 señalaron que casi siempre se comunica a sus trabajadores los resultados, representando el 26%; 12 señalan que a veces los resultados de la auditoria la empresa comunica a sus trabajadores, representando el 29%; 3 trabajadores consideran que casi nunca se comunica a sus trabajadores, representando el 7%; mientras que, 2 trabajadores señalaron que nunca se comunican a sus trabajadores, representando el 5%. En este contexto, dichas cifras muestran que el (59%) posee una percepción buena sobre los resultados de la auditoria que la empresa comunica a sus trabajadores; el 29% muestra una percepción regular con respecto a eso, mientras que el 12% muestran una percepción mala.

Tabla 19

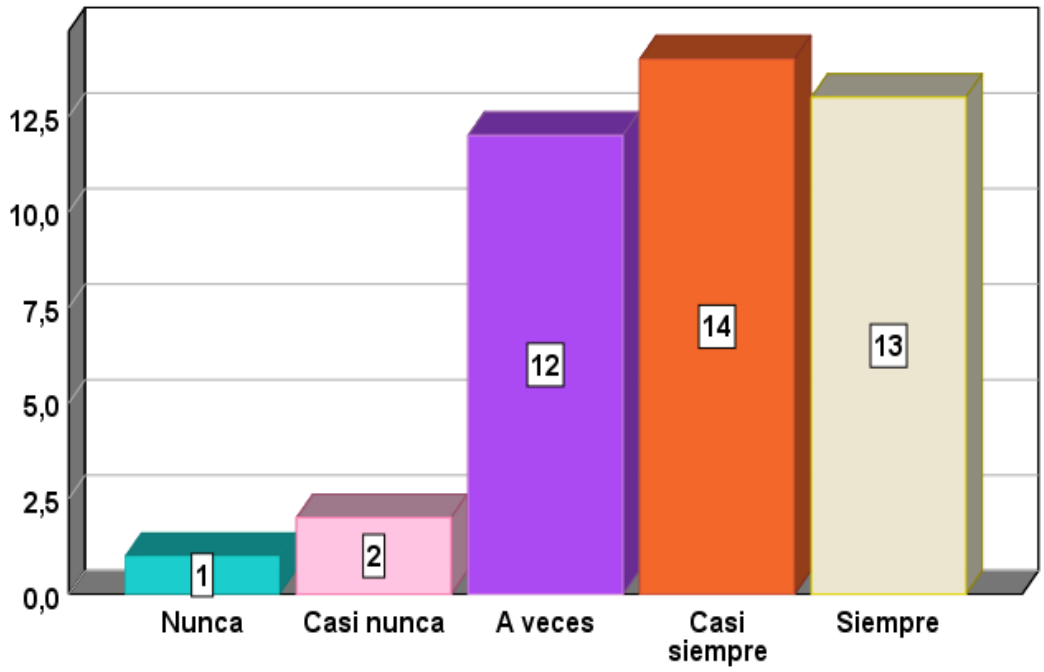
P18. ¿Considera que la auditoria contable preventiva le ayuda a la empresa a saber si la empresa es capaz de generar tesorería?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	2,4	2,4	2,4
Rara vez	2	4,8	4,8	7,1
A veces	12	28,6	28,6	35,7
Casi siempre	14	33,3	33,3	69,0
Siempre	13	31,0	31,0	100,0
Total	42	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.25

Figura 18

Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P18.



Fuente: SPSS v.25

Interpretación:

De acuerdo a la tabla 19 y la figura 18, según lo respondido por los 42 encuestados, se obtuvo que, 13 trabajadores consideran que siempre la auditoria contable preventiva le ayuda a la empresa a saber si la empresa es capaz de generar tesorería, representando el 31%; 14 respondieron que casi siempre la auditoria preventiva ayuda a la empresa, representando el 33%; 12 consideran que a veces la empresa es capaz de generar tesorería con la ayuda de la auditoria contable, representando el 29%; 2 trabajadores respondieron casi nunca la auditoria preventiva ayuda a la empresa, representando el 5%; mientras que, 1 trabajador consideran dichos esquemas nunca se considera que la auditoria contable preventiva ayuda a la empresa, representando el 2%. En relación a lo antes expuesto, las cifras nos muestran que el (64%) posee una percepción positiva sobre la auditoria contable preventiva le ayuda a la empresa a saber si es capaz de generar tesorería; el (29%) evidencian una percepción regular con respecto a eso, mientras que el (7%) de los trabajadores poseen una percepción mala.

Tabla 20

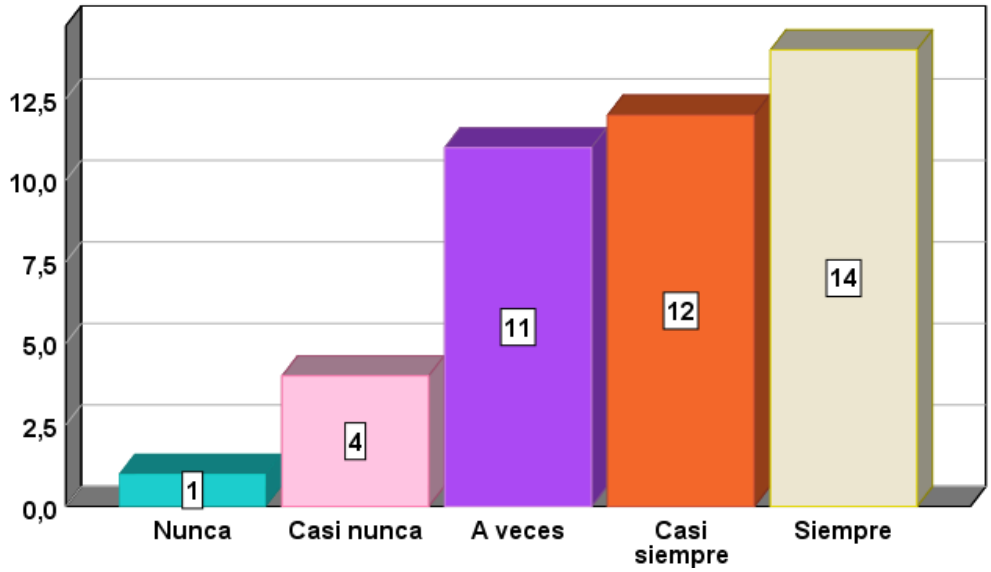
P19. ¿Considera que la auditoría contable preventiva contribuye con la identificación de la capacidad de pago de la empresa de las deudas a corto plazo?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	2,4	2,4	2,4
Rara vez	4	9,5	9,5	11,9
A veces	11	26,2	26,2	38,1
Casi siempre	12	28,6	28,6	66,7
Siempre	14	33,3	33,3	100,0
Total	42	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.25

Figura 19

Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P19.



Fuente: SPSS v.25

Interpretación:

Analizando la tabla 20 y la figura 19, según las respuestas dadas por los 42 encuestados, se obtuvo que, 14 trabajadores consideran que siempre la auditoria contable preventiva contribuye con la identificación de la capacidad de pago de la empresa de las deudas a corto plazo, representando el 33%; 12 contestaron que casi siempre la capacidad de deudas a corto plazo contribuye con la auditoria contable, representando el 29%; 11 perciben que solo a veces la auditoria preventiva contribuye con la identificación de la capacidad de pago de la empresa, representando el 26%; 4 trabajadores señalaron que casi nunca se considera que la auditoria contable contribuye con la identificación, representando el 10%; mientras que, 1 trabajador considera que nunca se contribuye con la identificación de la capacidad de pago de la empresa, representando el 2%. Por ende, las cifras mostradas, demuestran que el 62% demuestran tener una percepción positiva sobre la capacidad de pago de la empresa de las deudas a corto plazo; el 26% evidenciar una percepción regular con respecto a esto, mientras que el 12% de los trabajadores demuestran tener una percepción mala.

Tabla 21

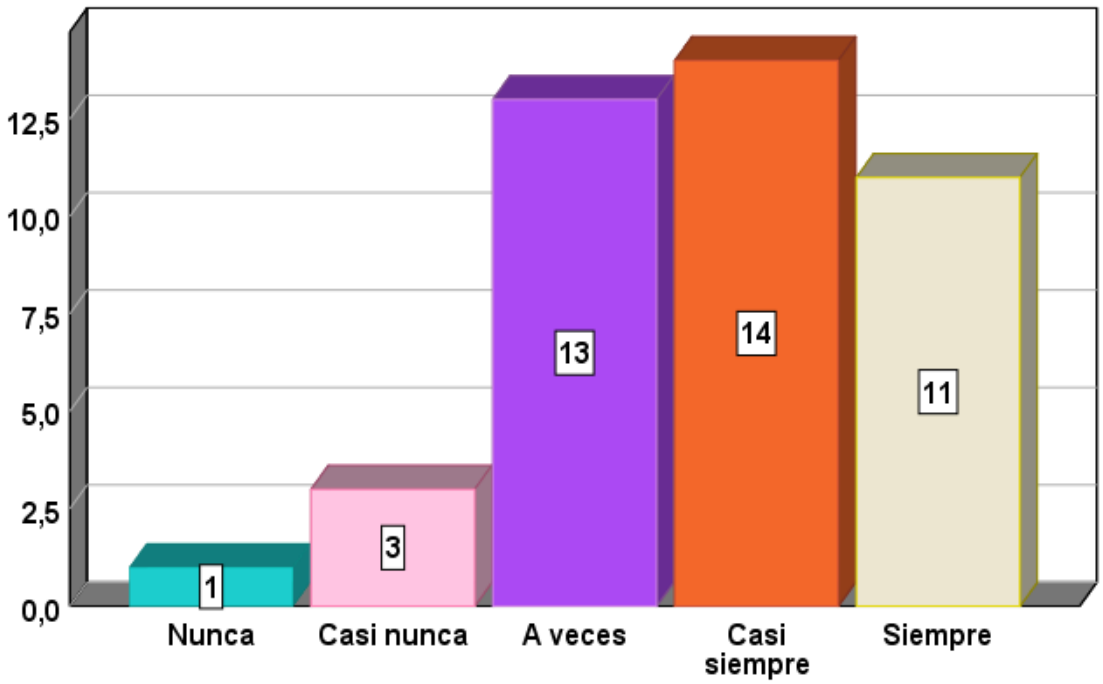
P20. ¿Considera que la auditoria contable preventiva contribuye con la medición de la capacidad de la empresa de pagar deudas a largo plazo?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	2,4	2,4	2,4
Rara vez	3	7,1	7,1	9,5
A veces	13	31,0	31,0	40,5
Casi siempre	14	33,3	33,3	73,8
Siempre	11	26,2	26,2	100,0
Total	42	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.25

Figura 20

Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P20.



Fuente: SPSS v.25

Interpretación:

Observando la tabla 21 y la figura 20, según las respuestas dadas por los 42 encuestados, se obtuvo que, 11 trabajadores consideran que siempre la auditoria contable preventiva contribuye con la medición de la capacidad de la empresa de pagar deudas a largo plazo, representando el 26%; 14 contestaron que casi siempre se contribuye con la medición de pago de deudas a largo plazo, representando el 33%; 13 perciben que solo a veces la auditoria contable preventiva contribuye con la medición de capacidad de pago a largo plazo, representando el 31%; 3 trabajadores señalaron que casi nunca se contribuyen con la medición, representando el 7%; mientras que, 1 trabajador considera que nunca se consideran que la auditoria contable contribuye con la medición, representando el 2%. En relación a las cifras mostradas, estas demuestran que el 59% tienen un concepto bueno sobre la auditoria contable preventiva; el 31% tiene una percepción regular, mientras que el 9% de los trabajadores evidencian una percepción mala.

Tabla 22

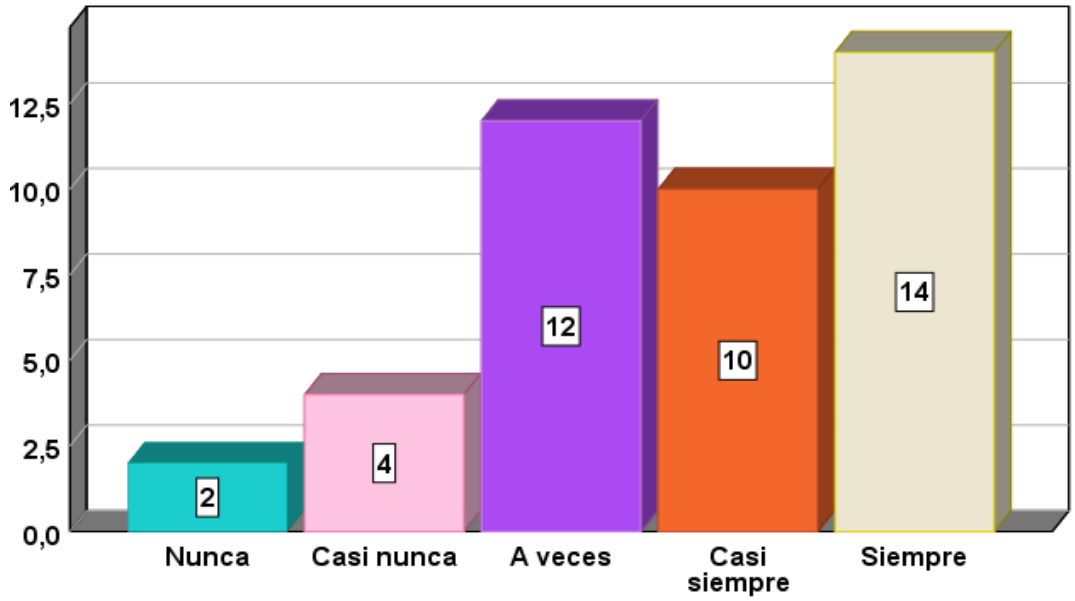
P21. ¿Considera a la solvencia como un factor importante dentro de los estados financieros de la empresa?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	2	4,8	4,8	4,8
Rara vez	4	9,5	9,5	14,3
A veces	12	28,6	28,6	42,9
Casi siempre	10	23,8	23,8	66,7
Siempre	14	33,3	33,3	100,0
Total	42	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.25

Figura 21

Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P21.



Fuente: SPSS v.25

Interpretación:

Observando la tabla 22 y la figura 21, según las respuestas obtenidas y clasificadas a través de una encuesta que se realizó a 42 trabajadores, obtuvimos que, 14 trabajadores representando el 33% consideran que siempre la solvencia como factor importante dentro de los estados financieros de la empresa, por otro lado, 10 trabajadores representando el 24% contestaron que casi siempre dentro de los estados financieros de la empresa la solvencia es un factor importante; como opinión regular entre los trabajadores 12 de ellos perciben que solo a veces la se considera la solvencia como un factor importante representando el 29%; 4 trabajadores señalaron que casi nunca la solvencia es un factor importante, representando el 10%; asimismo, 2 trabajadores considera que nunca dentro de los estados financieros se considera la solvencia como un factor importante, representando el 5%. En consecuencia, las cifras mostradas demuestran que el 57% tienen percepción buena sobre la consideración de la solvencia como factor importante dentro de la empresa; el 29% tiene una percepción regular sobre esto, mientras que el 15% de los

trabajadores evidencian una percepción mala.

Tabla 23

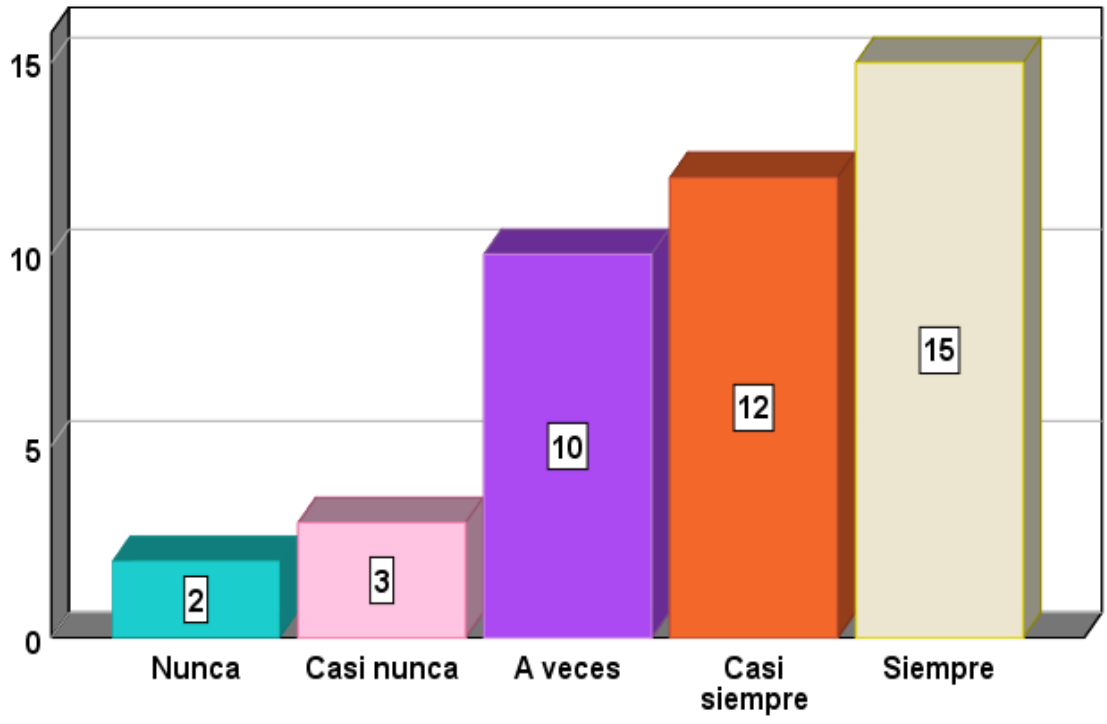
P22. ¿Cree usted que la auditoría contable preventiva ayuda a que la empresa puede identificar los recursos con la que cuenta la empresa para realizar sus operaciones con normalidad?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	2	4,8	4,8	4,8
Rara vez	3	7,1	7,1	11,9
A veces	10	23,8	23,8	35,7
Casi siempre	12	28,6	28,6	64,3
Siempre	15	35,7	35,7	100,0
Total	42	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.25

Figura 22

Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P22.



Fuente: SPSS v.25

Interpretación:

En la tabla 23 y la figura 22, de acuerdo a las respuestas dadas por los 42 encuestados, se obtuvo que, 15 trabajadores representando el 36% siempre creen que la auditoria contable preventiva ayuda a que la empresa pueda identificar los recursos con la que cuenta para realizar sus operaciones con normalidad, por otro laso 12 contestaron que casi siempre se cree que la auditoria preventiva ayuda a identificar los recursos, representando el 29%. Entre los resultados regulares se muestra a 10 trabajadores representando el 24% los cuales perciben que solo a veces la empresa para realizar sus operaciones con normalidad necesita ayuda de la auditoria preventiva; por último, 3 trabajadores señalaron que casi nunca pueden identificarse los recursos con las que cuenta la empresa, representando el 7%; mientras que, 2 trabajadores consideran que nunca la auditoria contable preventiva ayuda a la empresa, representando el 5%. En relación a las cifras mostradas, estas demuestran que el 65% tienen un concepto bueno sobre la ayuda para identificar los recursos que cuenta la empresa; el 24% tiene una percepción regular, mientras que el 12% de los trabajadores evidencian una percepción mala.

Tabla 24

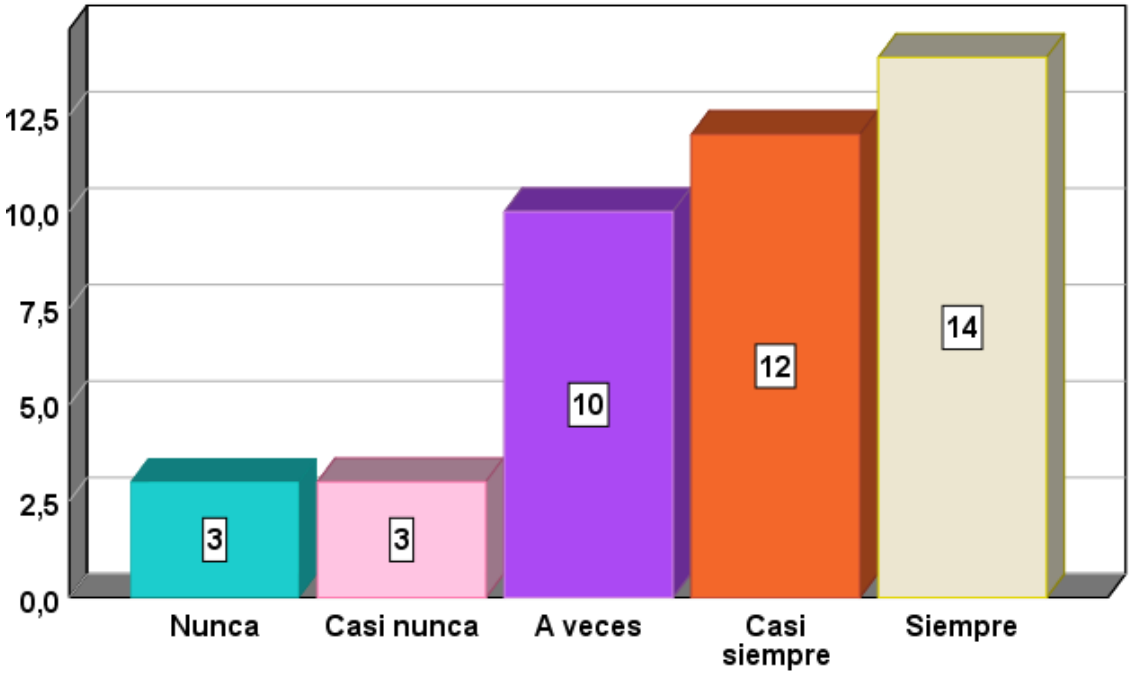
P23. ¿La empresa se preocupa por fomentar la cultura tributaria dentro de la empresa?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	7,1	7,1	7,1
Rara vez	3	7,1	7,1	14,3
A veces	10	23,8	23,8	38,1
Casi siempre	12	28,6	28,6	66,7
Siempre	14	33,3	33,3	100,0
Total	42	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.25

Figura 23

Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P23.



Fuente: SPSS v.25

Interpretación:

Como podemos observar en la tabla 24 y figura 23, las respuestas de los 42 trabajadores encuestados, se obtuvo que, 14 trabajadores consideran que siempre la empresa se preocupa por fomentar la cultura tributaria dentro de la empresa, representando el 33%; 12 señalan que casi siempre se preocupan por la cultura tributaria, representando el 29%; 10 mencionan que a veces se fomenta la cultura tributaria dentro de la empresa, representando el 24%; 3 trabajadores señalaron que la empresa fomenta la cultura tributaria, representando el 7%; mientras que, 3 trabajadores consideran nunca se fomenta la cultura, representando el 7%. Las cifras nos dicen que el 62% está conforme con la fomentación de la cultura tributaria por parte de la empresa; el 24% muestra una conformidad regular; mientras que el 14% de los trabajadores muestras disconformidad con esta.

Tabla 25

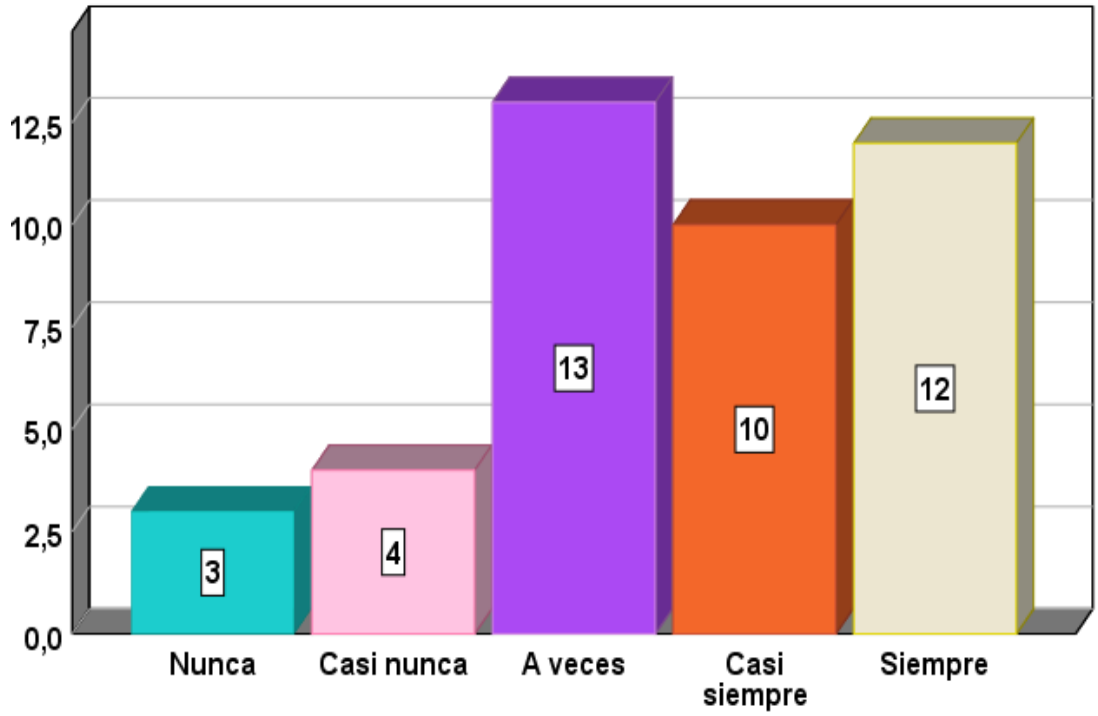
P24. ¿Considera que la falta de cultura tributaria contribuye con la aparición de contingencias financieras?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	7,1	7,1	7,1
Rara vez	4	9,5	9,5	16,7
A veces	13	31,0	31,0	47,6
Casi siempre	10	23,8	23,8	71,4
Siempre	12	28,6	28,6	100,0
Total	42	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.25

Figura 24

Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P24.



Fuente: SPSS v.25

Interpretación:

Según la tabla 25 y la figura 24, evaluando las respuestas de los 42 trabajadores encuestados, se obtuvo que, 12 trabajadores consideran que siempre la falta de cultura tributaria contribuye con la aparición de contingencias financieras, representando el 29%; 10 señalan que casi siempre la aparición de contingencias financieras tiene que ver con la falta de cultura tributaria, representando el 24%; 13 mencionan que a veces la falta de cultura tributaria contribuye con la aparición de contingencias, representando el 31%; 4 trabajadores señalaron que casi nunca se considera que la falta de cultura tributaria contribuya con la aparición de contingencias, representando el 10%; mientras que, 3 trabajador considera que nunca se considera eso, representando el 7%. Las cifras nos dicen que el 53% está conforme con la falta de cultura tributaria; el 31% muestra una conformidad regular; mientras que el 17% de los trabajadores muestras disconformidad con esta.

Tabla 26

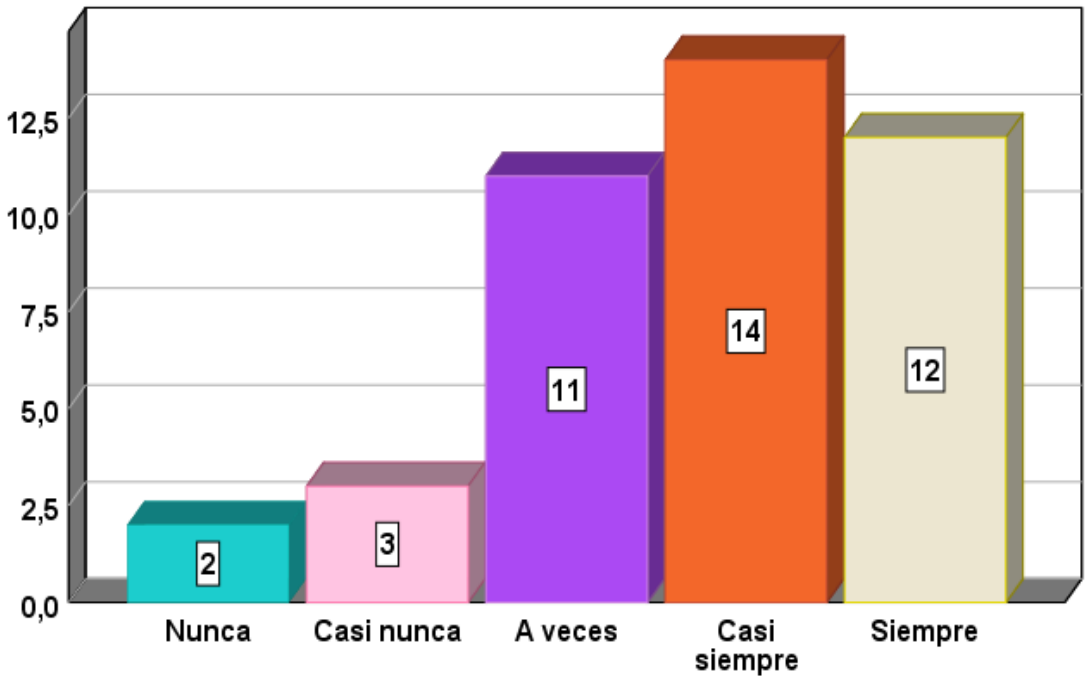
P25. ¿Ha observado que la empresa emite correctamente sus comprobantes de pago?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	2	4,8	4,8	4,8
Rara vez	3	7,1	7,1	11,9
A veces	11	26,2	26,2	38,1
Casi siempre	14	33,3	33,3	71,4
Siempre	12	28,6	28,6	100,0
Total	42	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.25

Figura 25

Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P25.



Fuente: SPSS v.25

Interpretación:

En base a la tabla 26 y la figura 25, de las respuestas de los 42 trabajadores encuestados, se obtuvo que, 12 trabajadores consideran que siempre se ha observado que la empresa emite correctamente sus comprobantes de pago, representando el 29%; 14 señalan que casi siempre la empresa emite correctamente sus comprobantes de pago, representando el 33%; 11 mencionan que a veces los comprobantes de pago la empresa emite correctamente, representando el 26%; 3 trabajadores respondieron que casi nunca se emiten los comprobantes, representando el 7%; mientras que, 2 trabajador considera que nunca se ha observado eso, representando el 5%. Estas cifras nos señalan que el 62% está conforme con que la empresa emita correctamente sus comprobantes de pago; el 26% muestra una conformidad regular; mientras que el 12% de los trabajadores muestran disconformidad con esta.

Tabla 27

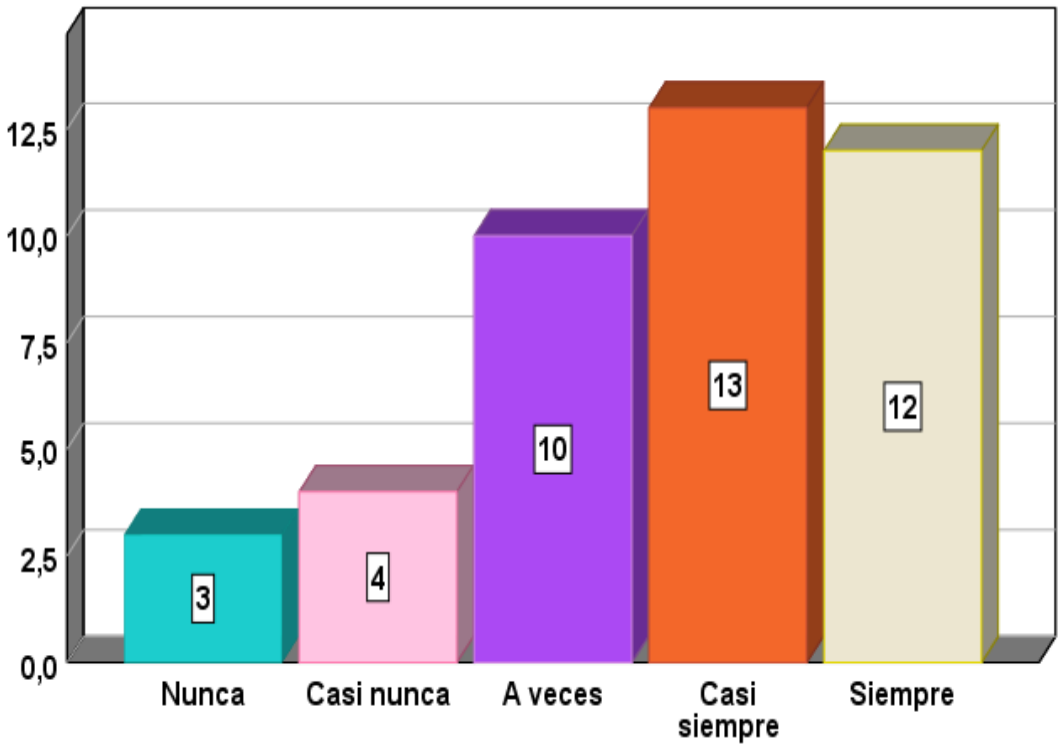
P26. ¿La empresa cumple con todos los requisitos de formalidad?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	7,1	7,1	7,1
Rara vez	4	9,5	9,5	16,7
A veces	10	23,8	23,8	40,5
Casi siempre	13	31,0	31,0	71,4
Siempre	12	28,6	28,6	100,0
Total	42	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.25

Figura 26

Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P26.



Fuente: SPSS v.25

Interpretación:

De acuerdo a la tabla 27 y la figura 26, analizando lo respondido por los 42 trabajadores, se obtuvo que, 12 trabajadores consideran que siempre la empresa cumple con todos los requisitos de formalidad, representando el 29%; 13 respondieron que casi siempre todos los requisitos de formalidad son cumplidos por la empresa, representando el 31%; 10 señalan que a veces se cumplen con todos los requisitos, representando el 24%; 4 trabajadores respondieron casi nunca los requisitos son cumplidos, representando el 10%; asimismo, 3 trabajadores consideran que nunca se cumple eso, representando el 7%. Por tanto, estas cifras nos muestran que el 60% está conforme con la empresa que cumplen con los requisitos de formalidad; el 24% muestra una percepción regular con respecto a eso, mientras que el 17% de los trabajadores muestran una percepción mala.

Tabla 28

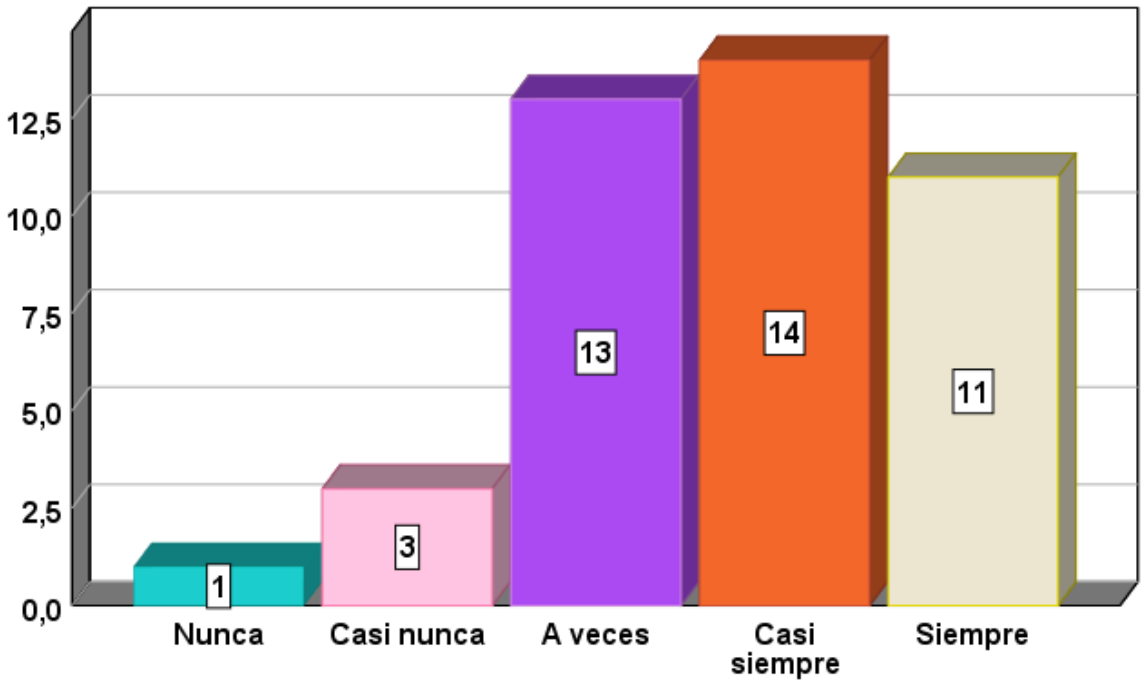
P27. ¿La empresa cumple con el periodo de pago determinado de los impuestos?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	2,4	2,4	2,4
Rara vez	3	7,1	7,1	9,5
A veces	13	31,0	31,0	40,5
Casi siempre	14	33,3	33,3	73,8
Siempre	11	26,2	26,2	100,0
Total	42	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.25

Figura 27

Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P27.



Fuente: SPSS v.25

Interpretación:

De acuerdo a la tabla 28 y la figura 27, en base a lo respondido por los 42 encuestados, se obtuvo que, 11 trabajadores consideran que siempre la empresa cumple con el periodo de pago determinado de los impuestos, representando el 26%; 14 señalaron que casi siempre la empresa cumple con el periodo de pago, representando el 33%; 13 señalan que a veces el periodo de pago determinado de los impuestos es cumplido por la empresa, representando el 31%; 3 trabajadores consideran que casi nunca se cumplen con ese periodo, representando el 7%; mientras que, 1 trabajador señala que dicha empresa nunca cumple con el periodo de pago determinado, representando el 2%. En este contexto, dichas cifras muestran que el 59% posee una percepción buena sobre el cumplimiento de pago determinado de los impuestos que cumple la empresa; el 31% muestra una percepción regular con respecto a eso, mientras que el 9% muestran una percepción mala.

Tabla 29

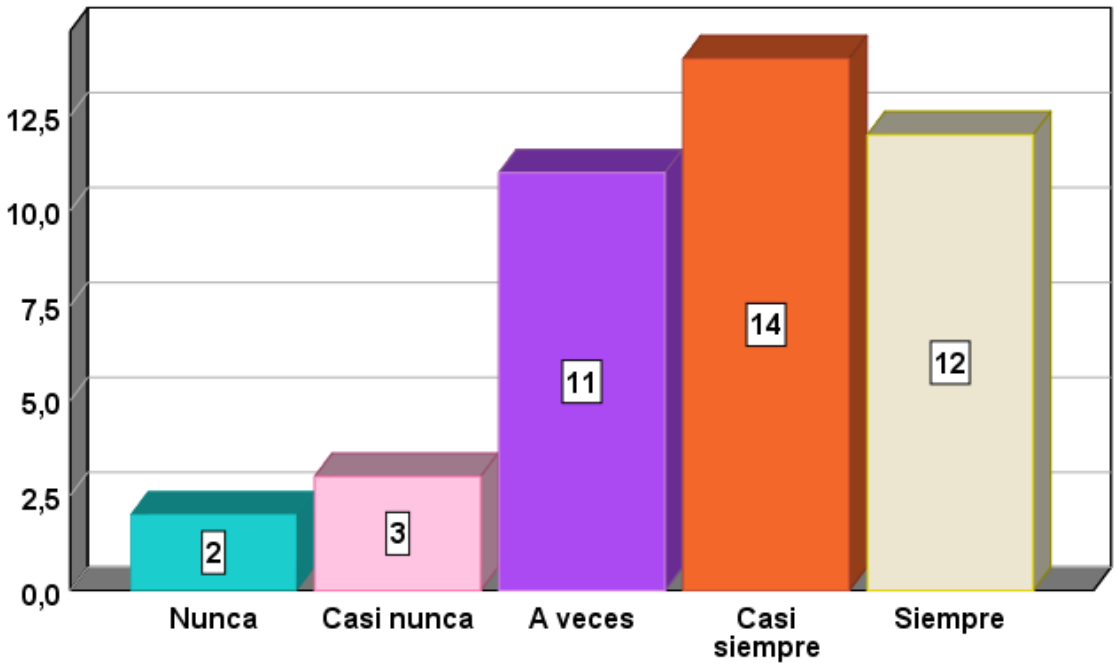
P28. ¿Considera que las obligaciones tributarias tienen un papel vital dentro de las contingencias financieras?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	2	4,8	4,8	4,8
Rara vez	3	7,1	7,1	11,9
A veces	11	26,2	26,2	38,1
Casi siempre	14	33,3	33,3	71,4
Siempre	12	28,6	28,6	100,0
Total	42	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.25

Figura 28

Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P28.



Fuente: SPSS v.25

Interpretación:

De acuerdo con la tabla 29 y las figuras 28, según la opinión dada por los 42 encuestados, se observa que, 12 trabajadores representando el 29% consideran que siempre las obligaciones tributarias tienen un papel vital dentro de las contingencias financieras, mientras que 14 afirman que casi siempre las obligaciones tributarias son un papel vital, representando el 33%; 11 de estos representado el 26% mencionan que a veces dentro de las contingencias financieras tienen un papel vital las obligaciones tributarias; finalmente se observa que 3 trabajadores respondieron casi nunca tienen un papel vital, representando el 7%; mientras que, 2 trabajadores considera que nunca las obligaciones tributarias tienen un papel vital, representando el 5%. En relación a lo antes expuesto, las cifras nos muestran que el 62% posee una percepción positiva sobre el papel vital de las obligaciones tributarias; el 26% evidencian una percepción regular, mientras que el 12% de los trabajadores poseen una percepción mala.

Tabla 30

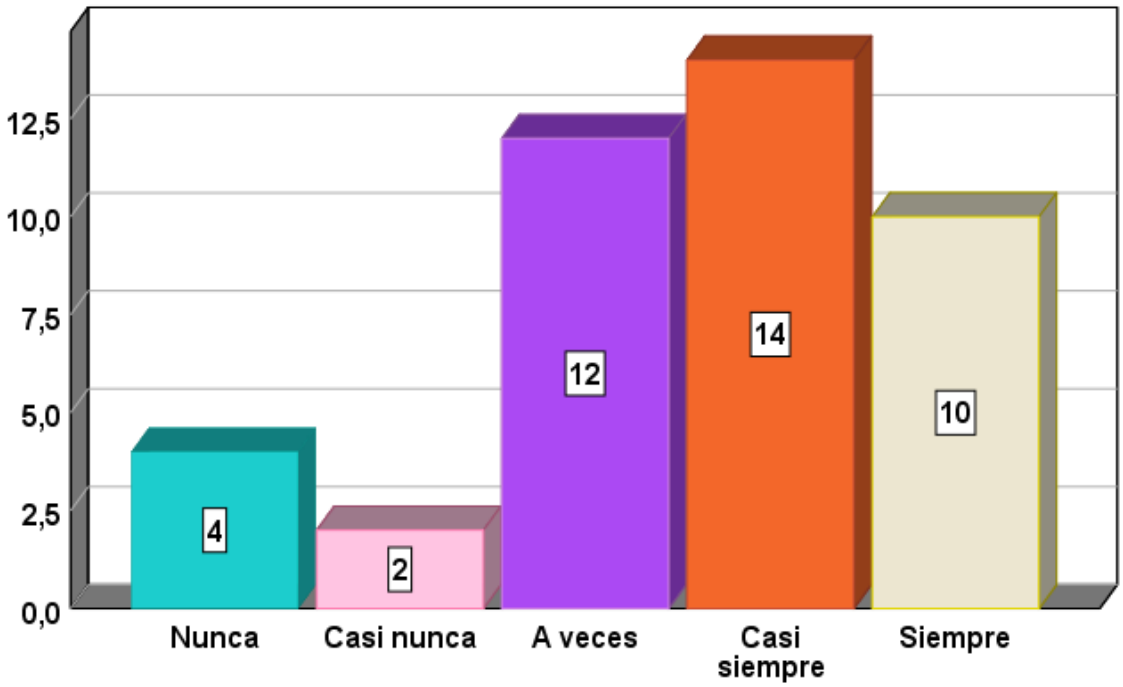
P29. ¿Considera que las instituciones públicas realizan el pago acordado de manera oportunamente por algún proyecto u obras que se encuentre realizada?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	4	9,5	9,5	9,5
Rara vez	2	4,8	4,8	14,3
A veces	12	28,6	28,6	42,9
Casi siempre	14	33,3	33,3	76,2
Siempre	10	23,8	23,8	100,0
Total	42	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.25

Figura 29

Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P29.



Fuente: SPSS v.25

Interpretación:

Analizando la tabla 30 y la figuras 29, según las respuestas dadas por los 42 encuestados, se obtuvo que, 10 trabajadores consideran que las instituciones realizan correctamente el pago oportuno por los proyectos realizados, representando el 24%; 14 contestaron que casi siempre las expectativas de los clientes indica que en ciertas ocasiones se debe esperar más tiempo de lo acordado, representando el 33%; 12 perciben que solo a veces se da casos en el que las instituciones públicas tienen a demorar acerca de los pagos que se realizan, representando el 29%; 2 trabajadores señalaron que casi nunca se han demorado en realizar el pago por los proyectos acordados y que a su vez son muy eficientes en tiempo acordado, representando el 5%; 4 trabajadores consideran que nunca han tardado en el pago oportuno, representando el 10%. Por ende, las cifras mostradas, demuestran que el 57% demuestran tener una percepción positiva; el 29% evidenciar una percepción regular con respecto a esto, mientras que el 15% de los trabajadores demuestran tener una percepción mala.

Tabla 31

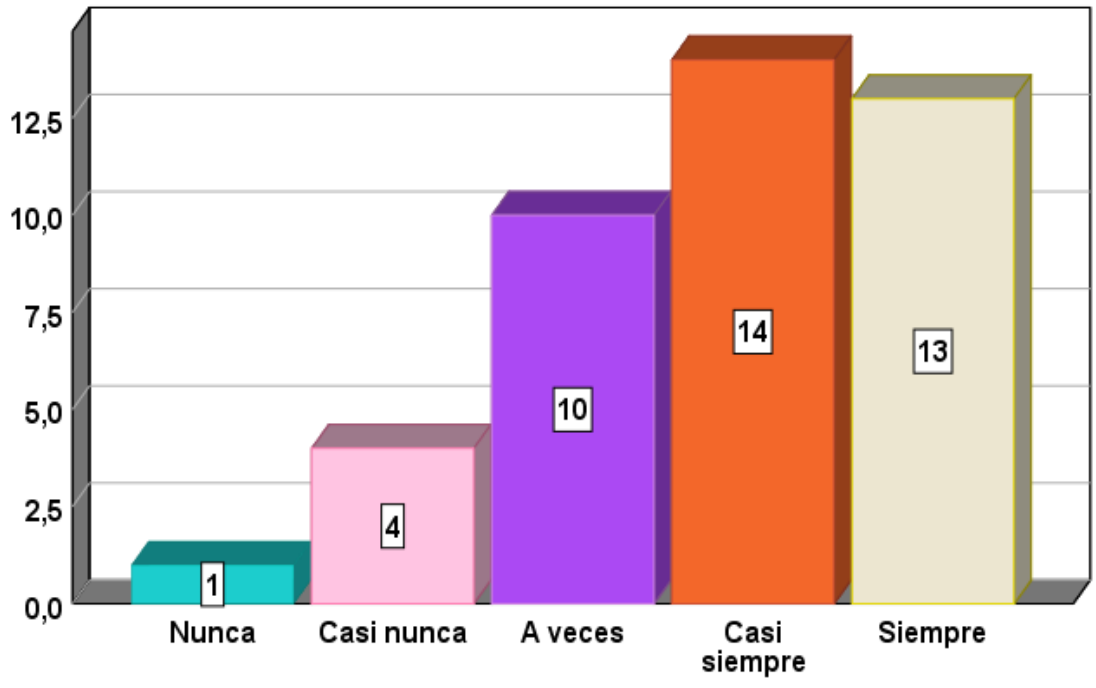
P30. ¿Considera que el aumento del grado de satisfacción es una medida que previene la aparición de contingencias financieras dentro de la empresa?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	2,4	2,4	2,4
Rara vez	4	9,5	9,5	11,9
A veces	10	23,8	23,8	35,7
Casi siempre	14	33,3	33,3	69,0
Siempre	13	31,0	31,0	100,0
Total	42	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.25

Figura 30

Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P30.



Fuente: SPSS v.25

Interpretación:

Luego de realizar un análisis de la tabla 31 y la figura 30, a partir de las respuestas dadas por los 42 encuestados, se obtuvo que, 13 trabajadores consideran que siempre el aumento del grado de satisfacción es una medida que previene la aparición de contingencias financieras dentro de la empresa, representando el 31%; 14 contestaron que casi siempre la aparición de contingencias financieras dentro de la empresa se considera el aumento de grado de satisfacción, representando el 33%; 10 perciben que solo a veces el aumento del grado de satisfacción es una medida preventiva, representando el 24%; 4 trabajadores señalan que casi nunca se considera el aumento de grado de satisfacción, representando el 10%; mientras que, 1 trabajador considera que nunca se previene la aparición de contingencias financiera, representando el 2%. En relación a las cifras mostradas, estas demuestran que el 62,9% tienen un concepto bueno sobre la aparición de contingencias financieras dentro de la empresa; el 24% tiene una percepción regular, mientras que el 12% de los trabajadores evidencian una percepción mala.

Tabla 32

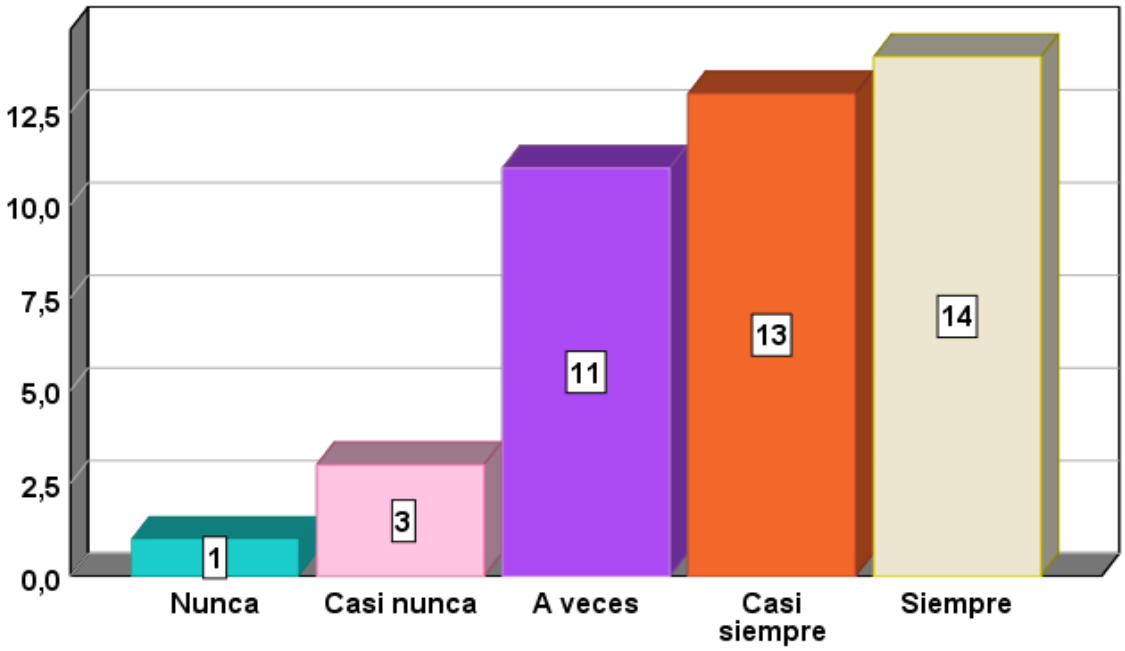
P31. ¿Considera que llevar un registro estadístico del nivel de cumplimiento de los clientes contribuirá a que se prevengas las contingencias financieras?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	2,4	2,4	2,4
Rara vez	3	7,1	7,1	9,5
A veces	11	26,2	26,2	35,7
Casi siempre	13	31,0	31,0	66,7
Siempre	14	33,3	33,3	100,0
Total	42	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.25

Figura 31

Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P31.



Fuente: SPSS v.25

Interpretación:

Observando la tabla 32 y la figura 31, a partir de las respuestas dadas por los 42 trabajadores encuestados, se obtuvo que, 14 de ellos consideran que siempre llevar un registro estadístico del nivel de cumplimiento de los clientes contribuirá a que se prevengan las contingencias financieras, representando el 33%; 13 contestaron que casi siempre se lleva un registro estadístico, representando el 31%; 11 perciben que solo a veces los clientes contribuirán a que se provengan las contingencias, representando el 26%; 3 trabajadores señalaron que casi nunca se lleva un registro, representando el 7%; asimismo, 1 trabajador considera que nunca se lleva un registro estadístico del nivel de cumplimiento, representando el 2%. Las cifras mostradas demuestran que el 64% tienen percepción buena sobre llevar un registro estadístico contribuirá a que se prevenga las contingencias financieras; el 26% tiene una percepción regular sobre esto, mientras que el 9% de los trabajadores evidencian una percepción mala.

Tabla 33

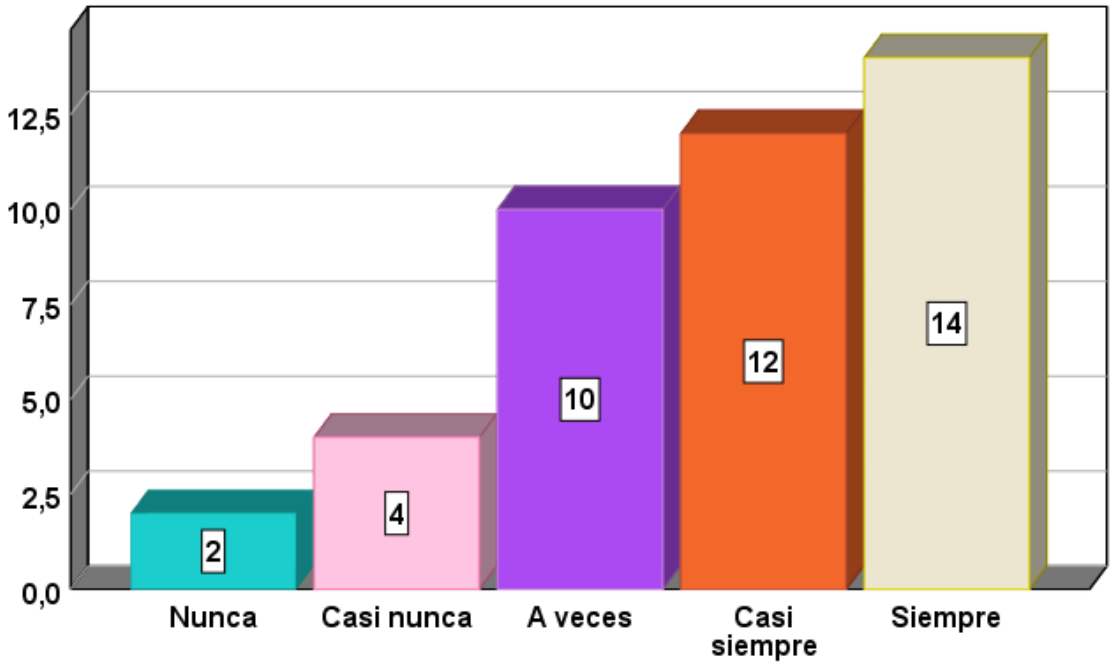
P32. ¿Considera que el nivel de cumplimiento es un factor que modifica los estados financieros de la empresa?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	2	4,8	4,8	4,8
Rara vez	4	9,5	9,5	14,3
A veces	10	23,8	23,8	38,1
Casi siempre	12	28,6	28,6	66,7
Siempre	14	33,3	33,3	100,0
Total	42	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.25

Figura 32

Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P32.



Fuente: SPSS v.25

Interpretación:

Podemos observar en tabla 33 y la figura 32, en base a las respuestas obtenidas por los 42 encuestados, de los cuales 14 trabajadores representando el 33% consideran que siempre el nivel de cumplimiento es un factor que modifica los estados financieros de la empresa, mientras que 12 trabajadores contestaron que casi siempre el factor modifica los estados financieros de la empresa, representando el 29%. Entre la opinión regular de los trabajadores se muestra que 10 de ellos perciben que solo a veces el nivel de cumplimiento modifica los estados, representando el 24%; como opinión negativa respecto a los estados financieros se observa que 4 trabajadores representando el 10% señalan que casi nunca dichos niveles modifican los estados, sin embargo, 2 de ellos consideran que nunca se modifican los estados financieros, representando el 5%. En relación a las cifras mostradas, estas demuestran que el 62% tienen un concepto bueno sobre el nivel de cumplimiento es un factor que modifica los estados financieros de la empresa; el 24% tiene una percepción regular, mientras que el 15% de los trabajadores evidencian una percepción mala.

Tabla 34

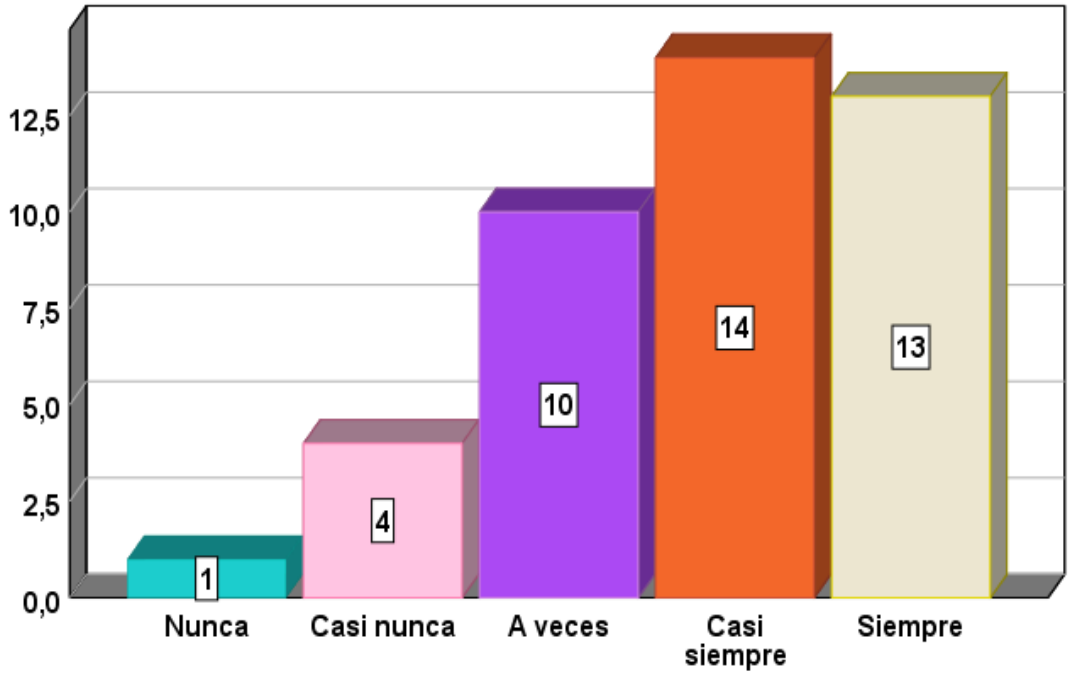
P33. ¿Considera que fomentar la responsabilidad de obligaciones en los clientes beneficia a los estados financieros de la empresa?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	2,4	2,4	2,4
Rara vez	4	9,5	9,5	11,9
A veces	10	23,8	23,8	35,7
Casi siempre	14	33,3	33,3	69,0
Siempre	13	31,0	31,0	100,0
Total	42	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.25

Figura 33

Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P33.



Fuente: SPSS v.25

Interpretación:

Como podemos observar en la tabla 34 y figura 33, analizando las respuestas de los 42 trabajadores encuestados, se obtuvo que, 13 trabajadores consideran que siempre se fomenta la responsabilidad de obligaciones en los clientes beneficia a los estados financieros de la empresa, representando el 31%; 14 señalan que casi siempre se fomenta la responsabilidad de las obligaciones, representando el 33%; 10 mencionan que a veces los clientes benefician a los estados financieros de la empresa, representando el 24%; 4 trabajadores señalan que casi nunca se fomenta la responsabilidad, representando el 10%; mientras que, 1 trabajador menciona que nunca se beneficia a los estados financieros, representando el 2%. Las cifras nos dicen que el 65,7% está conforme con la fomentación de la responsabilidad de las obligaciones en los clientes; el 24% muestra una

conformidad regular; mientras que el 12% de los trabajadores muestran disconformidad con esta.

Tabla 35

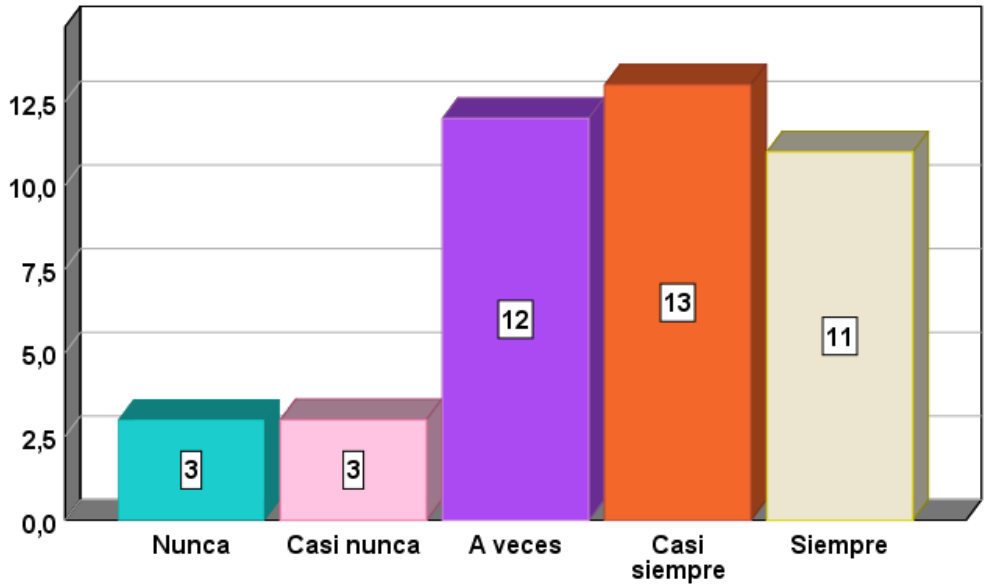
P34. ¿Cree usted que establecer obligaciones en los clientes en caso de incumplimiento generaría una modificación positiva en los estados de la empresa?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	7,1	7,1	7,1
Rara vez	3	7,1	7,1	14,3
A veces	12	28,6	28,6	42,9
Casi siempre	13	31,0	31,0	73,8
Siempre	11	26,2	26,2	100,0
Total	42	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.25

Figura 34

Gráfico de barras de las frecuencias relativas de las respuestas a la P34.



Fuente: SPSS v.25

Interpretación:

Según la tabla 35 y la figura 34, se analizaron las respuestas de los 42 trabajadores encuestados, donde obtuvimos que 11 trabajadores representando el 26% afirman que siempre deben establecer obligaciones en los clientes en el caso de incumplimiento generaría una modificación positiva en los estados de la empresa; mientras que 13 representando el 31% señalan que casi siempre se establecen estas obligaciones en los clientes. Además, se obtuvo como resultados regulares la opinión de 12 trabajadores los cuales mencionan que a veces se generaría una modificación positiva en los estados de la empresa, representando el 29%; finalmente, se muestras los resultados no favorables donde 3 trabajadores opinan que casi nunca establecen obligaciones en los clientes, representando el 7%; mientras que, 3 trabajadores afirman que nunca se establece eso, representando el 7%. Las cifras nos reflejan que el 57% está conforme con que se establezca obligaciones en caso de incumplimiento; el 29% muestra una conformidad regular, mientras que la disconformidad sobre este la representan el 14% de los trabajadores.

Tabla 36

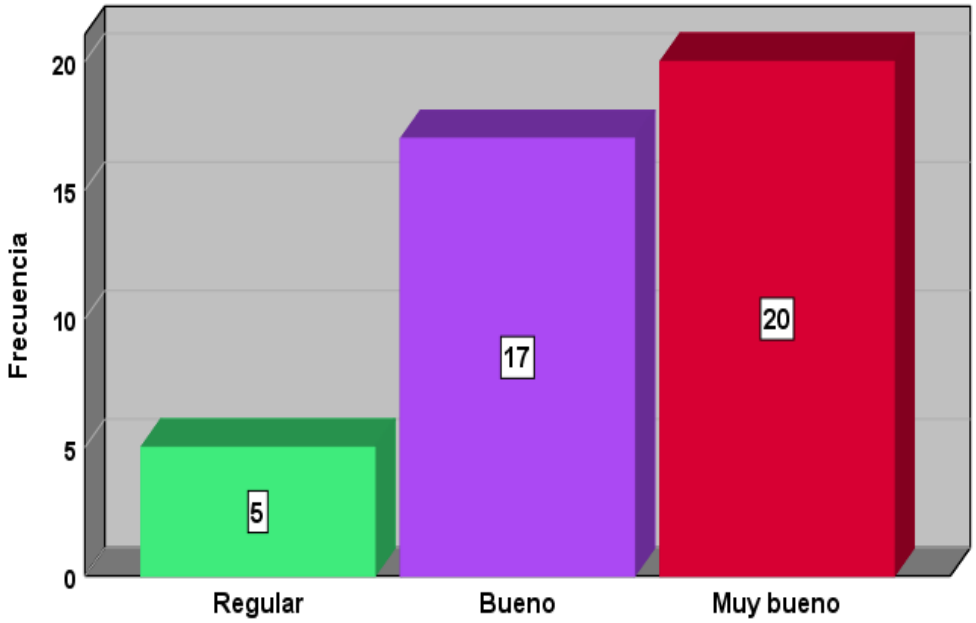
Escala de calificación de la Variable: Auditoría Contable Preventiva.

Baremos	Escala/Nivel	fi	Porcentaje hi%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
[55-58]	Regular	5	11,9	11,9	11,9
[59-64]	Bueno	17	40,5	40,5	52,4
[65-74]	Muy bueno	20	47,6	47,6	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Fuente SPSS v.25

Figura 35

Gráfico barras de la escala de medición de la Variable: Auditoria Contable Preventiva.



Fuente SPSS v.25

Interpretación:

Visualizando la tabla 36 y la figura 35 se puede apreciar la interpretación de la escala calificación de la variable Auditoría Contable Preventiva, se obtuvo que 5 de los encuestados representan el 11,9% que indica que consideran como nivel regular el planeamiento de la auditoria contable, mientras que 17 de los encuestados representan el 40,5% mencionan como bueno la ejecución de la auditoria contable, por otra para el 47,6% representados por 20 encuestados en cual es el porcentaje más alto, indican que consideran como nivel muy bueno a la emisión de informe contable, de esta forma los 42 de todos los encuestados afirman que la variable guardan relación las dimensiones mencionadas en la empresa Company Of Associate Enginneers S.A.C.

Tabla 37

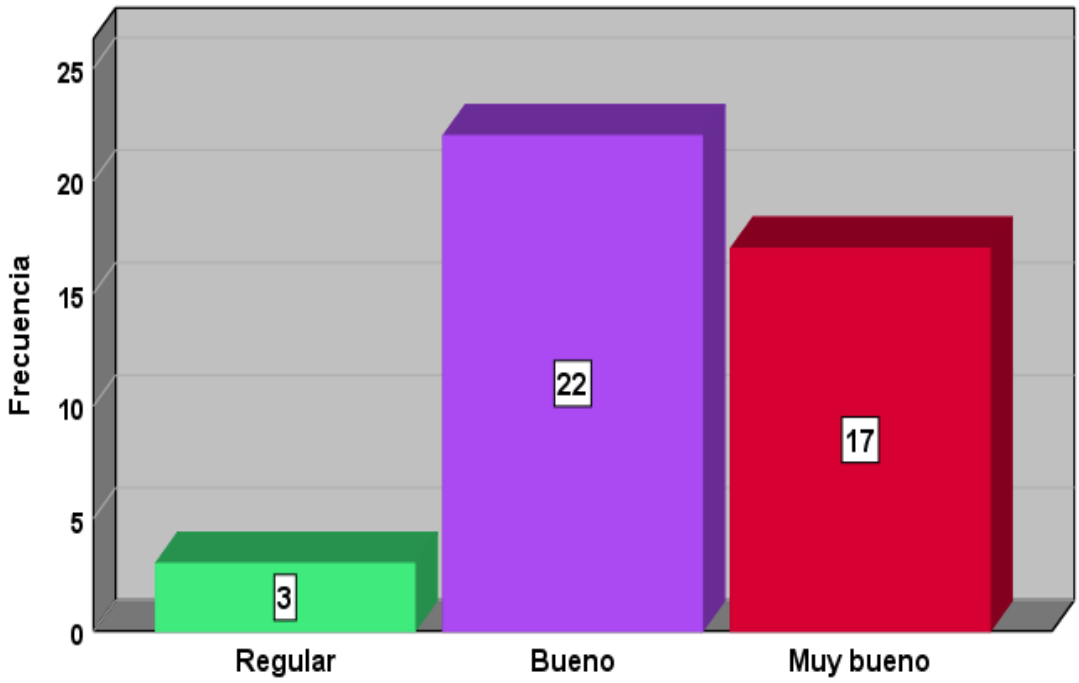
Escala de calificación de la Dimensión: Planeamiento de la Auditoría Contable.

Baremos	Escala/Nivel	fi	Porcentaje hi%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
[14-18]	Regular	3	7,1	7,1	7,1
[19-23]	Bueno	22	52,4	52,4	59,5
[24-27]	Muy bueno	17	40,5	40,5	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Fuente SPSS v.25

Figura 36

Gráfico barras de la escala de medición de la Dimensión: Planeamiento de la Auditoria Contable.



Fuente SPSS v.25

Interpretación:

Observando la tabla 37 y la figura 36 se puede interpretar la escala de calificación de la dimensión Planeamiento de Auditoria Contable perteneciente a la primera variable, se obtuvo que 3 de los encuestados representan el 7,1% opinan se consideran como nivel regular las auditorias consideran características del contexto económico asimismo detallan que consideran en regular la importancia en los contextos económicos que se realice las auditorias, por otra lado, 22 de los encuestados representados por el 52,4% considerado como el porcentaje más alto, opinan que es bueno emplear un sistemas de identificación que permita definir la mejor técnica de auditaría para empresa, de la misma forma, detallan que es fundamental que se determinen las técnicas que se empleara, además el 40,5% representado por 17 de los encuestados manifiestan como nivel muy bueno que identifiquen los controles antes de una auditoria para que el trabajo realizado sea más eficiente, es así como los 42 encuestados afirman que la dimensión guarda relación con las características del contexto económico, la determinación de las técnicas de auditoría y la identificación de los controles.

Tabla 38

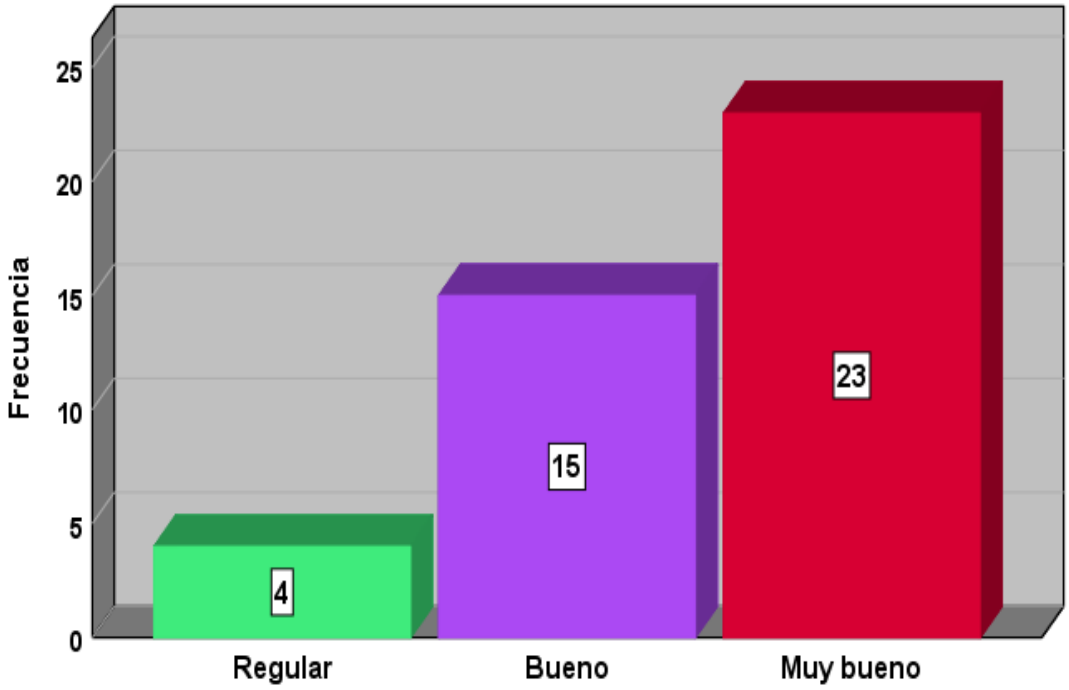
Escala de calificación de la Dimensión: Ejecución de la Auditoria

Baremos	Escala/Nivel	fi	Porcentaje hi%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
[14-18]	Regular	4	9,5	9,5	9,5
[19-23]	Bueno	15	35,7	35,7	45,2
[24-27]	Muy bueno	23	54,8	54,8	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Fuente SPSS v.25

Figura 37

Gráfico barras de la escala de medición de la Dimensión: Ejecución de la Auditoría.



Fuente SPSS v.25

Interpretación:

En la tabla 38 y la figura 37 se puede apreciar la interpretación de la escala de calificación de la dimensión Ejecución de la Auditoría Contable, se precisa que 4 de los encuestados representados por el 9,5% mencionan que señalan con nivel regular la planificación de informe acerca de los objetivos y los propósitos de la auditoria, por otra parte, 15 encuestados que son representados por el 35,7% opinan que en bueno que detallen la planificación de los informes de auditoría, por tanto el 54,8% representados por 23 encuestados considerado como el porcentaje más alto de encuestados, responde que es un nivel muy bueno debido a que evidencia la ejecución de la auditoria utilizando la matriz de riesgo, quien a su vez señalan que ayuda a disminuir los riesgos que pueda suscitarse en la empresa, además, señal que es muy bueno debido a que se realiza adecuadamente los procedimientos de la auditoria, es por ello que los 42 encuestados afirman que existe relación entre la dimensión y la evaluación de la planificación de informe de la misma manera con la evaluación de la matriz de riesgo.

Tabla 39

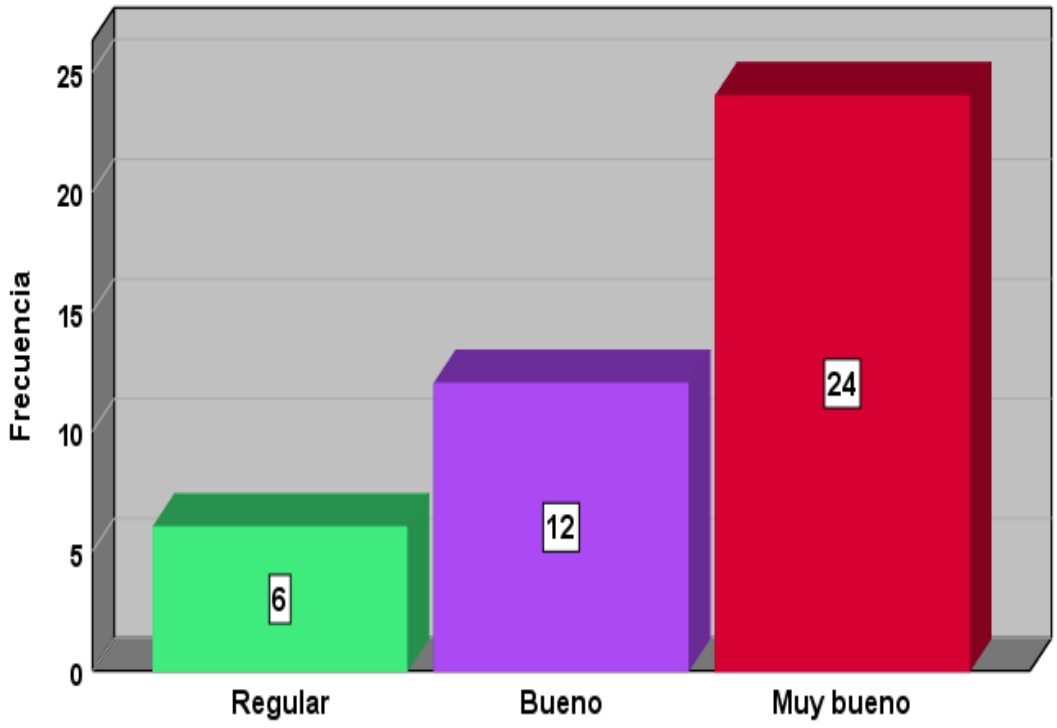
Escala de calificación de la Dimensión: Emisión de Informe Contable.

Baremos	Escala/Nivel	fi	Porcentaje hi%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
[14-18]	Regular	6	14,3	14,3	14,3
[19-23]	Bueno	12	28,6	28,6	42,9
[24-27]	Muy bueno	24	57,1	57,1	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Fuente SPSS v.25

Figura 38

Gráfico barras de la escala de medición de la Dimensión: Emisión de Informe Contable.



Fuente SPSS v.25

Interpretación:

Visualizando la tabla 39 y la figura 38 se puede interpretar la escala de calificación de la dimensión Emisión de Informe Contables, se obtuvo que 6 de los encuestados representados por el 14,3% consideran como nivel regular la existencia de errores y deficiencias en los informes finales de auditoría, por otra parte, el 28,6% que es representado por 12 encuestados opinan como bueno la organización que se lleva a cabo en la elaboración del informe final, así mismo, como como la estructura que manejan para obtener un buen resultado al final del informe, con respecto a los 24 encuestados que es representado por el 57,1% siendo el porcentaje más alto opinan que es muy bueno que exista comunicación entre los la empresa y los trabajadores acerca de los resultados obtenidos en la auditoría, además, señalan que es muy bueno que el auditor logre cumplir a tiempo con el plazo de entrega del informe final; es así como los 42 encuestado en su totalidad manifiestan que la dimensión guarda relación con la organización del informe y la información y comunicación.

Tabla 40

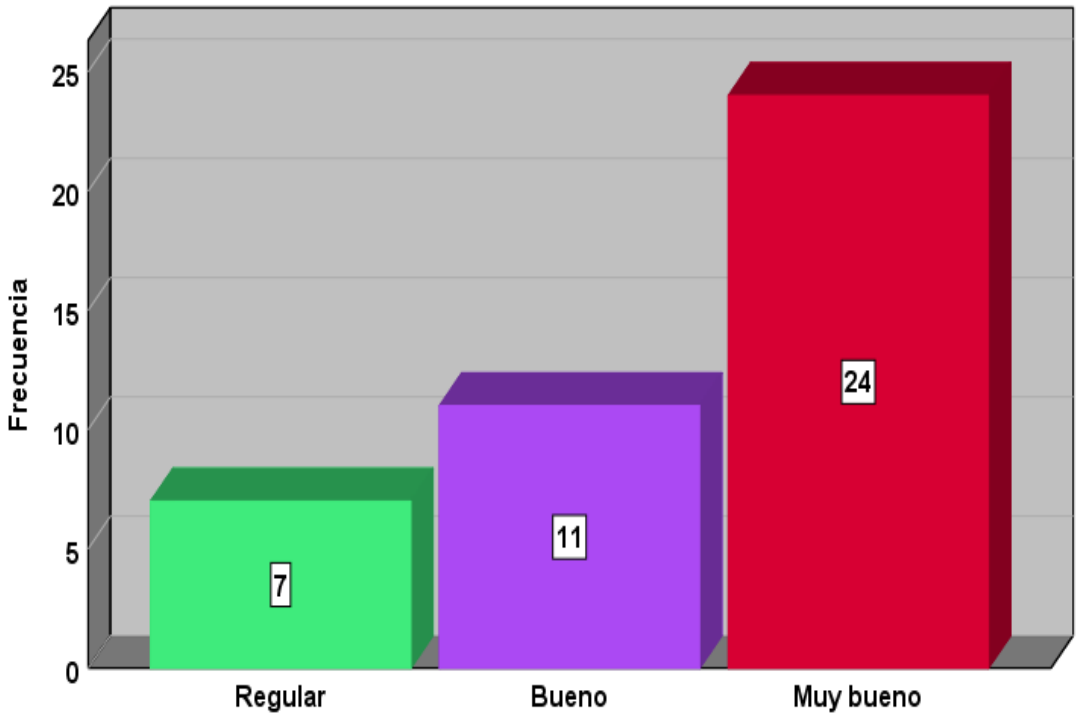
Escala de calificación de la Variable: Contingencia Financiera.

Baremos	Escala/Nivel	fi	Porcentaje hi%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
[49-53]	Regular	7	16,7	16,7	16,7
[54-58]	Bueno	11	26,2	26,2	42,9
[59-71]	Muy bueno	24	57,1	57,1	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Fuente SPSS v.25

Figura 39

Gráfico barras de la escala de medición de la Variable: Contingencia Financiera



Fuente SPSS v.25

Interpretación:

Observando la tabla 40 y la figura 39 se puede apreciar la interpretación de la escala de calificación la de segunda variable Contingencias Financieras, se obtuvo que 7 encuestados representados por el 16,7% consideran como nivel regular la falta de liquidez que puede afectar a la empresa si no se prevén con anticipación los factores de riesgo, por otro lado el 26,7% quien es representado por 11 encuestados indican que el nivel es bueno incluir acciones preventivas que eviten el incumplimiento de las obligaciones tributarias, con respecto a los 24 encuestados que es representado por el 57,1% el cual se considera como el porcentaje más alto, opinan que es muy bueno implementar acciones preventivas que eviten el incumplimiento de los clientes con las obligaciones, es así como los 42 encuestados manifiestan su afirmación entre la relación de la variable y las dimensiones de falta de liquidez, incumplimiento de obligaciones tributarias e incumplimiento de clientes.

Tabla 41

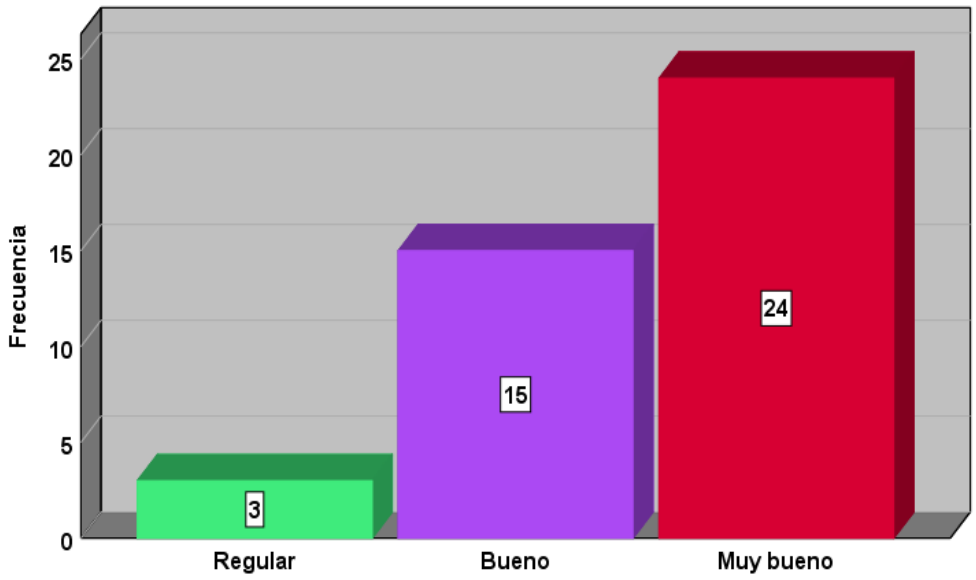
Escala de calificación de la Dimensión: Falta de Liquidez.

Baremos	Escala/Nivel	fi	Porcentaje hi%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
[12-15]	Regular	3	7,1	7,1	7,1
[16-18]	Bueno	15	35,7	35,7	42,9
[19-24]	Muy bueno	24	57,1	57,1	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Fuente SPSS v.25

Figura 40

Gráfico barras de la escala de medición de la Dimensión: Falta de Liquidez.



Fuente SPSS v.25

Interpretación:

La tabla 41 y figura 40 se puede interpretar como la escala de calificación de la dimensión Falta de Liquidez de la segunda variable, que se obtuvo 3 de los encuestados representados por 7,1% consideran como nivel regular la identificación de la capacidad de pago de la empresa de las deudas, respecto al 35,7% representado por 15 encuestados quienes indican que es un nivel bueno debido a que permite considerar que la contabilidad

preventiva contribuye con la medición de la capacidad de la empresa, así mismo, consideran a la solvencia como un factor importante dentro de los estados financieros, por otro lado, 24 de los encuestado representados por el 57,1% se considera como el porcentaje más alto, opinan que es muy bueno identificar los recursos con la que cuenta la empresa para realizar sus operaciones con normalidad.

Tabla 42

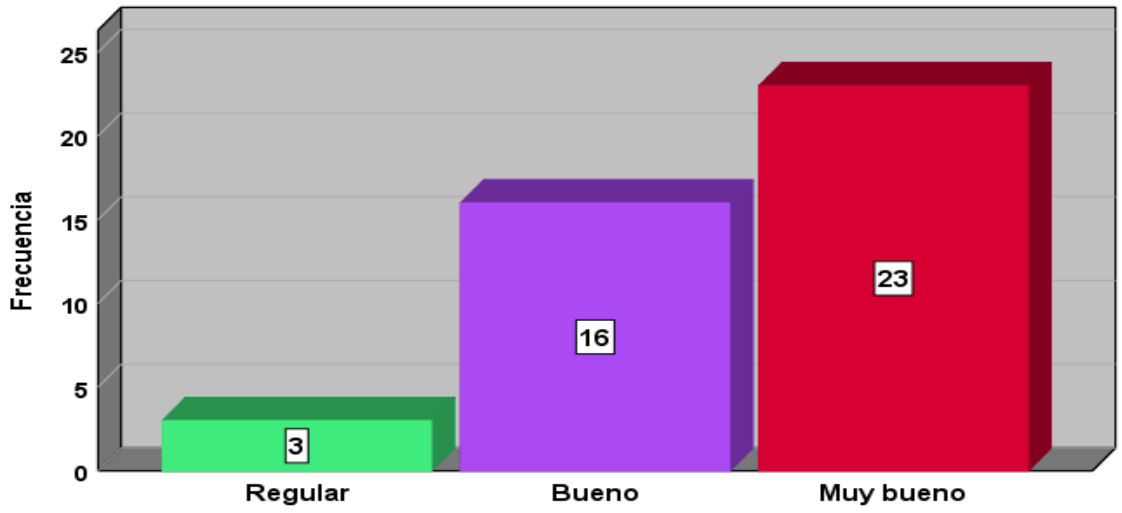
Escala de calificación de la Dimensión: Incumplimiento de Obligaciones Tributarias.

Baremos	Escala/Nivel	fi	Porcentaje hi%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
[12-17]	Regular	3	7,1	7,1	7,1
[18-21]	Bueno	16	38,1	38,1	45,2
[22-28]	Muy bueno	23	54,8	54,8	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Fuente SPSS v.25

Figura 41

Gráfico barras de la escala de medición de la Dimensión: Incumplimiento de Obligaciones Tributarias.



Fuente SPSS v.25

Interpretación:

Observando la tabla 42 y la figura 41 se puede apreciar que la escala de calificación de la dimensión Incumplimiento de Obligaciones Tributarias, obtuvo que 3 de los encuestados representan el 7,1% quienes mencionan que el nivel es regular la implementación de la cultura tributaria en la empresa, por otro lado el 38,1% quien es representados por 16 encuestados señalan que es bueno fomentar la correcta información de cultura tributaria, así mismo de que la empresa emite correctamente sus comprobantes de pago y que a su vez se cumpla los requisitos necesarios para la debida formalidad de la empresa, con respecto a los 23 encuestados representado por 54,8% quienes mencionan que es muy bueno el pago de los impuestos de la empresa en el periodo establecido, por es debido a ello que los 42 encuestados mantienen su conformidad de que la dimensión guarde relación con la cultura tributaria, las obligaciones tributarias formales y las obligaciones tributarias sustanciales.

Tabla 43

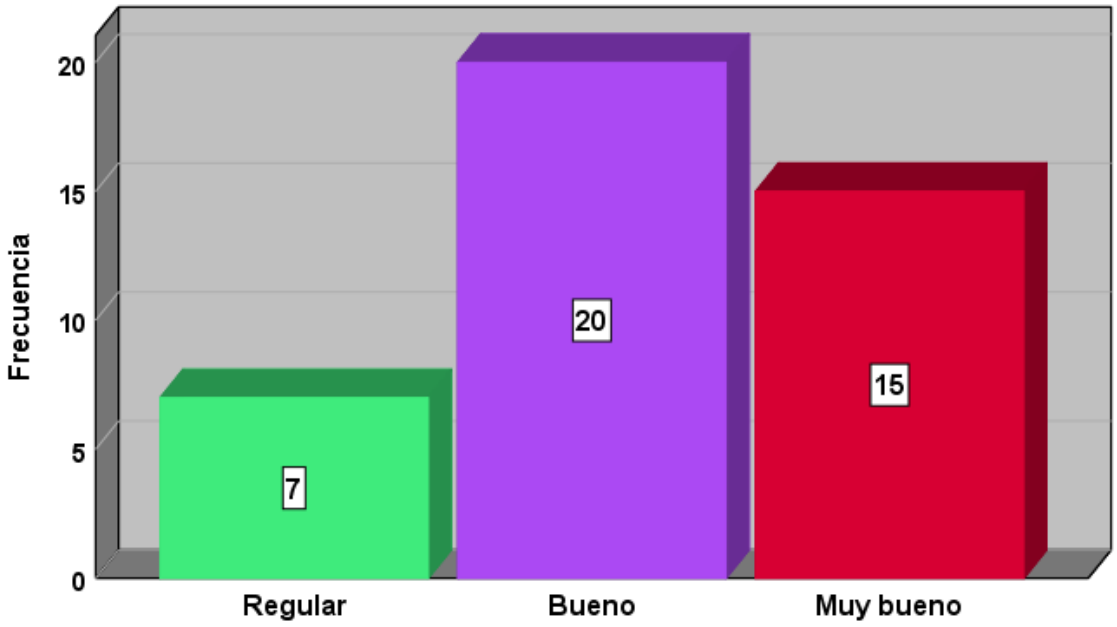
Escala de calificación de la Dimensión: Incumplimiento de Clientes.

Baremos	Escala/Nivel	fi	Porcentaje hi%	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
[17-20]	Regular	7	16,7	16,7	16,7
[21-23]	Bueno	20	47,6	47,6	64,3
[24-27]	Muy bueno	15	35,7	35,7	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Fuente SPSS v.25.

Figura 42

Gráfico barras de la escala de medición de la Dimensión: Incumplimiento de clientes.



Fuente SPSS v.25

Interpretación:

Visualizando la tabla 43 y la figura 42 se puede interpretar que la escala de calificación de la dimensión Incumplimiento de Clientes, obtuvo que 7 de los encuestados representan los 16,7% quienes afirmar que se encuentran en un nivel regular el grado de satisfacción que puedan tener ciertos clientes en la empresa, con respecto a los 20 encuestados quienes representan el 47,6% considerando como el porcentaje más alto, mencionan que es bueno llevar registros estadísticos del nivel de cumplimiento de los clientes que beneficie a la empresa, por otro lado, el 35,7% representado por 15 de los encuestados indican que es un nivel muy bueno fomentar la responsabilidad de obligaciones que se desempeña en la empresa además de establecer obligaciones en los clientes en caso de incumplimientos en contra de la empresa, es así como los 42 encuestados afirman que la dimensión guarda relación con el grado de satisfacción, nivel de cumplimiento y responsabilidad de obligaciones.

4.2. Prueba de Hipótesis

4.2.1. Prueba de normalidad de los datos obtenidos

La prueba de normalidad facilita la contrastación de hipótesis, lo que origina que se vuelva una prueba necesaria dentro del estudio. Por tanto, para realizar la prueba se consideró como parte del desarrollo a la distribución acumulativa y empírica correspondientes a la cifra con la que trabaja la muestra, siempre que esta asuma una distribución esperada de carácter normal. Y relacionado a eso, se establecieron ciertos criterios que posibilitará el rechazo de la hipótesis de normalidad planteada, dichos criterios se muestran a continuación:

i) La significancia establecida previamente por las investigadoras fue 5% o 0,05;

ii) Si se diera el caso que resulte un valor p > 0,05 se estará ante una distribución normal;

iii) Cuando resulta que el valor p es inferior a 0,05 no se tiene una distribución normal por lo que se infiere que estamos ante una distribución no paramétrica.

Tabla 44

Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Variable 1: Auditoría Contable Preventiva	,638	42	,001
Variable 2: Contingencias Financieras	,644	42	,001

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente SPSS v.25

Interpretación:

Observando la tabla 44, en su con la prueba de normalidad de los datos obtenidos de las variables, se aprecia que la cantidad que fue empleada como los grados de libertad

fue equivalente a la cantidad utilizada como muestra de investigación y al ser un valor de 42, siendo inferior a 50, se utilizó la aplicación del estadístico Shapiro-Wilk como prueba de normalidad, de esta manera se obtiene un nivel de significación igual a 0,001 en el que expresa se menor a .05; pues de esta manera permite rechazar la hipótesis nula de normalidad y proceder a trabajar en la hipótesis con una distribución no paramétrica.

Evaluando si existe correlación entre las variables con una escala ordinal, el parámetro establecido de evaluación más recomendable es el coeficiente de correlación de rangos Rho de Spearman, así mismo que proporciona la medida de asociación lineal que utiliza los debidos rangos, siendo los número de orden, de cada grupo de sujetos ya su vez compara dichos rangos para ambos grupos; es debido a ello que cuando el coeficiente obtenga por resultad cercano a 1, establece que la correlación es más fuerte.

Por otra parte, en la tabla 45 se muestra los grados de correlación entre las variables u otros aspectos en función del valor del coeficiente Rho (ρ).

Tabla 45

Interpretación de los valores del coeficiente Rho de Spearman

Valor del coeficiente Rho (ρ) de Spearman	Nivel de correlación
-1	Negativa perfecta
-0.9 ≤ ρ ≤ -0.99	Negativa muy alta
-0.7 ≤ ρ ≤ -0.89	Negativa alta
-0.4 ≤ ρ ≤ -0.69	Negativa moderada
-0.2 ≤ ρ ≤ -0.39	Negativa baja
-0.01 ≤ ρ ≤ -0.19	Negativa muy baja
0	Nula
0.01 ≤ ρ ≤ 0.19	Positiva muy baja
0.2 ≤ ρ ≤ 0.39	Positiva baja
0.4 ≤ ρ ≤ 0.69	Positiva moderada
0.7 ≤ ρ ≤ 0.89	Positiva alta
0.9 ≤ ρ ≤ 0.99	Positiva muy alta
1	Positiva perfecta

Fuente: Hernández et al., 2014

Interpretación:

Dentro de la tabla 36 se puede percibir que el valor obtenido para p es igual a 0,001 para ambas variables, el cual es inferior a 0,05, por lo que se procedió a rechazar la hipótesis de normalidad y se puede inferir que los datos empleados no siguen una distribución normal, es decir, que se trata de una distribución no paramétrica.

4.3. Contraste de Hipótesis

4.3.1. Contraste de Hipótesis General

H_0: No existe relación significativa entre la auditoría contable preventiva y las contingencias financieras en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucallpa, 2022.

H_1: Existe relación significativa entre la auditoría contable preventiva y las contingencias financieras en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucallpa, 2022.

Tabla 46

Grado correlacional y nivel empírico de significancia entre la Variable 1: Auditoria Contable Preventiva y la Variable 2: Contingencias Financieras.

Correlaciones

			Auditoría Contable Preventiva	Contingencias Financieras
Rho de Spearman	Auditoría Contable Preventiva	Coeficiente de correlación	1,000	,859**
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	42	42
	Contingencias Financieras	Coeficiente de correlación	,859**	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	42	42

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

Fuente SPSS v.25

Interpretación:

En los resultados del contraste de hipótesis de ambas variables que nos muestra la tabla 46, podemos observar el análisis obtenido del coeficiente de correlación de Rho de Spearman igual a 0,859; lo que posibilita realizar el rechazo de la hipótesis nula (H0) y de esa manera adquirir como válida la hipótesis alternativa (H1), demostrando que si existe una correlación positiva y alta entre la auditoría contable preventiva y las contingencias financieras en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C. Pucallpa, 2022. De igual manera, se realizó el debido cálculo de la significancia bilateral empírica, resultando como valor p=0,002 y siendo inferior a 0,05 permite inferir que la relación entre la variable 1, Auditoría contable preventiva y la variable 2, Contingencias financieras es significativa.

4.3.2. Contraste de la Hipótesis Específica N°1

Al igual que para la hipótesis general, se partirá por la proposición de las hipótesis científicas nula (Ho) y alterna (H_1) que se presentan para ser sometidas a contraste a través de la prueba de significancia empírica. Tales hipótesis contienen a la primera dimensión de la variable 1 (planeamiento de la auditoría contable) y a la variable 2 (contingencias financieras).

H_0: No existe relación significativa entre el planeamiento de la auditoría contable y las contingencias financieras en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucallpa, 2022.

H_1: Existe relación significativa entre el planeamiento de la auditoría contable y las contingencias financieras en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucallpa, 2022.

Tabla 47

Grado correlacional y nivel empírico de significancia entre la Dimensión 1: Planeamiento de la Auditoría Contable y la Variable: Contingencias Financieras.

Correlaciones

			Planeamiento de la Auditoría Contable	Contingencias Financieras
Rho de Spearman	Planeamiento de la Auditoría Contable	Coeficiente de correlación	1,000	,798
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	42	42
	Contingencias Financieras	Coeficiente de correlación	,798	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	42	42

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

Fuente SPSS v.25

Interpretación:

En la tabla 47 podemos observar el análisis del grado de correlación de la dimensión planeamiento de la auditoría contable de la primera y la variable 2 contingencias financieras, donde se obtuvo un coeficiente Rho Spearman igual a 798 lo que afirma la existencia de una correlación considerada como positiva alta, el cual es complementado con el valor de p=0,001 que es menor a 0,005; lo que posibilita hacer el rechazo de la hipótesis nula (H0) y de esa manera adquirir como válida la hipótesis alternativa (H1), demostrando que si existe una correlación significativa, por lo cual, la dimensión planeamiento de la auditoría contable tiene una correlación positiva alta con las contingencias financieras en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucallpa, 2022.

4.3.3. Contraste de la Hipótesis Específica N°2

H_0: No existe relación significativa entre la ejecución de la auditoría contable y las contingencias financieras en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucallpa, 2022.

H_1: Existe relación significativa entre la ejecución de la auditoría contable y las contingencias financieras en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucallpa, 2022.

Tabla 48

Grado correlacional y nivel empírico de significancia entre la Dimensión: Ejecución de la Auditoría Contable y la Variable: Contingencias Financieras.

Correlaciones

			Ejecución de la Auditoría Contable	Contingencias Financieras
Rho de Spearman	Ejecución de la Auditoría Contable	Coeficiente de correlación	1,000	,830
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	42	42
	Contingencias Financieras	Coeficiente de correlación	,830	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	42	42

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

Fuente SPSS v.25

Interpretación:

En la tabla 48 podemos observar el análisis del grado de correlación de la dimensión ejecución de la auditoría contable y la segunda variable, donde se obtuvo un coeficiente Rho Spearman igual a 0,830 afirmando la existencia de una correlación positiva alta, el cual es complementado con el valor de p=0,002 que es menor a 0,05; lo que posibilita

hacer el rechazo de la hipótesis nula (H_0) y de esa manera adquirir como válida la hipótesis alternativa (H1), demostrando que si existe una relación significativa, es decir, la dimensión ejecución de la auditoría contable tiene una correlación positiva alta con las contingencias financieras en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucallpa, 2022.

4.3.4. Contraste de la Hipótesis Específica N°3

H_0: No existe relación significativa entre la emisión del informe final contable y las contingencias financieras en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucallpa, 2022.

H_1: Existe relación significativa entre la emisión del informe final contable y las contingencias financieras en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucallpa, 2022.

Tabla 49

Grado correlacional y nivel empírico de significancia entre la Dimensión: Emisión de Informe Contable y la Variable: Contingencias Financieras.

Correlaciones

			Emisión de Informe Contable	Contingencias Financieras
Rho de Spearman	Emisión de Informe Contable	Coeficiente de correlación	1,000	,826**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	42	42
	Contingencias Financieras	Coeficiente de correlación	,826**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	42	42

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

Fuente SPSS v.25

Interpretación:

Por ultimo tenemos a la tabla 49 en la que podemos observar el análisis del grado de correlación de la dimensión emisión de informe contable y la variable 2 contingencias financieras, donde se obtuvo un coeficiente Rho Spearman igual a 0,826 lo que afirma la existencia de una correlación considerada como positiva alta, el cual es complementado con el valor de p=0,001 que es menor a 0,05; lo que posibilita hacer el rechazo de la hipótesis nula (H_0) y de esa manera adquirir como válida la hipótesis alternativa (H_1), demostrando que si existe una relación significativa entre la dimensión emisión de informe contable con la variable contingencias financieras, en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucallpa, 2022.

4.4. Discusión de Resultados

Con respecto al objetivo general determinar de qué manera se relaciona la auditoría contable preventiva con las contingencias financieras en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucallpa, 2022; la encuesta fue dirigida a los 42 trabajadores del área administrativa y contable que figuran en la planilla hasta octubre del 2022 de la empresa. Gracias a la encuesta se obtuvo como resultado el valor del coeficiente de Rho Spearman igual a 0.459, fortaleciendo y asegurando la existencia de una correlación positiva y alta entre las variables. Resultado similar lo obtuvo Vento y Serrato (2019) quien en su tesis titulada *Diseño de un programa de auditoría tributaria preventiva, enfocada al impuesto de renta para empresas comercializadoras de papel estudio de caso de la empresa dispapeles S.A.S,* tuvo como propósito diseñar un programa de Auditoría tributaria preventiva enfocado al Impuesto a la Renta, que sea aplicable a las empresas comercializadoras de papel, como resultados obtuvo nos habla que no solo el desarrollo dentro de la organización debe encontrarse ordenado, sino debemos tomar en cuenta a las personas a cargo de la Auditoria pues estas deben tener el conocimiento actual del contexto jurídico a auditar, dado las reformas tributarias que deben ser puestas en prácticas de acuerdo a cada caso particular que sea asignado. De igual modo Hurtado (2022) en su

tesis titulada *Auditoría Tributaria Preventiva como Herramienta de Gestión para Disminuir el Riesgo Fiscal,* indica que los resultados tenemos que al confeccionar los elementos de la planificación preventiva, debe conocerse las obligaciones tributarias de la empresa para su naturaleza constitutiva, las incurridas en procesos tributarios, estimación del tiempo, el alcance esquema del trabajo, recurso humano, capital y todos aquellos riesgos inherentes y de control que permitan el cumplimiento con menor impacto fiscal que se planteó en tres fases: Descripción de las actividades económicas de la empresa, procedimientos de auditoría tributaria e informe de cumplimiento tributario.

Respecto al primer objetivo específico, cuyo propósito es precisar cómo se relaciona el planeamiento de la auditoría contable con las contingencias financieras en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucalllpa, 2022. Los resultados obtenidos en la encuesta a los 42 trabajadores del área administrativa y contable que figuran en la planilla hasta octubre del 2022 de la empresa, se obtuvo un valor de significancia y del coeficiente de Rho Spearman equivalente a 0.198, evidenciado de tal manera la correlación significativa positiva que a su vez es considerada como una correlación alta entre la primera dimensión: planeamiento de la auditoria contable y la segunda variables: contingencias financieras; un resultado semejante lo obtuvo Ibarra y Guevara (2019) en su tesis titulada *Diseño del plan de contingencia y continuidad del negocio para cooperativas de ahorro y crédito del segmento 1 del cantón Ambato,* quien tuvo como objetivo diseñar el plan de contingencia y continuidad del negocio para mejorar la disponibilidad de los servicios financieros de las cooperativas de ahorro y crédito del segmento 1 del cantón Ambato, se obtuvo como resultados que las organizaciones no poseen un documento en donde se indique que hacer frente a una suspensión de servicios de TI, los colaboradores desconocen las acciones que deben realizar mientras se dé una interrupción de los servicios de TI, los colaboradores desconocen el tiempo que la organización puede tolerar la falla de operación de sus sistemas informáticos conforme a

las disposiciones de los entes de control y evidenció que no existen protocolos de respaldo y restauración de información en las organizaciones.

En relación el segundo objetivo el cual fue Identificar de qué forma se relaciona la ejecución de la auditoría contable con las contingencias financieras en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucalllpa, 2022. Resultados obtenidos en la encuesta a los 42 trabajadores del área administrativa y contable que figuran en la planilla hasta octubre del 2022 de la empresa, se obtuvo un valor de significancia y del coeficiente de Rho Spearman equivalente a 0.230, demostrando de tal manera la existencia de una correlación significativa positiva que a su vez es considerada como una correlación alta entre la segunda dimensión: ejecución de la auditoria contable y la segunda variable: contingencias financieras. Resultado que se compara al de Troche (2021) en su tesis titulada *Análisis económico-financiero de los periodos 2019-2020 para determinar el impacto de la contingencia del covid-19 en los resultados de las regionales Puebla y Chiapas de la empresa Te creemos S.A. de C.V., S.F.P*, tuvo como objetivo general determinar el impacto de COVID-19; en el aspecto sanitario y económico, con el fin de proporcionar a los Directivos de la entidad, información valiosa con respecto a la situación y resultados financieros de las dos Regionales a analizar, generando alternativas que permitan mejorar la gestión administrativa y financiera en la eficiencia de reinvención de procesos productos y procedimientos inteligentes enfocados en los cambios actuales de coyuntura. Como resultado se obtuvo que ambas regionales disminuyeron el coeficiente de liquidez para el año 2020 y esto se debe a un aumento en sus obligaciones y deudas en este periodo a causa de la crisis económica provocada por la aun presente contingencia sanitaria, sin embargo, las dos regionales analizadas, pudieron hacer frente a esta eventualidad y mantener un coeficiente de liquidez estable que les ayudó a cubrir sus deudas a corto plazo. En ambas Regionales en el caso de la Regional Puebla, hubo un incremento del periodo 2019 al periodo 2020 puesto que pasa de un margen financiero de 85.98% a 87.18% en el cierre del año 2020 así mismo la Regional Chiapas que pasa de un

85.83% a un margen financiero de 87.18% en el mismo periodo, esto quiere decir que ambas regionales están dentro de la meta o lo óptimo aceptable por la CNBV

Para finalizar tenemos al tercer objetivo específico, que fue explicar qué tipo de relación existe entre la emisión del informe final y las contingencias financieras en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucallpa, 2022. Enfatizando que los resultados obtenidos en la encuesta fue gracias a los 42 trabajadores del área administrativa y contable que figuran en la planilla hasta octubre del 2022 de la empresa, se obtuvo un valor de significancia y del coeficiente de Rho Spearman equivalente a 0.426, indicando la existencia de una correlación significativa positiva que a su vez es considerada como una correlación alta entre la tercera dimensión: emisión de informe contable y la segunda variable: contingencias financieras, cuyo resultado es comparable al de Montero y Sachahuaman (2016) en su tesis titulada *Auditoría tributaria preventiva y su incidencia en los riesgos tributarios en las empresas constructoras de la provincia de Huancayo*, quien tiene como analizar como la auditoría Tributaria preventiva y su incidencia en la disminución del riesgo tributario en las empresas constructoras de la provincia de Huancayo, como resultados obtuvo que menos del 39% de las empresas constructoras de Huancayo conocen la importancia de una auditoria tributaria preventiva y el 61% de estas empresas han sido sujetos a sanciones tributarias por parte de la SUNAT en un proceso de fiscalización por no contar con un mecanismo de control de orden en el cumplimiento oportuno de sus obligaciones tributarias así mismo no cuentan con un personal idóneo asignado para el registro de las operaciones y las elaboración de un cronograma tributario anual en consecuencia más del 90 % han tenido o tienen deudas tributarias con la SUNAT y más del 80% de las empresas constructoras les gustaría que los encargados del área interpreten y apliquen de manera correcta las normas tributarias para no incurrir en infracciones frecuentemente pero no contratan a personal especializado en asesoría y actualizaciones tributarias.

CAPÍTULO V:

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

- Existe relación significativa entre la auditoría contable preventiva y las contingencias financieras en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucallpa, 2022. Esta conclusión halla su sustento en los resultados que obtuvo del coeficiente Rho de Spearman, el cual fue de 0,859 es decir, que la correlación que existe entre las variables de auditoría contable preventiva y las contingencias financieras, es positiva y alta; se obtuvo la presencia de una significancia bilateral empírica (valor p =0,002), el cual es un indicador de la existencia de una relación significativa.
- Existe relación significativa entre el planeamiento de la auditoría contable y las contingencias financieras en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucallpa, 2022. Esta conclusión encuentra sustento en el valor del coeficiente de correlación Rho de Spearman que en la dimensión planeamiento de la auditoría contable y la variable contingencias financieras, el resultado fue equivalente a 0,798, existiendo una correlación positiva y alta. De manera adicional, se obtuvo el valor de significación bilateral que fue de valor p =0,001 demostrando que se encuentra ante una relación significativa entre la dimensión y la segunda variable.
- Existe relación significativa entre la ejecución de la auditoría contable y las contingencias financieras en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucallpa, 2022. Para la presente conclusión se tomó como argumento el resultado del coeficiente Rho de Spearman que se obtuvo de los resultados entre la dimensión ejecución de la auditoría contable y la variable contingencias financieras en el que consiguió un valor equivalente a 0,830, demostrando que es una correlación positiva y alta. Así mismo, habiéndose obtenidos el resultado del valor p =0,002, confirmando la existencia de una relación significativa entre la dimensión y la segunda variable.

- Existe relación significativa entre la emisión del informe final y las contingencias financieras en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucallpa, 2022. Se concluye, que el coeficiente de correlación Rho de Spearman que se obtuvo al correlacionar la dimensión emisión del informe final contable y la variable contingencias financieras, fue igual a 0,826, se obtuvo un resultado que muestra la presencia de una correlación positiva alta, del mismo modo, el valor p =0,001, el cual es menor a la significancia establecida α =0,05, y es así como se atribuye una relación significativa entre la mencionada dimensión y la segunda variable.

5.2. Recomendaciones

- Considerando que la auditoría contable preventiva es uno de los temas que en la actualidad es muy abordada debido a que es un mecanismo muy útil y fundamental que ayudan a tener conocimientos anticipados de hechos y situaciones que se tienen que corregir o solucionar para eludir errores; los cuales posteriormente podrían desencadenar contingencias financieras negativas, como por ejemplo, cierres temporales, multas y sus respectivos intereses moratorios, para lo cual se recomienda agrandar el análisis, de forma que se recolecten información importante sobre el asunto de la auditoría contable y cómo influye en las contingencias financieras, que se logre obtener una percepción y situación más clara y los puntos que debemos de tener en cuenta para prevenir posibles contingencias financieras.

- Debido que el planeamiento de la auditoría contable es muy importante para los procedimientos que el auditor implementa para la elaboración de la auditoría, de esa manera el auditor ejecute la auditoría de una forma adecuada y oportuna, por ende se recomienda realizar un nuevo estudio en el que se explique de manera detalla los diferentes planeamientos existentes en la amplitud del tema de la auditoría contable, mencionando de que otra manera se puede llevar un control, un registro de información contable, el cual sea efectivo previniendo contingencia financiera, de esa manera sacar el provecho a las investigaciones futuras, plasmando que dicha planificación deberá indicar tiempo, costos y recursos humanos, el cual necesitará para llevarla a cabo debido a que

poseen la capacidad de llevar un registro y control de la información contable con incidencia tributaria, permitiendo su uso a cualquier entidad ya sea pública o privada.

- Con respecto a la ejecución de la auditoría contable siendo este un tema muy abordado en la actualidad debido a que esta es la fase en la que se realiza el debido análisis, la obtención y verificación de evidencia, es por ello que se recomienda profundizar más en el tema, de manera que se puedan especificar detalladamente la fase de previa al cierre y posterior al cierre del ejercicio del cliente, para que en la emisión del informe de las cuentas anuales formuladas se puedan revisar con la debida normativa adecuada previniendo de una contingencia financiera.
- Por último, tenemos a la emisión de informe contable, que a su vez dicho tema al igual que los anteriores es muy averiguado, muy solicitado por parte de los investigadores contables, ya que los estados financieros son documentos estructurados los cuales presentan información relacionada con la situación financiera, por lo que se recomienda realizar un análisis investigativo de nivel profundo en cuanto al rendimiento, movimiento y el resultado de la actividad económica, para que la empresa pueda prevenir de actos negativos en relación a la contingencias financieras que se presente.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Aguilar, E. y Corrales, M. (2018). *Planificación turística con uso del sistema de información geográfica ARCGIS para el desarrollo sostenible del turismo en el distrito de levanto, provincia de Chachapoyas – Amazonas, 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza]. http://hdl.handle.net/20.500.14077/1502

Aimacaña, I. (2013). *Procesos de calidad y la Satisfacción de los Socios, de la Cooperativa de Ahorro y Crédito SUMAK KAWSAY Ltda., de la ciudad de Latacunga*. [Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Ambato]. https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/6551/1/111%20MKT.pdf

Alcivar, F., Brito, M. y Guerrero, M. (2016). Auditoria de la empresa. *Revista Contribuciones a la Economía 4(7),* 42-61. https://www.eumed.net/ce/2016/3/auditoria.html

Álvarez, A. (2020). Clasificación de las investigaciones. *Revista de la Universidad de Lima*. https://hdl.handle.net/20.500.12724/10818

Ayo, D. y Carbajal, R. (2021). *Efecto de la exoneración del IGV y la gestión de contingencias tributarias en empresas gastronómicas del sector turismo Miraflores, 2020* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. https://hdl.handle.net/20.500.12692/91764

Caballero, F. (2015) Solvencia jurídica para hacer frente a las obligaciones tributarias. *Econométrika, 7(2),* 64-71.

Castillo, G. (2021). *Auditoría tributaria preventiva del impuesto general a las ventas en empresas de calzado de la Asociación de Pequeños Industriales y Artesanos de Trujillo (APIAT) año 2017.* [Tesis de posgrado, Universidad Nacional Mayor De San Marcos]. https://hdl.handle.net/20.500.12672/17173

Cerrón, C. (2017). *El control interno empresarial y las contingencias tributarias en la ciudad de Pucallpa-2015.* [Tesis posgrado, Universidad Nacional De Ucayali]. http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/3309

Cheng, Q., Goh, B., & Kim, J. (2018). Internal Control and Operational Efficiency. *Contemporary Accounting Research, 35*(2), 1102-1139. https://doi.org/10.1111/1911-3846.12409

Chiavenato, I. (2014). *Administración* (10ma. ed.). México: McGraw Hill editorial.

Chura, N. (2021). *Programa para el desarrollo de una auditoria tributaria preventiva*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa] http://hdl.handle.net/20.500.12773/13419

Diaz, E. y Fernández, R. (2014). *Contingencia, estabilización y fiscalización.* Editorial Presupuesto y Gasto Público, 77, 101-112.

Espinoza, C. (2010). *Metodología de investigación.* Huancayo, Perú: Editorial. Gráfica S.A.C. https://repositorio.uncp.edu.pe/handle/20.500.12894/1146

Falconí, M., Altamirano, S. y Avellán, N. (2018). *La contabilidad y auditoría: ejes fundamentales para el control interno en las PYMES.* Quito, Ecuador: Ediciones de la Universidad de las Fuerzas Armadas.

García, P. (2020). Plan de contingencia y plan estratégico. *Finanzas y Economía. Factor financiero, 1 (2),* 16-32.

Golía, J. (2000). SENIAT: Evasión Cero. *Revista Dinero, 1(8)*, 23-29. https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5802926.pdf

Gonzáles, R. y Gómez, A. (2008). *Contexto social de las microempresas con problemas financieros*. Quito, Ecuador: Editorial Atenea.

Gregorie, K. (2013). *Ingeniería Financiera*. Madrid, España: Ediciones ECOE.

Guaillupo, C. (2021). *Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en la empresa Transportes Virgen de Chapi, en el periodo 2019* [tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. https://hdl.handle.net/20.500.12692/77472

Guevara, D. y Ibarra, S. (2019). *Diseño del plan de contingencia y continuidad del negocio para cooperativas de ahorro y crédito del segmento 1 del cantón Ambato.* [Tesis de maestría, Universidad Técnica De Ambato Ecuador]. http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/30475

Gutiérrez, C. y Silva, C. (2022). *La auditoría tributaria preventiva como herramienta eficaz para evitar contingencias tributarias en la empresa Esygo Ingeniería y Construcción E. I. R. L. – Cajamarca – 2020*. [Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte]. https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/29868

Hurtado, D. (2022). *Auditoría Tributaria Preventiva como Herramienta de Gestión para Disminuir el Riesgo Fiscal*. [Tesis de maestría, Pontificia Universidad Católica Del Ecuador]. https://repositorio.pucese.edu.ec/handle/123456789/3061

Insignares, E. & Citarella, M. (2021). La auditoría financiera y su proyección en la rentabilidad de las empresas. *Revista ADGNOSIS, 10*(10). p. 141- 149. https://doi.org/10.21803/adgnosis.10.10.475

Jinez, M. y Velarde, M. (2019). *Conocimiento de las obligaciones tributarias y su influencia en la rentabilidad de las microempresas*. Lima, Perú: Ediciones UPEU.

León, A. y López, G. (2016). *Plan de contingencia administrativo y financiero para enfrentar posibles impactos del fenómeno del niño en el sector camaronero, estudio camaronero CAMACISNE S.A* [Tesis de pregrado, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil]. http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/5536

León, M. (2018). *Auditoría Tributaria Preventiva y Procedimiento de Fiscalización*. Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C. https://isbn.cloud/9786123221034/auditoria-tributariapreventiva-y-procedimiento-de-fiscalizacion/

López, D. y Venezuela, C. (2018). Incumplimiento de pago de los clientes en el sector comercio de la ciudad de Santander. *Revista de la Universidad Durango Santander, 5(1),*13-74.

Luna, G., Arizaga, F. y Zambrano, R. (2018). La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas. *Revista Publicando, 5*(14 (2), 150-165. Recuperado a partir de https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/1162

Marcotrigiano, L. (2013). Reflexiones acerca de la elaboración y presentación de estados financieros bajo ambiente. *VEN-NIF PYME. 16(26),* 45 - 81. https://www.redalyc.org/pdf/257/25728399004.pdf

Misaico, S. (2020). *Auditoria tributaria preventiva y pago del igv en las empresas de la provincia de Ica, 2019.* [Tesis de maestría, Universidad Nacional San Luis Gonzaga]. https://repositorio.unica.edu.pe/handle/20.500.13028/3279

Montero, M. y Sachahuaman, K. (2016). *Auditoría tributaria preventiva y su incidencia en los riesgos tributarios en las empresas constructoras de la provincia de Huancayo* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Centro del Perú]. http://hdl.handle.net/20.500.12894/1624

Núñez, J. (2014). *Diseño de un Programa de Auditoría Tributaria Preventiva IGV- renta para Empresas Comercializadoras de combustible líquido en la ciudad de Chiclayo*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]. http://hdl.handle.net/20.500.12423/175

Ortiz, L. y Ortiz, L. (2019). Incidencia del clima organizacional en la productividad laboral en instituciones prestadoras de servicios de salud (IPS): un estudio correlacional. *Revista Latinoamericana de Hipertensión, 14 (2), 187 – 193.* https://hdl.handle.net/20.500.12442/3289

Osterling, F. y Catillo, M. (2014). Responsabilidad en obligaciones ejecutadas por terceros. *Liability Regarding Obligations Undertaken by Third Parties*, *1(3),* 122-139.

Patricio, S. (2021). *Manual de auditoría financiera y desarrollo de estrategias según normas internacionales de auditoría*. Lima, Perú: Álvarez y Llosa Editores - Consultores.

Pérez, M. (2018). El método hipotético deductivo y su posibilidad de aplicación en un caso práctico: la destitución de Fernando Lugo*. Revista Sociedad Global, 5(1), 11 – 19.* http://hdl.handle.net/11336/162102

Perilla, D. (2017). *Auditoría financiera y contable*. Bogotá, Colombia: Fondo Editorial Areandino.

Pintado, G. y Torres, M. (2021). Plan de contingencia y gestión de riesgos financieros en respuesta al COVID-19. *Cienciamatría, 2(7),* 8-30.

Porras, A. (2017). Conceptos básicos de estadística. *Revista Centro de Investigación en Geografía y Geomática, 3(12),* 132-140.

Porter, W. T. (1983). *Auditoría y normas internacionales*. Obtenido de https://contabilidadparatodos.com/libro-auditoria-y-normas-internacionales/

Rodríguez, A. (2020). Las contingencias y la importancia de su información en los estados contables*. Revista Nulan 3 (2),* 139 – 154. http://nulan.mdp.edu.ar/3265/1/rodriguez-2020.pdf

Tapia, T., Rueda, S. y Silva, D. (2017). *Auditoria contable.* Lima, Perú: Editora Master.

Toro, W., Lindao, M., Suárez, K. y Mosquera, G. (2021). Auditoría financiera-forense como herramienta de control y detección de fraude en la provincia de Santa Elena.

Revista Universidad y Sociedad, 13(4), 267-276. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202021000400267&lng=es&tlng=es.

Torres, R. (2021). Estimación del incumplimiento en el impuesto general a las ventas 2020 y aspectos complementarios. *Estudios Económicos, 2(1),* 5-22.

Troche, E. (2021). *Análisis económico-financiero de los periodos 2019-2020 para determinar el impacto de la contingencia del covid-19 en los resultados de las regionales pueblas y Chiapas de la empresa te creemos S.A. de C.V., S.F.P.* [Tesis de maestría, Universidad Iberoamericana Puebla México]. https://repositorio.iberopuebla.mx/handle/20.500.11777/5111

Vásquez, A., Betancourt, V. y Chang, F. (2018). *Auditoría de estados financieros preparados bajo NIIF*. Machala, Ecuador: Editorial UTMATCH.

Vento, D. y Serrato, F. (2019). *Diseño de un programa de auditoría tributaria preventiva, enfocada al impuesto de renta para empresas comercializadoras de papel estudio de caso Dispapeles* S.A.S. [Tesis de maestría, Universidad Piloto de Colombia]. http://repository.unipiloto.edu.co/handle/20.500.12277/4946

Villanueva, S. (2022). ¿Cuáles son los informes contables más comunes? Obtenido de https://transtecnia.cl/blog/cuales-son-los-informes-contables-mas-comunes/

Wolinsky, J. (2003). *Manual de auditoría para la gestión de negocios.* Buenos Aires, Argentina: Ediciones Buyatti.

ANEXOS

Anexo 1: Operacionalización de Variables

LA AUDITORÍA CONTABLE PREVENTIVA Y LAS CONTINGENCIAS FINANCIERAS EN LA EMPRESA COMPANY OF ASSOCIATE ENGINEERS S.A.C., PUCALLPA 2022					
VARIABLES	**DEFINICIÓN CONCEPTUAL**	**DEFINICIÓN OPERACIONAL**	**DIMENSIONES**	**INDICADORES**	**ESCALA DE MEDICIÓN**
AUDITORÍA CONTABLE PREVENTIVA	"La auditoría contable preventiva surge de la necesidad de mejorar el control interno, para disminuir riesgos, así como proteger sus activos, prevenir fraudes, dando cumplimiento disposiciones legales, obtener información financiera y administrativa" (Tapia, Rueda y Silva, 2017, p.56).	"La auditoría contable preventiva es un proceso sistemático de revisión de las cuentas anuales para evaluar los registros patrimoniales de una persona jurídica. Tiene como objeto determinar la razonabilidad, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes contables presentados por la dirección, así como expresar las sugerencias de la organización" (Alcivar, Brito y Guerrero, 2016, p.178).	**Planeamiento de la auditoría contable**	Características del Contexto económico	Ordinal
				Determinar las Técnicas de Auditoria	
				Identificación de los Controles	
			Ejecución de la auditoría contable	Evaluación de la Planificación de Informe	
				Evaluación de la Matriz de Riesgos	
			Emisión de informe contable	Organización del Informe	
				Información y Comunicación	
CONTINGENCIAS FINANCIERAS	"Las contingencias financieras admite posibles alternativas, las cuales serán adecuadas según sea el grado de probabilidad de ocurrencia y su posibilidad de información en los Estados Contables del ente emisor, según lo establezcan las normas contables profesionales y legales" (Rodríguez, 2020, p.17).	"El plan de contingencia financiera que se de en una empresa se encuentra relacionada al conjunto de medidas de carácter organizativo, técnico y humano que tiene como principal finalidad la continuación del negocio o establecer cómo actuar cuando ocurren situaciones extraordinarias en el que pueda existe algún tipo de riesgo" (Díaz y Fernández, 2014, p.43).	**Falta de Liquidez**	Ratio de Liquidez	Ordinal
				Solvencia	
				Capital de Trabajo	
			Incumplimiento de Obligaciones tributarias	Cultura Tributaria	
				Obligaciones Tributaria Formales	
				Obligaciones Tributarias Sustanciales	
			Incumplimiento de clientes	Grado de satisfacción	
				Nivel de cumplimiento	
				Responsabilidad de obligaciones	

Anexo 2: Matriz de consistencia

LA AUDITORÍA CONTABLE PREVENTIVA Y LAS CONTINGENCIAS FINANCIERAS EN LA EMPRESA COMPANY OF ASSOCIATE ENGINEERS S.A.C., PUCALLPA 2022				
PROBLEMA GENERAL	**OBJETIVO GENERAL**	**HIPÓTESIS GENERAL**	**VARIABLE 1**	**METODOLOGÍA**
¿De qué manera se relaciona la auditoría contable preventiva con las contingencias financieras en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucallpa, 2022?	Determinar de qué manera se relaciona la auditoría contable preventiva con las contingencias financieras en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucallpa, 2022.	Existe relación significativa entre la auditoría contable preventiva y las contingencias financieras en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucallpa, 2022.	AUDITORÍA CONTABLE PREVENTIVA	TIPO DE INVESTIGACIÓN Aplicado (Espinoza, 2010, p.64)
PROBLEMA ESPECÍFICO N° 1	**OBJETIVO ESPECÍFICO N° 1**	**HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 1**		NIVEL DE INVESTIGACIÓN Correlacional (Ortiz y Ortiz, 2019, p.190)
¿Cómo se relaciona el planeamiento de la auditoría contable con las contingencias financieras en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucallpa, 2022?	Precisar cómo se relaciona el planeamiento de la auditoría contable con las contingencias financieras en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucallpa, 2022.	Existe relación significativa entre el planeamiento de la auditoria contable y las contingencias financieras en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucallpa, 2022.		MÉTODO DE INVESTIGACIÓN Hipotético deductivo (Pérez, 2018, p.12)
				DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN No Experimental transversal (Álvarez, 2020, p. 54)
PROBLEMA ESPECÍFICO N° 2	**OBJETIVO ESPECÍFICO N° 2**	**HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 2**	**VARIABLE 2**	
¿De qué forma se relaciona la ejecución de la auditoria contable con las contingencias financieras en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucallpa, 2022?	Identificar de qué forma se relaciona la ejecución de la auditoria contable con las contingencias financieras en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucallpa, 2022.	Existe relación significativa entre la ejecución de la auditoría contable y las contingencias financieras en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucallpa, 2022.	CONTINGENCIAS FINANCIERAS	POBLACIÓN: Estuvo compuesta por los 42 trabajadores del área administrativa y contable que figuran en la planilla hasta octubre del 2022 de la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C (N=42). MUESTRA: Comprendió a toda la población. (n =42)
PROBLEMA ESPECÍFICO N° 3	**OBJETIVO ESPECÍFICO N° 3**	**HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 3**		
¿Qué tipo de relación existe entre la emisión del informe final contable y las contingencias financieras en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucallpa, 2022?	Explicar qué tipo de relación existe entre la emisión del informe final contable y las contingencias financieras en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucallpa, 2022.	Existe relación significativa entre la emisión del informe final contable y las contingencias financieras en la empresa Company Of Associate Engineers S.A.C., Pucallpa, 2022.		TÉCNICA: Encuesta INSTRUMENTO: Cuestionario

Anexo 3: Instrumento de recolección de datos

LA AUDITORÍA CONTABLE PREVENTIVA Y LAS CONTINGENCIAS FINANCIERAS EN LA EMPRESA COMPANY OF ASSOCIATE ENGINEERS S.A.C., PUCALLPA 2022

CUESTIONARIO DE LA VARIABLE AUDITORÍA CONTABLE PREVENTIVA

Fecha: ____ Encuestador: ____ N° ____

Instrucciones: En las siguientes preguntas, sírvase responder marcando, con un aspa, un numeral entre el 1 y el 5, siendo equivalente a:

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

PREGUNTAS ESPECIFICAS					
ÍTEMS	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**
INDICADOR: Características del Contexto económico					
P1. ¿Ha observado que dentro de las auditorias se toman en consideración las características del contexto económico de la empresa?					
P2. ¿Considera importante que se considera el contexto económico cuando se realizan las auditorias?					
INDICADOR: Determinar las Técnicas de Auditoria					
P3. ¿Ha observado que emplean un sistema de identificación que permita decidir cuál es la técnica de auditoría adecuada para la empresa?					
P4. ¿Considera cómo algo fundamental que se determinen las técnicas que se emplearan antes de una auditoría?					
INDICADOR: Identificación de los Controles					
P5. ¿Ha observado que se emplean sistemas de identificación de controles?					
P6. ¿Considera cómo algo imprescindible que si identifiquen los controles antes de una auditoría?					
INDICADOR: Evaluación de la Planificación de Informe					
P7. ¿Ha observado que dentro de la planificación de informe los objetivos son concretos y acorde al propósito de la auditoría?					
P8. ¿Ha observado que dentro de la planificación de informe se detallen cada paso a realizar dentro de la auditoría?					

P9. ¿Considera que el procesamiento de datos que se evidencia dentro de la planificación del informe es el adecuado?					
INDICADOR: Evaluación de la Matriz de Riesgos					
P10. ¿Ha observado que dentro de la ejecución de las auditorías se utiliza a la matriz de riesgo para proponer acciones concretas que disminuyan los riesgos?					
P11. ¿Ha observado que cada que se produzca un cambio en el procedimiento de la auditoría se emplea la matriz de riesgo?					
INDICADOR: Organización del Informe					
P12. ¿Ha observado que se lleva una organización adecuada dentro de la elaboración del informe contable?					
P13. ¿Ha observado que se estructuran de manera adecuada los resultados dentro del informe final?					
P14. ¿Dentro de la organización del informe final se encuentra un espacio específicamente para los errores y deficiencias encontradas?					
INDICADOR: Información y Comunicación					
P15. ¿Ha observado que durante la elaboración del informe final se comprueban la veracidad de la información obtenida?					
P16. ¿El auditor cumplen con el plazo de entrega de la emisión del informe final?					
P17. ¿La empresa comunica a sus trabajadores los resultados de la auditoría?					

LA AUDITORÍA CONTABLE PREVENTIVA Y LAS CONTINGENCIAS FINANCIERAS EN LA EMPRESA COMPANY OF ASSOCIATE ENGINEERS S.A.C., PUCALLPA 2022

CUESTIONARIO DE LA VARIABLE CONTINGENCIAS FINANCIERAS

Fecha: ____ Encuestador: ____ N° ____

Instrucciones: En las siguientes preguntas, sírvase responder marcando, con un aspa, un numeral entre el 1 y el 5, siendo equivalente a:

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

PREGUNTAS ESPECIFICAS					
ÍTEMS	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**
INDICADOR: Ratio de Liquidez					
P18. ¿Considera que la auditoria contable preventiva le ayuda a la empresa a saber si la empresa es capaz de generar tesorería?					
P19. ¿Considera que la auditoria contable preventiva contribuye con la identificación de la capacidad de pago de la empresa de las deudas a corto plazo?					
INDICADOR: Solvencia					
P20. ¿Considera que la auditoria contable preventiva contribuye con la medición de la capacidad de la empresa de pagar deudas a largo plazo?					
P21. ¿Considera a la solvencia como un factor importante dentro de los estados financieros de la empresa?					
INDICADOR: Capital de Trabajo					
P22. ¿Cree usted que la auditoría contable preventiva ayuda a que la empresa puede identificar los recursos con la que cuenta la empresa para realizar sus operaciones con normalidad?					
INDICADOR: Cultura Tributaria					
P23. ¿La empresa se preocupa por fomentar la cultura tributaria dentro de la empresa?					
P24. ¿considera que la falta de cultura tributaria contribuye con la aparición de contingencias financieras?					
INDICADOR: Obligaciones Tributaria Formales					
P25. ¿Ha observado que la empresa emite correctamente sus comprobantes de pago?					
P26. ¿La empresa cumple con todos los requisitos de formalidad?					
INDICADOR: Obligaciones Tributarias Sustanciales					

P27. ¿La empresa cumple con el periodo de pago determinado de los impuestos?					
P28. ¿Considera que las obligaciones tributarias tienen un papel vital dentro de las contingencias financieras?					
INDICADOR: Grado de satisfacción					
P29. ¿Considera que las instituciones públicas realizan el pago acordado de manera oportunamente por algún proyecto u obras que se encuentre realizada?					
P30. ¿Considera que el aumento del grado de satisfacción es una medida que previene la aparición de contingencias financieras dentro de la empresa?					
INDICADOR: Nivel de cumplimiento					
P31. ¿Considera que llevar un registro estadístico del nivel de cumplimiento de los clientes contribuirá a que se prevengas las contingencias financieras?					
P32. ¿Considera que le nivel de cumplimiento es un factor que modifica los estados financieros de la empresa?					
INDICADOR: Responsabilidad de obligaciones					
P33. ¿Considera que fomentar la responsabilidad de obligaciones en los clientes beneficia a los estados financieros de la empresa?					
P34. ¿Cree usted que establecer obligaciones en los clientes en caso de incumplimiento generaría una modificación positiva en los estados de la empresa?					

ANEXO N°4: Validación del Instrumento

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

INSTRUMENTO DE OPINIÓN DE EXPERTOS

DATOS GENERALES

Apellidos y Nombres del Informante (Experto)	Cargo e Institución donde labora	Nombre del Instrumento	Autor (es) del Instrumento
Dr. Anibal Campos Barreto	Docente de la Facultad Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad Nacional de Ucayali	Cuestionario	Lea Santiago Ramírez Tania Cruz Mourao Guzmán

Título del Estudio:
LA AUDITORÍA CONTABLE PREVENTIVA Y LAS CONTINGENCIAS FINANCIERAS EN LA EMPRESA COMPANY OF ASSOCIATE ENGINEERS S.A.C., PUCALLPA, 2022

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Coloque X en el porcentaje, según intervalo

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE 00-20%				REGULAR 21-40%				BUENA 41-60%				MUY BUENA 61-80%				EXCELENTE 81-100%				SUB TOTAL
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado																			X		94
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas o actividades, observables en una organización																		X			89
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología																		X			88
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica coherente																			X		95
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos (indicadores, sub escalas, dimensiones en cantidad y calidad)																			X		93
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar la influencia de la VI en la VD o la relación entre ambas, con determinados sujetos y contexto																				X	98
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico – científicos																			X		94
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones																			X		94
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico																				X	98
																				PROMEDIO		94%

OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

Procede su Aplicación	X
Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan	
No procede su aplicación	

Lugar y Fecha	DNI Nº	Firma del experto	Teléfono
Pucallpa 28/11/22	22508611		944462978

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

INSTRUMENTO DE OPINIÓN DE EXPERTOS

DATOS GENERALES

Apellidos y Nombres del Informante (Experto)	Cargo e Institución donde labora	Nombre del Instrumento	Autor (es) del Instrumento
Dr. Clemente Pardo Hidalgo	Docente de la Facultad Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad Nacional de Ucayali	Cuestionario	Lea Santiago Ramírez Tania Cruz Mourao Guzmán

Título del Estudio:
LA AUDITORÍA CONTABLE PREVENTIVA Y LAS CONTINGENCIAS FINANCIERAS EN LA EMPRESA COMPANY OF ASSOCIATE ENGINEERS S.A.C., PUCALLPA, 2022

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Coloque X en el porcentaje, según intervalo

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE 00-20%				REGULAR 21-40%				BUENA 41-60%				MUY BUENA 61-80%				EXCELENTE 81-100%				SUB TOTAL
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado																			X		93
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas o actividades, observables en una organización																		X			88
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología																				X	98
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica coherente																			X		94
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos (indicadores, sub escalas, dimensiones en cantidad y calidad)																			X		91
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar la influencia de la VI en la VD o la relación entre ambas, con determinados sujetos y contexto																				X	97
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico – científicos																		X			89
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones																			X		93
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico																				X	97
																				PROMEDIO		93%

OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

Procede su Aplicación	X
Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan	
No procede su aplicación	

Pucallpa 29 / 10 / 22	00093500	Pardo Hidalgo	948652623
Lugar y Fecha	DNI Nº	Firma del experto	Teléfono

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

INSTRUMENTO DE OPINIÓN DE EXPERTOS

DATOS GENERALES

Apellidos y Nombres del Informante (Experto)	Cargo e Institución donde labora	Nombre del Instrumento	Autor (es) del Instrumento
Mg. Moisés Ruiz Pérez	Docente de la Facultad Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad Nacional de Ucayali	Cuestionario	Lea Santiago Ramírez Tania Cruz Mourao Guzmán

Título del Estudio:
LA AUDITORÍA CONTABLE PREVENTIVA Y LAS CONTINGENCIAS FINANCIERAS EN LA EMPRESA COMPANY OF ASSOCIATE ENGINEERS S.A.C., PUCALLPA, 2022

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Coloque X en el porcentaje, según el intervalo que considere al que corresponda

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE 00-20%				REGULAR 21-40%				BUENA 41-60%				MUY BUENA 61-80%				EXCELENTE 81-100%				SUB TOTAL
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado																			X		93
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas o actividades, observables en una organización																				X	98
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología																				X	97
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica coherente																			X		94
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos (indicadores, sub escalas, dimensiones en cantidad y calidad)																			X		93
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar la influencia de la VI en la VD o la relación entre ambas, con determinados sujetos y contexto																			X		94
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico – científicos																				X	97
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones																				X	98
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico																			X		95
																				PROMEDIO		95%

OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

Procede su Aplicación	X
Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan	
No procede su aplicación	

Lugar y Fecha	DNI Nº	Firma del experto	Teléfono
PUCALLPA 26/11/2022	09911151		945168788