

**UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA  
ESCUELA DE POSGRADO**



**MAESTRIA EJECUTIVA EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS**

**Tesis**

**“LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA TOMA  
DE DECISIONES GERENCIALES EN LAS EMPRESAS DE  
MEDIANA ENVERGADURA”**

**Presentado por: CARLOS RICARDO ARGOTE SILVA**  
**Para optar el grado de MAESTRO EN EJECUTIVA EN ADMINISTRACIÓN  
DE NEGOCIOS**

**Asesor: Dr. Demetrio Pedro DURAND SAAVEDRA**

**LIMA - PERU**

**2021**

INDICE	2
RESUMEN	6
ABSTRACT	7
INTRODUCCION	8
<b>CAPITULO I</b>	
<b>FUNDAMENTOS TEORICOS DE LA INVESTIGACION</b>	<b>10</b>
1.1    Marco Histórico	10
1.2    Marco Teórico	13
1.3    Investigaciones	22
1.4    Marco Conceptual	26
<b>CAPITULO II</b>	
<b>EL PROBLEMA, OBJETIVOS, HIPOTESIS Y VARIABLES</b>	<b>31</b>
<b>2.1 Planteamiento del Problema</b>	
2.1.1 Descripción de la Realidad Problemática	31
2.1.2 Antecedentes Teóricos	33
2.1.3 Definición del Problema	34
<b>2.2 Finalidad y Objetivos de la Investigación</b>	
2.2.1 Finalidad	35
2.2.2 Objetivo General y Específicos	36
2.2.3 Delimitación del Estudio	37
2.2.4 Justificación e Importancia del Estudio	38
<b>2.3 Hipótesis y Variables</b>	
2.3.1 Supuestos Teóricos	38
2.3.2 Hipótesis Principal y Específicas	40

2.3.3 Variables e Indicadores	41
<b>CAPITULO III</b>	
<b>METODO, TECNICA E INSTRUMENTOS</b>	<b>43</b>
3.1 Población y Muestra	43
3.2 Diseño utilizado en el estudio	44
3.3 Técnicas e Instrumento de Recolección de Datos	45
3.4 Procesamiento de Datos	46
<b>CAPITULO IV</b>	
<b>PRESENTACION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS</b>	<b>47</b>
4.1 Presentación de Resultados	47
4.2 Contrastación de Hipótesis	75
4.3 Discusión de Resultados	83
<b>CAPITULO V</b>	
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	<b>85</b>
5.1 Conclusiones	85
5.2 Recomendaciones	87
<b>BIBLIOGRAFIA</b>	<b>89</b>
<b>ANEXOS</b>	<b>94</b>

## **DEDICATORIA**

A mi hija que me impulsa a ser mejor cada día. ...!!!

## **AGRADECIMIENTO**

Sin dudarlo, a mis tíos... mi familia, por darme su apoyo y colmarme de fortaleza y perseverancia en mi diario trajinar.

## RESUMEN

La tesis tuvo como objetivo establecer si la auditoría financiera incide en la gestión administrativa de las empresas industriales de Lima Metropolitana, 2020; el mismo que fue alcanzado durante el proceso de investigación, en este importante sector, las que en su mayoría no cotizan en la Bolsa de Valores de Lima. Sin embargo, en sujeción a lo establecido en el artículo 226, de la Ley General de Sociedades, deben presentar al final del período o ejercicio anual, estados financieros auditados, por persona distinta a aquel que hizo la contabilidad.

Durante el estudio se ha revelado que la auditoría financiera, concluye con la emisión del dictamen financiero, que contiene la opinión del auditor respecto de la razonabilidad de las aseveraciones contenidas en los estados financieros, el mismo que es de mucha utilidad para usuarios internos y externos, señalándose entre ellos al directorio, trabajadores, bancos, proveedores, clientes, nuevos inversionistas y otros, porque se ha comprobado que dichos estados financieros dictaminados por auditores independientes, mejoran la imagen de la empresa.

La tesis es de tipo aplicada, nivel descriptivo - explicativo, método deductivo, inductivo, analítico, síntesis, estadístico, diseño no experimental, siendo que para su ejecución identificaron los problemas del sector industrial, a fin de recomendar la contratación de servicios de auditoría financiera externa, para evaluar la gestión administrativa y los estados financieros anuales; concluyéndose que la auditoría financiera incide positivamente en la gestión administrativa de las empresas industriales de Lima Metropolitana, 2020.

**Palabras clave:** Auditoría financiera - Gestión administrativa de las empresas industriales.

## **ABSTRACT**

The thesis aimed to establish if the financial audit affects the administrative management of the industrial companies of Metropolitan Lima, 2020; the same that was achieved, during the investigation process, in this important sector, the majority of which are not listed on the Lima Stock Exchange; However, subject to the provisions of article 226, of the General Law of Companies, they must present at the end of the period or annual exercise, audited financial statements, by a person other than the one who did the accounting.

During the study, it has been revealed that the financial audit concludes with the issuance of the financial report, which contains the auditor's opinion regarding the reasonableness of the assertions contained in the financial statements, which is very useful for internal users and external parties, pointing out among themselves the board of directors, workers, banks, suppliers, clients, new investors, and others, because it has been proven that these financial statements, audited by independent auditors, improve the image of the company.

The thesis is of an applied type, descriptive-explanatory level, deductive, inductive, analytical, synthesis, statistical, non-experimental design, being that for execution they identified the problems of the industrial sector, in order to recommend the contracting of external financial audit services , to evaluate the administrative management and the annual financial statements, concluding that the financial audit positively affects the administrative management of the industrial companies of Metropolitan Lima, 2020.

**Keywords:** Financial audit - Administrative management of industrial companies.

## INTRODUCCIÓN

La tesis intitulada: *“LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES GERENCIALES EN LAS EMPRESAS DE MEDIANA ENVERGADURA”*, es de gran importancia para todos los sectores productivos del país, considerando entre ellas, a las empresas industriales, que no obstante no cotizar en Bolsa de Valores de Lima, deben ser auditadas por sugerencia de la Ley General de Sociedades.

Siempre la auditoría financiera externa, será un tema de necesidad para las empresas industriales, cuyo afán es mantener una empresa en marcha y continuar vigente en el mercado.

En el Capítulo I. Fundamentos teóricos de la investigación, comprende al marco histórico, teórico y conceptual de la auditoría financiera en la gestión administrativa de las empresas industriales de Lima Metropolitana, 2020, que fueron desarrollados y validados por expertos, que permitieron finalizar con éxito.

En el Capítulo II. El Problema, Objetivos, Hipótesis y Variables, se menciona la descripción de la realidad problemática, finalidad y objetivos de la investigación y la formulación de hipótesis y variables.

En el Capítulo III. Método, Técnica e Instrumentos, se menciona sobre la determinación de la población y muestra, diseño utilizado en la investigación, la técnica e instrumento de recolección de datos y el procesamiento de datos.

En el Capítulo IV. Presentación y Análisis de los Resultados, se menciona la presentación de resultados, la contrastación de hipótesis y la discusión.



Finalmente, en el Capítulo V. Conclusiones y Recomendaciones, se determinan las conclusiones relativas a las hipótesis de la investigación y las recomendaciones emergentes para este importante sector empresarial.

## **CAPÍTULO I**

### **FUNDAMENTOS TEÓRICOS DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.1 MARCO HISTÓRICO**

##### **1.1.1 Auditoría financiera**

La Auditoría Financiera surgió de la necesidad de medir y cuantificar los logros alcanzados por la empresa en un intervalo de tiempo determinado. Surge como una manera efectiva de poner en orden los recursos de la empresa para lograr un mejor desempeño y productividad.

Desde sus inicios, la necesidad que se le plantea al auditor de conocer en que está fallando o que no se está cumpliendo, lo lleva a evaluar si los planes se están llevando a cabalidad y si la empresa está alcanzando sus metas. La auditoría financiera es necesaria como una herramienta que permita cuantificar los errores administrativos que se estén cometiendo y poder corregirlos de manera eficaz.

La Auditoría Financiera forma parte esencial del proceso administrativo, porque sin control, los otros pasos del proceso no son

significativos. Además, la auditoría va de la mano con la administración, como parte integral en el proceso administrativo y no como otra ciencia aparte de la propia administración. La utilidad a diferencia de los beneficios y los costos se asocia a una medida de bienestar o mejora lo que implica cuantificar siempre las opciones.

Según la historia, la auditoría se originó en la práctica de la contabilidad; la cual desde los inicios de la sociedad se encarga de desarrollar un sistema de información en el que se realiza una acumulación y registro ordenado de datos acerca de factores productivos en los que existe interés, con la intención de clasificarlos en cuentas que los representen así: derechos (activos), obligaciones (pasivo y patrimonio), entradas (ingresos) y salidas (egresos), para tener conocimiento acerca del valor de éstos y con base en dicho conocimiento poder tomar decisiones.

En sus inicios, el auditor era considerado como un “Revisor de Cuentas”; a principios del siglo XV, los parlamentos de algunos países europeos comenzaron a crear el denominado Tribunal Mayor de Cuentas, cuya función específica era la de revisar las cuentas que presentaban los reyes o monarquías gobernantes. Con el paso del tiempo se extendió esta revisión a aspectos tales como: revisión de la eficiencia de los empleados, procedimientos administrativos, actualización de políticas, este es el origen de la auditoría interna.

### **1.1.2 Gestión administrativa**

A pesar de que la administración como disciplina es relativamente nueva, la historia del pensamiento administrativo es muy antigua, ya que nace con el hombre mismo, puesto que en todo tiempo ha habido la

necesidad de coordinar actividades, tomar decisiones y de ejecutar; de ahí que en la administración antigua se encuentran muchos de los fundamentos administrativos de la actualidad y que pueden observarse en el código de Hammurabi, en el Nuevo Testamento, así como en la forma de conducir los asuntos en la antigua Grecia, Egipto, Roma y China, en donde se encuentran vestigios del proceso administrativo.

En Egipto existía un sistema administrativo amplio con una economía planificada y un gobierno central de gran poder, basado en la fuerza y la compulsión, aquí se creó el primer sistema de servicio civil.

La administración del Imperio Romano se caracterizó por la centralización, su desarrollo ha sido muy rápido. La propia historia del pensamiento administrativo proporciona una perspectiva de las contribuciones y de los problemas y situaciones con que se enfrentó en los últimos setenta años en el mundo industrial. La administración es un fenómeno universal en el mundo moderno, cada organización, cada empresa requieren toma de decisiones, coordinación de múltiples actividades, dirección de personas, evaluación del desempeño con base en objetivo previamente determinados, consecución y ubicación de varios recursos.

La gestión administrativa, es tan antigua como la administración, empresa que no gestiona sus procesos internos, desaparece del mercado

## **1.2 MARCO TEÓRICO**

### **1.2.1 Auditoría financiera**

Cashin, J., Neuwirth, P. y Levy, J. (2014), señalan que la auditoría financiera, es la evaluación de los activos, pasivos, patrimonio neto; ventas, costos, gastos y resultados de las empresas con el fin de determinar si están de acuerdo con las Normas internacionales de información financiera. La auditoría financiera es una suerte de diagnóstico empresarial, que puede tener diversos objetivos, cada vez es más valorado por los administradores y dirigentes. Es útil en las situaciones de demanda de financiamiento o de venta de las empresas, pero también constituye una herramienta de buena administración y de vigilancia estratégica. Sus campos de aplicación son tan diversos como sus usuarios potenciales. Tal vez se desee medir el desempeño de la empresa, su capacidad para innovar, su vulnerabilidad y sus métodos de trabajo, entre muchos otros factores. (p.75)

Lo expuesto por los autores, tiene coherencia porque efectivamente, la auditoría financiera es la evaluación de los saldos que se muestran en los estados financieros de las empresas, que a través de las cuentas de activos, pasivos, patrimonio, ventas, costos, gastos y resultados, revelan la situación económica y financiera de las unidades de negocio, las mismas que deben haberse formulado en sujeción a principios y normas contables.

Herrador, T. (2014), precisa que la auditoría financiera, es una actividad profesional que busca determinar la razonabilidad en la presentación de los activos, pasivos, ingresos y gastos en el marco de las Normas Internacionales de Información Financiera utilizadas como

criterios de auditoría frente a las evidencias determinadas por los auditores al aplicar sus procedimientos correspondientes. (p.54)

Lo señalado por el experto, guarda relación con que realmente ocurre al momento de ejecutar una auditoría financiera, cuyo objetivo es validar los saldos que se muestran en los cuadros sinópticos, para lo cual usa técnicas y procedimientos de auditoría, cuya función debe ser respetando lo prescrito en las normas de auditoría generalmente aceptadas y normas internacionales de auditoría.

Yarasca, P. (2015), indica que la calidad de la auditoría financiera, permite medir si los procedimientos diseñados para determinar la evidencia son los adecuadas y permiten obtener información suficiente, también competente e incluso relevante para poder emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de las empresas. Otra actividad importante en la evaluación de la auditoría es la medición del desempeño organizacional. Esta actividad consiste en comparar los resultados esperados con los resultados reales, investigar las desviaciones en los planes, evaluar el desempeño individual y examinar el progreso realizado hacia los objetivos establecidos.

Conforme a lo expuesto, por el autor, el auditor debe cumplir con lo que establece en la NAGA 3, cuidado y esmero profesional; así como, en lo consignado en la NIA 220. Control de calidad, las mismas que deben respetarse, durante todo el proceso de la auditoría financiera, además de su independiente juicio profesional y técnico.

Álvarez (2016), dice que la planeación es la etapa de Auditoría que desarrolla el plan, programa y estrategia general a través de su alcance, oportunidad y naturaleza de los procedimientos de auditoría que enfoca

actividades y disposiciones que deben seguirse para examinar la información. (p. 30)

Lo manifestado por el autor es importante para todo servicio de control posterior, es decir, el inicio de la auditoría financiera, debe ser planificado, respetando lo prescrito en las normas que rigen todo trabajo de auditoría, para lo cual previamente debe haberse efectuado el relevamiento de información de la empresa a auditar, incluyendo la evaluación de controles internos implementados por la empresa.

Díaz (2015), manifiesta que en la ejecución se lleva a término lo planificado, realizando los procedimientos de auditoría según las técnicas adecuadas, por las personas correspondientes y con la programación temporal estipulada. (p. 510)

Efectivamente, conjuntamente con el planeamiento de la auditoría, debe hacerse el programa de procedimientos a ejecutar durante el trabajo de campo, considerando la materialidad de las cuentas o partidas representativas de los estados financieros, y el cumplimiento de principios y normas contables.

Riviera (2010), precisa que el informe final de auditoría se desarrolla bajo la responsabilidad de la entidad de auditoría cuya evaluación es plasmado en el dictamen en la cual refleja las conclusiones detectadas y recomendaciones que se basan en los hallazgos obtenidos. (p. 71)

Conforme a lo señalado por el experto, el producto final de la auditoría es el informe corto o dictamen, que revela qué y cómo ha hecho su trabajo el auditor, respetando las normas que rigen su proceso de auditoría, siendo éste dictamen, el que contiene su opinión, o calificativo que se da al ente auditado.

Arens, A., et al. (2006), indican que se lleva a cabo una auditoría financiera para determinar si el conjunto de estados financieros, verificando la información cuantificable, se presentan de acuerdo con los criterios contables que la entidad tiene establecido, los Estados financieros incluye El Balance General, Estado de Resultado y flujo de Efectivo y sus notas respectivas. (p. 14)

Es así, como se aprecia lo expuesto por este autor, resaltando que la labor del auditor en un proceso de auditoría financiera, es considerar la razonabilidad de los saldos contenidos en los estados financieros en su integridad, los cuales deben ser veraces o fehacientes, de acuerdo a la realidad de la empresa y en respeto a las normas que rigen el país.

Howard (2007), señala que el auditor debe conocer a profundidad el área a auditar de tal manera que la auditoría se realice de manera eficiente y eficaz, no solo cumpliendo con el trabajo de auditoría, si no ayudando a la empresa en el proceso de seguimiento para una mejor gestión financiera, para ello el profesional tendrá que tener pleno conocimiento del área a estudiar además de la actividad diaria que lleva a cabo una empresa. El planeamiento tendrá como primeros pasos para su realización. (p. 325)

El autor resalta el conocimiento que debe contener el auditor, antes de iniciar el proceso de la auditoría financiera, significando que en las visitas preliminares debe conocer quién es la empresa a auditar, su estructura orgánica, su giro de negocio, sus clientes y proveedores, sus cargos gerenciales o jefaturales, los cuales servirán para la elaboración del planeamiento a medida.



Navarro (2006), consigna que el informe de auditoría financiera, tiene como objetivo expresar una opinión técnica de las cuentas anuales en los aspectos significativos o importantes, sobre si éstas muestran la margen fiel del patrimonio, de la situación financiera y del resultado de sus operaciones, así como de los recursos obtenidos y aplicados durante el ejercicio. (p. 70)

El especialista, ratifica lo señalado por otros autores, coincidiendo con la importancia del dictamen financiero, que revela el juicio del auditor para emitir su opinión respecto de la razonabilidad de los saldos contenidos en los estados financieros y notas, siendo este producto final de utilidad para los usuarios y terceros vinculados con la operatividad de la empresa.

Hidalgo, Jesús (1994), indica que la auditoría financiera, es el examen de los registros contables, documentos sustentatorios, del sistema de control interno, mediante el conocimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados, de las normas, procedimientos y técnicas de auditoría, con la finalidad de emitir una opinión sobre la razonabilidad o no de los estados financieros presentados por la administración, por el período o los períodos terminados. (p. 90)

Lo expuesto, por el experto, es concordante con lo expresado por otros especialistas, cuando señala que la auditoría financiera es el examen de los estados financieros en su conjunto, los cuales deben ser preparados de acuerdo a principios y normas contables. Es muy importante la opinión del auditor.

### **1.2.2 Gestión administrativa**

Terry, G. (2008), explica que la gestión administrativa es un proceso distintivo que consiste en planear, organizar, ejecutar y controlar, desempeñada para determinar y lograr objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y de otros recursos. (p. 15)

Partiendo del concepto antes señalado podemos decir que gestión administrativa es el proceso de diseñar y mantener un entorno en el que trabajando en grupos los individuos cumplen eficientemente objetivos específicos y así ayudan a llevar una adecuada administración eficiente y oportuna en beneficio de la empresa para así obtener buenos resultados.

Montaner (2003), sostiene que la gestión se considera algo más que la administración hace referencia al concepto de administración relacionándolo con el proceso administrativo, que tradicionalmente se ha identificado con una serie de frases como son, análisis, planificación, organización, dirección y control. Esta interpretación da a entender que se sobrepone al concepto de administración el de gestión con una diferencia en su significado más de método que otra cosa. (p. 67)

Lo señalado por el autor, es bastante optimista, al considerar que la gestión administrativa está por encima de la administración, lo cual es discutible debido a la antigüedad de esta última, sin embargo, se puede afirmar que la administración es primero, porque de ella surge la necesidad de conducir a la empresa hacia los objetivos fijado en el ejercicio fiscal.

Martínez & Zegarra (2014), precisan que la gestión empresarial es el proceso de planificar, organizar, dirigir y controlar una empresa que tiene

como base seguir en marcha con las mejores capacidades de desenvolvimiento proyectándose de tal manera sus metas, objetivos a mediano y largo plazo. (p. 45)

Totalmente de acuerdo con los autores, cuando se refiere que el éxito de la empresa radica en saber planificar, organizar, dirigir y controlar las actividades de la empresa, enfocados a objetivos previamente establecidos, y estrictamente aplicados, con la finalidad de lograr el desarrollo de la entidad.

Hitt (2015), señala que los objetivos son fundamentales para guiar y dirigir una eficaz administración ya que permite realizar la medición de la efectividad mediante el cual la entidad se desarrolla en seguir para la satisfacción laboral. (p. 6)

Precisando que las entidades planifican y fijan objetivos que deben lograrse en el período fiscal de manera estricta e irrenunciable, para ello debe controlarse desde el inicio del año económico, evaluando los procesos y actividades establecidas cronológicamente, y haciendo los recambios cuando fuere necesario.

Münch, L. (2011), expresó, que, viene a ser un conjunto de actividades que se desarrollan en una institución con un determinado fin. Asimismo, la gestión es parte fundamental en una organización porque depende de un buen manejo o direccionalidad para que la institución logre alcanzar sus objetivos, (p. 32)

Expresión que es cierto, porque el plan de actividades de una empresa, debe considerar todo lo realizable, sin exagerar, ni fijando actividades que son imposible de alcanzar, y verificando su realización, con la finalidad de apuntar a los objetivos institucionales, cuidando que

las ventas se cumplan, porque de ello depende el éxito del negocio y la continuidad de la empresa.

Robbins, S. & Decenzo, D. (2009), manifiestan que organizar es disponer el trabajo para conseguir las metas de la organización. Organizar incluye determinar qué tareas hay que hacer, quién las hace, cómo se agrupan, quién rinde cuentas a quién y dónde se toman las decisiones". (p. 9)

Organizar y gestionar es tan importante, como vender, e involucra a normas, procesos y otros necesarios para el logro de los objetivos y beneficios para la empresa, verificando que las actividades planificadas se cumplan y se den de acuerdo a lo programado cronológicamente y tratando de mantener el negocio en marcha, logrando lucro o ganancia de la inversión.

Diez de Castro, E. (2001), indica que es el conjunto de actividades orientadas a coordinar los recursos disponibles para conseguir los objetivos pre establecidos por la empresa. (p. 20)

Al igual que los otros expertos, todo apunta a que la empresa, logre los objetivos planteados desde el inicio de las actividades, no se justifican errores ni cosas a medio hacer, debe efectuarse una dirección y control en todo el proceso de actividades y recursos, no justificando las negligencias o prácticas erradas.

Pérez, R. (2012), mencionó que la gestión administrativa son acciones mediante el cual el que gerencia la empresa, ejecuta sus proyectos siguiendo los procesos que la administración estipula, siendo estos: la planificación, la dirección, la coordinación y el control. (p. 76)

La gerencia y sus responsabilidades en la administración, son muy importantes para la consecución de los objetivos, de ella depende el logro de los objetivos planteados, para lo cual debe organizarse el uso apropiado de los recursos y organizados de tal manera que se logren los objetivos de la organización.

Escobar M. (2013), consigna que la planificación exitosa necesita de la habilidad y pericia en preparar gente que se dedique a actividades desprovistas de distinciones dentro y fuera de la empresa. Ayuda poner en orden y restaurar el arte de dirigir los asuntos para alcanzar un fin, además de tener determinado grado de control sobre los negocios o mejor dicho sobre todo lo que es objeto de una ocupación provechosa y así como de su ambiente. Afirma también que una organización bien planeada otorga a los funcionarios la circunstancia oportuna de hacer sin dificultades sus funciones. (p. 33)

La planificación, es la base de toda organización para lograr sus objetivos establecidos, si esta es hecha a medida, será posible que se logren satisfactoriamente, caso contrario no será posible mantenerse como empresa en marcha y por ende peligra su permanencia en un mercado competitivo y globalizado. La gestión administrativa, es fundamental para su realización y conducción de la empresa.

### **1.2.3 Auditoría financiera**

Constitución Política del Perú (1993), en el artículo 51°, señala que la Constitución prevalece sobre toda norma legal; la ley, sobre las normas de inferior jerarquía y así sucesivamente. La publicidad es esencial para la vigencia de toda norma del Estado.

Ley N° 13253, Ley de profesionalización del Contador, publicada el 11 de setiembre de 1959, en su artículo 4to., establece que es función privativa del contador, hacer peritajes, tasaciones, auditorías y otras vinculadas con la profesión contable.

#### **1.2.4 Gestión administrativa**

Constitución Política del Perú (1993), en su artículo 61°. Libre Competencia que dice: El Estado facilita y vigila la libre competencia. Combate toda práctica que la limite y el abuso de posiciones dominantes o monopólicas. Ninguna ley ni concertación puede autorizar ni establecer monopolios.

La Ley N° 26887 – Ley General de Sociedades, publicada el 9 de diciembre de 1997, que en su artículo 223.- Preparación y presentación de estados financieros, dice: Los estados financieros se preparan y presentan de conformidad con las disposiciones legales sobre la materia y con principios de contabilidad generalmente aceptados en el país.

### **1.3 INVESTIGACIONES**

#### **1.3.1 Universidades peruanas**

- a. Pazos, A. (2019), en su tesis: “LA AUDITORÍA FINANCIERA COMO INSTRUMENTO DE CONTROL, FINANCIERO, ECONÓMICO Y PATRIMONIAL DE LAS GRANDES EMPRESAS COMERCIALES DE LIMA METROPOLITANA, ANÁLISIS Y PROPUESTA ACTUAL, 2007-2009”, para obtener el grado académico de Maestro en Auditoría Contable y Financiera en la Universidad Nacional Federico Villarreal, Lima - Perú, sostiene que los resultados indican que más del 90% de

los encuestados acepta que la auditoría financiera proporciona información adecuada para el control financiero, económico y patrimonial de las grandes empresas comerciales de Lima Metropolitana.

- b.** Coz, C. (2020), en su estudio “AUDITORÍA FINANCIERA Y LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE TAXI, EN EL DISTRITO DE AYACUCHO, 2019”, para obtener el grado académico de Maestro en con mención en Auditoría, en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote - Perú, revela que las empresas carecen de información financiera, mala administración, mal asesoramiento, desconocen los puntos críticos, aumento continuo de los costos de operación, conductores informales, todo esto implica la reducción de sus utilidades. Es por ello, se necesita de información financiera, verídica que permita proporcionar mecanismos para lograr sus objetivos económicos.
- c.** Soles, N. (2019), en su tesis “Auditoría financiera y su incidencia en la gestión contable y administrativa de la empresa Corporación Horus Mar S.A.C. Chimbote, 2017”, para obtener el grado de Maestra en Ciencias Económicas, en la Universidad Nacional de Trujillo – Perú, sostiene que la auditoría financiera es una herramienta importante a nivel empresarial, pues la auditoría mejora y fortalece los controles internos y brinda mayores atributos de calidad y consistencia a la información financiera permitiendo que los propietarios y gerentes puedan tomar decisiones en base a estados financieros comprobados y respaldados, influyendo positivamente en la situación financiera y generando confianza

ante los usuarios de la información financiera, como los inversionistas o instituciones financieras.

- d. Castañeda, J. & Bardales, O. (2017), en su trabajo de investigación “PLANEAMIENTO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA Y LOS INFORMES EN LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE ENERGÍA ELÉCTRICA DEL ESTADO – 2015”, para optar el grado académico de Maestro en Auditoría Gubernamental y Empresarial, en la Universidad Privada Norbert Wiener, Lima – Perú, concluye que el aporte de la tesis servirá de base para promover la planificación orientada a mejorar los resultados de la auditoría financiera que se verán reflejados en el informe correspondiente.

### **1.3.2 Universidades extranjeras**

- a. Altamirano, M. (2017), en su tesis *“Análisis de los resultados de auditoría y su incidencia en las decisiones administrativas en la Cooperativa UCASUMAN, R.L., Jinotega en el período 2014”*, para optar el grado de Master en Contabilidad con énfasis en Auditoría, en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua – UNAN-Managua - Nicaragua, afirma que al describir los resultados se identificaron las decisiones administrativas que el Consejo de Administración y la Gerencia, aplican a cada una de las recomendaciones que afectan a las cuentas de balance y estado de resultados, estas decisiones se obtuvieron a través de la entrevista para valorar el alcance y las mejores alternativas de cumplimiento al control interno que deben tener establecido, el cual es parte de la proporción de esta investigación.



- b. Giler, C. (2011), en su estudio *“AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA EN LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO “ALONSO DE ILLESCAS S.A.” Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN EL PERIODO 2008 – 2009”*, para optar el grado académico de Magister en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo - Ecuador, señala que éste tipo de control, más la rendición de cuentas e informes a los miembros de las empresas o compañías deben ser transparentes, con el fin de mejorar la eficiencia administrativa, además de ello es necesario contar con eficaces auditorías, administrativas y financieras para determinar en el menor tiempo posible cualquier error o desviación que ponga en riesgo la dirección administrativa y el control de los recursos.
- c. Cabrera, E. (2011), en su trabajo *“EL IMPACTO EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESAS ECUATORIANAS POR LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF APLICADO A UNA EMPRESA MODELO”*, para optar el grado de Master en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad de Cuenca - Ecuador, precisa que es necesario que las empresas ecuatorianas realicen un análisis que permita establecer el impacto de la implementación de las NIIF en su situación financiera, desempeño financiero y flujos de efectivo. La información financiera bajo NIIF permite contar con información financiera de calidad, transparente, comparable y apegada a la realidad económica, convirtiéndose en una herramienta fundamental para la toma de decisiones y la mejora de la competitividad de las empresas.
- d. López, M. (2017), en su tesis: *“Particularidades de la auditoría*

*financiera cuando la entidad utiliza computación en la nube. Análisis basado en la experiencia de auditores de la República Argentina*", para optar el grado de Doctor en Ciencias de la Administración, en la Universidad Nacional del Sur, Bahía Blanca – Argentina, sostiene que la auditoría financiera se ha visto afectada de manera significativa a partir del uso de la tecnología de la información (TI) para la elaboración y el almacenamiento de la información contable. En particular, el surgimiento de nuevas soluciones como la computación en la nube (CN) representa un desafío para el avance de la disciplina, tanto desde la perspectiva académica como de la práctica profesional.

## **1.4 MARCO CONCEPTUAL**

### **1.4.1 Auditoría financiera**

Federación Internacional de Auditoría - IFAC (2018), precisa que las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's), deben ser aplicadas en la auditoría de los estados financieros. Las NIAs deben ser también aplicadas, con la adaptación necesaria, a la auditoría de otra información y servicios relacionados. Las NIA's, contienen los principios básicos y los procedimientos esenciales, junto con lineamientos relativos en forma de material explicativo y de algún otro tipo. Los principios y los procedimientos esenciales se han de interpretar en el contexto del material explicativo o de otro tipo que proporciona lineamiento para su aplicación. (p. 57)

### **1.4.2 Gestión administrativa**

Anzola, S. (2010), consigna que la gestión administrativa, consiste en todas las actividades que se emprenden para coordinar el esfuerzo de un grupo; es decir, la manera en la cual se tratan de alcanzar las metas u objetivos con ayuda de las personas y las cosas mediante el desempeño de ciertas labores esenciales como son la planeación, organización, dirección y control. (p. 70)

### **1.4.3 Definiciones vinculadas con el tema investigado**

#### **Proceso sistemático**

Significan las fases de un proceso de auditoría financiera, tales como: el planeamiento, la ejecución y el informe, las mismas que deben cumplirse estrictamente, de acuerdo a lo aprobado por los responsables del servicio de control posterior externo.

#### **Plan y programa de auditoría**

Herramienta fundamental que guía y conduce al objetivo de la auditoría financiera, el cual debe contar con un programa de auditoría, que es un conjunto de técnicas y procedimientos aplicados a una cuenta o rubro de los estados financieros; así también, a la cantidad de procedimientos utilizados para auditar las áreas componentes de la organización.

#### **Ejecución de procedimientos de auditoría financiera**

Es la ejecución de los procedimientos contenidos en el programa de auditoría, los cuales están dirigidos a evaluar la razonabilidad de las cuentas más relevantes de los estados financieros, o sea, a las cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos.

### **Evaluación de control interno**

La NAGA 5. Entendimiento del control interno y la NIA 315, obligan al auditor a evaluar el control interno implementado por la empresa; siendo la forma más utilizada la aplicación de cuestionarios de control interno, de cuyos resultados, se identificarán las deficiencias o debilidades de control interno, que servirá de insumo para la carta de control interno.

### **Obtención de evidencia**

Las evidencias son las pruebas que sustentan el trabajo del auditor, y deben obtenerse de los sistemas de la empresa y de terceros vinculados a ésta. Pudiendo ser evidencias físicas, documentales, testimoniales y analíticas.

### **Dictamen financiero**

Es el producto final de la auditoría financiera y contiene la opinión de auditor, respecto de las afirmaciones o cifras mostradas en los estados financieros. Dicha opinión, de acuerdo a lo que señala la NAG 10 o la NIA 700, puede ser: opinión sin salvedades, estándar o limpia, opinión con salvedades u opinión calificada, opinión negativa o adversa y abstención de opinión.

### **Plan operativo anual**

Es una herramienta de gestión administrativa muy importante en la vida empresarial, que sirve como una previsión de procesos para alcanzar las actividades planificadas por la empresa, que considera desde el primero de enero al 31 de diciembre del año fiscal; debe ser aprobado a finales del ejercicio anterior, a fin de saber que se va a hacer y cómo se debe hacer.

### **Revisión de objetivos logrados**

Los objetivos, deben ser aprobados en el plan anual de actividades, y es función de la administración, efectuar las acciones necesarias para alcanzarlos, caso contrario los resultados no serían positivos. Los objetivos alcanzados, evidencian que la gestión administrativa, ha sido eficaz y eficiente

.

### **Política de la empresa**

La política de la empresa, le corresponde a la alta dirección, para que sea ejecutada a través de la gerencia general, de su cumplimiento depende la continuidad de la organización, porque esta contiene principios que el ente debe cumplir. Dicha política, debe documentarse e incluida en otras herramientas de gestión, tales como, el Manual de Calidad o de Gestión Integral de la organización.

### **Estrategia empresarial**

La estrategia empresarial, comprenden las acciones que deben desarrollarse para lograr los objetivos, pero a veces, presentan dificultades en su elaboración y ejecución; acciones que deben ser elaboradas analíticamente; para que al ejecutarse sean permisibles.

### **Nivel de ingresos y gastos**

La base del negocio, son las ventas o ingresos ordinarios, que deben ser los suficientes, para alcanzar una rentabilidad que permitan mantener la empresa en marcha. Los gastos deben ser causales o vinculados con la fuente generadora de la riqueza, que es la organización empresarial.

El estado de resultados integrales, es el cuadro sinóptico, que nos muestra los niveles de ingresos netos alcanzados de enero a

diciembre del período fiscal y los gastos de administración, de ventas, financieros participación de utilidades de los trabajadores y el impuesto a la renta empresarial.

### **Nivel de utilidad**

Es la diferencia entre los ingresos y los gastos del período, siendo que, si el ingreso es mayor que el gasto, el resultado será de ganancia, si es lo contrario, será de pérdida. Y las empresas lucrativas, no pueden perder, no es su finalidad.

## **CAPÍTULO II**

### **EL PROBLEMA, OBJETIVOS, HIPÓTESIS Y VARIABLES**

#### **2.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

##### **2.1.1 Descripción de la Realidad Problemática**

La gestión administrativa, es muy importante dentro de la vida de las empresas sea cuales fuere su giro de negocio, en especial de las empresas industriales, que tanto requieren de ordenamiento y decisiones de cambio en su conducción y administración, para lo cual requiere de un experto que se haga cargo de liderarla y dirigirla apropiadamente.

Las empresas industriales, presentan problemas a nivel organizacional, tales como carencia de controles internos en todas las áreas, sobre todo en el área de producción, donde se realiza la transformación de la materia prima, con el apoyo de la mano de obra directa e indirecta y los gastos indirectos de fabricación, hasta tenerlo en condiciones de venta.

Adicionalmente a esto, se suman las inconsistencias de los reportes de almacén, cuando se elaboran los inventarios físicos y se concilian con los reportes contables, determinándose faltantes y sobrantes de almacén, lo cual afecta la situación de la empresa, con incidencia en sus resultados.

Los controles implementados en las áreas críticas de las empresas industriales, no vienen funcionando de manera satisfactoria, y los recursos humanos con los que cuenta, no son los idóneos, existiendo personas que hacen los mismo, generando dificultades y una mala distribución de cargos o puestos, lo cual no revela una buena organización.

Asimismo, en estas empresas se han identificado situaciones bastante negativas, tales como ocultamiento de ingresos o ventas, no declaración correcta de ingresos, con la finalidad de pagar menos impuestos, el cual es perjudicial para su crecimiento empresarial, además, no se repara en el entorno que rodea su existencia, lo cual afecta su permanencia en el mercado.

Igualmente, las variaciones en los ingresos por ventas, hace que éstas disminuyan y no sean permanentes, revelando que en algunos meses, los gastos son superiores a los ingresos efectuados, sumado a las obligaciones sociales con los colaboradores y los gastos corrientes permanentes e inevitables, los cuales redundan en una deficiente gestión administrativa.

Es decir, la problemática existente en las empresas industriales, muestran ventas disminuidas, gastos no sustentados, personal no capacitado para los puestos que desempeñan, no existe un plan operativo para el ejercicio, que detalle las



actividades a desarrollar durante el año fiscal, descoordinación entre los cargos principales, etc., cuyos responsables de la gestión no adoptan decisiones apropiadas para mejorar el negocio.

Se ha revelado también, que estas empresas industriales, no tiene la obligatoriedad de auditarse, por no cotizar en bolsa; sin embargo, en sujeción a lo prescrito en la Ley N° 26887 – Ley General de Sociedades, que en su artículo 226. Auditoría externa, señala que al final del ejercicio, las empresas, deben ser sometidos a una auditoría financiera y a la evaluación de sus controles internos implementados.

Siendo que el suscrito, ha determinado investigar la incidencia de la auditoría financiera en la gestión administrativa de las empresas industriales de Lima Metropolitana, lo cual permitirá conocer la situación económica y financiera de estas empresas y las recomendaciones para superar las observaciones identificadas durante el proceso de control externo.

## **2.1.2 Antecedentes teóricos**

### **2.1.2.1 Auditoría financiera**

Estupiñán, R. (2007), resume que la auditoría financiera es un método por el que se examina y analiza la información que una empresa tiene reflejada en los estados de sus cuentas, dicha auditoría podría ser realizada por un auditor interno o externo a la empresa. (p. 9)

### **2.1.2.2 Gestión administrativa**

Terry, G. & Stephen, F. (2009), consignan que la administración es un proceso distintivo que consiste en planear, organizar, ejecutar y controlar, desempeñada para determinar y lograr objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y de otros recursos. (p. 15)

### **2.1.3 Definición del Problema**

#### **Problema Principal**

¿De qué manera la auditoría financiera incide en la gestión administrativa de las empresas industriales de Lima Metropolitana, 2020?

#### **Problemas específicos**

- a. ¿En qué medida el proceso sistemático de la auditoría financiera incide en la evaluación del plan operativo anual de las empresas industriales?
- b. ¿De qué manera el plan y programa de auditoría financiera incide en la revisión de objetivos logrados por las empresas industriales?
- c. ¿En qué medida la ejecución de procedimientos de auditoría financiera incide en la evaluación de políticas de las empresas industriales?

- d. ¿De qué manera la evaluación de control interno a cargo de la auditoría financiera incide en la verificación de la estrategia utilizada por las empresas industriales?
- e. ¿En qué forma la obtención de evidencia en la auditoría financiera incide en la verificación de los ingresos y gastos de las empresas industriales?
- f. ¿En qué medida el dictamen financiero emergente de la auditoría financiera incide en la comprobación de la utilidad de las empresas industriales?

## **2.2 Finalidad y objetivos de la investigación**

### **2.2.1 Finalidad**

El tema a investigar tiene por finalidad aportar en el conocimiento de la auditoría financiera, servicio necesario para evaluar la razonabilidad de las cifras contenidas en los estados financieros, con incidencia en la gestión administrativa de las empresas de Lima Metropolitana.

Es importante porque utiliza el método científico para demostrar la importancia de identificar la incidencia de la auditoría financiera en la gestión administrativa de las empresas industriales.

## **2.2.2 Objetivo general y específicos**

### **Objetivo general**

Establecer si la auditoría financiera incide en la gestión administrativa de las empresas industriales de Lima Metropolitana, 2020.

### **Objetivos específicos**

- a. Precisar si el proceso sistemático de la auditoría financiera incide en la evaluación del plan operativo anual de las empresas industriales.
- b. Evaluar si el plan y programa de auditoría financiera incide en la revisión de objetivos logrados por las empresas industriales.
- c. Comprobar si la ejecución de procedimientos de auditoría financiera incide en la evaluación de políticas de las empresas industriales.
- d. Examinar si la evaluación de control interno a cargo de la auditoría financiera incide en la verificación de la estrategia utilizada por las empresas industriales.
- e. Revisar si la obtención de evidencia en la auditoría financiera

incide en la verificación de los ingresos y gastos de las empresas industriales.

- f. Establecer si el dictamen financiero emergente de la auditoría financiera incide en la comprobación de la utilidad de las empresas industriales.

### **2.2.3 Delimitación del estudio**

Después de haber descrito la problemática relacionada con el tema a continuación, con fines metodológicos se delimitaron en los siguientes aspectos:

#### **Delimitación espacial**

El ámbito geográfico en el cual se desarrollará la investigación será, Lima Metropolitana.

#### **Delimitación temporal**

El período en el cual se desarrollará la investigación comprenderá el ejercicio 2020.

#### **Delimitación social**

Las técnicas destinadas al recojo de la investigación será la encuesta a través del cuestionario, la cual será aplicada a auditores, contadores públicos, gerentes, jefes y profesionales, vinculados con el tema de investigación.

## **2.2.4 Justificación e Importancia del Estudio**

### **2.2.4.1 Justificación**

El estudio de investigación, se justifica porque es un tema de actualidad que beneficia a las empresas industriales de Lima Metropolitana.

De conformidad con lo prescrito en la Ley N° 26887 – Ley General de Sociedades, la finalidad de las empresas mercantiles, es el lucro o la ganancia, pero más que nada es la continuidad del negocio.

### **2.2.4.2 Importancia**

El tema de estudio es de importancia porque determinará los efectos que produce la auditoría financiera en la gestión administrativa de las empresas industriales.

Asimismo, es importante porque utilizará el método científico para demostrar la incidencia de la auditoría financiera en la gestión administrativa de las empresas industriales.

## **2.3 Hipótesis y Variables**

### **2.3.1 Supuestos Teóricos**

Apaza, M. (2015), sobre auditoría de estados financieros, la NIA 200 señala que el propósito de una auditoría es incrementar el grado de confianza de los presuntos usuarios en los Estados Financieros. Esto se logra con la expresión de una opinión del auditor sobre si los Estados Financieros están elaborados, en todos sus aspectos importantes, de acuerdo con un marco de referencia de Información Financiera aplicable.

En el caso de la mayoría de los marcos de referencia de propósito general, esa opinión es sobre si los Estados Financieros están presentados razonablemente, respecto de todo lo importante, o dan un punto de vista verdadero y razonable, de acuerdo con el marco de referencia. Una auditoría conducida según las NIA y los requisitos éticos relevantes, posibilita al auditor formarse esa opinión. (p.23)

Dando a entender el autor, que la auditoría de estados financieros, debe efectuarse en sujeción a las Normas Internacionales de Auditoría - NIA, las mismas que exigen que el profesional auditor, planifique su trabajo, ejecute sus procedimientos contenidos en el programa de auditoría y emita su opinión en la etapa del informe, que no son más que las tres (3) fases de la auditoría financiera.

Stoner & Wankel (1989), afirmaron que la gestión administrativa es el proceso de planificación, organización, dirección y control del trabajo de los miembros de la organización y

de usar los recursos disponibles de la organización para alcanzar las metas establecidas. (p.4)

Lo expuesto por los autores, es respetable, porque resalta la importancia de la gestión administrativa, vinculando el proceso administrativo, que conforman: planear, organizar, dirigir y controlar, proceso que garantizará el logro de los objetivos trazados por la organización.

Motivo por el cual, lo estimado para el desarrollo de la investigación, se puede presumir que existe relación causal entre las variables auditoría financiera y gestión administrativa; por lo cual se infiere que la hipótesis planteada en el estudio se cumplirá a nivel de las empresas industriales.

### **2.3.2 Hipótesis Principal y Específicas**

#### **Hipótesis Principal**

La auditoría financiera incide positivamente en la gestión administrativa de las empresas industriales de Lima Metropolitana, 2020.

#### **Hipótesis Específicas**

- a) El proceso sistemático de la auditoría financiera incide positivamente en la evaluación del plan operativo anual de las empresas industriales.



- b) El plan y programa de auditoría financiera incide positivamente en la revisión de objetivos logrados por las empresas industriales.
- c) La ejecución de procedimientos de auditoría financiera incide positivamente en la evaluación de políticas de las empresas industriales.
- d) La evaluación de control interno a cargo de la auditoría financiera incide positivamente en la verificación de la estrategia utilizada por las empresas industriales.
- e) La obtención de evidencia en la auditoría financiera incide positivamente en la verificación de los ingresos y gastos de las empresas industriales.
- f) El dictamen financiero emergente de la auditoría financiera incide positivamente en la comprobación de la utilidad de las empresas industriales.

### **2.3.3 Variables e Indicadores**

**Variables:**

**X: Auditoría financiera**

**Y: Gestión administrativa**

**Definición operacional**

A continuación, se definen las dimensiones y los indicadores de las variables indicadas anteriormente:

VARIABLE	INDICADORES
<b>X: Auditoría financiera</b>	X1: Proceso sistemático
	X2: Plan y programa de auditoría
	X3: Ejecución de procedimientos de auditoría financiera
	X4: Evaluación de control interno
	X5: Obtención de evidencia
	X6: Dictamen financiero

VARIABLE	INDICADORES
<b>Y: Gestión administrativa</b>	Y1: Plan operativo anual
	Y2: Revisión de objetivos logrados
	Y3: Política de la empresa
	Y4: Estrategia empresarial
	Y5: Nivel de ingresos y gastos
	Y6: Nivel de utilidad

## CAPÍTULO III

### MÉTODO, TÉCNICA E INSTRUMENTOS

#### 3.1 Población y Muestra

##### 3.1.1 Población

Se considerará a auditores, contadores, gerentes, jefes profesionales vinculados al tema de investigación, Auditoría Financiera y Gestión Administrativa de las empresas industriales de Lima Metropolitana. En ese sentido se determinó una población de 95 personas.

##### 3.1.2 Muestra

Se determinará la muestra óptima, a través del muestreo aleatorio simple para estimar proporciones para una población conocida cuya fórmula es como sigue:

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

Donde:

Z: Valor de la abscisa de la curva normal para una probabilidad del 95% de confianza.

P: Proporción de auditores, contadores, gerentes, jefes y profesionales, que manifestaron que la auditoría financiera incide en la gestión administrativa de las empresas industriales de Lima Metropolitana. (P = 0.5).

Q: Proporción de auditores, contadores, gerentes, jefes y profesionales, que manifestaron que la auditoría financiera no incide en la gestión administrativa de las empresas industriales de Lima Metropolitana. (Q = 0.5, valor asumido debido al desconocimiento de Q)

e: Margen de error 5%

N: Población.

n: Tamaño óptimo de muestra.

Entonces, a un nivel de significancia de 95% y 5% como margen de error n:

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) (95)}{(0.05)^2 (95-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

n = 75 auditores, contadores, gerentes, jefes y profesionales

### **3.2 Diseño utilizado en el estudio (Tipo, nivel, método y diseño de investigación)**

### **3.2.1 Tipo**

El tipo de investigación es aplicada, porque se utilizará instrumentos para recolectar datos y comprobar las hipótesis de estudio

### **3.2.2 Nivel**

El nivel de la investigación fue descriptivo - explicativo

### **3.2.3 Método y Diseño**

#### **3.2.3.1 Método**

Inductivo, deductivo, análisis, síntesis. Ex post facto

#### **3.2.3.2 Diseño**

El diseño fue no experimental. Se tomó una muestra en la cual:

$$M = O_x (r) O_y$$

Dónde:

M = Muestra

O = Observación

x = Auditoría financiera

y = Gestión administrativa

r = f en función d

## **3.3 Técnica e Instrumento de Recolección de Datos**

### **Técnica**

La principal técnica de recolección de datos que se utilizó en la investigación, fue la encuesta.

### **Instrumento**

El instrumento de recolección de datos que se utilizó en el estudio, fue el cuestionario, con preguntas estructuradas y se aplicaron de acuerdo a la muestra determinada.

### **3.4 Procesamiento de datos**

Se aplicó el instrumento de recolección de datos, procediéndose luego a tabular toda la información mediante la creación de una base de datos utilizando para ello el SPSS versión 27.

Asimismo, por la naturaleza de las variables, siendo estas ordinales y conforme al planteamiento de las hipótesis se utilizó la prueba de ji cuadrado corregida por Yates, debido que más del 20% de las celdas que contienen las frecuencias esperadas de las tablas de doble entrada son menores a cinco (5), que obliga a la combinación de celdas adyacentes para finalmente obtener una tabla 2x2.

## CAPÍTULO IV

### PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

#### 4.1 Presentación de Resultados

De acuerdo a los datos recogidos en el trabajo de campo, se han determinado los resultados siguientes:

**Tabla 1**

*El proceso sistemático de la auditoría financiera, es importante durante la evaluación de los saldos contenidos en los estados financieros*

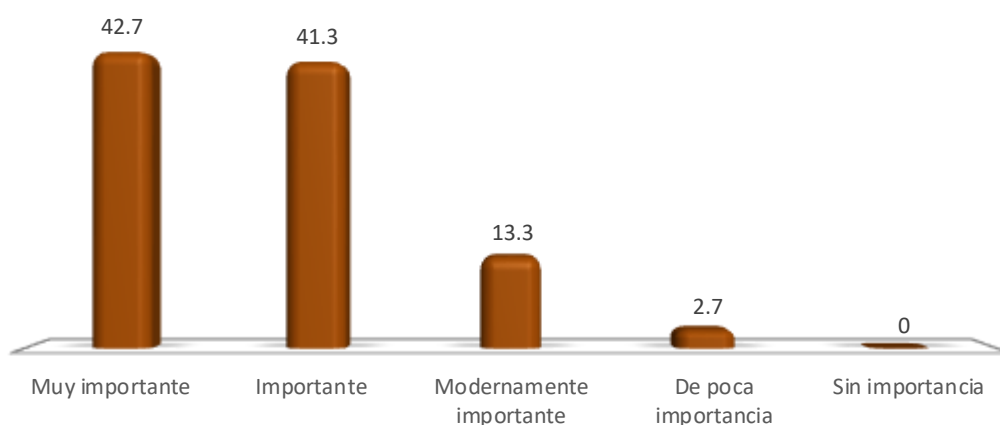
Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	32	42.7
Importante	31	41.3
Moderadamente importante	10	13.3
De poca importancia	2	2.7
Sin importancia	0	0.0
Total	75	100.0

El 72.7% de auditores, contadores, gerentes, jefes y profesionales señalaron que el proceso sistemático de la auditoría financiera, es muy importante.

durante la evaluación de los saldos contenidos en los estados financieros, mientras que otro 2.7% de auditores, contadores, gerentes, jefes y profesionales afirmaron que lo señalado anteriormente es de poca importancia.

**Figura 1**

*El proceso sistemático de la auditoría financiera, es importante durante la evaluación de los saldos contenidos en los estados financieros*





**Tabla 2**

*El plan y programa de auditoría financiera, debe ser aprobado antes de iniciar la acción de control posterior.*

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	33	44.0
Importante	28	37.3
Moderadamente importante	11	14.7
De poca importancia	3	4.0
Sin importancia	0	0.0
Total	75	100.0

El 44% de auditores, contadores, gerentes, jefes y profesionales señalaron que es muy importante que el plan y programa de auditoría financiera, debe ser aprobado antes de iniciar la acción de control posterior. Por otro lado, 4% de auditores, contadores, gerentes, jefes y profesionales afirmaron de poca importancia que el plan y programa de auditoría financiera, deba ser aprobado antes de iniciar la acción de control posterior.

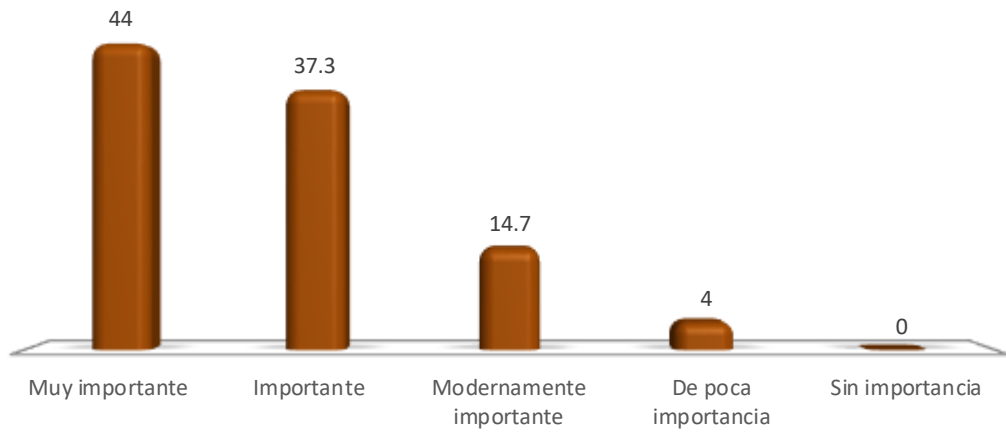


Figura 2. El plan y programa de auditoría financiera, debe ser aprobado antes de iniciar la acción de control posterior.

**Tabla 3**

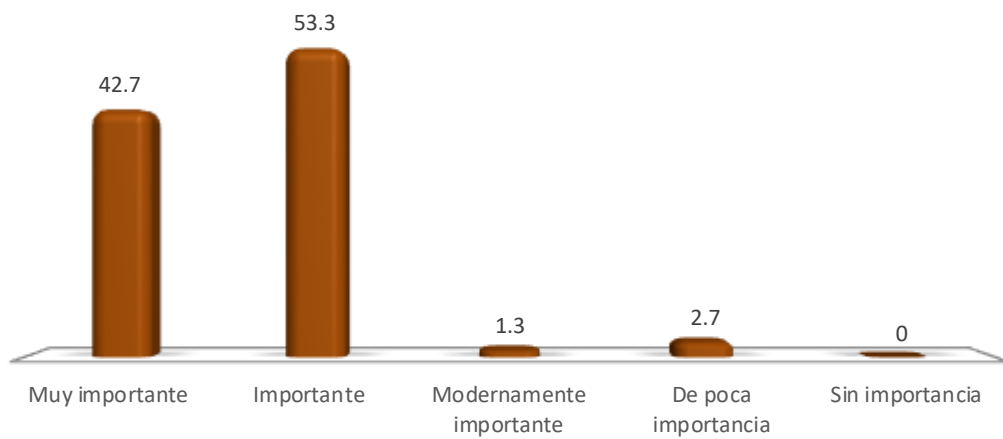
*La ejecución de procedimientos de auditoría financiera, debe ser aplicada con todo el respeto de las normas que rigen este importante servicio externo.*

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	32	42.7
Importante	40	53.3
Moderadamente importante	1	1.3
De poca importancia	2	2.7
Sin importancia	0	0.0
Total	75	100.0

El 42.7% de auditores, contadores, gerentes, jefes y profesionales señalaron es muy importante la ejecución de procedimientos de auditoría financiera, para ser aplicado con todo el respeto de las normas que rigen este importante servicio externo. Aunque, un menor porcentaje, 2.7% de auditores, contadores, gerentes, jefes y profesionales afirmaron de poca importancia que la ejecución de procedimientos de auditoría financiera, deba ser aplicado respetando las normas que rigen este importante servicio externo.

**Figura 3**

*La ejecución de procedimientos de auditoría financiera, debe ser aplicada con todo el respeto de las normas que rigen este importante servicio externo.*



**Tabla 4**

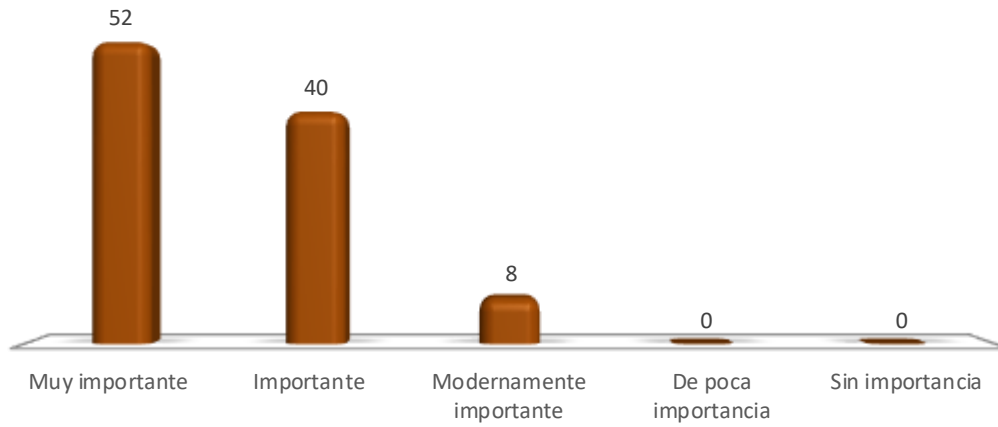
La evaluación de control interno es una obligación irrestricta del auditor financiero.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	39	52.0
Importante	30	40.0
Moderadamente importante	6	8.0
De poca importancia	0	0.0
Sin importancia	0	0.0
Total	75	100.0

El 52% de auditores, contadores, gerentes, jefes y profesionales señalaron es muy importante la evaluación de control interno porque es una obligación irrestricta del auditor financiero. Aunque, un menor porcentaje, 8% de auditores, contadores, gerentes, jefes y profesionales afirmaron que es de moderada importancia que la evaluación de control interno sea una obligación irrestricta del auditor financiero.

**Figura 4**

*La evaluación de control interno es una obligación irrestricta del auditor financiero.*



**Tabla 5**

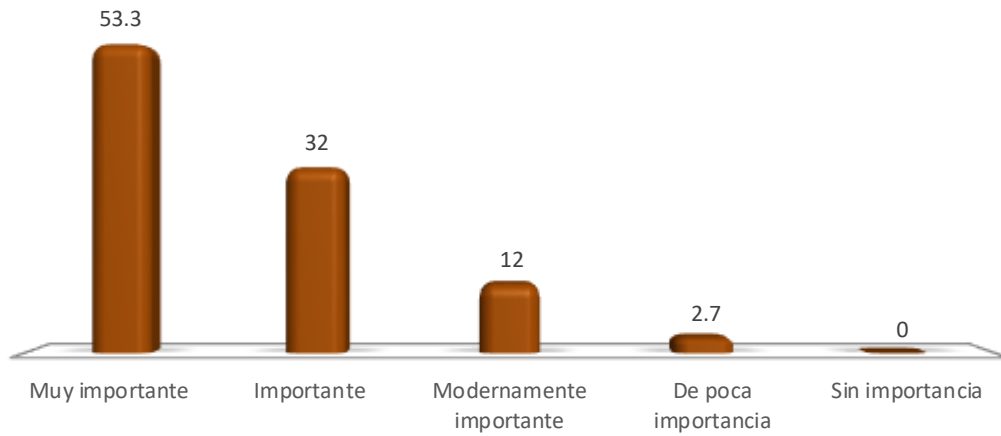
La obtención de evidencia de auditoría debe corresponder a las transacciones mercantiles evidenciadas en los estados financieros.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	40	53.3
Importante	24	32.0
Moderadamente importante	9	12.0
De poca importancia	2	2.7
Sin importancia	0	0.0
Total	75	100.0

El 53.3% de auditores, contadores, gerentes, jefes y profesionales señalaron es muy importante la obtención de evidencia de auditoría debe corresponder a las transacciones mercantiles evidenciadas en los estados financieros. Aunque, un menor porcentaje, 2.7% de auditores, contadores, gerentes, jefes y profesionales afirmaron que es de poca importancia la obtención de evidencia de auditoría debe corresponder a las transacciones mercantiles evidenciadas en los estados financieros.

**Figura 5**

*La obtención de evidencia de auditoría debe corresponder a las transacciones mercantiles evidenciadas en los estados financieros.*





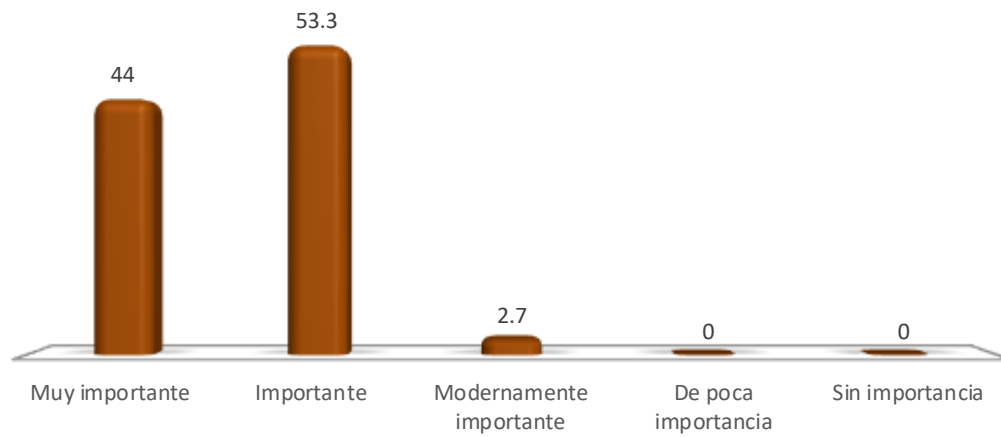
**Tabla 6**

*El dictamen financiero es el producto final de la auditoría financiera y es de utilidad para usuarios internos y externos.*

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	33	44.0
Importante	40	53.3
Moderadamente importante	2	2.7
De poca importancia	0	0.0
Sin importancia	0	0.0
Total	75	100.0

El 53.3% de auditores, contadores, gerentes, jefes y profesionales señalaron es importante el dictamen financiero pues es el producto final de la auditoría financiera y es de utilidad para usuarios internos y externos. Sin embargo, un menor porcentaje, 2.7% de auditores, contadores, gerentes, jefes y profesionales afirmaron que es moderada importancia el dictamen financiero como producto final de la auditoría financiera y sea de utilidad para usuarios internos y externos.

Figura 6. El dictamen financiero es el producto final de la auditoría financiera y es de utilidad para usuarios internos y externos.



**Tabla 7**

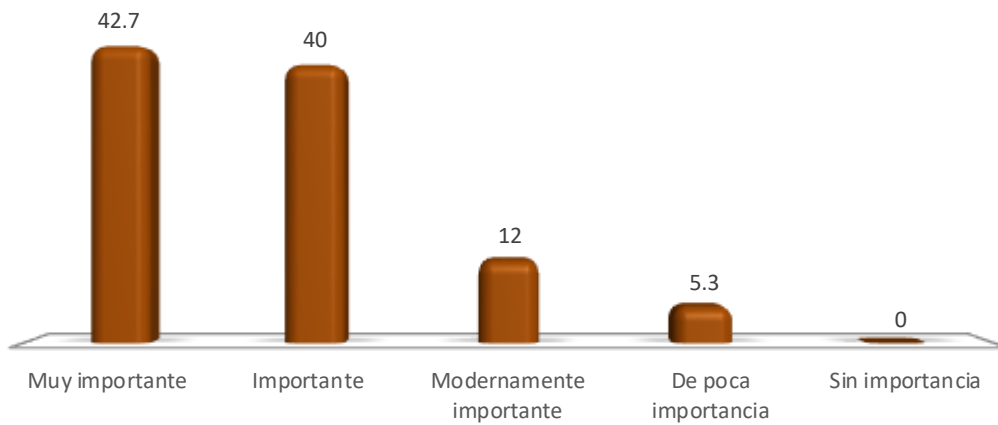
*La auditoría financiera es un proceso sistemático e independiente que garantiza la certeza razonable de las cifras contenidas en los estados financieros de las empresas.*

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	32	42.7
Importante	30	40.0
Moderadamente importante	9	12.0
De poca importancia	4	5.3
Sin importancia	0	0.0
Total	75	100.0

El 42.7% de auditores, contadores, gerentes, jefes y profesionales señalaron es muy importante la auditoría financiera es un proceso sistemático e independiente que garantiza la certeza razonable de las cifras contenidas en los estados financieros de las empresas. Aunque, un menor porcentaje, 5.3% de auditores, contadores, gerentes, jefes y profesionales afirmaron que es de poca importancia la auditoría financiera es un proceso sistemático e independiente que garantiza la certeza razonable de las cifras contenidas en los estados financieros de las empresas.

### Figura 7

*La auditoría financiera es un proceso sistemático e independiente que garantiza la certeza razonable de las cifras contenidas en los estados financieros de las empresas.*



**Tabla 8**

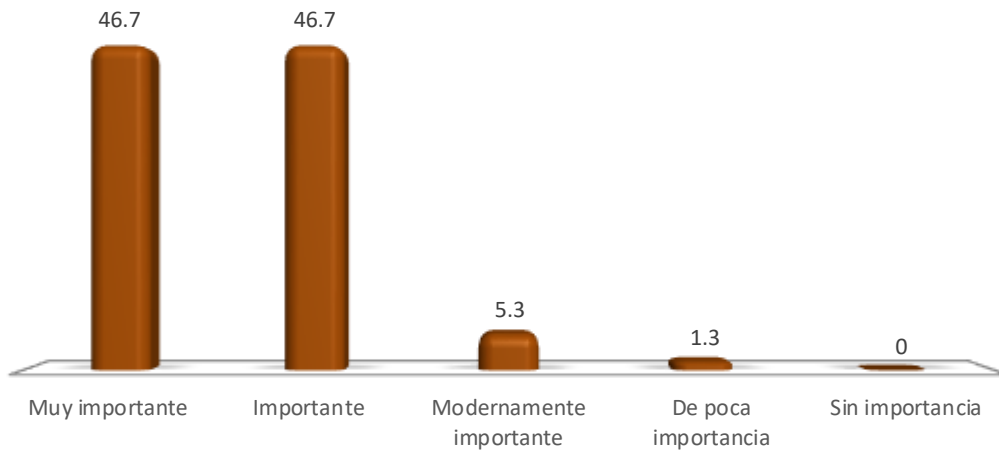
*El plan operativo anual debe contener las actividades a realizar por las empresas industriales, de enero a diciembre del ejercicio fiscal.*

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	35	46.7
Importante	35	46.7
Moderadamente importante	4	5.3
De poca importancia	1	1.3
Sin importancia	0	0.0
Total	75	100.0

El 46.7% de auditores, contadores, gerentes, jefes y profesionales señalaron es muy importante el plan operativo anual debe contener las actividades a realizar por las empresas industriales, de enero a diciembre del ejercicio fiscal. Aunque, un menor porcentaje, 1.3% de auditores, contadores, gerentes, jefes y profesionales afirmaron que es de poca importancia el plan operativo anual debe contener las actividades a realizar por las empresas industriales, de enero a diciembre del ejercicio fiscal.

**Figura 8**

*El plan operativo anual debe contener las actividades a realizar por las empresas industriales, de enero a diciembre del ejercicio fiscal.*



**Tabla 9**

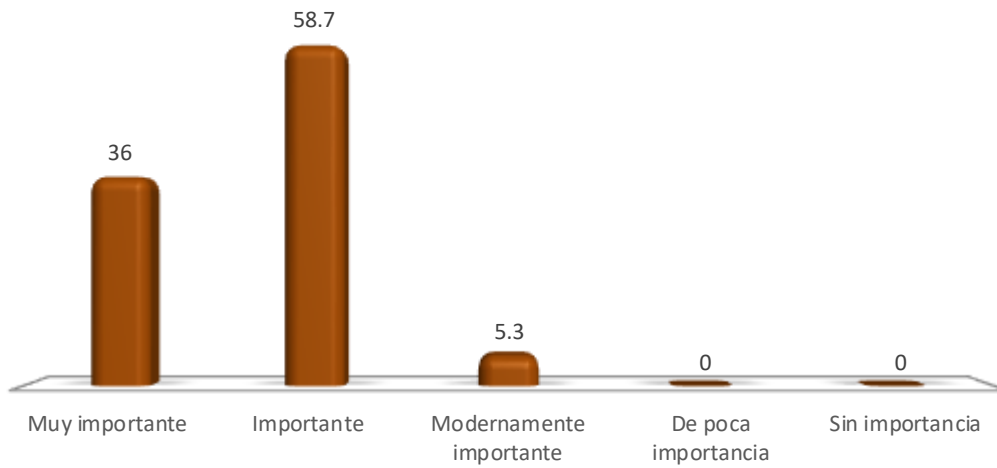
*La revisión de objetivos logrados por las empresas industriales, deben responder a las actividades aprobadas.*

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	27	36.0
Importante	44	58.7
Moderadamente importante	4	5.3
De poca importancia	0	0.0
Sin importancia	0	0.0
Total	75	100.0

El 36% de auditores, contadores, gerentes, jefes y profesionales señalaron es importante la revisión de objetivos logrados por las empresas industriales, deben responder a las actividades aprobadas. Aunque, un menor porcentaje, 5.3% de auditores, contadores, gerentes, jefes y profesionales afirmaron que es de moderada importancia la revisión de objetivos logrados por las empresas industriales, deben responder a las actividades aprobadas.

**Figura 9**

*La revisión de objetivos logrados por las empresas industriales, deben responder a las actividades aprobadas.*





**Tabla 10**

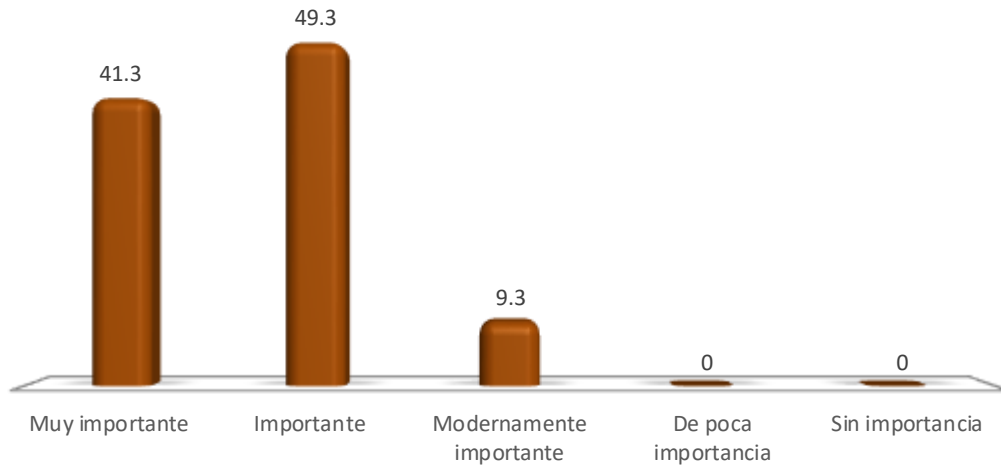
*La política de la empresa, debe contener las guías, misión y visión a realizar por parte de las empresas industriales.*

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	31	41.3
Importante	37	49.3
Moderadamente importante	7	9.3
De poca importancia	0	0.0
Sin importancia	0	0.0
Total	75	100.0

El 49.3% de auditores, contadores, gerentes, jefes y profesionales señalaron es importante La política de la empresa, debe contener las guías, misión y visión a realizar por parte de las empresas industriales. Sin embargo, un menor porcentaje, 9.3% de auditores, contadores, gerentes, jefes y profesionales afirmaron que es moderadamente importante la política de la empresa, pues debe contener las guías, misión y visión a realizar por parte de las empresas industriales.

**Figura 10**

*La política de la empresa, debe contener las guías, misión y visión a realizar por parte de las empresas industriales.*



**Tabla 11**

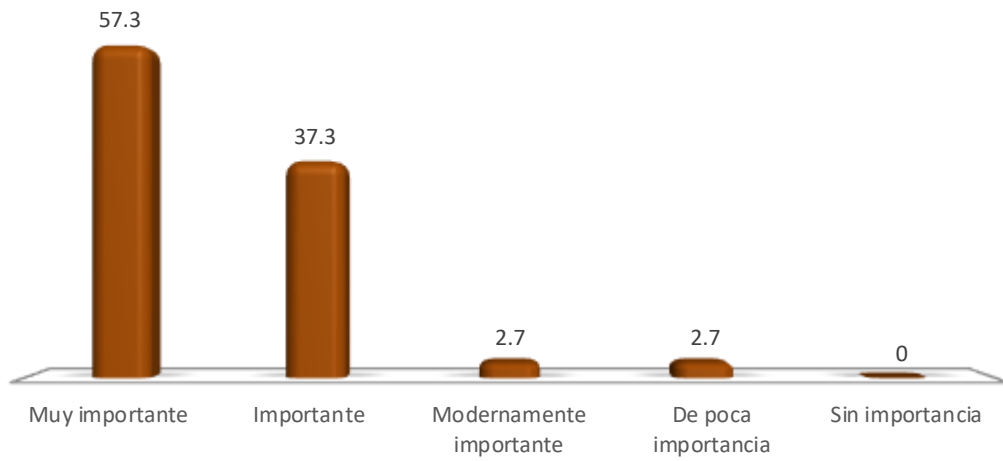
*El nivel de estrategias administrativas de las empresas industriales, debe ser verificado.*

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	43	57.3
Importante	28	37.3
Moderadamente importante	2	2.7
De poca importancia	2	2.7
Sin importancia	0	0.0
Total	75	100.0

El 57.3% de auditores, contadores, gerentes, jefes y profesionales señalaron es muy importante el nivel de estrategias administrativas de las empresas industriales, debe ser verificado. Por otro lado, un menor porcentaje, 2.7% de auditores, contadores, gerentes, jefes y profesionales afirmaron que es de poca importancia el nivel de estrategias administrativas de las empresas industriales, debe ser verificado.

**Figura 11**

*El nivel de estrategias administrativas de las empresas industriales, debe ser verificado.*



**Tabla 12**

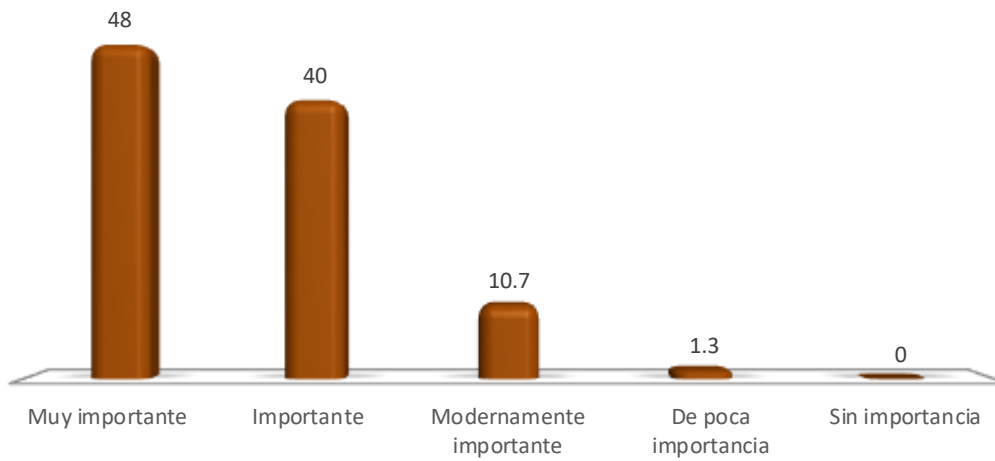
*El nivel de ingresos y gastos de las empresas industriales, debe ser íntegramente registrado en los estados financieros.*

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	36	48.0
Importante	30	40.0
Moderadamente importante	8	10.7
De poca importancia	1	1.3
Sin importancia	0	0.0
Total	75	100.0

El 48% de auditores, contadores, gerentes, jefes y profesionales señalaron es muy importante el nivel de ingresos y gastos de las empresas industriales, debe ser íntegramente registrado en los estados financieros. Sin embargo, un menor porcentaje, 1.3% de auditores, contadores, gerentes, jefes y profesionales afirmaron que es de poca importancia el nivel de ingresos y gastos de las empresas industriales, debe ser íntegramente registrado en los estados financieros.

**Figura 12**

*El nivel de ingresos y gastos de las empresas industriales, debe ser íntegramente registrado en los estados financieros.*



**Tabla 13**

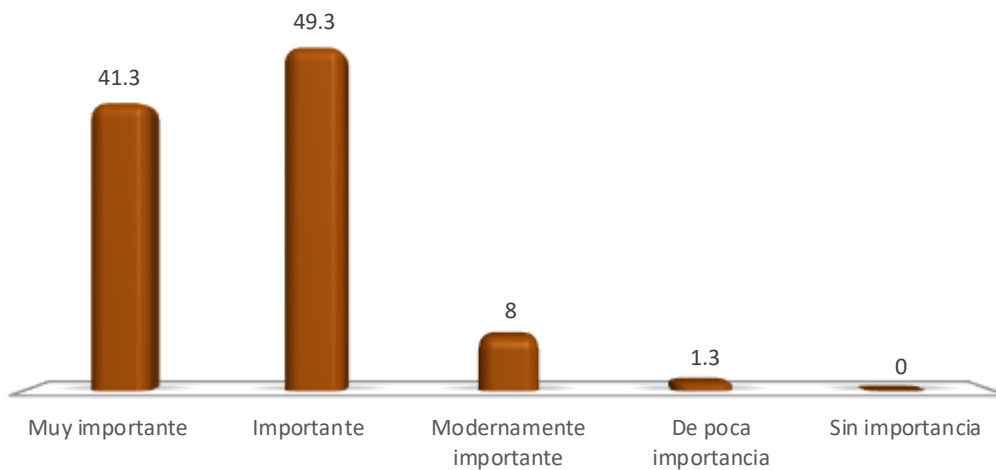
*El nivel de utilidad lograda por las empresas industriales de Lima Metropolitana, garantiza la continuidad del negocio.*

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	31	41.3
Importante	37	49.3
Moderadamente importante	6	8.0
De poca importancia	1	1.3
Sin importancia	0	0.0
Total	75	100.0

El 49.3% de auditores, contadores, gerentes, jefes y profesionales señalaron es importante el nivel de utilidad lograda por las empresas industriales de Lima Metropolitana por lo que garantiza la continuidad del negocio. Aunque, un menor porcentaje, 1.3% de auditores, contadores, gerentes, jefes y profesionales afirmaron que es de poca importancia el nivel de utilidad lograda por las empresas industriales de Lima Metropolitana, pero garantiza la continuidad del negocio.

**Figura 13**

*El nivel de utilidad lograda por las empresas industriales de Lima Metropolitana, garantiza la continuidad del negocio.*





**Tabla 14**

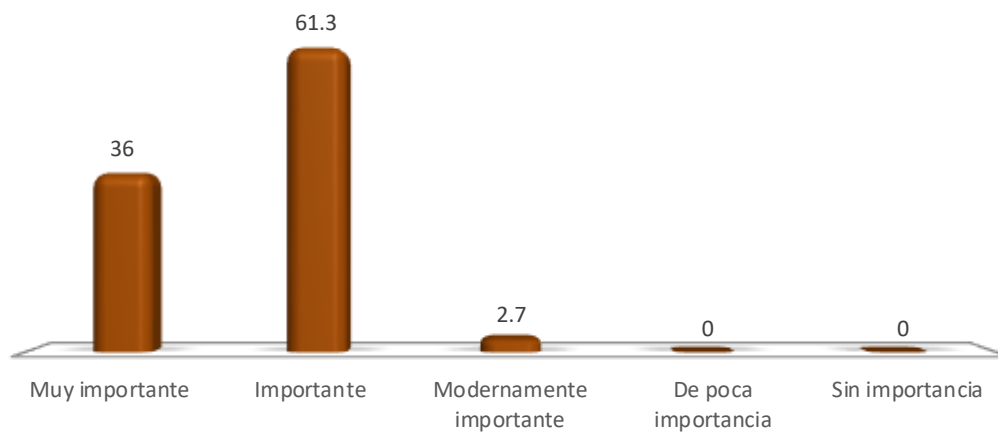
*La gestión administrativa de las empresas industriales de Lima Metropolitana, es conducida apropiadamente y permite la sostenibilidad y crecimiento de este importante sector.*

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	27	36.0
Importante	46	61.3
Moderadamente importante	2	2.7
De poca importancia	0	0.0
Sin importancia	0	0.0
Total	75	100.0

El 61.3% de auditores, contadores, gerentes, jefes y profesionales señalaron es importante la gestión administrativa de las empresas industriales de Lima Metropolitana, por lo que es conducida apropiadamente y permite la sostenibilidad y crecimiento de este importante sector económico. No obstante, un menor porcentaje, 2.7% de auditores, contadores, gerentes, jefes y profesionales afirmaron que es de moderada importancia la gestión administrativa de las empresas industriales de Lima Metropolitana, aunque es conducida apropiadamente y permite la sostenibilidad y crecimiento de este importante sector económico.

**Figura 14**

*La gestión administrativa de las empresas industriales de L.M. es conducida apropiadamente y permite la sostenibilidad y crecimiento de este sector.*



## 4.2 Contrastación de Hipótesis

La estadística de prueba a utilizar para probar las hipótesis propuestas fue la prueba ji cuadrado corregida por Yates, ya que más del 20% de las celdas que contienen las frecuencias esperadas de la tabla son menores a cinco (5), por lo que se combinan las celdas adyacentes y que finalmente se llega a una tabla 2x2.

Donde:

a= Celda primera columna, primera fila

b= Celda segunda columna, primera fila

c= Celda primera columna, segunda fila

d= Celda segunda columna, segunda fila

$$\chi^2 = \frac{(|ad - bc| - n/2)^2 n}{(a+b)(c+d)(a+c)(b+d)}$$

Para (2-1) (2-1) = 1 grados de libertad y un nivel de significancia de 0.05,  $\chi^2 = 3.8416$ .

### Hipótesis secundaria 1:

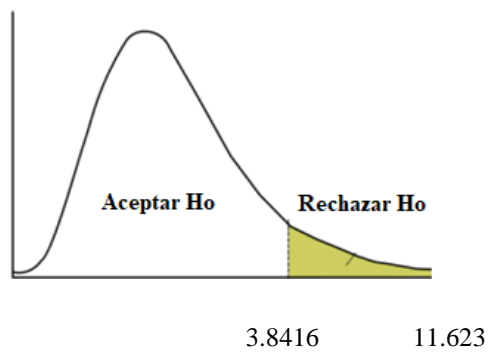
H<sub>0</sub>: El proceso sistemático de la auditoría financiera no incide positivamente en la evaluación del plan operativo anual de las empresas industriales.

H<sub>1</sub>: El proceso sistemático de la auditoría financiera incide positivamente en la evaluación del plan operativo anual de las empresas industriales.

Importancia del proceso sistemático de la auditoría financiera	Importancia de la evaluación del plan operativo anual					Total
	Muy importante	Importante	Moderadamente importante	De poca importancia	Sin importancia	
Muy importante	26	6	0	0	0	32
importante	9	21	0	1	0	31
Moderadamente importante	3	7	3	0	0	10
De poca importancia	0	1	1	0	0	2

Sin importancia	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	35	35	4	1	<b>0</b>	<b>75</b>

El valor de  $\chi^2 = 11.623 > 3.8416$  y tiene un p-value =  $0.000651 < \alpha = 0.05$ , lo que obliga a rechazar la  $H_0$ , concluyendo que el proceso sistemático de la auditoría financiera incide positivamente en la evaluación del plan operativo anual de las empresas industriales.



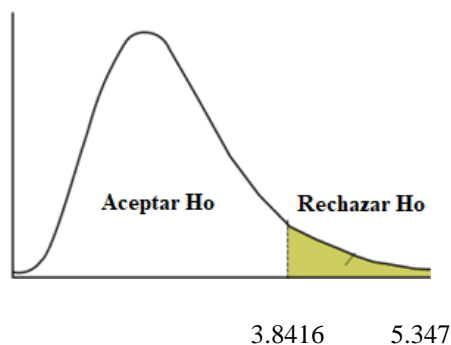
### Hipótesis secundaria 2:

H<sub>0</sub>: El plan y programa de auditoría financiera no incide positivamente en la revisión de objetivos logrados por las empresas industriales.

H<sub>1</sub>: El plan y programa de auditoría financiera incide positivamente en la revisión de objetivos logrados por las empresas industriales.

Importancia del plan y programa de auditoría financiera	Importancia de la revisión de objetivos logrados					Total
	Muy importante	Importante	Moderadamente importante	De poca importancia	Sin importancia	
Muy importante	18	15	0	0	0	<b>33</b>
importante	8	19	1	0	0	<b>28</b>
Moderadamente importante	1	10	0	0	0	<b>11</b>
De poca importancia	0	0	3	0	0	<b>3</b>
Sin importancia	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Total</b>	<b>27</b>	<b>44</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>75</b>

El valor de  $\chi^2 = 5.347 > 3.8416$  y tiene un p-value = 0.0207 <  $\alpha=0.05$ , lo que obliga a rechazar la H<sub>0</sub>, concluyendo que el plan y programa de auditoría financiera incide positivamente en la revisión de objetivos logrados por las empresas industriales.



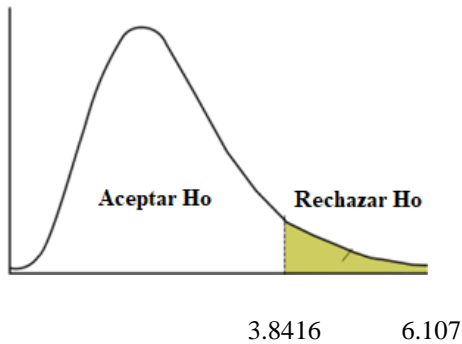
**Hipótesis secundaria 3:**

H<sub>0</sub>: La ejecución de procedimientos de auditoría financiera no incide positivamente en la evaluación de políticas de las empresas industriales.

H<sub>1</sub>: La ejecución de procedimientos de auditoría financiera incide positivamente en la evaluación de políticas de las empresas industriales.

Importancia de la ejecución de procedimientos	Importancia de la evaluación de políticas de las empresas					Total
	Muy importante	Moderadamente importante	De poca importancia	Sin importancia		
	19	11	2	0	0	
Muy importante	19	11	2	0	0	32
importante	12	25	3	0	0	40
Moderadamente importante	0	1	0	0	0	1
De poca importancia	0	0	2	0	0	2
Sin importancia	0	0	0	0	0	
<b>Total</b>	31	37	7	0	0	75

El valor de  $\chi^2 = 6.107 > 3.8416$  y tiene un p-value =  $0.01346 < \alpha = 0.05$ , lo que obliga a rechazar la H<sub>0</sub>, concluyendo que la ejecución de procedimientos de auditoría financiera incide positivamente en la evaluación de políticas de las empresas industriales.



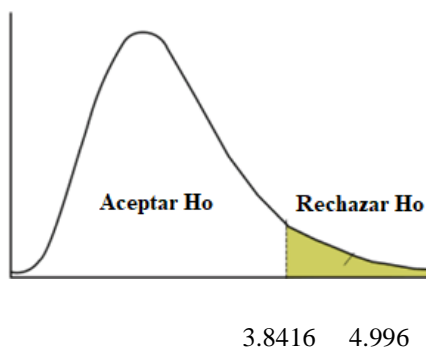
**Hipótesis secundaria 4:**

H<sub>0</sub>: La evaluación de control interno a cargo de la auditoría financiera no incide positivamente en la verificación de la estrategia utilizada por las empresas industriales.

H<sub>1</sub>: La evaluación de control interno a cargo de la auditoría financiera incide positivamente en la verificación de la estrategia utilizada por las empresas industriales.

Importancia de la evaluación de control interno	Importancia de la verificación de la estrategia utilizada por las empresas					Total
	Muy importante	Importante	Moderadamente importante	De poca importancia	Sin importancia	
Muy importante	30	8	0	1	0	<b>39</b>
importante	11	18	0	1	0	<b>30</b>
Moderadamente importante	2	2	2	0	0	<b>6</b>
De poca importancia	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Sin importancia	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Total</b>	<b>43</b>	<b>28</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>75</b>

El valor de  $\chi^2 = 4.996 > 3.8416$  y tiene un p-value = 0.0254 <  $\alpha=0.05$ , lo que obliga a rechazar la H<sub>0</sub>, concluyendo que la evaluación de control interno a cargo de la auditoría financiera incide positivamente en la verificación de la estrategia utilizada por las empresas industriales.



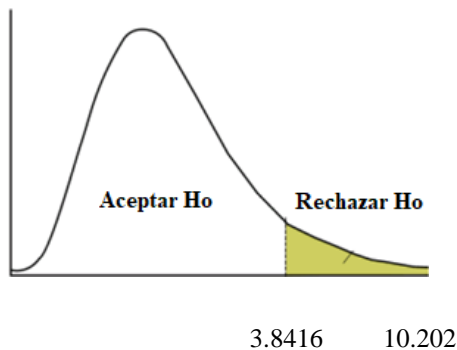
**Hipótesis secundaria 5:**

H<sub>0</sub>: La obtención de evidencia en la auditoría financiera no incide positivamente en la verificación de los ingresos y gastos de las empresas industriales.

H<sub>1</sub>: La obtención de evidencia en la auditoría financiera incide positivamente en la verificación de los ingresos y gastos de las empresas industriales.

Importancia de la obtención de evidencia en la auditoría financiera	Importancia de la verificación de los ingresos y gastos de las empresas					Total
	Muy importante	Importante	Moderadamente importante	De poca importancia	Sin importancia	
Muy importante	30	7	3	0	0	<b>40</b>
Importante	0	23	0	1	0	<b>24</b>
Moderadamente importante	4	2	5	0	0	<b>9</b>
De poca importancia	2	0	0	0	0	<b>2</b>
Sin importancia	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>30</b>	<b>8</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>75</b>

El valor de  $\chi^2 = 10.202 > 3.8416$  y tiene un p-value =  $0.001403 < \alpha = 0.05$ , lo que obliga a rechazar la H<sub>0</sub>, concluyendo que la obtención de evidencia en la auditoría financiera incide positivamente en la verificación de los ingresos y gastos de las empresas industriales





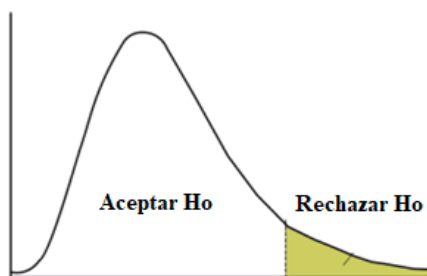
**Hipótesis secundaria 6:**

H<sub>0</sub>: El dictamen financiero emergente de la auditoría financiera no incide positivamente en la comprobación de la utilidad de las empresas industriales.

H<sub>1</sub>: El dictamen financiero emergente de la auditoría financiera incide positivamente en la comprobación de la utilidad de las empresas industriales.

Importancia del dictamen financiero emergente de la auditoría financiera	Importancia de la comprobación de la utilidad					Total
	Muy importante	Importante	Moderadamente importante	De poca importancia	Sin importancia	
Muy importante	22	11	0	0	0	<b>33</b>
importante	9	26	4	1	0	<b>40</b>
Moderadamente importante	0	0	2	0	0	<b>2</b>
De poca importancia	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Sin importancia	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>37</b>	<b>6</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>75</b>

El valor de  $\chi^2 = 10.471 > 3.8416$  y tiene un p-value =  $0.001213 < \alpha = 0.05$ , lo que obliga a rechazar la H<sub>0</sub>, concluyendo que el dictamen financiero emergente de la auditoría financiera incide positivamente en la comprobación de la utilidad de las empresas industriales.



### Hipótesis Principal:

H<sub>0</sub>: La auditoría financiera no incide positivamente en la gestión administrativa de las empresas industriales de Lima Metropolitana, 2020.

H<sub>1</sub>: La auditoría financiera incide positivamente en la gestión administrativa de las empresas industriales de Lima Metropolitana, 2020.

Importancia de la auditoría financiera	Importancia de la gestión administrativa					Total
	Muy importante	Importante	Moderadamente importante	De poca importancia	Sin importancia	
Muy importante	20	12	0	0	0	32
Importante	3	27	0	0	0	30
Moderadamente importante	3	6	0	0	0	9
De poca importancia	1	2	2	0	0	4
Sin importancia	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	27	46	2	0	0	75

El valor de  $\chi^2 = 4.769 > 3.8416$  y tiene un p-value = 0.02898 <  $\alpha=0.05$ , lo que obliga a rechazar la H<sub>0</sub>, concluyendo que la auditoría financiera incide positivamente en la gestión administrativa de las empresas industriales de Lima Metropolitana, 2020.

### 4.3 Discusión de Resultados

El objetivo de la investigación fue establecer si la auditoría financiera incide en la gestión administrativa de las empresas industriales de Lima Metropolitana, 2020; el mismo que fue logrado, mediante un apropiado trabajo de campo, que permitió interpretar, analizar y contrastar dichos datos, a través del uso de la prueba ji cuadrado corregida por Yates.

Conforme a los resultados obtenidos en la encuesta, aplicada a través del cuestionario, en la tabla 7, *La auditoría financiera es un proceso sistemático e independiente que garantiza la certeza razonable de las cifras contenidas en los estados financieros de las empresas*, se revela que el 42.7% de auditores, contadores, gerentes, jefes y profesionales señalaron es muy importante la auditoría financiera es un proceso sistemático e independiente que garantiza la certeza razonable de las cifras contenidas en los estados financieros de las empresas. Aunque, un menor porcentaje, 5.3% de auditores, contadores, gerentes, jefes y profesionales afirmaron que es de poca importancia la auditoría financiera es un proceso sistemático e independiente que garantiza la certeza razonable de las cifras contenidas en los estados financieros de las empresas.

Igualmente, en la tabla 14. *La gestión administrativa de las empresas industriales de Lima Metropolitana, es conducida apropiadamente y permite la sostenibilidad y crecimiento de este importante sector*, se ha revelado también, que el 61.3% de auditores, contadores, gerentes, jefes y profesionales señalaron es importante la gestión administrativa de las empresas industriales de Lima Metropolitana, por lo que es conducida apropiadamente y permite la sostenibilidad y crecimiento de este importante sector económico. No obstante, un menor porcentaje, 2.7% de auditores, contadores, gerentes, jefes y profesionales afirmaron que es de

moderada importancia la gestión administrativa de las empresas industriales de Lima Metropolitana, aunque es conducida apropiadamente y permite la sostenibilidad y crecimiento de este importante sector económico.

Es así que con los resultados mostrados en las encuestas y la contrastación de las hipótesis, se ha evidenciado que la auditoría financiera es un servicio de control posterior externo, que incide positivamente en la gestión administrativa de las empresas industriales de Lima Metropolitana, cuyos estados financieros dictaminados por auditores independientes, generarán mayor confianza en los inversionistas, proveedores, bancos y el Estado.

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1 CONCLUSIONES**

- a. Los datos obtenidos como producto de la investigación, precisaron que el proceso sistemático de la auditoría financiera incide en la evaluación del plan operativo anual de las empresas industriales.
- b. Los datos obtenidos y puestos prueba permitieron determinar que el plan y programa de auditoría financiera incide en la revisión de objetivos logrados por las empresas industriales.
- c. Los datos permitieron comprobar que la ejecución de procedimientos de auditoría financiera incide en la evaluación de políticas de las empresas industriales.
- d. Se ha establecido como producto de la contrastación de hipótesis que la evaluación de control interno a cargo de la auditoría financiera incide en la verificación de la estrategia utilizada por las empresas industriales.

- e. Se ha determinado que la obtención de evidencia en la auditoría financiera incide en la verificación de los ingresos y gastos de las empresas industriales.
- f. Se ha establecido que el dictamen financiero emergente de la auditoría financiera incide en la comprobación de la utilidad de las empresas industriales
- g. En conclusión, se ha establecido que la auditoría financiera incide positivamente en la gestión administrativa de las empresas industriales de Lima Metropolitana, 2020.

## 5.2 RECOMENDACIONES

- a) Que los representantes de las empresas industriales consideren la contratación de servicios de auditoría financiera, porque es un proceso sistemático que favorece la evaluación del plan operativos de dichas unidades de negocio.
- b) Que los auditores financieros, elaboren un adecuado plan y programa de auditoría, que les permita revisar adecuadamente los objetivos logrados por las empresas industriales.
- c) Que los encargados de la auditoría financiera ejecuten los procedimientos establecidos para el servicio de control posterior, porque evaluarán las políticas aprobadas por las empresas industriales.
- d) Que los responsables del servicio de auditoría financiera, den estricto cumplimiento a la evaluación del control interno y riesgos, para verificar la estrategia utilizada por la empresa para la consecución de sus metas.
- e) Que la auditoría financiera, como un servicio externo de control posterior, obtenga evidencia suficiente y competente que le permita la verificación fehaciente de los ingresos y gastos de las empresas industriales.
- f) Que los auditores financieros, sustenten apropiadamente la opinión contenida en el dictamen emergente de la auditoría financiera, que revele la veracidad de la utilidad determinada por las empresas industriales.

- g) Que los directores o gerentes de las empresas industriales, que tengan poder de decisión, consideren la contratación de servicios de auditoría financiera externa, debido a que esta permitirá evaluar objetivamente la razonabilidad de las cifras contenidas en los estados financieros y por ende repercutirá en la gestión administrativa de este importante sector de empresas de Lima Metropolitana.



## BIBLIOGRAFIA

### Referencias bibliográficas

Anzola, Sérvulo (2010). Administración de Pequeñas Empresas. Edición Mc Graw Hill. España.

Álvarez, J. (2016). Auditoría Financiera de acuerdo a las NIA. Lima: Entrelíneas.

Apaza, M. (2015). Auditoría Financiera Basada en las Normas Internacionales de Auditoría. Conforme a las NIIF. Editorial Instituto Pacífico S.A.C. Lima. Perú.

Arens, A., Randal J., Elder, Mark S. Beasley (2006). Auditoría un Enfoque Integral. Décima Primera Edición. Pearson Educación. México.

Brink, M. (2014). Auditoría Financiera Moderna. Buenos Aires: Editorial megabyte

Cashin, J., Neuwirth, P. y Levy, J. (2014). Manual de Auditoria. Madrid: Mc. Graw-Hill Inc.

Díaz, A. (2015). Auditoría de cuentas anuales. Madrid: Centro de estudios financieros.

Escobar, M. (2013). Administración Financiera y su relación con la gestión económico-financiera. Cuba: Universidad de las Tunas.

Estupiñán, R. (2007). Pruebas selectivas en la auditoría financiera. Eco ediciones. Colombia.

Federación Internacional de Contadores - IFAC (2018). Normas Internacionales de Auditoría. Lima. Editado por la Federación de Colegios de Contadores del Perú.

Herrador, Teresa (2014). Introducción a la Auditoría Interna. Editorial Tirant Lo Blanch. Madrid. España.

Hidalgo, Jesús (2009). Auditoría de Estados Financieros, Ediciones FECAT, Cuarta Edición.

Hitt, M. (2006). Administración. México: Pearson educación. México.

Howard. (2007). Auditoría Basada en Riesgos. Bogotá: Ecoe Ediciones. Colombia.

Martínez, A y Zegarra, J. (2014). Gestión por proceso de negocio. España: Editorial del Economista

Münch, L. (2011). Administración: Gestión organizacional, enfoques y proceso administrativo.

Navarro, Mira (2006). Apuntes de Auditoría. Versión 1.8.

Pérez, R. (2012). La optimización de las finanzas corporativas, factor relevante en los resultados económicos. Venezuela: Universidad Simón Bolívar.

Robins, S. & Decenzo, D. (2002). Fundamentos de Administración. Pearson Educación. México.

Stoner, J. & Wankel, C. (1989). Administración, México Editorial Prentice-Hall Hispanoamericana, S.A.

Terry, G. & Stephen, F. (2009). Principios de Administración. Editorial Continental. México.

Yarasca, P. (2015). Auditoría financiera con normas internacionales y nacionales. Lima: Editorial San Marcos.

#### **Páginas electrónicas:**

Diez de Castro, E. G. (2001). Administración y dirección. Madrid: McGraw-Hill.  
Recuperado de:

<http://www.urbe.edu/UDWLibrary/InfoBook.do?id=502347>

#### **Tesis Universidades Nacionales:**

Pazos, A. (2019), en su tesis: *“LA AUDITORÍA FINANCIERA COMO INSTRUMENTO DE CONTROL, FINANCIERO, ECONÓMICO Y PATRIMONIAL DE LAS GRANDES EMPRESAS COMERCIALES DE LIMA METROPOLITANA, ANÁLISIS Y PROPUESTA ACTUAL, 2007-2009”*, para obtener el grado académico de Maestro en Auditoría Contable y Financiera en la Universidad Nacional Federico Villarreal, Lima - Perú.

Coz, C. (2020), en su estudio *“AUDITORÍA FINANCIERA Y LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE*

*TAXI, EN EL DISTRITO DE AYACUCHO, 2019*”, para obtener el grado académico de Maestro en con mención en Auditoría, en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote - Perú.

Soles, N. (2019), en su investigación *“Auditoría financiera y su incidencia en la gestión contable y administrativa de la empresa Corporación Horus Mar S.A.C. Chimbote, 2017”*, para obtener el grado de Maestra en Ciencias Económicas, en la Universidad Nacional de Trujillo – Perú.

Castañeda, J. & Bardales, O. (2017), en su tesis *“PLANEAMIENTO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA Y LOS INFORMES EN LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE ENERGÍA ELÉCTRICA DEL ESTADO – 2015”*.

#### **Tesis Universidades Extranjeras:**

Altamirano, M. (2017), en su trabajo *“Análisis de los resultados de auditoria y su incidencia en las decisiones administrativas en la Cooperativa UCASUMAN, R.L., Jinotega en el período 2014”*, para optar el grado de Master en Contabilidad con énfasis en Auditoría, en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua – UNAN-Managua - Nicaragua.

Giler, C. (2011), en su tesis *“AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA EN LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE URBANO “ALONSO DE ILLESCAS S.A.” Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN EL PERIODO 2008 – 2009”*, para optar el grado académico de Magister en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo - Ecuador.

Cabrera, E. (2011), en su tesis *“EL IMPACTO EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESAS ECUATORIANAS POR LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF APLICADO A UNA EMPRESA MODELO”*, para optar el grado de Master en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad de Cuenca - Ecuador.

López, M. (2017), en su estudio *“Particularidades de la auditoría financiera cuando la entidad utiliza computación en la nube. Análisis basado en la experiencia de auditores de la República Argentina”*, para optar el grado de Doctor en Ciencias de la Administración, en la Universidad Nacional del Sur, Bahía Blanca – Argentina.

## **ANEXOS**

**Anexo N° 1:** Instrumentos de recolección de datos

**Anexo N° 2:** Matriz de Coherencia Interna

## ANEXO N°1

### ENCUESTA

#### INSTRUCCIONES:

Al aplicar la presente Técnica de la Encuesta, se busca recoger información importante relacionada con el tema de investigación **“LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES GERENCIALES EN LAS EMPRESAS DE MEDIANA ENVERGADURA”**; al respecto, se solicita que en las preguntas que a continuación se acompaña, se sirva elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (X) al lado derecho, su aporte será de mucho interés para este trabajo de investigación. Se agradece su participación:

1. ¿En su opinión, el proceso sistemático de la auditoría financiera, es importante durante la evaluación de los saldos contenidos en los estados financieros?
  - a. Muy importante (    )
  - b. Importante (    )
  - c. Moderadamente importante (    )
  - d. De poca importancia (    )
  - e. Sin importancia (    )
  
2. ¿Cree usted, que el plan y programa de auditoría financiera, debe ser aprobado antes de iniciar la acción de control posterior?
  - a. Muy importante (    )
  - b. Importante (    )
  - c. Moderadamente importante (    )
  - d. De poca importancia (    )
  - e. Sin importancia (    )
  
3. ¿Considera usted, que la ejecución de procedimientos de auditoría financiera, debe ser aplicado con todo el respeto de las normas que rigen este importante servicio externo?
  - a. Muy importante (    )
  - b. Importante (    )
  - c. Moderadamente importante (    )
  - d. De poca importancia (    )

- e. Sin importancia ( )
4. ¿Aprecia usted, que la evaluación de control interno es una obligación irrestricta del auditor financiero?
- a. Muy importante ( )
- b. Importante ( )
- c. Moderadamente importante ( )
- d. De poca importancia ( )
- e. Sin importancia ( )
5. ¿En su opinión, la obtención de evidencia de auditoría debe corresponder a las transacciones mercantiles evidenciadas en los estados financieros?
- a. Muy importante ( )
- b. Importante ( )
- c. Moderadamente importante ( )
- d. De poca importancia ( )
- e. Sin importancia ( )
6. ¿Considera usted, que el dictamen financiero es el producto final de la auditoría financiera y es de utilidad para usuarios internos y externos?
- a. Muy importante ( )
- b. Importante ( )
- c. Moderadamente importante ( )
- d. De poca importancia ( )
- e. Sin importancia ( )
7. ¿En su opinión, la auditoría financiera es un proceso sistemático e independiente que garantiza la certeza razonable de las cifras contenidas en los estados financieros de las empresas?
- a. Muy importante ( )
- b. Importante ( )
- c. Moderadamente importante ( )
- d. De poca importancia ( )
- e. Sin importancia ( )
8. ¿Cree usted, que el plan operativo anual debe contener las actividades a realizar por las empresas industriales, de enero a diciembre del ejercicio fiscal?



- a. Muy importante ( )
- b. Importante ( )
- c. Moderadamente importante ( )
- d. De poca importancia ( )
- e. Sin importancia ( )
9. ¿En su opinión, la revisión de objetivos logrados por las empresas industriales, deben responder a las actividades aprobadas?
- a. Muy importante ( )
- b. Importante ( )
- c. Moderadamente importante ( )
- d. De poca importancia ( )
- e. Sin importancia ( )
10. ¿Considera usted, que la política de la empresa, debe contener las guías, misión y visión a realizar por parte de las empresas industriales?
- a. Muy importante ( )
- b. Importante ( )
- c. Moderadamente importante ( )
- d. De poca importancia ( )
- e. Sin importancia ( )
11. ¿Cree usted, que el nivel de estrategias administrativas de las empresas industriales, debe ser verificada?
- a. Muy importante ( )
- b. Importante ( )
- c. Moderadamente importante ( )
- d. De poca importancia ( )
- e. Sin importancia ( )
12. ¿En su opinión, el nivel de ingresos y gastos de las empresas industriales, debe ser íntegramente registrados en los estados financieros?
- a. Muy importante ( )
- b. Importante ( )
- c. Moderadamente importante ( )
- d. De poca importancia ( )
- e. Sin importancia ( )

13. ¿Cree usted, que el nivel de utilidad lograda por las empresas industriales de Lima Metropolitana, garantiza la continuidad del negocio?

- a. Muy importante (    )
- b. Importante (    )
- c. Moderadamente importante (    )
- d. De poca importancia (    )
- e. Sin importancia (    )

14. ¿En su opinión, la gestión administrativa de las empresas industriales de Lima Metropolitana, es conducida apropiadamente y permite la sostenibilidad y crecimiento de este importante sector económico?

- a. Muy importante (    )
- b. Importante (    )
- c. Moderadamente importante (    )
- d. De poca importancia (    )
- e. Sin importancia (    )

## ANEXO N° 2

### MATRIZ DE COHERENCIA INTERNA

**TÍTULO : LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INFLUENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES GERENCIALES EN LAS EMPRESAS DE MEDIANA ENVERGADURA.**

**Autor : CARLOS RICARDO ARGOTE SILVA**

PROBLEMAS	OBJETIVOS	FORMULACIÓN DE HIPOTESIS	CLASIFICACIÓN DE VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA	POBLACIÓN MUESTRA Y MUESTREO	INSTRUMENTO
<b>Problema Principal</b>	<b>Objetivo General</b>	<b>Hipótesis Principal</b>	<b>Variable Independiente</b> <b>X: Auditoría Financiera</b>	X1: Proceso sistemático X2: Plan y programa de auditoría financiera X3: Ejecución de procedimientos de auditoría financiera X4: Evaluación de control interno X5: Obtención de evidencia X6: Dictamen financiero	<b>Tipo</b> Aplicada  <b>Nivel</b> Descriptivo, explicativo  <b>Método y Diseño</b>  <b>- Método:</b> Ex post facto  <b>- Diseño</b> No experimental.  <b>M = O<sub>x</sub> r O<sub>y</sub></b>	Población: 95 personas (auditores, contadores públicos, gerentes, jefes y profesionales) vinculados con las empresas industriales.  Muestra: 75 auditores, contadores públicos, gerentes, jefes y profesionales.	Se utilizará la técnica de la encuesta.  Instrumento: Cuestionario.
<b>Problemas Secundarios</b>	<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Hipótesis Específicas</b>					
a. ¿De qué manera el proceso sistemático de la auditoría financiera incide en la gestión administrativa de las empresas industriales de Lima Metropolitana, 2020?	Establecer si la auditoría financiera incide en la gestión administrativa de las empresas industriales de Lima Metropolitana, 2020.	La auditoría financiera incide positivamente en la gestión administrativa de las empresas industriales de Lima Metropolitana, 2020.					
a. ¿En qué medida el proceso sistemático de la auditoría financiera incide en la evaluación del plan operativo anual de las empresas industriales?	a. Precisar si el proceso sistemático de la auditoría financiera incide en la evaluación del plan operativo anual de las empresas industriales.	a. El proceso sistemático de la auditoría financiera incide positivamente en la evaluación del plan operativo anual de las empresas industriales.					
b. ¿De qué manera el plan y programa de auditoría financiera incide en la revisión de objetivos logrados por las empresas industriales?	b. Evaluar si el plan y programa de auditoría financiera incide en la revisión de objetivos logrados por las empresas industriales.	b. El plan y programa de auditoría financiera incide positivamente en la revisión de objetivos logrados por las empresas industriales.					
c. ¿En qué medida la ejecución de procedimientos de auditoría financiera incide en la evaluación de políticas de las empresas industriales?	c. Comprobar si la ejecución de procedimientos de auditoría financiera incide en la evaluación de políticas de las empresas industriales.	c. La ejecución de procedimientos de auditoría financiera incide positivamente en la evaluación de políticas de las empresas industriales.	<b>Variable Dependiente</b>	Y1.- Plan operativo			

<p>industriales?</p> <p>d. ¿De qué manera la evaluación de control interno a cargo de la auditoría financiera incide en la verificación de la estrategia utilizada por las empresas industriales?</p> <p>e. ¿En qué forma la obtención de evidencia en la auditoría financiera incide en la verificación de los ingresos y gastos de las empresas industriales?</p> <p>f. ¿En qué medida el dictamen financiero emergente de la auditoría financiera incide en la comprobación de la utilidad de las empresas industriales?</p>	<p>d. Examinar si la evaluación de control interno a cargo de la auditoría financiera incide en la verificación de la estrategia utilizada por las empresas industriales.</p> <p>e. Revisar si la obtención de evidencia en la auditoría financiera incide en la verificación de los ingresos y gastos de las empresas industriales.</p> <p>f. Establecer si el dictamen financiero emergente de la auditoría financiera incide en la comprobación de la utilidad de las empresas industriales.</p>	<p>d. La evaluación de control interno a cargo de la auditoría financiera incide positivamente en la verificación de la estrategia utilizada por las empresas industriales.</p> <p>e. La obtención de evidencia en la auditoría financiera incide positivamente en la verificación de los ingresos y gastos de las empresas industriales.</p> <p>f. El dictamen financiero emergente de la auditoría financiera incide positivamente en la comprobación de la utilidad de las empresas industriales.</p>	<p><b>Y: Gestión Administrativa</b></p>	<p>anual</p> <p>Y2.- Revisión de objetivos logrados</p> <p>Y3.- Política de la empresa</p> <p>Y4.- Estrategia empresarial</p> <p>Y5.- Nivel de ingresos y gastos</p> <p>Y6.- Nivel de utilidad</p>			
---	---	--	---	--	--	--	--