

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
UNIDAD DE POSGRADO

**LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA
GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS DE
TELECOMUNICACIONES, LIMA METROPOLITANA, 2020**

**PRESENTADA POR
JORGE AUGUSTO SORIA OTAROLA**

**ASESOR
DEMETRIO PEDRO DURAND SAAVEDRA**

**TESIS
PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS CON MENCIÓN EN GESTIÓN DE RIESGOS Y
AUDITORÍA INTEGRAL**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
ESTUDIO DE LOS INDICADORES FINANCIEROS PARA LA TOMA DE
DECISIONES GERENCIALES**

LIMA – PERÚ

2022



CC BY

Reconocimiento

El autor permite a otros distribuir y transformar (traducir, adaptar o compilar) a partir de esta obra, incluso con fines comerciales, siempre que sea reconocida la autoría de la creación original

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
UNIDAD DE POSGRADO**

**LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN
ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS DE
TELECOMUNICACIONES, LIMA METROPOLITANA, 2020**

**PRESENTADO POR:
SORIA OTAROLA JORGE AUGUSTO**

**ASESOR:
Dr. DEMETRIO PEDRO DURAND SAAVEDRA**

**TESIS
PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS CON MENCIÓN EN GESTIÓN DE RIESGOS Y
AUDITORÍA INTEGRAL**

**LINEA DE INVESTIGACION
ESTUDIO DE LOS INDICADORES FINANCIEROS PARA LA TOMA DE
DECISIONES GERENCIALES**

LIMA - PERÚ

2022

**LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN
ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS DE
TELECOMUNICACIONES, LIMA METROPOLITANA, 2020**

ASESOR Y MIEMBROS DEL JURADO

ASESOR:

Dr. DEMETRIO PEDRO DURAND SAAVEDRA

PRESIDENTE:

Dr. JUAN AMADEO ALVA GÓMEZ

SECRETARIO:

Dr. CRISTIAN ALBERTO YONG CASTAÑEDA

MIEMBROS DEL JURADO:

Dr. ALONSO ROJAS MENDOZA

Dra. MARÍA EUGENIA VÁSQUEZ GIL

Dr. JOSÉ ANTONIO PAREDES SOLDEVILLA

ÍNDICE

PORTADA.....	i
TÍTULO.....	ii
ÍNDICE.....	iii
ÍNDICE DE TABLAS.....	vi
ÍNDICE DE FIGURAS	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT.....	x
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	4
1.1 Descripción de la Realidad Problemática	4
Delimitación de la investigación.....	8
1.2. Formulación del problema	9
1.2.1 Problema general.....	9
1.2.2 Problemas específicos.....	9
1.3. Objetivos de la investigación	10
1.3.1 Objetivo general.....	10
1.3.2 Objetivos específicos	10
1.4. Justificación de la Investigación.....	11
1.4.1. Importancia	11
1.4.2 Viabilidad	13
1.5 Limitaciones.....	13
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	14
2.1. Antecedentes de la Investigación	14
2.1.1 Antecedentes Nacionales	14
2.1.2 Antecedentes Internacionales.....	17
2.2 Bases teóricas	20
2.3 Definición de términos básicos	42
CAPÍTULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES.....	46
3.1. Hipótesis	46

3.1.1 Hipótesis General	46
1.3.2 Hipótesis Específicas	46
3.2 Operacionalización de las variables	47
3.2.1 Variable independiente	47
3.2.2 Variable dependiente	47
CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA	49
4.1 Diseño Metodológico	49
4.2 Población y muestra	50
4.2.1 Población	50
4.2.2 Muestra	50
4.3 Técnicas de recolección de datos.....	51
4.4 Técnicas de procesamiento de la información	51
4.5 Aspectos éticos.....	52
CAPÍTULO V: RESULTADOS.....	54
5.1 Resultados cuantitativos de la encuesta.....	54
5.2 Comprobación de las hipótesis.....	77
5.2.1 Hipótesis General	77
5.2.2 Hipótesis Específicas.....	78
CAPÍTULO VI: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	86
6.1 Discusión	86
6.2 Conclusiones	89
6.3 Recomendaciones	91
FUENTES DE INFORMACIÓN	93
ANEXOS	109

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Normas de auditorías generalmente aceptadas y sus principios	28
Tabla 2. ¿Cree usted que con la Auditoría Financiera se fortalece el control interno?	54
Tabla 3. ¿Considera usted que el planeamiento supone la acción organizada que le permite a la Auditoría Financiera trabajar en base a metas y objetivos preestablecidos?	55
Tabla 4. ¿Opina usted que el dictamen financiero y presupuestal, y las deficiencias significativas detectadas deben estar reflejadas en el informe emergente de la Auditoría Financiera?	57
Tabla 5. ¿Considera usted que los Estados Financieros son elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector?	59
Tabla 6. ¿Considera usted que la Auditoría Financiera de la entidad es regulada oportunamente por la Contraloría General de la República?	61
Tabla 7. ¿Opina usted que el seguimiento y ejecución de las recomendaciones indicadas en las auditorías pasadas favorecen la Gestión Administrativa?	62
Tabla 8. ¿Considera que el cumplimiento de la legalidad debe ser minuciosamente monitoreado en la ejecución de la Auditoría Financiera, condicionando su efectividad?	64
Tabla 9. ¿Considera que la Gestión Administrativa incide en la evaluación del Plan operativo?	65
Tabla 10. ¿Opina que el plan Operativo Institucional es determinante en la Gestión Administrativa?	67
Tabla 11. ¿Cree usted que la Auditoría Financiera promueve la eficiencia operativa y contable de la entidad?	69
Tabla 12. ¿Considera usted que los dictámenes emitidos son elaborados con total ética y transparencia?	70
Tabla 13. ¿Se adoptan medidas de contingencia de manera oportuna en la presencia de riesgos?	72
Tabla 14. ¿Considera usted que los logros alcanzados se determinan a través de la evaluación de eficiencia, eficacia y ejecución financiera?	74

Tabla 15. ¿Cree usted que la competitividad genera una eficiente gestión administrativa?	75
Tabla 16. Coeficiente de Pearson.....	77
Tabla 17. La Auditoría Financiera incide en la Gestión Administrativa de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana durante el 2020.....	78
Tabla 18. El Planeamiento y programa de auditoria incide en el Plan Operativo institucional de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana. ...	79
Tabla 19. La Evaluación del control interno y riesgos incide en el nivel de objetivos y metas de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.	80
Tabla 20. La Integridad de los estados financieros incide en las políticas de la empresa de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.	81
Tabla 21. El Cumplimiento de la legalidad de los estados financieros incide en la estrategia empresarial de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.....	82
Tabla 22. El Seguimiento a la Implementación de recomendaciones de las auditorias de los periodos anteriores incide en los indicadores de eficiencia eficacia y economía de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.....	83
Tabla 23. El Dictamen Financiero de la Auditoría Financiera Gubernamental inciden en el nivel de competitividad de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.....	84

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. ¿Cree usted que con la Auditoría Financiera se fortalece el control interno? ...	54
Figura 2. ¿Considera usted que el planeamiento supone la acción organizada que le permite a la Auditoría Financiera trabajar en base a metas y objetivos preestablecidos?	56
Figura 3. ¿Opina usted que el dictamen financiero y presupuestal, y las deficiencias significativas detectadas deben estar reflejadas en el informe emergente de la Auditoría Financiera?	57
Figura 4. ¿Considera usted que los Estados Financieros son elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector?	59
Figura 5. ¿Considera usted que la Auditoría Financiera de la entidad es regulada oportunamente por la Contraloría General de la República?	61
Figura 6. ¿Opina usted que el seguimiento y ejecución de las recomendaciones indicadas en las auditorías pasadas favorecen la Gestión Administrativa?	62
Figura 7. ¿Considera que el cumplimiento de la legalidad debe ser minuciosamente monitoreado en la ejecución de la Auditoría Financiera, condicionando su efectividad?	64
Figura 8. ¿Considera que la Gestión Administrativa incide en la evaluación del Plan operativo?	66
Figura 9. ¿Opina que el plan Operativo Institucional es determinante en la Gestión Administrativa?	68
Figura 10. ¿Cree usted que la Auditoría Financiera promueve la eficiencia operativa y contable de la entidad?	69
Figura 11. ¿Considera usted que los dictámenes emitidos son elaborados con total ética y transparencia?.....	70
Figura 12. ¿Se adoptan medidas de contingencia de manera oportuna en la presencia de riesgos?	72
Figura 13. ¿Considera usted que los logros alcanzados se determinan a través de la evaluación de eficiencia, eficacia y ejecución financiera?	74
Figura 14. ¿Cree usted que la competitividad genera una eficiente gestión administrativa?	75

RESUMEN

La presente investigación, tiene como objetivo determinar en qué forma la Auditoría Financiera incide en la Gestión Administrativa de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana durante el año 2021. Con un nivel descriptivo y explicativo, se utilizó el enfoque cuantitativo, aplicando una encuesta de 14 ítems a 44 empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana. Los resultados más relevantes indicaron que, el 39% de los encuestados está de acuerdo con que la Auditoría Financiera se fortalece el control interno. El 39% de los encuestados están de acuerdo con que el planeamiento supone la acción organizada que le permite a la Auditoría Financiera trabajar en base a metas y objetivos preestablecidos. El 36% indicó estar de acuerdo con que el dictamen financiero y presupuestal, y las deficiencias significativas detectadas deben estar reflejadas en el informe emergente de la Auditoría Financiera. El 32% está de acuerdo con que los Estados Financieros son elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector. Con respecto a la pregunta relacionada a que, si la Auditoría Financiera de la entidad es regulada oportunamente por la Contraloría General de la República, un 30% señaló estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, y, al mismo tiempo, otro 30% indicó estar de acuerdo. Concluyendo, luego de la comprobación de las hipótesis que, la Auditoría Financiera incide en la Gestión Administrativa de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana durante el 2020.

Palabras claves: Auditoría financiera, Gestión administrativa, Empresas de telecomunicaciones.

ABSTRACT

The objective of this research is to determine in what way the Financial Audit affects the Administrative Management of the Telecommunications companies of Metropolitan Lima during 2020. With a descriptive and explanatory level, the quantitative approach was used, applying a survey of 14 items to 44 Telecommunications companies of Metropolitan Lima. The most relevant results indicated that 39% of those surveyed agree that the Financial Audit strengthens internal control. 39% of respondents agree that planning involves organized action that allows the Financial Audit to work based on pre-established goals and objectives. 36% indicated they agree that the financial and budgetary opinion, and the significant deficiencies detected must be reflected in the emerging report of the Financial Audit. 32% agree that the Financial Statements are prepared in accordance with the International Accounting Standards of the Sector. Regarding the question related to whether the Financial Audit of the entity is regulated in a timely manner by the Office of the Comptroller General of the Republic, 30% indicated that they neither agree nor disagree, and, at the same time, another 30% indicated that they are agree. Concluding, after checking the hypotheses that the Financial Audit affects the Administrative Management of the Telecommunications companies of Metropolitan Lima during 2020.

Keywords: Financial audit, administrative management, Telecommunications companies.

NOMBRE DEL TRABAJO

LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS DE TELECOMUNICACIONES

AUTOR

JORGE AUGUSTO SORIA OTAROLA

RECuento DE PALABRAS

22652 Words

RECuento DE CARACTERES

132246 Characters

RECuento DE PÁGINAS

121 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

575.7KB

FECHA DE ENTREGA

Jul 21, 2022 9:30 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Jul 21, 2022 9:47 PM GMT-5

● **18% de similitud general**

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos

- 17% Base de datos de Internet
- 3% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de Crossref
- Base de datos de contenido publicado de Crossref
- 10% Base de datos de trabajos entregados

● **Excluir del Reporte de Similitud**

- Material bibliográfico
- Material citado
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 10 palabras)

INTRODUCCIÓN

Toda empresa, fábrica, institución, fundación o cualquier entidad sea de índole pública o privada se fundamentan en principios gerenciales y administrativos para que pueda funcionar correctamente, cumpliendo con las funciones y los fines para la cual fue creada. Igual sea con fines o sin fines de lucro, hay un movimiento constante de dinero que ingresa producto de ventas, servicios o aportaciones personales o de algún ente que la sustenta. Por lo cual, es tan necesario llevar un control financiero y gestión administrativa, y que, las mismas sean claras y precisas para todos aquellos a quienes se le debe dar razón e información detallada de todo el proceso.

La Auditoría Financiera es el resultado de la emisión de un informe donde el auditor emite su opinión relacionada a la situación financiera de una empresa, a partir de la evidencia de auditoría, esto le ofrece al auditor la información necesaria para ofrecer dicho informe. Entonces, la Auditoría Financiera representa una parte vital del control que toda empresa debe llevar en su estructura y gestión. Es importante que el auditor sea una persona externa e imparcial para que realice una adecuada revisión del estado financiero y de su gestión administrativa. Con la Auditoría Financiera se encuentran posibles falencias que son relacionadas con los hallazgos para encontrar soluciones acertadas al respecto, lo que constituye una herramienta ideal para una buena gestión administrativa (Arens & Loebbecke, 2018).

La auditoría financiera implica una revisión objetiva, fiable e independiente que se utiliza para la confirmación de las operaciones, actividades, registros y sistemas que se han ejecutado de forma correcta conforme a los principios de

economía, eficiencia y eficacia, y, por ende, la posibilidad de mejorar estos procesos. Para Vivanco (2017) la auditoría financiera implica un control externo objetivo y secuencial que se efectúa posterior al registro de operaciones para identificar si se realizaron acorde a lo previsto en las normas, políticas y procedimientos establecidos.

Sánchez (2020) señala “La auditoría financiera es un tipo de auditoría que consiste en la evaluación de la gestión económica y contable de una empresa”, también continúa diciendo: “Una entidad auditora, ya sea interna o externa, observa fehacientemente la documentación económica y contable”. Se puede decir que, una auditoría ayudaría a hacer una revisión exhaustiva de todo lo que entró y el destino que se le dio, esto dará claridad en la gestión y por ende creará confianza en la institución y el personal.

Por consiguiente, la implementación de la gestión implica la adquisición de un serio compromiso entre sus participantes y la entidad, así como, el empleo de valores y principios en las acciones ejecutadas, en consecuencia, se comprende que cualquier actividad de conducción empresarial, supone la aplicación de técnicas de gestión en el desempeño de su rol dirigidas hacia la consecución de los objetivos metas deseados.

Al intentar relacionar la variable independiente con la gestión administrativa, se acota lo mencionado por Fonseca (2020), que indica que un auditor debe analizar el proceso de gestión administrativa centrado en la efectividad, comenzando por identificar las metas de los programas de empresas, operacionalizando para poder medir su efectividad; es decir, su actividad debe estar orientada hacia el cumplimiento de las acciones, políticas, metas, objetivos,

misión y visión de la organización, tal como lo considera y establece la gestión empresarial moderna. En este sentido, la presente investigación se enfoca en determinar en qué forma la Auditoría Financiera incide en la Gestión Administrativa de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana durante el período 2021.

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

Las empresas de telecomunicaciones más importantes del Perú, como: Telefónica del Perú S.A.A, América Móvil Perú S.A.C, Entel Perú S.A y Viettel Perú S.A.C, deben estar sujetas a constantes revisiones y regulaciones para optimizar su funcionamiento y su gestión administrativa, acción alcanzada con efectivas auditorías financieras. La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) viene abriendo procesos judiciales por la administración aduanera y tributaria para el fortalecimiento de la gestión administrativa de estas empresas. Por lo que se considera necesario conocer si la auditoría financiera incide en la gestión administrativa de estas.

En este escenario, toda empresa, fábrica, institución, fundación o cualquier entidad sea de índole pública o privada se fundamentan en principios gerenciales y administrativos para que pueda funcionar correctamente, cumpliendo con las funciones y los fines para la cual fue creada. En la medida

que sea con fines o sin fines de lucro, hay un movimiento constante de dinero que entra producto de ventas, servicios o aportaciones personales o de algún ente que la sustenta. Por lo cual, es necesario llevar un control financiero y una buena gestión administrativa, que ayuden a presentar información clara y precisa para todos aquellos que requieran su revisión.

En el contexto mundial, se toma como referencia la Unión Europea (UE) donde fue creado un mecanismo de auditores externos llamados entidades fiscalizadoras superiores (EFS), los cuales son los encargados de asegurar la entrega de cuentas, así como la transparencia y supervisión exhaustiva de las finanzas públicas. Tiene en su haber la participación de veintisiete Estados Miembros.

Por su parte, el Índice de Percepción de Corrupción (IPC) (2020) señala en su último informe publicado en enero del 2020 la clasificación de los países más o menos corruptos, tomando en consideración 180 países, con una escala muy corrupto o muy limpio, Suiza, Singapur, Nueva Zelanda, Suecia, Dinamarca y Finlandia ocupan los primeros seis puestos de los países menos corruptos del mundo, siendo Somalia desde el 2012 el país más corrupto según este IPC, seguido por Sudán del Sur (Foro Económico Mundial, 2020).

El 2020 representó un duro golpe a la economía, particularmente a la Zona del Euro, como consecuencia de la pandemia del COVID-19, produciéndose una contracción notable en los primeros seis meses, a partir de la implementación de medidas para el aislamiento social obligatorio. La economía en la Zona del Euro tuvo una leve recuperación los seis meses posteriores, con un retroceso del PIB del 6,6% en comparación con las cifras del 2019. La inflación media de la

zona presentó un leve descenso del 0,3% debido a la evolución de los precios (BCE, 2020).

En lo que respecta a las empresas de Telecomunicaciones, experimentaron un elevado crecimiento a raíz del confinamiento producido por la pandemia por COVID-19, en España, para el año 2020 se incrementaron las conexiones, con un crecimiento del 3,6%, generando 16 millones de líneas, lo que corresponde a la banda ancha, las conexiones activas de FTTH (Fiber to the Home), se incrementaron en un 13% alcanzando los 11,9 millones, donde el 88,1% de estas conexiones de banda ancha, el tráfico de datos creció en un 44,8%, por lo que, este tipo de empresas deben prever su gestión administrativa a partir de una eficiente auditoría interna, Comisión Nacional de los mercados de competencia (CNMCDATA, 2020).

En este contexto, la Auditoría Financiera es el resultado de la emisión de un informe donde el auditor emite su opinión relacionada a la situación financiera de una empresa, a partir de la evidencia de auditoría, esto le ofrece al auditor la información necesaria para ofrecer dicho informe. Entonces, la Auditoría Financiera representa una parte vital del control que toda empresa debe llevar en su estructura y gestión. Es importante que el auditor sea una persona externa e imparcial para que realice una adecuada revisión del estado financiero y de su gestión administrativa. Con la Auditoría Financiera se encuentran posibles falencias que son relacionadas con los hallazgos para encontrar soluciones acertadas al respecto, lo que constituye una herramienta ideal para una buena gestión administrativa (Arens & Loebbecke, 2018).

Sánchez (2020) señala “La auditoría financiera es un tipo de auditoría que consiste en la evaluación de la gestión económica y contable de una empresa”, también continúa diciendo: “Una entidad auditora, ya sea interna o externa, observa fehacientemente la documentación económica y contable”. Se puede decir que, una auditoría ayudaría a hacer una revisión exhaustiva de todo lo que entró y el destino que se le dio, esto generará una claridad en la gestión y por ende creará confianza en la institución y el personal.

En el contexto regional, el panorama de las telecomunicaciones en Latinoamérica, específicamente en Brasil, según Telesemana.com (2020), el Tribunal de Cuentas (TCU) de Brasil le ha realizado una serie de agudas observaciones a ANATEL para hacer cumplir las normas que demanda el sector, con la finalidad de establecer un marco regulatorio, por lo que, los contratos de concesión de telefonía fija están en revisión.

En Colombia, según Telesemana.com (2020), en el 2018 entró en vigor una nueva ley para la regulación de las telecomunicaciones y tecnologías, creando una comisión especial para ello, asimismo, define la banda ancha en 25 Mbps a partir de 2019. En el mencionado país, La Reforma Tributaria subió hasta el 19% el IVA a los servicios fijos. Para el caso de Panamá, se concedió una nueva concesión representando un aumento en la oferta de rubro, y a la vez un aumento en la recaudación de la tasa de regulación.

En el plano nacional, Perú, de acuerdo con el informe del Ministerio de Transporte y Comunicaciones (2020), hubo un incremento del 6,5% de suscriptores de internet, lo que representa un considerable aumento, en referencia al año anterior, situación generada luego de las masivas conexiones

durante la etapa de confinamiento. Es allí, donde se indica que la auditoría financiera implica una revisión objetiva, fiable e independiente que se utiliza para la confirmación de las operaciones, actividades, registros y sistemas que se han ejecutado de forma correcta conforme a los principios de economía, eficiencia y eficacia, y, por ende, la posibilidad de mejorar estos procesos. Para Vivanco (2017) la auditoría financiera implica un control externo objetivo y secuencial que se efectúa posterior al registro de operaciones para identificar si se realizaron acorde a lo previsto en las normas, políticas y procedimientos establecidos.

En este sentido, la problemática evidenciada en las empresas de Telecomunicaciones se sitúa en deficientes gestiones administrativas y contables, carencia de control en todas sus operaciones, información inoportuna para la toma de decisiones por falta de una auditoría financiera. Esta problemática genera la necesidad de aplicar exámenes a los estados financieros que sirvan de base para optimizar los procesos contables. La Gestión Administrativa moderna a diferencia de las anteriores, comprende la importancia del Sistema de Control Interno, con este, se hace un eficiente y eficaz uso de los recursos para minimizar las pérdidas, los fraudes, desvíos, despilfarros, haciéndose necesario para cualquier empresa (Sánchez, 2020).

Delimitación de la investigación

Contextualizado el problema de investigación con fines metodológicos se delimita la investigación:

Delimitación espacial

El presente estudio se estará desarrollando en Lima Metropolitana de Perú.

Delimitación temporal

En lo que respecta a la delimitación temporal el periodo comprenderá desde el mes de enero hasta el mes de diciembre del año 2020

Delimitación social

. Para el estudio presentado la población está compuesta por los Gerentes, Subgerentes, Administradores, Contadores y Auditores de las empresas de Telecomunicaciones con mayor presencia en el mercado: Telefónica del Perú S.A.A, América Móvil Perú S.A.C, Entel Perú S.A y Viettel Perú S.A.C.

Delimitación conceptual

- Auditoría Financiera, se refiere a la auditoría basada en la gestión de la evaluación contable y económica de una empresa que se refleja a partir de un informe (Arens & Loebbecke, 2018, p. 29).
- Gestión Administrativa, implica el proceso para lograr la ejecución de las actividades y tareas programadas con la finalidad de alcanzar la eficiencia y eficacia para asegurar el éxito de estas (Arens & Loebbecke, 2018, p. 27).

1.2. Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿En qué forma la Auditoría Financiera incide en la Gestión Administrativa de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana durante el 2020?

1.2.2 Problemas específicos

1. ¿De qué manera el Planeamiento y programa de auditoria incide en el Plan Operativo institucional de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana?

2. ¿De qué manera la Evaluación del control interno y riesgos incide en el nivel de objetivos y metas de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana?
3. ¿En qué medida la Integridad de los estados financieros incide en las políticas de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana?
4. ¿En qué medida el Cumplimiento de la legalidad de los estados financieros incide en la estrategia empresarial de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana?
5. ¿De qué manera el Seguimiento a la Implementación de recomendaciones de las auditorías de los periodos anteriores incide en los indicadores de eficiencia eficacia y economía de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana?
6. ¿En qué medida el Dictamen Financiero de la Auditoría Financiera Gubernamental inciden en el nivel de competitividad de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Determinar en qué forma la Auditoría Financiera incide en la Gestión Administrativa de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana durante el 2020.

1.3.2 Objetivos específicos

1. Determinar de qué manera el Planeamiento y programa de auditoría incide en el Plan Operativo institucional de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.

2. Determinar de qué manera la Evaluación del control interno y riesgos incide en el nivel de objetivos y metas de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.
3. Determinar en qué medida la Integridad de los estados financieros incide en las políticas de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.
4. Determinar en qué medida el Cumplimiento de la legalidad de los estados financieros incide en la estrategia empresarial de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.
5. Determinar de qué manera el Seguimiento a la Implementación de recomendaciones de las auditorías de los periodos anteriores incide en los indicadores de eficiencia, eficacia y economía de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.
6. Determinar en qué medida el Dictamen Financiero de la Auditoría Financiera Gubernamental inciden en el nivel de competitividad de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.

1.4. Justificación de la Investigación

1.4.1. Importancia

La Auditoría Financiera es de suma importancia para las empresas y sus ingresos, con esta se mejora la productividad, al realizarlas regularmente permite la identificación de aspectos en la empresa en los cuales hay que prestar mayor atención. Con la auditoría se identifica si los estados financieros son precisos, completos y están basados en las políticas y normativas reglamentadas. La responsabilidad y las buenas prácticas son necesarias en este proceso. El procedimiento se realiza a través de un examen detallado de los registros

financieros y las declaraciones tributarias para encontrar detalles negativos que atender.

La importancia del presente estudio radica en conocer y aprovechar las ventajas que ofrece la auditoría financiera a la gestión administrativa, con esta se consigue información detallada de los ingresos, determina la manera correcta de aplicar los impuestos, beneficia al control interno, permite la identificación de errores, brinda un amplio panorama del estatus financiero.

La realización de esta investigación podrá dar un cambio a la manera cómo son vistas las auditorías financieras, y cómo pueden impulsar la calidad, en este caso, de las empresas de Telecomunicaciones del país, afectando positivamente a la comunidad en general. Recordando que: “rendir cuentas permite ayudar a las personas o a las instituciones a cumplir sus responsabilidades o a alcanzar sus objetivos” (Informe de Seguimiento de la Educación en el Mundo, 2017, p. 2). Esta investigación se centró en lograr y aportar información necesaria para alcanzar un mejor nivel de gestión administrativa de las empresas de este rubro.

La relevancia del estudio radica en que se determinará si la evaluación del control interno incide en la Auditoría Financiera, consiguiendo elevar la eficiencia y eficacia de las empresas de Telecomunicaciones, particularmente de su gestión administrativa, consiguiendo que estas empresas pueden detectar sus fallas a tiempo y corregirlas. Podrá servir como impulso para que se implemente con más regularidad las auditorías en este sector, como también, en las demás entidades. De esta manera, habrá transparencia en la administración de las finanzas. También, el informe producto de la auditoría tendrá sugerencias y

recomendaciones, así como permitirá abordar problemas, deficiencias o carencias.

1.4.2 Viabilidad

La investigación en curso es viable debido a que las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana consideran a este tipo de investigaciones como oportunidades para realizar una proyección, razón por la cual se prevé una masiva participación de parte de estas para lograr un mayor alcance sobre el tema que se está desarrollando. Al mismo tiempo, hay que considerar, la investigación para ejecutarse no requiere de inversiones ni costosos recursos. En lo concerniente a la metodología, se centró en dar respuesta a una problemática en particular para dar los aportes correspondientes y al mismo tiempo ser un referente para futuras investigaciones.

1.5 Limitaciones

El presente estudio que está por realizarse se contextualiza en un panorama post pandemia por COVID-19 por lo que, para la aplicación de la encuesta, se hará de manera on line, a través de un formulario que será envía a través de un link, donde las personas podrán llenarlo desde cualquier dispositivo que tenga la aplicación de Google Chrome, esto facilitará a las personas el proceso, y se cumplirá con el aislamiento social obligatorio.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación

2.1.1 Antecedentes Nacionales

Collantes, V. (2020), en su estudio “La Auditoría Financiera Gubernamental y su Incidencia en la Gestión Administrativa de los Gobiernos Locales en Lima Metropolitana, 2016 – 2018”, para optar al grado académico de Maestro en Ciencias Contables y Financieras con Mención en Auditoría y Control De Gestión Empresarial, de la Universidad San Martín de Porres. Concluye, la auditoría financiera gubernamental impacta de manera positiva a la gestión administrativa de los gobiernos locales, en tanto, la responsabilidad sobre el uso adecuado de los recursos públicos en la administración Central, Departamental y Municipal, recae en los representantes del Ente Superior de Control. En este antecedente se observa el efecto de la implementación de la auditoría financiera

sobre la gestión administrativa y está relacionado con la acción positiva, ya que, optimiza la eficiencia, eficacia y ejecución de las actividades.

Baldeón, M. (2019), en su investigación titulada “Auditoría Financiera y su incidencia en la Gestión Administrativa de las Cooperativas de Ahorro y Crédito de Huancayo, 2017- 2018”, para optar al grado académico de Maestro en Ciencias Contables y Financieras con mención en Gestión de Riesgos y Auditoría Integral, de la Universidad San Martín de Porres. Concluye, la implementación de la auditoría financiera presenta incidencia en los siguientes aspectos de la gestión administrativa en las Cooperativas de Ahorro y Crédito, primero impacta la construcción de la estrategia empresarial dejando en evidencia que se debe crear un plan de acción para optimizarlas, segundo sobre la rentabilidad puesto que optimiza el control interno orientándolo hacia las proyecciones empresariales, sobre el logro de objetivos y metas, sobre los principios contables en el análisis de los estados financieros y determina la transparencia de la gestión.

Solf, F. (2019), realizó un estudio titulado “Procesos de Gestión Administrativa y Mejora de la Productividad en la empresa El Mundo De Las Telecomunicaciones, 2017”, para optar al grado académico de Maestro en Gestión Estratégica Empresarial, de la Universidad Peruana de Ciencias e Informática. En el que concluye que, efectivamente los procesos que se implementen de gestión administrativa propician aumentos de la productividad, puesto que la propuesta del estudio fue migrar del modelo tradicional de los procesos de gestión administrativa al modelo moderno de gestión por procesos, con la intención de enfrentar las deficiencias organizacionales, en consecuencia, cuando se tiene la intención de optimizar la productividad, la gestión

administrativa debe estar orientada hacia el diseño organizacional basado en los procesos, este permitirá prever los cambios del entorno.

Otárola, et al., (2018) desarrollaron un estudio titulado “El Control Interno y la Gestión Financiera de la Empresa Telecomunicaciones GYS EIRL”, para obtener el título profesional de contador público, de la Universidad Nacional Del Callao. Llegan a la conclusión, producto de las contrataciones determinadas se observó que el control interno incide en la gestión financiera, de manera positiva, pues, concibe su optimización a través de la realización de las actividades de manera adecuada, en la empresa Telecomunicaciones GYS EIRL el control interno es inadecuado, por lo que, se vio afectada la gestión financiera, en relación al registro de operaciones incongruentes con el logro de los objetivos empresariales, así mismo, el ineficiente control de políticas de caja afecta la liquidez corriente, en el caso de las políticas de cobranzas el inadecuado control afecta a los índices de gestión, mostrando plazos de pago incumplidos.

Arroyo, J. (2018), en su estudio “El Control Interno y su Incidencia en la Gestión Administrativa de los Centros de Atención de Servicios al Usuario del Ministerio de Economía y Finanzas en la Macro Región Sur Este, durante el periodo 2016 – 2017”, para optar el grado académico de Magister Scientiae en Contabilidad y Administración mención en Auditoría y Tributación, de la Universidad Nacional del Altiplano, concluye que: el control interno ejerce una influencia representativa en la gestión administrativa de los Centros de Atención de Servicios al Usuario del Ministerio de Economía y Finanzas de la Macro Región Sur Este, Ecuador, debido a que se halló una correlación significativa de $r = 0.849$, a partir de ello, se observa la relevancia del control interno para una

adecuada gestión administrativa, cuyo rol principal de esta última, es direccionar a la empresa hacia las actividades estratégicas que le permitan alcanzar los objetivos deseados, mediante el diseño e implementación de un conjunto de tareas coordinadas que utilizan de manera óptima los recursos de la empresa, logrando obtener los mejores resultados, en base a ello, se proponen políticas que permitan mejorar el control interno hacia la optimización de la gestión administrativa. El aporte de este antecedente está relacionado con la fuerza que ejerce el control interno en la gestión administrativa, una variable relevante que se debe tomar en cuenta cuando se habla de gestión administrativa, puesto que, de ella depende el buen funcionamiento de la empresa, siendo un factor clave en la ejecución y potencialización de tareas que garantizan la supervivencia y el crecimiento empresarial

2.1.2 Antecedentes Internacionales

Betancourt, K. (2019), en su estudio “Diseño de un Sistema de Gestión Administrativo Financiero para la Compañía Limitada “Continen TV-Sarance Visión” de la Ciudad de Otavalo, Provincia de Imbabura”, para obtener el título profesional de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, en la Universidad Técnica Del Norte. Concluye que, el diseño e implementación de un Sistema de Gestión Administrativo y Financiero permite poder ejecutar de forma organizada y con estándares de calidad todos los procesos internos y externos de cada entidad, en consecuencia, el nivel de impacto es alto positivo para la empresa, siempre y cuando se realicen el seguimiento a las actividades y a los resultados obtenidos, así como, el impacto se verá reflejado en el área empresarial, económico, educativo, social y ambiental.

Goyes, M. y Guerrero, V. (2019), en su estudio “Diseño de Manual de Políticas y Procedimientos de Crédito y Cobranzas en una Empresa de Telecomunicaciones en Guayaquil, Ecuador”, para optar por el título de contador público autorizado. Concluyen que, las empresas de telecomunicaciones manifiestan falencias con recurrencia en la recuperación de la cartera de clientes, además, carecen de un control adecuado en el proceso de otorgamiento de crédito, debido a ello, el autor decidió abarcar el diseño de un manual de políticas y procedimientos de crédito y cobranzas, el cual consistió en limitar el proceso donde se desarrolla dicha actividad, a través de variados métodos financieros e indicadores de gestión para el cálculo de probabilidad de pago de los clientes y tiempo de otorgamiento de crédito, consintiendo minimización de su riesgo crediticio por cuentas incobrables.

Gamboa et al. (2017), en su estudio “Auditoría financiera en el sector comercial y su incidencia en la toma de decisiones”, artículo científico de la Universidad Estatal de Milagro, Ecuador. Concluyen que, el gerente es el elemento principal en el proceso de auditoría financiera, debido a que es su responsabilidad realizar un análisis exhaustivo de los estados financieros para tomar decisiones de inversión y/o financiamiento asertivas, así como, también, dicho análisis es permisivo en la identificación de las falencias en los procesos administrativos, a fin de corregirlos a tiempo, evitando la posibilidad de que la empresa desaparezca de los nichos del mercado y admitiendo las estrategias necesarias a implementar para la consecución de las objetivos proyectados.

Altamirano, M. (2017), en su estudio “Análisis de los Resultados de Auditoría Financiera y su Incidencia en las Decisiones Administrativas en la

Cooperativa UCASUMAN, R.L., Jinotega”, para optar al grado de Máster en Contabilidad con Énfasis en Auditoría, de la Universidad Nacional Autónoma De Nicaragua, Managua, Unan-Managua. Concluye que, el proceso de auditoría financiera tiene incidencia positiva sobre las decisiones administrativas, debido a que revela información sobre el estatus financiero, contable y legal de las operaciones, para determinar las decisiones sobre las acciones administrativas que se deben efectuar para corregir las debilidades encontradas, entre ellas, inadecuada autorización en el registro de los activos, pasivos, ingresos y gastos, inexistencia de procedimientos contables que garanticen información oportuna, completa y confiable y falta de un plan operativo mensual o anual.

Forero, et al., en su estudio “La auditoría financiera y su influencia en el sector empresarial”, artículo científico de la Universidad de la Amazonia, Brasil, concluyen que: La auditoría financiera ejerce una incidencia positiva, en general, en todas las empresas del mundo, mediante los dictámenes emitidos durante su implementación, los cuales exponen los mecanismos de control para erradicar los riesgos y aún más importante, determinar debilidades en los entes contables referente al manejo de los recursos económicos, en consecuencia, su incidencia gira en torno a la información útil de las diversas áreas que componen la empresa que posibilitan la toma de decisiones futuras acertadas; en este antecedente se destaca, que la competitividad de una empresa depende del aprovechamiento de los sistemas de información financieros adecuados existentes, en la cual, se desenvuelven dos tipos de pruebas de auditoría, una de control y revisión del cumplimiento, dirigidas a evaluar la pertinencia de los controles internos y de las obligaciones de la entidad con el estado, proveedores, clientes, directivos, legalidades, etc., y la otra enfocada en demostrar la razonabilidad de los saldos

en cuentas de los estados financieros y adecuada presentación. El aporte de este antecedente está relacionado con información valiosa respecto a la variable independiente del estudio actual, detallando sus cualidades y los beneficios que proporciona la implementación de la auditoría financiera, para todo tipo de sector empresarial

2.2 Bases teóricas

Auditoría Financiera

Para una mejor comprensión sobre la definición de auditoría financiera, se describe someramente qué es auditoría, según León (2018, p19) expone que “es un examen, revisión o verificación de diversas actuaciones, la cual queda expresada como información, procesos o registros, con la intención de manifestar posterior a la revisión, una opinión certera y fidedigna de una manera objetiva”.

La auditoría debe perseguir objetivos, León (2018, p.21) indica que:

En el proceso se destaca uno principal, obtener y analizar las evidencias, siendo estas los hechos palpables de lo acontecido, que sirve de base de comprobación por el auditor, además, la auditoría comprende una serie de etapas, el mismo autor las describe como planeación en la cual se establece la relación entre la empresa y el auditor para determinar el alcance de la auditoría y se plantean los objetivos.

Como segunda etapa la auditoría contempla la ejecución, proceso en el que se realiza la obtención de las evidencias competentes y relevantes para su análisis correspondiente y por último el informe, en el que se refleja el resultado final de lo observado por el auditor durante la ejecución de la auditoría, el cual

debe contener por escrito la opinión objetiva de lo auditado y las recomendaciones de este (León, 2018).

En tanto, Arias (2018) divide a la auditoría en dos tipos:

Auditoría interna y externa, la interna es llevada a cabo por el personal de la empresa y consiste en una revisión de la metodología del sistema en el que opera la entidad con el objetivo de palpar observaciones sobre su funcionamiento y las posibilidades de mejora, respecto a la externa, es realizada por terceros ajeno a la empresa como un auditor o contador público independiente, en la cual comprueban que los registros se efectúan conforme a la normativa de la información financiera, cerrando la revisión con la emisión de un dictamen (p.33).

Adicionalmente, Arias (2018) menciona que existen varias clases de auditoría, entre ellas se mencionan:

- Auditoría financiera o contable, que consiste en la evaluación y análisis de la información que se refleja en los estados financieros.
- Auditoría administrativa, que revisa y analiza la estructura organizacional con el objetivo de identificar las debilidades y fortalezas de la entidad para mejorar su competitividad.
- Auditoría tributaria, se encarga de velar por el cumplimiento de las obligaciones fiscales a través de la comparación de las evidencias contables con la normativa y legislación vigente.
- Auditoría de gestión, consiste en una revisión objetiva, independiente y fiable para la confirmación de si las operaciones, actividades, registros y

sistemas se ejecutan conforme a los principios de economía, eficiencia y eficacia, además identifica si existe la posibilidad de realizar mejoras.

- Auditoría de sistemas, analiza y evalúa que la evidencia respecto a los sistemas de información, estén conformes a los procedimientos establecidos.

Entonces, expone Janeiro y Pérez (2019, p.5) que la auditoría financiera:

Supone el empleo de un procedimiento secuencial que estima las operaciones y el rendimiento de una compañía económica, cuyo objetivo principal, es brindar a la gerencia confiabilidad sobre las actividades administrativas y contables realizadas previamente, a su vez, en ella, se identifican las contingencias para aplicar las debidas acciones correctivas orientadas hacia la consecución de las metas en pro de la organización, garantizando así, competitividad en el mercado.

El mismo autor explica, que se efectúa a través de una revisión a los estados financieros de una entidad, en la que se debe levantar un dictamen respecto a varios aspectos, primero la fiabilidad de la revelación financiera, el resultado de las transacciones, cambios en la liquidez y la aplicación de los PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados). En consecuencia, se resume, que la auditoría financiera consiste en una revisión objetiva, secuencial y autónoma, realizada por un experto (Contador Público) a las transacciones financieras, sobre las cuales realizará la emisión de un dictamen contentivo de los resultados y sus hallazgos, revelando la posición financiera de la organización.

Soles (2019, p.19) la concibe como:

Una revisión exhaustiva de la organización, las actividades y el rendimiento de una entidad económica, que tiene como objetivo principal, corregir las contingencias cometidas en la ejecución de los bienes, además, de permitir vigilar y controlar el cumplimiento de las normas que dicta la gerencia.

Así mismo, según Uribe y Vargas (2018, p.38):

El proceso de realizar una auditoría financiera consiste en el reconocimiento, la ejecución y la evaluación programada de los Estados Financieros, que persigue como propósito determinar si cumplen con las normas de contabilidad generalmente aceptadas, además, de verificar si están conforme a las políticas y procedimientos dispuestos por la dirección, así como, con cualquier otro tipo de exigencia legal.

Importancia y fines de la Auditoría Financiera

La importancia de la auditoría financiera para las empresas, acotan Soto et al, (2017) que radica en “que garantizan la veracidad de los estados financieros (EE.FF)”, sin embargo, su relevancia gira en torno al dictamen de la opinión del auditor, puesto que, con él, se logra optimizar la autenticidad de los saldos y el control interno. Se destaca, entonces, que implica llevar a cabo un procedimiento en el que se revisan los informes contables de la empresa, la cual puede ser efectuada por un profesional interno o externo, siendo este el que mediante su fiscalización concluye con la redacción de un dictamen integro sobre dichos EE.FF.

Ahora bien, respecto a su finalidad, se pronuncia Vásquez (2017, p.43) indicando que “las empresas efectúan las auditorías financieras debido a los conocimientos que se les atribuye a los expertos, en cuanto a la comprensión de la información financiera”. En consecuencia, para llevarla a cabo existen diversas doctrinas y lineamientos para su aplicación, establecidos por los gobernantes del Estado y acordes a reglamentos o estándares internacionales. Desde el punto de vista del auditor, tiene fines lucrativos como finalidad, ya que, esta disciplina es una prestación tremendamente cuantiosa, efectuada por compañías auditoras y contables, quienes tienen la facultad de emitir un dictamen autónomo sobre la información revelada por compañías en cuestión, por otro lado, las empresas también pueden realizar contrataciones de auditores internos, con fines dirigidos más hacia el control interno que hacia la veracidad de los informes financieros.

Objetivos y Características de la Auditoría Financiera

A pesar de que la auditoría financiera tiene diversos objetivos, Yarasca (2017) destaca como el más relevante, la emisión de un informe contentivo de la opinión del auditor respecto a los EE.FF, evaluado con antelación; este informe debe revelar información confiable, pero sobre todo independiente, respecto a la real situación de la empresa dirigido a cualquier persona vinculada a la empresa, por ejemplo, a proveedores, bancos, accionistas, clientes, empleados, posibles inversionistas, entre otros.

Cabe destacar, que la información financiera de la empresa se halla en los EE.FF, por lo que, las partes interesadas sobre datos básicos que comuniquen la operatividad de la empresa, pueden fácilmente obtenerse con tan sólo analizar directamente dichos Estado Financieros, sin embargo, “el hecho de estos estén

auditados, le otorga el carácter de veracidad, fiabilidad y transparencia, ante terceros interesados, a quienes la empresa desea demostrar su rentabilidad y solvencia” (Van Horne, 2017).

De la misma forma, Osorio (2017, p. 21) describe las siguientes características de la auditoría financiera, como primordiales peculiaridades:

- Consiste en una revisión global, después de identificar las transacciones empresariales.
- Su coste depende del tiempo incurrido en la adecuada revisión de las transacciones.
- Comprende la comprobación, fiscalización y verificación de registros, operaciones, comprobantes de pago, informes, libros, procedimientos contables, compras, registro de bienes, en fin, todo lo relativo a la estructura financiero y contable.
- La revisión es objetiva, lo que se entiende como, la aplicación de un nivel de autonomía ética y práctico, en las personas responsables de la ejecución de actividades vinculadas con las operaciones y trabajadores de la compañía auditada.
- Es una revisión exclusivamente técnica, por consiguiente, requiere firme criterios de auditoría, contabilidad y ética en quienes la efectúan, apoyados en una capacitación universitaria que les permite ejercer en cumplimiento de normas, reglamentos y conocimientos legales y documentales.

- Requiere de personal íntegro que dominen un conjunto de habilidades tanto para examinar, analizar, opinar y reconocer las transacciones, como para identificar técnicas, doctrinas y lineamientos contables.

Proceso de gestión de Auditoría Financiera

El proceso de gestión de auditoría según Madroño (2017, p.33) contempla tres fases:

1. La primera es la fase de planeamiento o planificación, esta fase consiste en el análisis de la situación, para establecer o diseñar la estrategia global que se empleará en la auditoría financiera, debe estar acorde a los requerimientos del contratante y contener el desarrollo del plan de auditoría.
2. La segunda fase es la ejecución, como bien su nombre lo indica, consiste en el empleo e inicio de actividades relacionadas con los exámenes y estudios a los EE.FF, fijados en la determinación de su razonabilidad, en consecuencia, se identifican las falencias, se avalúan los resultados obtenidos, se describen los hallazgos, por último, se plantean las conclusiones y recomendaciones, para finalmente comunicar a la Gerencia.
3. La última fase es el informe, ese debe ser estructurado de manera secuencial, detallado y comprensible, en él se debe dar o emitir una conclusión respecto a cómo la compañía adoptó las normas contables, así como, debe contener la opinión del auditor independiente, en la cual, describe los resultados de la implementación de la fase de planeamiento y ejecución, es decir, resultados o hallazgos de la aplicación total de la auditoría.

Aspectos Legales de Auditoría Financiera

El enfoque legal de una auditoría se constituye principalmente en la aplicación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), en el Perú, se aprobaron en Lima en el mes de Octubre de 1968 y se ratificaron en el año 1971 en Arequipa, tienen carácter obligatorio para ser observadas por los Contadores Públicos que ejercen la potestad de la auditoría en el territorio nacional, además, son un suficiente material de apoyo pues, contienen los parámetros de medición de su actuación profesional, sirviendo de guía de orientación de conducta.

Por lo tanto, Vara (2017) conceptualiza a estas normas como: “el conglomerado de principios primordiales de auditoría a los cuales deben regirse los auditores, durante la ejecución de esta, por lo que su cumplimiento otorga credibilidad, calidad y garantía al trabajo profesional realizado por el este”. En consecuencia, conforman las normas, procedimientos y reglas que regulan la actividad, sirviendo de norte para los auditores en su ejercicio; entre los aspectos más resaltantes, establece la competencia e independencia de los profesionales frente a la revisión de estados financieros, así como los requisitos de informe y la evidencia.

A nivel internacional, se emitieron en el año 1948 por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica, quienes desde el año 1917 publican declaraciones sobre determinados aspectos de los trabajos de auditoría, paulatinamente se hace necesario la creación de un Comité de Auditoría, el cual se encargará de establecer las pautas y procedimientos de la actividad, consumado en el año 1939

y denominado Committee on Auditing Procedures; para el año 1973 se funda el que actualmente es considerado el código para los profesionales de la auditoría, cuando el Comité de Normas de Auditoría creado en 1972, elabora las Declaraciones sobre normas de auditoría emitiendo un pronunciamiento titulado Codification of Auditing Standards and Procedures (Vara, 2017, p. 26)

Consecuentemente, las NAGAS son todos aquellos preceptos que deben cumplir los profesionales auditores mientras ejercen su desempeño laboral, quienes en su adopción presentarán trabajos con calidad y veracidad, Vara (2017) distingue su clasificación en normas generales o personales, normas de ejecución del trabajo y normas de preparación del informe, a continuación, se presenta un esquema sobre esta clasificación:

Tabla 1.

Normas de auditorías generalmente aceptadas y sus principios

Normas generales o personales	Normas de ejecución del trabajo	Normas de preparación del informe
Exigencia al auditor de una constante actualización y capacitación	Realizar una planeación y supervisión del trabajo	Aplicar los principios de contabilidad generalmente aceptados a los estados financieros
Exigencia de actitud mental independiente, libre de sugerencias externas	Perpetrar un estudio y evaluación del control interno empresarial	Observar la consistencia de la aplicación de los principios contables
Cuidado y esmero profesional	Obtener evidencia suficiente y competente	El informe debe estar estructurado de manera razonable, aplicando el principio de Revelación suficiente
		Soportar la opinión del auditor

Fuente: Elaboración propia, 2020. Adaptado de (Vara, 2017).

Respecto a la opinión del auditor esta puede ser presentada de cuatro formas, tales como, opinión favorable, limpia, positiva o sin salvedades, se emite cuando los estados financieros cumplen con las normas contables y tributarias; opinión con salvedades, cuando existe razonabilidad en los estados e información financiera y económica, a excepción de algunas debilidades que no distorsionan la razonabilidad de los estados financieros; abstención de opinión, en el caso de que susciten problemas internos que puedan afectar directamente al resultado del periodo y opinión adversa o desfavorable, cuando los estados financieros presentan contrariedad con la imagen fiel del patrimonio, por lo que la situación financiera no fue preparada de acuerdo a los principios contables (Centro Iberoamericano de Estudios Internacionales, 2019).

Por otra parte, como basamento legal están las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), fueron creadas por Federación Internacional de Contadores (IFAC) y son actualizadas cada año por el Comité Internacional de Prácticas de Auditoría, en esencia, son normas de estandarización de procesos internos de las organizaciones, las cuales tienen como objetivo, establecer un lenguaje internacional (universal) del adecuado control del mundo contable dentro de las organizaciones.

El Centro Iberoamericano de Estudios Internacionales (2019, p.1), describe a estas normas como: “las reglas que autorizan al auditor para realizar su ejercicio, siguiendo los principios, procedimientos básicos y fundamentales, en la interpretación de las evidencias, reconocidas a nivel mundial, emitida por la Federación Internacional de Contadores”. Siendo estas una plataforma técnica que faculta al auditor para la obtención de evidencias factibles, suficientes y

competentes, así como para la emisión del informe en la adecuada calificación de la razonabilidad de los estados financieros.

En concreto, representan un conjunto de directrices que persiguen fijar uniformidad en el proceso de auditorías o en las prácticas de similitud, en las que se establece el Código de ética a los cuales deben estar sujetos los contadores especialistas auditores, estándares internacionales de auditoría, de control de calidad, de las prácticas de auditoría, de revisión de información financiera histórica, de aseguramiento de la información financiera histórica y de los servicios que se relacionen al tema, sujetan las siguientes especificaciones:

- NIA 200. Objetivos y principios que gobiernan una auditoría.
- NIA 210. Acuerdo sobre los términos del trabajo de auditoría.
- NIA 220. Normas sobre control de calidad.
- NIA 230. Documentación del trabajo (papeles de trabajo)
- NIA 240. Fraude y error en los estados contables.
- NIA 250. Responsabilidad del auditor frente a las leyes y reglamentos en la auditoría de estados contables.
- NIA 260. Comunicación de los hallazgos de auditoría a los encargados del gobierno del ente.
- NIA 265 Comunicación de Deficiencias en el Control Interno a Los Encargados del Gobierno Corporativo y a la Administración.
- NIA 300. Planeamiento del trabajo.
- NIA 310. Conocimiento del negocio.
- NIA 315. Comprensión del ente y su ambiente y evaluación del riesgo de errores significativos.

- NIA 320. Significación relativa.
- NIA 330. Procedimientos de auditoría para responder a los riesgos evaluados.
- NIA 500. Elementos de juicio en la auditoría.
- NIA 501. Elementos de juicio en la auditoría Consideraciones para ítems específicos.
- NIA 505. Confirmaciones externas.
- NIA 510. Primera auditoría. Saldos iniciales.
- NIA 520. Procedimientos analíticos.
- NIA 530. Muestreo de auditoría y otras pruebas selectivas.
- NIA 540. Auditoría de las estimaciones contables.
- NIA 545. Auditoría de las mediciones a valores corrientes y su exposición.
- NIA 550. Partes relacionadas.
- NIA 560. Hechos posteriores.
- NIA 570. Empresa en marcha.
- NIA 580. Representaciones de la dirección o gerencia.
- NIA 600. Uso del trabajo de otro auditor.
- NIA 610. Consideración del trabajo de la auditoría interna.
 - a) NIA 620. Uso del trabajo de un experto.
 - b) NIA 700. El informe del auditor sobre los estados contables.
 - c) NIA 710. Comparativos.
 - d) NIA 720. Otra información en documentos que contienen estados contables auditados.
 - e) NIA 800. El informe del auditor en compromisos de auditorías de propósitos especiales.

Gestión Administrativa

Cuando se menciona la gestión administrativa, se hace alusión a la inercia que se emplea en las organizaciones para que estas alcancen sus metas u objetivos, indistintamente de su naturaleza, en tanto, las acciones implicadas son: planeación, organización, dirección, coordinación y control, relativas al proceso administrativo, llevadas a cabo de manera cabal y eficiente, de allí, radica su importancia, pues, permite el perfeccionamiento en la ejecución de los procesos mencionados, cuyo propósito principal es optimizar la calidad y la eficacia de la gestión de los servicios que prestan, en este caso, las entidades bancarias (Mora, 2018).

Como definición teórica se presenta Maldonado (2018, p.22), indicando que:

Es un desarrollo que implica planear, organizar, direccionar y controlar, las actividades operativas de las empresas dirigidas hacia el alcance de las metas trazadas, llevado a cabo a través de etapas sucesivas relacionadas entre sí para que exista idoneidad.

En tal virtud, se puede resumir que la gestión administración implica el desarrollo de procedimientos secuenciales y continuos, encaminados hacia las metas organizacionales, puesto en práctica por todo el grupo de personas que desempeñan un papel en la entidad.

En ese mismo contexto, Paris (2018, p.5) la define:

Gestionar consiste en realizar actividades, administrar se relaciona con coordinar, entonces, la gestión administrativa consiste en

emprender actividades para coordinar el esfuerzo en grupo, es decir, la forma como las organizaciones orientan sus acciones para alcanzar sus metas, utilizando a las personas, las cosas y estrategias administrativas esenciales, tales como, planeación, organización, dirección y control.

Por su parte, Wooldridge (2018, p.16) conceptúa que:

Un proceso administrativo debe involucrar la interacción de tres elementos, primero el método que implica la exploración del camino, segundo la toma de decisiones y tercero la ejecución, además añaden, la esencia del proceso de administración es la exploración, la ejecución y la toma de decisiones, procesos distintos que pueden complementarse y retroalimentarse entre sí.

Según Guillen (2020), un proceso administrativo involucra las acciones de planear y organizar la estructura empresarial y los cargos que la componen, además, de dirigir y controlar sus actividades. Conjuntamente Vásquez (2017), indican que:

Planificar implica, diseñar los objetivos organizacionales, distinguir las estrategias para alcanzarlos y establecer la jerarquía necesaria para la evaluación de los planes y coordinación de las actividades, a su vez, el planteamiento de metas es importante, debido a que definen el trabajo que se debe hacer sin perder de vista a dónde se quiere llegar, igualmente, orienta la atención de los trabajadores hacia las cosas más importantes (p.14)

Capote (2019) explica:

Organizar es la forma en que se coloca el trabajo para poder alcanzar las metas y objetivos de la organización, por lo tanto, incluye definir qué tareas o actividades hay que hacer, quién las hará, cómo se agrupan, quién rinde cuentas y dónde se toman las decisiones (p.5)

Por otro lado, Montes et al., (2017) definen a la dirección como “el proceso de influir en las acciones de los participantes de un grupo u organización, de acuerdo con la asignación de tareas específicas”.

La palabra control se observa en casi todos los planteamientos anteriores, por ello, se define según Zeballos (2018) como:

La actividad de seguimiento dirigido hacia la corrección de las posibles desviaciones halladas respecto a los objetivos organizacionales, este se ejerce de acuerdo a los planes, a través de la comparación de lo efectuado y lo deseado o planeado, con el propósito de desencadenar las acciones correctivas que garanticen un sistema de negocio regulado, en sí, orientado a sus objetivos y metas (p.23).

Una adecuada gestión administrativa, señala Estupiñán (2017) que es todo un arte, puesto, que en ella intervienen verdaderos conocimientos, pero cuando se realiza la práctica con técnicas, se transforma en ciencia; haciendo referencia a la técnica, estas implican el método empleado para realizar las cosas que garantizan un resultado eficiente y eficaz, a raíz de ella, nace la gestión, la cual le suma los elementos de la función de administrar, ya mencionados en reiteradas ocasiones.

Por consiguiente, la implementación de la gestión implica la adquisición de un serio compromiso entre sus participantes y la entidad, así como, el empleo de valores y principios en las acciones ejecutadas, en consecuencia, se comprende que cualquier actividad de conducción empresarial, supone la aplicación de técnicas de gestión en el desempeño de su rol dirigidas hacia la consecución de los objetivos metas deseados.

Al intentar relacionar la variable independiente con la gestión administrativa, se acota lo mencionado por Fonseca (2020), que indica que un auditor debe analizar el proceso de gestión administrativa centrado en la efectividad, comenzando por identificar las metas de los programas de empresas, operacionalizando para poder medir su efectividad, es decir, su actividad debe estar orientada hacia el cumplimiento de las acciones, políticas, metas, objetivos, misión y visión de la organización, tal como lo considera y establece la gestión empresarial moderna.

Indicadores de gestión administrativa

Un indicador es para Ramírez (2017):

Una expresión matemática de lo que se quiere medir, en tanto, los indicadores de gestión representan la forma de identificar el valor estratégico del control de gestión, es decir, sirven para efectuar el seguimiento a los procesos, a su vez permiten visualizar los correctivos de manera oportuna, por lo que, establecen las pautas y los parámetros que fueron diseñados para llevar a cabo el proceso que garantizan el cumplimiento de las metas organizacionales y el del proceso en sí (p. 14).

Los indicadores son de dos tipos: indicadores de eficacia y de eficiencia, los primeros se enfocan en el deber ser, es decir, los indicadores de eficacia conocen y definen los requerimientos operacionales para poder discernir entre lo que entrega el proceso y lo que se esperaba de él. Los de eficiencia, miden el nivel de ejecución del proceso, enfocado en el rendimiento y la productividad, por lo que visualiza cómo se hicieron las cosas y qué cantidad de recursos fueron utilizados en el proceso (Alvares, 2017).

Los indicadores manifiestan una categorización entre ellos están, los indicadores de cumplimiento, de evaluación, de eficiencia, de eficacia, de gestión, de impacto y de calidad, puede decirse que cumplen con el objetivo de guiar a la empresa en cumplimiento de las etapas establecidas, por lo que comunican la estrategia, las metas, identifican y diagnostican los problemas y las oportunidades, definen las responsabilidades, en términos generales, mejoran y facilitan el control de la empresa (Franklin, 2019), se amplían un poco más a continuación:

- Indicadores de cumplimiento, partiendo de la premisa que cumplir es concluir una actividad, para estos indicadores se establecen ratios que determinen el nivel de consecución o culminación de trabajos.
- Indicadores de evaluación, evaluación se concibe como el rendimiento de un proceso, por lo que, se estiman ratios que ayuden a identificar fortalezas y debilidades, así como, las posibles mejoras.
- Indicadores de eficiencia, en este caso la eficiencia tiene que ver con la capacidad de realizar una actividad en el menor tiempo posible, se estiman ratios que calculen el tiempo invertido para la elaboración de una tarea asignada.

- Indicadores de eficacia, teniendo en cuenta a la eficacia como realizar un propósito, para este caso, se establecen ratios que indiquen la capacidad de acierto en la culminación de una tarea asignada, por ejemplo, nivel de satisfacción del cliente respecto a un pedido.
- Indicadores de gestión, se concibe a la gestión como la acción de administrar para establecer acciones que permitan hacer realidad las actividades programadas y planificadas, por lo que, los ratios para los indicadores de gestión deben permitir administrar con certeza un proceso.

Sistema de control de gestión administrativa

El sistema de control de gestión se caracteriza por colocar a disposición de la gerencia empresarial, un análisis sobre el resultado económico, que le permite observar la información financiera facilitando la toma de decisiones, es de carácter interno y externo, es decir, contiene información tanto del funcionamiento empresarial como de su posicionamiento en el mercado, por lo tanto, admite observar a profundidad la situación económica y financiera de cada entidad (Claros & León, 2017), en consecuencia, el control de gestión debe ser:

- Moldeable según las necesidades intrínsecas en cada organización.
- De fácil interpretación.
- Rápido y flexible.
- Útil en la medición del cumplimiento de los objetivos y metas planteados.

Consecuentemente, el sistema de control tiene como primer paso analizar el funcionamiento interno, luego identificar los objetivos empresariales y por último definir o cuantiar la cantidad de recursos disponibles para ser efectuado, esta información será relevante y única para el diseño de los indicadores cuantitativos

y cualitativos, que se deben asumir para poder ponderar el nivel de cumplimiento de cada meta u objetivo deseado e implantar sistemas de contingencias que permitan responder de manera inmediata, a cambios o reorientaciones del rumbo empresarial (Blanco, 2019).

Cabe destacar, según Navarro (2017) que el control en las organizaciones:

Es considerado un aspecto fundamental cuando se desea evaluar el alcance de cumplimiento de los procedimientos dirigidos hacia la consecución de los objetivos previstos, de este modo, se puede garantizar una toma de decisiones asertiva, tanto en el presente como en el futuro (p.7).

En síntesis, un sistema de control de gestión relaciona todas las áreas o departamentos de la organización, orientándolas hacia la optimización de su propia competitividad, por lo que, es considerada un complemento ideal para efectuar una evaluación eficaz y eficiente, debido a que permite conocer toda la información de la organización, conectándola con la toma de las decisiones, en consecuencia, es una de las actividades más complejas y relevantes que sin duda alguna, se debe implementar.

Fases de la Gestión Administrativa

Según Mora (2018) la función principal de la gestión administrativa es dictaminar instrucciones empresariales, la cuales, las divide en dos fases, tal como se describe a continuación:

1. Fase Mecánica o estructural, esta fase se subdivide en:

- Planeación, consiste en determinar la forma en la que se ejecutarán las actividades, para ello, se deben integrar factores internos y externos, para desarrollar los propósitos, objetivos, las estrategias, políticas, los programas, presupuestos y los procedimientos.
- Organización, implica la distribución equitativa y necesaria de los recursos, en la cual se fijan las jerarquías y se disponen, correlacionan y agrupan las actividades, a fin de que se ejecuten y faciliten todas las tareas asignadas al grupo de trabajo.

2. Fase Operativa o Dinámica

- Dirección o Ejecución, consiste en efectuar o llevar a cabo la planeación, en ella, se implican las opiniones del grupo de trabajo, entre ellas, la toma de decisiones, integración, motivación, comunicación y supervisión es imperativo indicar que estas se deben formular en congruencia con la estructura organizacional.
- Control, implica efectuar la acción de medir y supervisar el cumplimiento de las normas, políticas y procedimientos organizacionales y legales, con el objeto de identificar, mejorar las anomalías o desviaciones y determinar las actividades correctivas que encaminen hacia las metas y objetivos de la entidad, en un contexto de eficiencia y eficacia, por lo tanto, involucra el planteamiento de estándares, la medición, la corrección y la retroalimentación.

Dimensiones de las variables:

Auditoría Financiera

Planeamiento y programa de auditoria: Arens & Loebbecke, 2018 mencionan que:

Este es un proceso que implica el diseño de un enunciado contentivo de los procedimientos de la auditoría de forma ordenada y secuencial, así como la finalidad y su duración, dicho documento debe funcionar como una guía de actividades que se van a aplicar durante el examen, en cual quedará como registro de la labor realizada; en síntesis, definen la actividad de la auditoría, evidenciando el trabajo que se debe llevar a cabo anticipadamente y los objetivos que persigue (p.27).

Evaluación del control interno y riesgos: según Álvarez (2017):

Consiste realizar un estudio o evaluación de los controles establecidos, con la finalidad de identificar si las operaciones en la empresa auditada se están llevando a cabo con la aplicación de las tres “E”, es decir, que la entidad en su operatividad este cumpliendo con las políticas establecidas, a fin de otorgar información tanto financiera como contable, de forma confiable (p. 11).

Integridad de los estados financieros: según Álvarez (2017) son denominados también estados contables, informes financieros o cuentas anuales, “son informes compuestos de varios documentos que contienen o reflejan la situación financiera, económica y patrimonial de una entidad para un momento dado, comúnmente un año”.

Cumplimiento de la legalidad: Para Sánchez (2017) implican el establecimiento de deberes y obligaciones fiscales que derivan del contribuyente y que efectúa la administración, de carácter necesario e indispensable para el control del tributo y para el cumplimiento de la obligación sustancial.

Seguimiento a la Implementación de recomendaciones: según Sánchez (2017) se refiere a realizar de una serie de acciones con la finalidad de comprobar la evolución correcta de su ejecución.

Dictamen Financiero: Sánchez (2017) indica que es un documento suscrito por el Contador Público de acuerdo con las normas de su profesión, referido a la naturaleza, alcance y resultado del examen hecho sobre los estados financieros de la empresa.

Gestión administrativa

Plan operativo institucional: Gitman & Zutter (2016) señalan que este es un proceso que implica el diseño de un enunciado contentivo de los procedimientos de la auditoría de forma ordenada y secuencial, así como la finalidad y su duración.

Nivel de objetivos y metas: Según Claros & León (2017) expresa el avance o evolución de las acciones dentro de la empresa que presupone el logro de las metas y objetivos, por lo general se evalúa a través de check list.

Políticas de la empresa: Gitman & Zutter (2016) señalan, en la administración del riesgo el establecimiento de políticas, juegan un papel crucial ya que estas son las que determinan los procedimientos a efectuar durante la labor empresarial y sirven de guía para establecer los objetivos de cada área en la organización.

Estrategia Empresarial: Claros & León (2017) puntualizan que comprenden todas las acciones o actividades que se desarrollan para lograr una ventaja sostenible en tiempo, poseen la característica de ser factibles y reconocibles ante la competencia.

Indicadores de eficiencia eficacia y economía: para Bahilo, et al., (2016) Es el nivel de capacidad que tiene una empresa para alcanzar sus objetivos y el grado de capacidad que tiene la empresa para alcanzar sus objetivos minimizando el empleo de los recursos que dispone.

Nivel de competitividad: para Bahilo, et al., (2016) supone la capacidad que tiene la empresa para posicionarse sobre sus competidores, alcanzando un nivel más alto frente a ellos.

2.3 Definición de términos básicos

Infracciones tributarias: La omisión de acción u obligación al cumplimiento de la norma tributaria, por ejemplo, entre las que contempla como obligación, a inscribirse, mantenerse actualizado, cumplir con normas contables, de solicitar, emitir comprobantes de pago, de efectuar declaraciones, de adjudicar y permitir el control a la administración tributaria, e informar y comparecer ante ella (Artemenko et al., 2017).

Contingencias fiscales: Contingencias fiscales o tributarias, son las actuaciones del contribuyente que suponen la inexistencia de la obligación respecto al cumplimiento de un impuesto devengado en ejercicios pasados, más aún prescritos; por lo que se vinculan con las infracciones y sanciones tributarias (Artemenko et al., 2017).

Control Financiero: Se ejerce cuando se ha implantado un plan financiero, consiste en observar la salud económica y financiera, detectar desviaciones de finanzas, diagnosticar falencias por errores u omisiones del ser humano que ponen en riesgo la vida empresarial, adoptar acciones correctivas y preventivas; además de que permite reducir los costos y encender las alarmas en los casos de hallar situaciones negativas en términos financieros

Crédito fiscal: El crédito fiscal lo constituye el impuesto general a las Ventas (IGV), se consigna de manera separada y estará respaldado por el comprobante de pago que se genere en el momento de compra de bienes, servicios, contratos de construcción y la importación, se utiliza mensualmente, como deducible del total de pago por impuesto bruto, acorde con la normativa vigente en materia de Impuesto a la Renta (SUNAT, 2019).

Declaraciones tributarias: Documento que ostenta la información del contribuyente, presentadas y declaradas formalmente ante el ente regulador SUNAT, información de las actividades de la empresa que originan tributos, amparadas por su veracidad, así como son estipuladas por ley, resolución o norma que establezcan el origen (Zeballos, 2018).

Eficacia: Es el nivel de capacidad que tiene una empresa para alcanzar sus objetivos (Bahillo, Pérez , & Escribano , 2016).

Eficiencia: Es el grado de capacidad que tiene la empresa para alcanzar sus objetivos minimizando el empleo de los recursos que dispone (Bahillo, Pérez , & Escribano , 2016).

Estrategias empresariales: Comprenden todas las acciones o actividades que se desarrollan para lograr una ventaja sostenible en tiempo,

poseen la característica de ser factibles y reconocibles ante la competencia, abarcan la manera en la cual emplean los recursos y capacidades que posee la empresa para desenvolverse en el entorno, con el propósito de alcanzar las metas y objetivos planteados y satisfacer las necesidades de cada integrante que compone la organización empresarial (Claros & León, 2017).

Obligaciones Formales: Implican el establecimiento de deberes y obligaciones fiscales que derivan del contribuyente y que efectúa la administración, de carácter necesario e indispensable para el control del tributo y para el cumplimiento de la obligación sustancial, no tienen carácter pecuniario y su deber corresponde a los deudores (Sánchez I. , 2017)

Obligaciones Tributarias: Constituyen la relación existente entre un deudor y un acreedor tributarios exigible por el derecho público, establecido en ley, en el cual se persigue que se consolide la prestación tributaria, sin embargo, tal consolidación es impuesta de forma coactiva, por ende, se concreta cuando se ejerce la actividad prevista por la ley (Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administ, 2018).

Políticas: Son directrices de orientación, de conocimiento, comprensión y acato de todos los miembros de una entidad, sirven de guía al efectuar una acción, conocidos como lineamientos generales en las operaciones diarias de la empresa, que determinan la toma de decisión que corresponda a las circunstancias repetitivas (Gitman & Zutter, 2016).

Riesgos: Es la probabilidad de experimentar acciones negativas, que se enlazan con la probabilidad de tomar una decisión que conlleve al fracaso, o lo

que, en términos económicos, es la exposición del dinero bajo la probabilidad de perderlo, el cual es ineludible (De Lara, 2018).

Riesgos Financieros: Visto desde la empresarial, se mide por el volumen de crédito o las facilidades crediticias las cuales ciertas entidades le concedieron, desde el punto de vista de una entidad de crédito, el riesgo financiero se mide por las actividades de índole bancario que ésta asume (De Lara, 2018).

Sanciones Tributarias: Establecidas en el artículo 165° del Código Tributario, se expone que corresponden a las penas pecuniarias, multas, cierre temporal, suspensión de licencias, comiso de bienes, entre otros; la administración tributaria tiene la facultad de imponerlas en caso de comprobar el incumplimiento de una obligación de declaración de impuesto, el ente encargado de tales sanciones y multas es Régimen de gradualidad SUNAT (Código Tributario, 2018).

CAPÍTULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

3.1.1 Hipótesis General

La Auditoría Financiera incide en la Gestión Administrativa de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana durante el 2020.

1.3.2 Hipótesis Específicas

1. El Planeamiento y programa de auditoria incide en el Plan Operativo institucional de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.
2. La Evaluación del control interno y riesgos incide en el nivel de objetivos y metas de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.
3. La Integridad de los estados financieros incide en las políticas de la empresa de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.

4. El Cumplimiento de la legalidad de los estados financieros incide en la estrategia empresarial de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.
5. El Seguimiento a la Implementación de recomendaciones de las auditorías de los periodos anteriores incide en los indicadores de eficiencia eficacia y economía de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.
6. El Dictamen Financiero de la Auditoría Financiera Gubernamental inciden en el nivel de competitividad de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.

3.2 Operacionalización de las variables

3.2.1 Variable independiente

X=Auditoría Financiera

Indicadores:

- x₁ Planeamiento y programa de auditoría
- x₂ Evaluación del control interno y riesgos
- x₃ Integridad de los estados financieros
- x₄ Cumplimiento de la legalidad
- x₅ Seguimiento a la Implementación de recomendaciones
- x₆ Dictamen Financiero

3.2.2 Variable dependiente

Y= Gestión Administrativa

Indicadores:

Y1 Plan operativo institucional

Y2 Nivel de objetivos y metas

Y3 Políticas de la empresa

Y4 Estrategia Empresarial

Y5 Indicadores de eficiencia eficacia y economía

Y6 Nivel de competitividad

CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA

4.1 Diseño Metodológico

La investigación corresponde al tipo de estudio básico, Bernal (2016) puntualiza como su principal función generar conocimiento y teorías a modo de complementar los existentes o aumentarlos, mientras que este no es de uso inmediato, solo persigue encontrar la verdad. Por otro lado, es no experimental, al respecto apunta Tamayo y Tamayo (2012) que en este tipo de investigación no se crea la muestra, por ende, se encuentra existente en su entorno naturalmente, en tanto, se analizan tal y como suceden en su contexto.

Así mismo, tomando la premisa de Arias (2013) respecto al estudio descriptivo y la de Sampieri (2014) sobre el estudio explicativo, se identifica el nivel del presente estudio como descriptivo y explicativo. Arias define al estudio descriptivo el que realiza un análisis, definición, clasificación y resumen de las características relevantes de la población, por su parte, Sampieri define el estudio explicativo como encaminado a responder cuestiones a las causas de

eventos, hace hincapié en explicar por qué se da un fenómeno y en qué condiciones se da, o porque dos o más variables están relacionadas.

Es de método cuantitativo y deductivo, Barros y Tupo (2020) indican que el método cuantitativo precisa los números o datos numéricos cuando se fija en el estudio de un fenómeno, en las que se basa para establecer una conclusión. Cabe destacar, que se diseñó un instrumento en la investigación actual con el que se recolectarán datos numéricos y cuantificables.

Se afirman los parámetros característicos de la población mediante la hipótesis paramétrica, mientras que, se contrastan los datos obtenidos para obtener la evidencia empírica que rechace o acepte la hipótesis. La hipótesis nula es la que se niega y la alternativa es la contraria (Hernández, et al., 2014).

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

La población es definida por Hernández, et al., (2014) como la selección de todos los casos que se utilizarán para segmentar una muestra a razón de determinados elementos. Para el presente estudio la población está compuesta por 48 Gerentes, Subgerentes, Administradores, Contadores y Auditores de las empresas de Telecomunicaciones con mayor presencia en el mercado: Telefónica del Perú S.A.A, América Móvil Perú S.A.C, Entel Perú S.A y Viettel Perú S.A.C. ubicadas en Lima Metropolitana.

4.2.2 Muestra

Se selecciona el muestreo no probabilístico, debido a que es conveniente, Bernal (2016) señala que se fundamenta en muestras a partir de un juicio subjetivo y no al azar, por lo que esta queda conformada por 44

Gerentes, Subgerentes, Contadores y Auditores de las empresas de Telecomunicaciones del Distrito de Lima Metropolitana, la cual fue calculada a partir de la siguiente fórmula:

$$\text{Tamaño de Muestra} = Z^2 * (p) * (1-P) / c^2$$

Dónde:

Z = Nivel de confianza (95% o 99%)

p = .5

c = Margen de error (.04 = ±4)

P= 48

$$\text{Tamaño de Muestra} = (95)^2 * (.5) * (1-48) / (.04)^2$$

$$\text{Tamaño de Muestra} = 44$$

4.3 Técnicas de recolección de datos

Como técnica de recolección de datos se recurre a la encuesta, Álvarez (2020) indica que consiste en la obtención de datos científicos aplicados a la muestra de interés, en ella, se plantean preguntas cuyas respuestas conduzcan hacia el problema objeto de estudio, mediante el cuestionario, respecto a este último, es un instrumento de la encuesta que tiene como propósito recopilar información de las variables de estudio, de forma sistematizada, en consecuencia, se diseña un instrumento para cada variable.

4.4 Técnicas de procesamiento de la información

Se procederá con el envío de la encuesta mediante el uso del correo electrónico, en concordancia con el cumplimiento con las disposiciones del gobierno de distanciamiento social obligatorio, suscitado por la pandemia que atraviesa el mundo, Covid-19; se intuye, por consiguiente, que esta modalidad es permisiva en acceder a toda la muestra, en espera, de respuestas acorde a los solicitado, una vez obtenidas, se procederá a vaciar el contenido total en Excel para construir una base de datos que permitiera procesarlos estadísticamente.

Para el análisis e interpretación de los datos de la investigación en curso, se recurrirá al cálculo del coeficiente de correlación de Rho Spearman para variables ordinales, este método es empleado generalmente al tratar de realizar estimaciones en las variables de acuerdo con mediciones de escalas Likert. Los resultados son analizados tal y como expone Hernández et al., (2014): “el 0 indica la ausencia de correlación, el -1.0 indica una correlación negativa perfecta, mientras que el +1.0 indica una correlación positiva perfecta”.

Se procesarán los datos cuantitativos mediante el programa IBM Statistics SPSS v27, mientras que lo que corresponde a la evaluación, la interpretación e interpretación, se efectúa mediante la estadística descriptiva, comprendiendo tablas de frecuencias, gráficos de porcentajes y esquemas analíticos.

4.5 Aspectos éticos

Los aspectos éticos abarcados en la presente investigación son los siguientes:

- Transparencia en el planteamiento de los objetivos de la investigación, no existe manipulación alguna sobre estos, de acuerdo con intereses personales, por tal, la encuesta persigue el alcance de ellos.
- Divulgación de todos los datos obtenidos, se presentan tal y como se obtienen los datos, se consideran gradualmente, así como, no se interviene en los hechos tratándolos con cautela, se abarcaron las limitaciones y no hubo modificación a juicio propio en el manejo de los datos.
- Profundidad en el desarrollo del tema, para abordar la investigación se pretendió abarcar el máximo dominio, a través del análisis y presentación de diversos antecedentes, todos relacionados con las variables de interés, en la cual, se sintetizó una gran diversidad de información que consideró textos y fuentes actualizados de informes y consultas.

CAPÍTULO V: RESULTADOS

5.1 Resultados cuantitativos de la encuesta

Tabla 2.

¿Cree usted que con la Auditoría Financiera se fortalece el control interno?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	3	7%	7%	7%
	En desacuerdo	5	11%	11%	18%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	27%	27%	45%
	De acuerdo	17	39%	39%	84%
	Totalmente de acuerdo	7	16%	16%	100%
	Total	44	100.0	100.0	

Nota: Encuesta aplicada, 2021

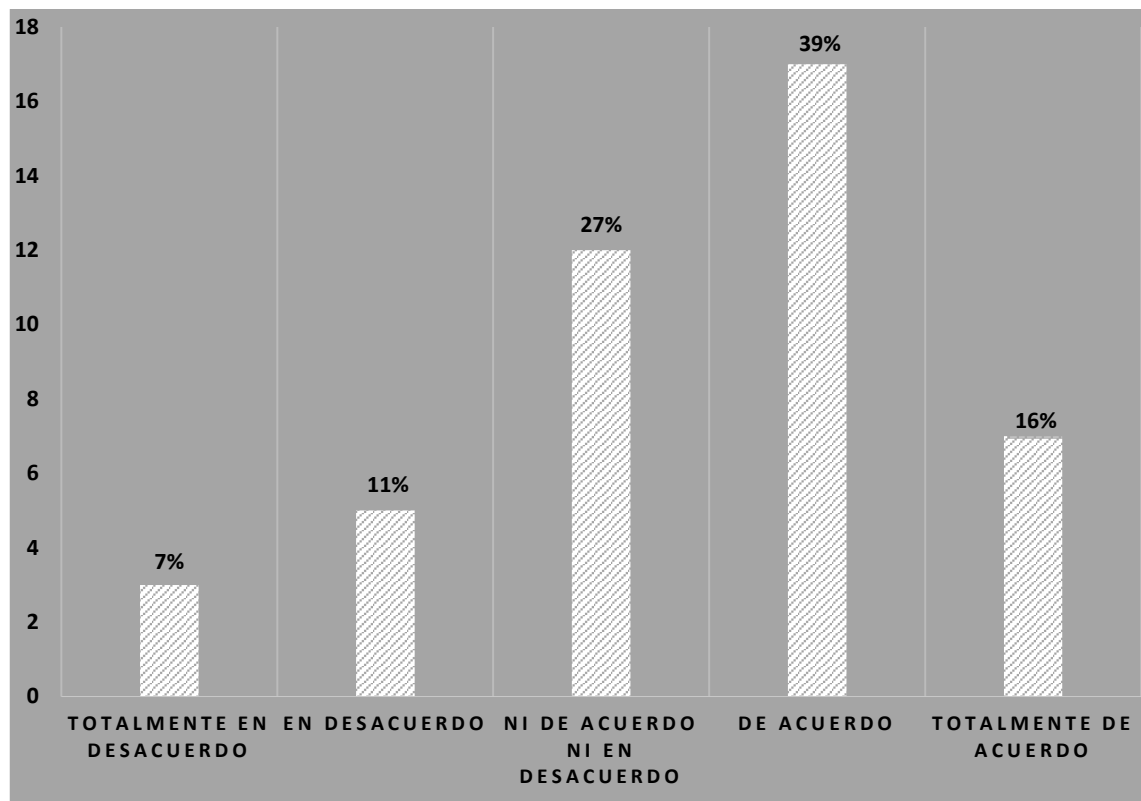
De acuerdo a los datos obtenidos, el 7% manifestó estar en total desacuerdo, un 11% indicó estar en desacuerdo, un 27% opinó que no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 39% señaló estar de acuerdo, y, finalmente,

el 16% opinó estar totalmente de acuerdo que con la Auditoría Financiera se fortalece el control interno.

Los controles internos cumplen un rol fundamental para asegurar el éxito en las organizaciones. Muchas de las organizaciones no comprenden esto, o no le dan la importancia que se merece, puesto que con el control interno se da mayor seguridad al funcionamiento empresarial y su gestión.

Figura 1.

¿Cree usted que con la Auditoría Financiera se fortalece el control interno?



Nota: Tabla 2

Tabla 3.

¿Considera usted que el planeamiento supone la acción organizada que le permite a la Auditoría Financiera trabajar en base a metas y objetivos preestablecidos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0%	0%	0%
	En desacuerdo	4	9%	9%	9%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	18%	18%	27%
	De acuerdo	17	39%	39%	66%
	Totalmente de acuerdo	15	34%	34%	100%
Total		44	100.0	100.0	

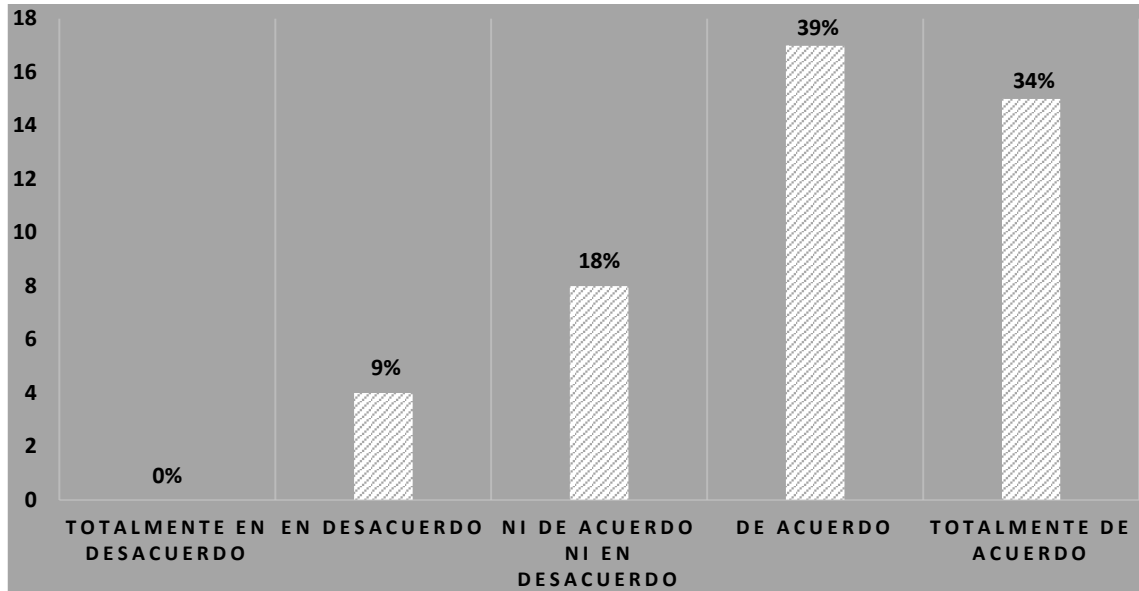
Nota: Encuesta aplicada, 2021

De acuerdo con los datos obtenidos un 9% está en desacuerdo, el 18% se mostró ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 39% opinó estar de acuerdo, mientras que un 34% señaló estar totalmente de acuerdo con que el planeamiento supone la acción organizada que le permite a la Auditoría Financiera trabajar en base a metas y objetivos preestablecidos.

Con el planeamiento, las organizaciones determinan las oportunidades que tienen para realizar su trabajo y la cantidad de recursos con los que cuenta para estas. Profundiza y tecnifica los aspectos necesarios para la identificación de los riesgos a través de un planeamiento estratégico, constituye, por ende, el primer paso para una auditoría organizada y debidamente coordinada, que, en su momento, evite que se disperse el trabajo, que se transmitan las ideas necesarias al personal, que se eviten situaciones que limiten la eficiencia y la eficacia, y que se puedan lograr la conclusión y el informe del auditor con la veracidad del caso.

Figura 2.

¿Considera usted que el planeamiento supone la acción organizada que le permite a la Auditoría Financiera trabajar en base a metas y objetivos preestablecidos?



Nota: Tabla 3

Tabla 4.

¿Opina usted que el dictamen financiero y presupuestal, y las deficiencias significativas detectadas deben estar reflejadas en el informe emergente de la Auditoría Financiera?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0%	0%	0%
	En desacuerdo	4	9%	9%	9%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	21%	21%	30%
	De acuerdo	16	36%	36%	66%
	Totalmente de acuerdo	15	34%	34%	100%
Total		44	100.0	100.0	

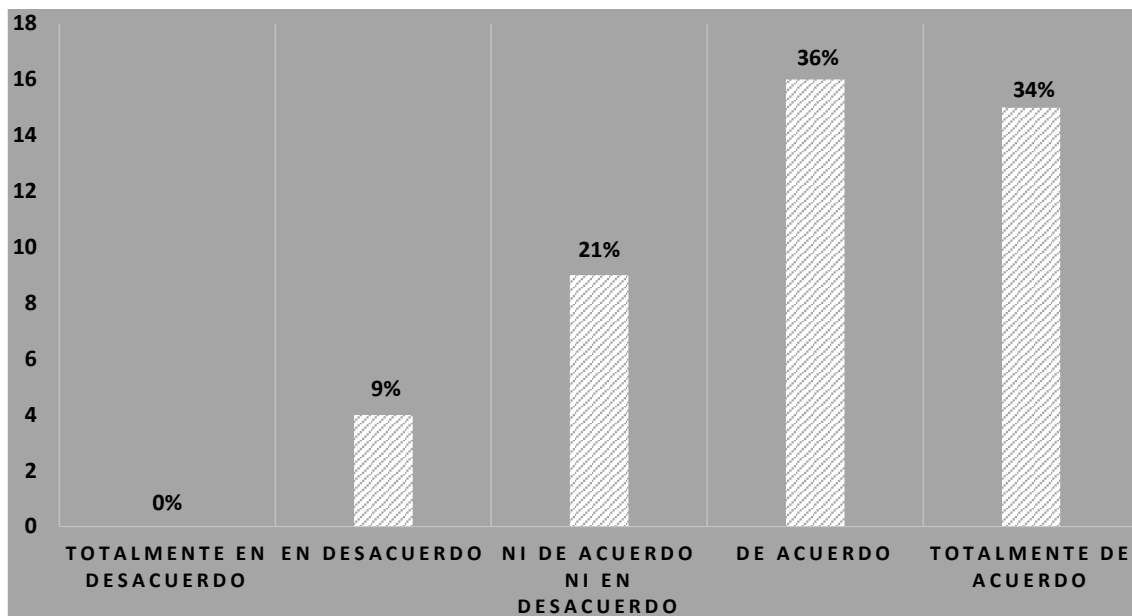
Nota: Encuesta aplicada, 2021

De acuerdo con los datos obtenidos un 9% está en desacuerdo, el 21% de los encuestados indicaron estar ni en acuerdo ni en desacuerdo, el 36% de los encuestados se mostró de acuerdo, y, por último, un 34% mencionó estar totalmente de acuerdo que el dictamen financiero y presupuestal, y las deficiencias significativas detectadas deben estar reflejadas en el informe emergente de la Auditoría Financiera.

El informe de auditoría es un valioso recurso que debe ser presentado oportunamente para informar a las autoridades que correspondan información necesaria para la adopción de medidas que corrijan y subsanen deficiencias encontradas, exponiendo observaciones y hallazgos en consonancia con los objetivos planteados en el planeamiento. Con el informe se verifican los cumplimientos de los planes, programas y presupuestos, se rinden cuentas, se monitorea el desempeño de las actividades institucionales y del recurso humano, se asignan recursos, y también, se afina el importante paso que es la toma de decisiones.

Figura 3.

¿Opina usted que el dictamen financiero y presupuestal, y las deficiencias significativas detectadas deben estar reflejadas en el informe emergente de la Auditoría Financiera?



Nota: Tabla 4

Tabla 5.

¿Considera usted que los Estados Financieros son elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2%	2%	2%
	En desacuerdo	6	14%	14%	16%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	13	29%	29%	45%
	De acuerdo	14	32%	32%	77%
	Totalmente de acuerdo	10	23%	23%	100%
	Total	44	100.0	100.0	

Nota: Encuesta aplicada, 2021

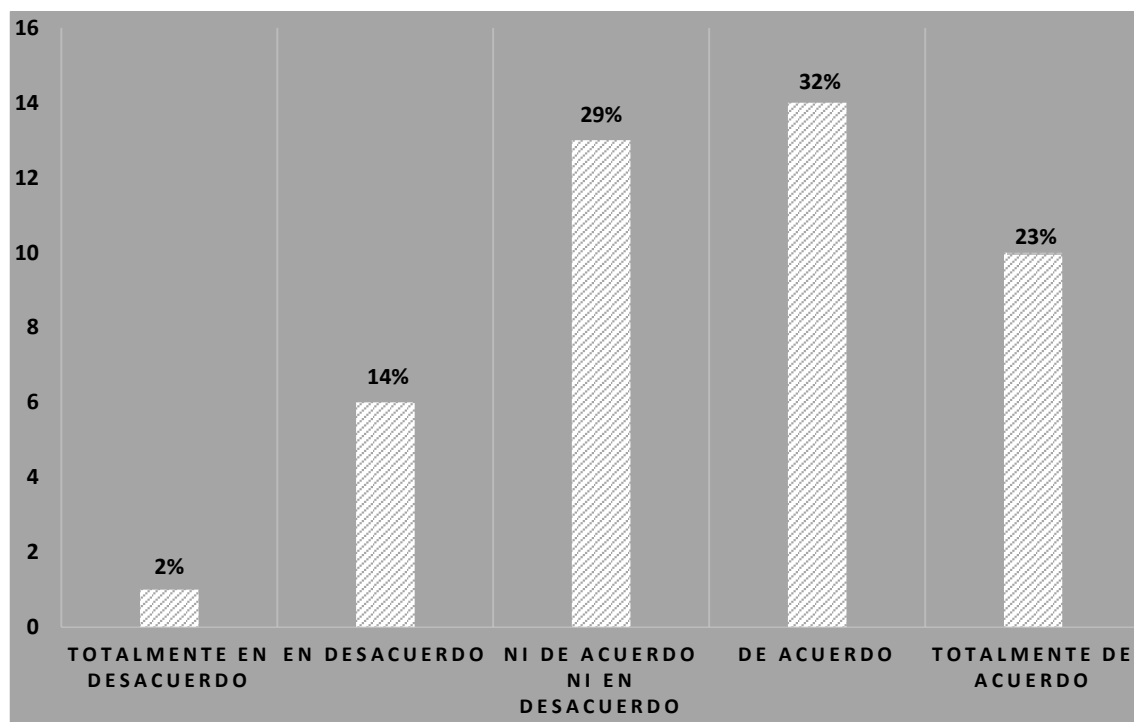
De acuerdo con los datos obtenidos un 2% indicó estar totalmente en desacuerdo, un 14% señaló estar en desacuerdo, mientras que un 29% manifestó no estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 32% de acuerdo, y

finalmente, un 23% totalmente de acuerdo con que, los Estados Financieros son elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector.

Estas normas facilitan el análisis de los estados financieros de las organizaciones regido a partir de principios, lo que permite abarcar la transparencia para las personas que las usan, a través del suministro del punto de inicio para la correcta contabilidad, siendo obtenidos a un costo razonable que no supere sus beneficios. Con la aplicación de las normas se maximizan las ventajas para las empresas, pues permite el análisis de los datos, así como comparar información y contrastar con el mercado competitivo.

Figura 4.

¿Considera usted que los Estados Financieros son elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector?



Nota: Tabla 5

Tabla 6.

¿Considera usted que la Auditoría Financiera de la entidad es regulada oportunamente por la Contraloría General de la República?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	4%	4%	4%
	En desacuerdo	9	20%	20%	24%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	13	30%	30%	54%
	De acuerdo	13	30%	30%	84%
	Totalmente de acuerdo	7	16%	16%	100%
	Total	44	100.0	100.0	

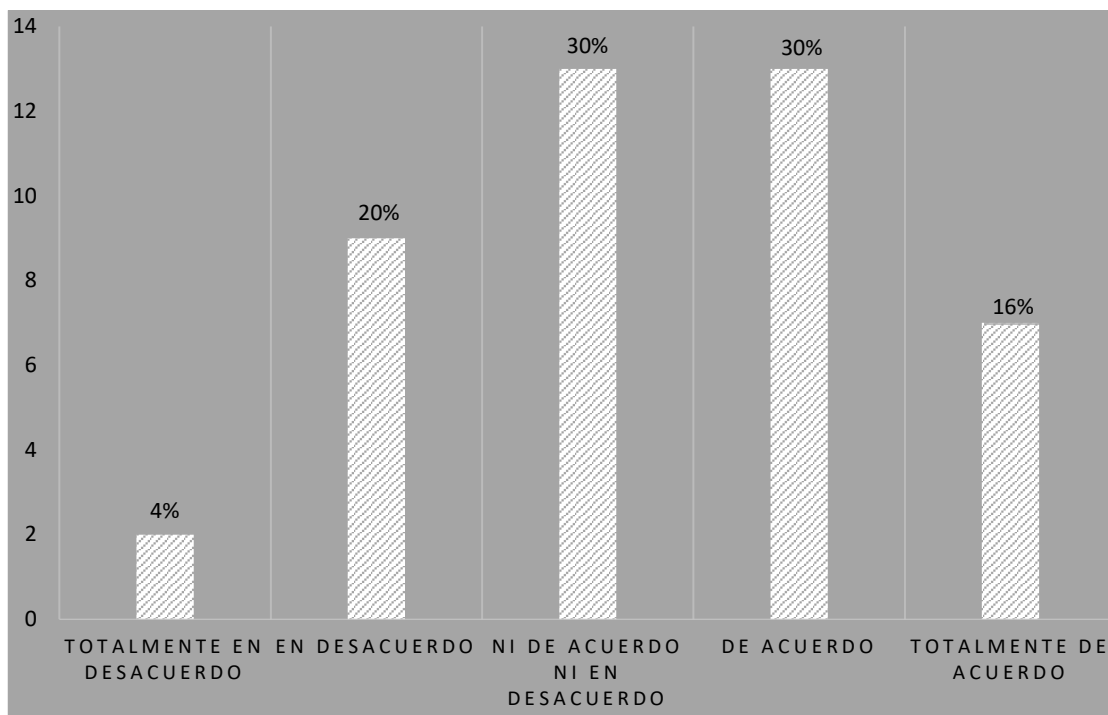
Nota: Encuesta aplicada, 2021

De acuerdo con los resultados obtenidos un 4% indicó estar totalmente en desacuerdo, un 20% en desacuerdo, un 30% señaló no estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, otro 30% manifestó estar de acuerdo, también, un 16% mencionó estar totalmente de acuerdo que la Auditoría Financiera de la entidad es regulada oportunamente por la Contraloría General de la República.

La CGR como máxima autoridad del Sistema Nacional de Control está en permanente supervisión, vigilancia y verificación de la aplicación correcta de las políticas públicas, así como del uso correcto de los recursos y bienes del Estado. Las atribuciones por ley le competen, especialmente en las señaladas en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

Figura 5.

¿Considera usted que la Auditoría Financiera de la entidad es regulada oportunamente por la Contraloría General de la República?



Nota: Tabla 6

Tabla 7.

¿Opina usted que el seguimiento y ejecución de las recomendaciones indicadas en las auditorías pasadas favorecen la Gestión Administrativa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0%	0%	0%
	En desacuerdo	4	9%	9%	9%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	27%	27%	36%
	De acuerdo	9	21%	21%	57%
	Totalmente de acuerdo	19	43%	43%	100%
Total		44	100.0	100.0	

Nota: Encuesta aplicada, 2021

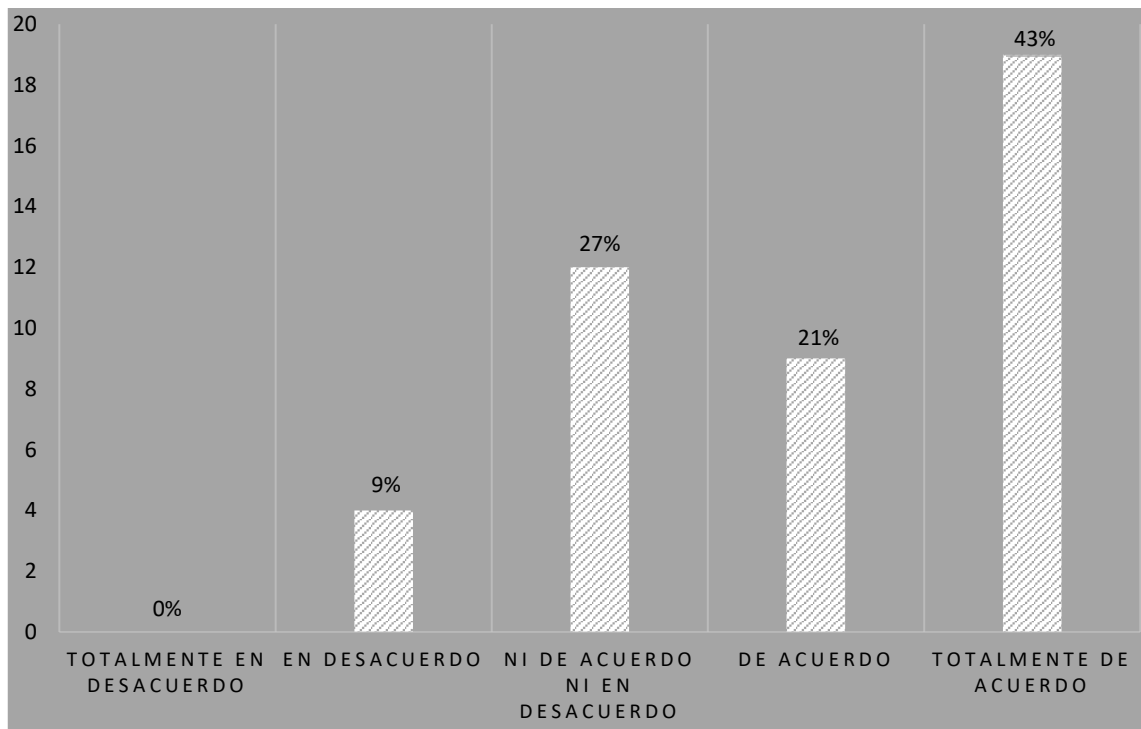
De acuerdo con los resultados obtenidos un 9% se mostró en desacuerdo, un 27% manifestó no estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, para la opción de acuerdo, se inclinó el 21% de los encuestados, mientras que, para

la opción totalmente de acuerdo, el 43% opinó que el seguimiento y ejecución de las recomendaciones indicadas en las auditorías pasadas favorecen la Gestión Administrativa.

Las recomendaciones resultan ser el sistema de acciones correctivas y preventivas que se le indican a la empresa una vez finalizado el informe de auditoría, por lo general se basan en mejorar las deficiencias o incumplimientos detectados durante el proceso de auditoría. Al ser comunicadas a la empresa, ya queda de parte del personal encargado el cumplimiento de estas. El objetivo directo de las recomendaciones es que las empresas implementen oportunamente lo señalado dentro del plazo establecido para generar la mayor amplitud de beneficios.

Figura 6.

¿Opina usted que el seguimiento y ejecución de las recomendaciones indicadas en las auditorías pasadas favorecen la Gestión Administrativa?



Nota: Tabla 7

Tabla 8.

¿Considera que el cumplimiento de la legalidad debe ser minuciosamente monitoreado en la ejecución de la Auditoría Financiera, condicionando su efectividad?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	0	0%	0%	0%
En desacuerdo	1	2%	2%	2%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	16%	16%	18%
De acuerdo	14	31%	31%	49%
Totalmente de acuerdo	23	51%	51%	100%
Total	44	100.0	100.0	

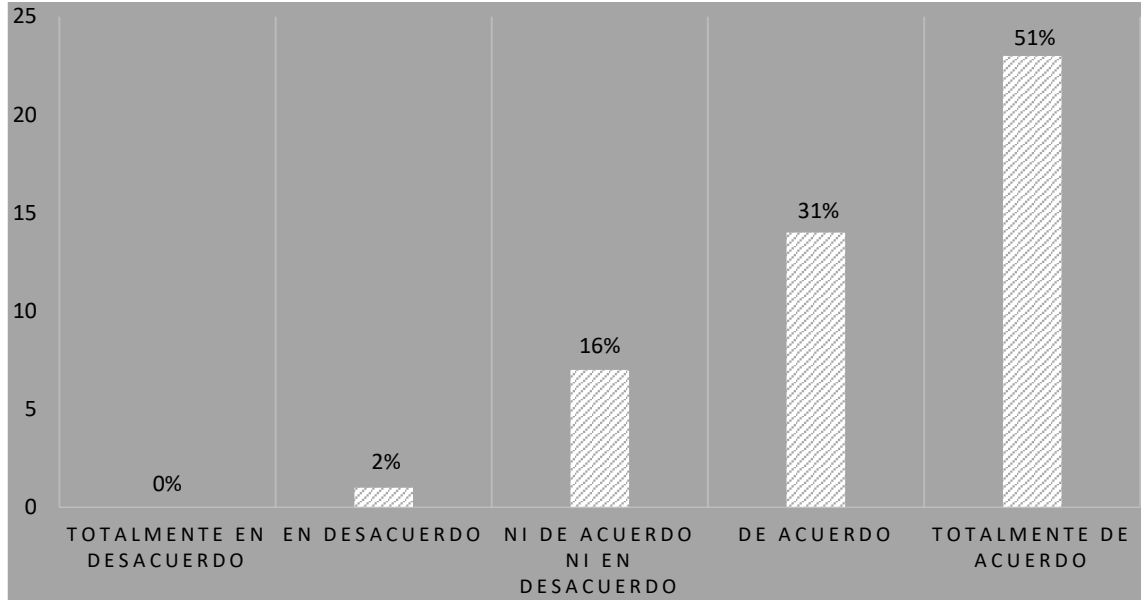
Nota: Encuesta aplicada, 2021

De acuerdo con los resultados obtenidos un 2% indicó estar en desacuerdo, un 16% opinó que no está ni de acuerdo ni en desacuerdo. Por su parte, un 31% señaló estar de acuerdo, oportunamente el 51% señaló estar totalmente de acuerdo que el cumplimiento de la legalidad debe ser minuciosamente monitoreado en la ejecución de la Auditoría Financiera, condicionando su efectividad.

En efecto, la auditoría reconoce el interior y el entorno de la empresa, lo que utiliza para tomar acciones que inserten y arraiguen a la organización en la globalidad, obligando al auditor a ver a la organización como un elemento más de la sociedad global, esto permitirá apropiarla y comprometerla con el mayor despliegue de capacidad profesional. Siendo las normativas el mínimo que cada contador y auditor ofrezca para elevar la calidad y precisión de esta, lo que significa el valor agregado para la empresa.

Figura 7.

¿Considera que el cumplimiento de la legalidad debe ser minuciosamente monitoreado en la ejecución de la Auditoría Financiera, condicionando su efectividad?



Nota: Tabla 8

Tabla 9.

¿Considera que la Gestión Administrativa incide en la evaluación del Plan operativo?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	5%	5%	5%
	En desacuerdo	5	11%	11%	16%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	25%	25%	41%
	De acuerdo	14	32%	32%	73%
	Totalmente de acuerdo	12	27%	27%	100%
Total		44	100.0	100.0	

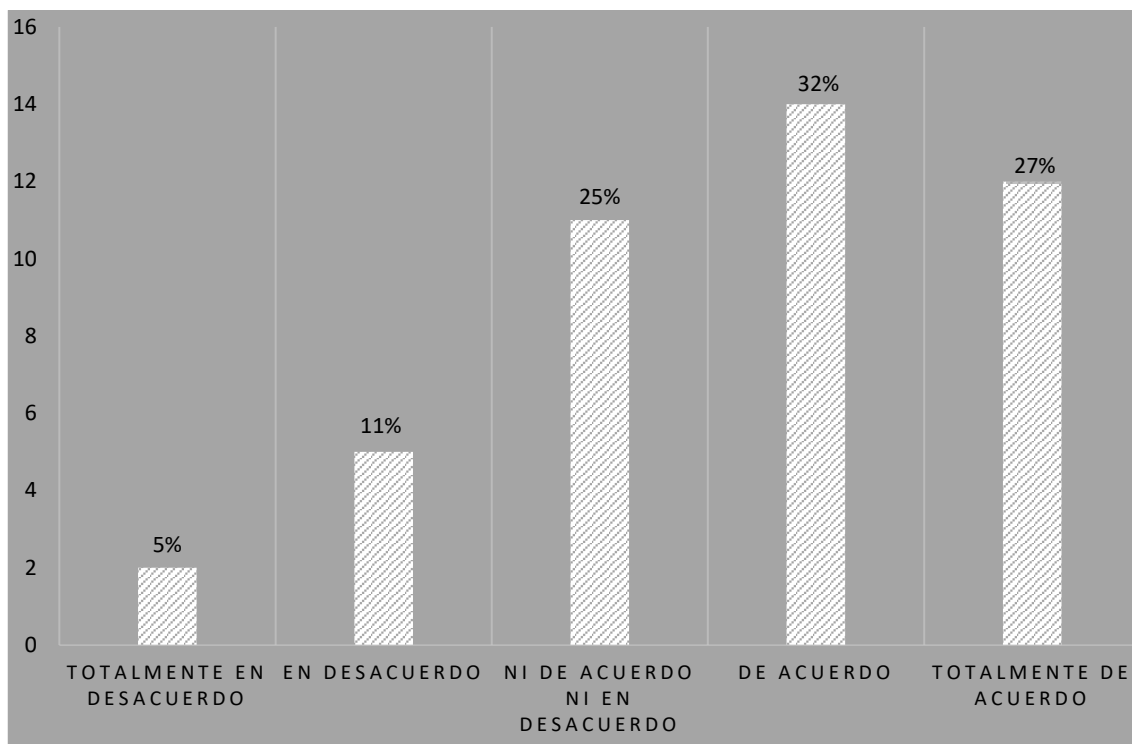
Nota: Encuesta aplicada, 2021

De acuerdo con los resultados obtenidos un 5% está totalmente en desacuerdo, por su parte, un 11% indicó estar en desacuerdo, mientras que para la opción ni de acuerdo ni en desacuerdo se inclinó un 25%. Adicional, para la opción de acuerdo, se inclinó un 32% y para la opción totalmente de acuerdo un 27% con que la Gestión Administrativa incide en la evaluación del Plan operativo.

La gestión administrativa como actividad de suma importancia de una organización permite el cumplimiento y logro de los objetivos expuestos en el plan operativo, fruto de la unión de esfuerzos mancomunados por el talento humano como un proceso de sinergia. El PO se puede estimar como una herramienta técnica que orienta y define a corto plazo las actividades, también, se puede considerar como un instrumento que garantiza de una u otra manera el cumplimiento de políticas y lineamientos por medio de actividades estratégicas.

Figura 8.

¿Considera que la Gestión Administrativa incide en la evaluación del Plan operativo?



Nota: Tabla 9

Tabla 10.

¿Opina que el plan Operativo Institucional es determinante en la Gestión Administrativa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2%	2%	2%
	En desacuerdo	4	9%	9%	11%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	27%	27%	38%
	De acuerdo	14	32%	32%	70%
	Totalmente de acuerdo	13	30%	30%	100%
Total		44	100.0	100.0	

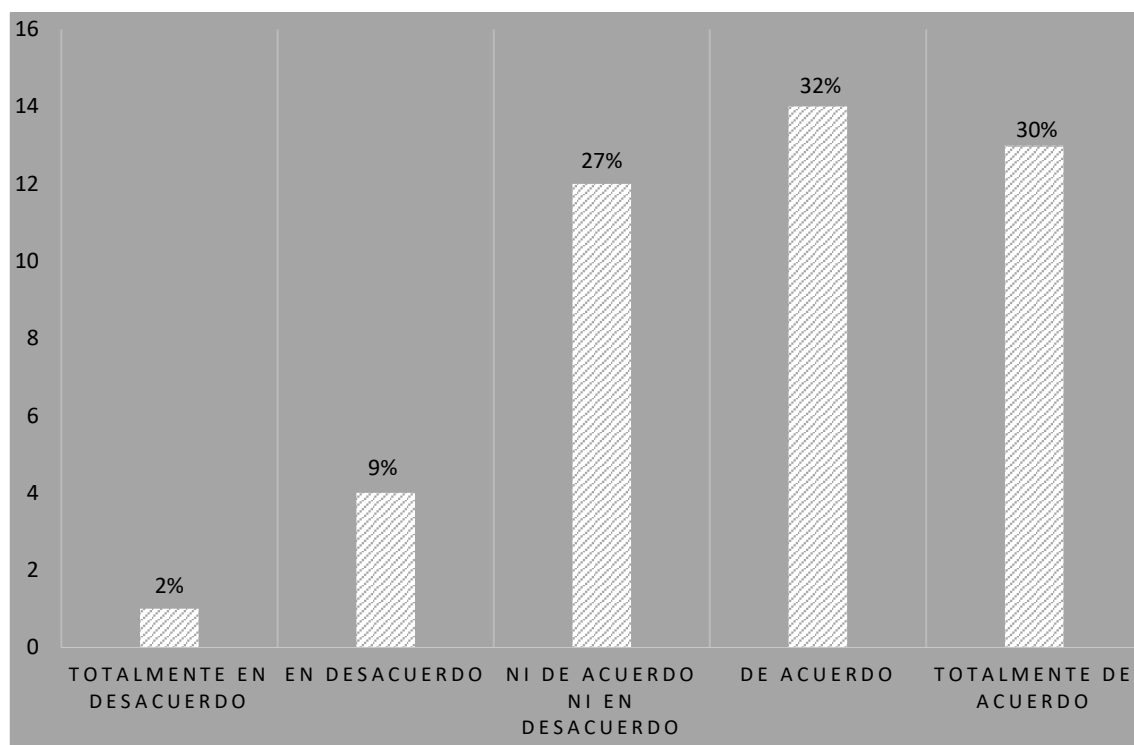
Nota: Encuesta aplicada, 2021

De acuerdo con los resultados obtenidos un 2% opinó estar totalmente en desacuerdo, un 9% en desacuerdo, mientras que un 27% señaló estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 32% opinó estar de acuerdo, finalmente, para la opción totalmente de acuerdo, el 30% se mostró a favor indicando que el plan Operativo Institucional es determinante en la Gestión Administrativa.

El POI como instrumento, norma la gestión administrativa, armonizando y concentrándose en los objetivos estratégicos. Con este valioso instrumento, se da a conocer las actividades operativas de la empresa pautadas para el cumplimiento durante el año fiscal, lo que asegura la racionalidad de la gestión administrativa, y a su vez, optimiza el uso de los recursos disponibles.

Figura 9.

¿Opina que el plan Operativo Institucional es determinante en la Gestión Administrativa?



Nota: Tabla 10

Tabla 11.

¿Cree usted que la Auditoría Financiera promueve la eficiencia operativa y contable de la entidad?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	2	5%	5%	5%
En desacuerdo	4	9%	9%	14%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	23%	23%	37%
Válido De acuerdo	16	36%	36%	73%
Totalmente de acuerdo	12	27%	27%	100%
Total	44	100.0	100.0	

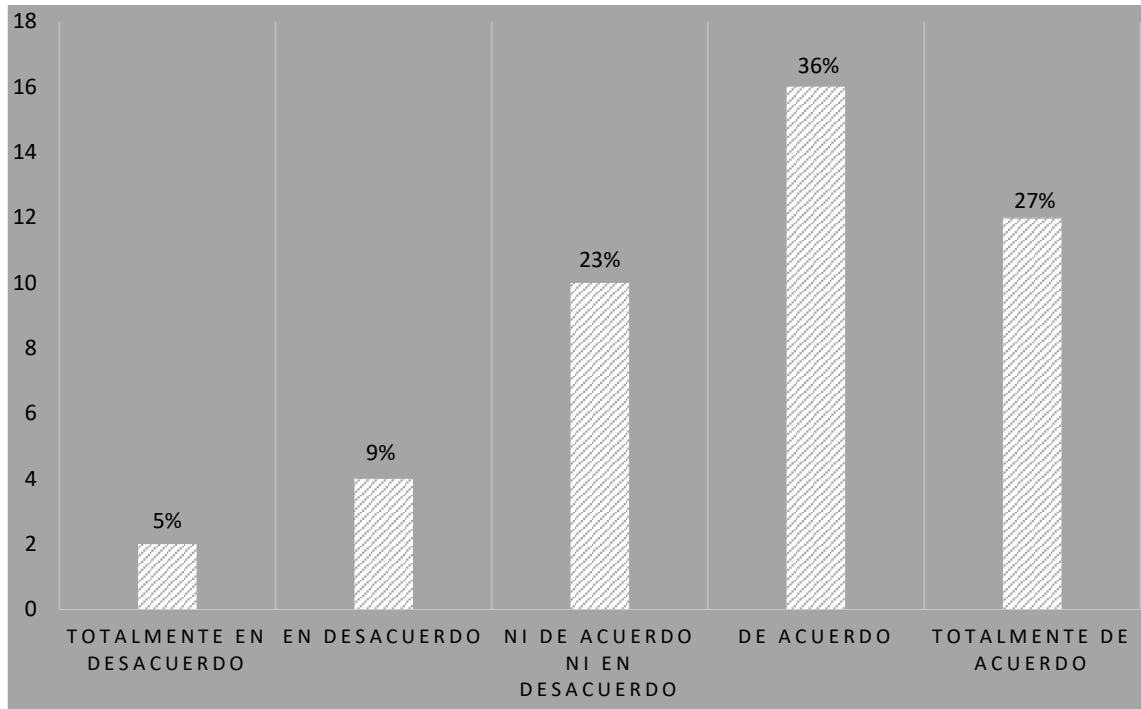
Nota: Encuesta aplicada, 2021

De acuerdo con los resultados obtenidos un 5% está totalmente desacuerdo, el 9% opinó estar en desacuerdo, el 23% ni está de acuerdo ni en desacuerdo, el 36% señaló estar de acuerdo, y un 27% totalmente de acuerdo que la Auditoría Financiera promueve la eficiencia operativa y contable de la entidad.

Considerando que la eficiencia implica la capacidad de lograr el efecto buscado en las acciones que se realizan, esto es conseguido o logrado con la auditoría financiera, pues, su eficiencia engloba el criterio general de esta, relacionándolo con la productividad de las operaciones, con el estándar de desempeño, con medidas y criterios de comparación. La auditoría puede resultar sinónimo de eficiencia, por lo que debe involucrar procesos claves como la eficacia y la economía. Sin embargo, en algunos casos estos pueden manejarse de manera independiente. Indicando en términos porcentuales la eficiencia.

Figura 10.

¿Cree usted que la Auditoría Financiera promueve la eficiencia operativa y contable de la entidad?



Nota: Tabla 11

Tabla 12.

¿Considera usted que los dictámenes emitidos son elaborados con total ética y transparencia?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	3	7%	7%	7%
	En desacuerdo	6	14%	14%	21%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	16	36%	36%	57%
	De acuerdo	13	29%	29%	86%
	Totalmente de acuerdo	6	14%	14%	100%
	Total	44	100.0	100.0	

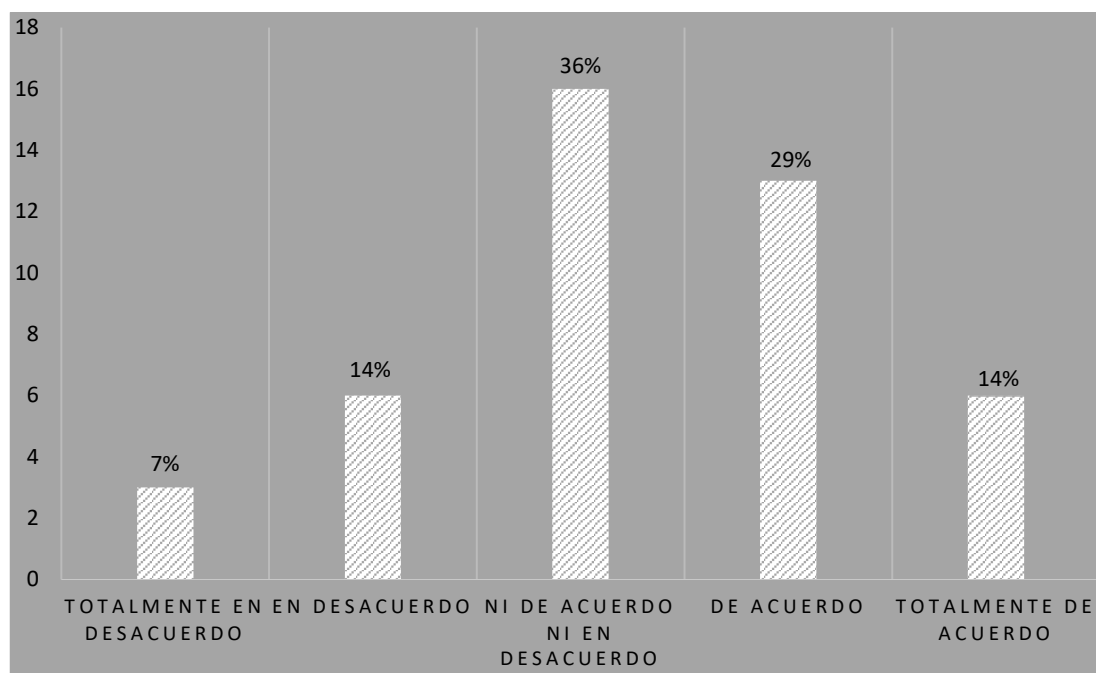
Nota: Encuesta aplicada, 2021

De acuerdo con los resultados obtenidos un 7% menciona estar totalmente en desacuerdo, un 14% en desacuerdo, mientras que un 36% ni de acuerdo ni en desacuerdo. Por otro lado, el 29% opinó estar de acuerdo y el 14% totalmente de acuerdo con que los dictámenes emitidos son elaborados con total ética y transparencia. Si bien es cierto, el dictamen se refiere a la opinión, juicio, sentencia o diagnóstico del auditor en base a los estados financieros que ha revisado durante su auditoría, en general, se podría señalar que buscan a partir de la ética y transparencia presentar los datos más reales posibles.

Con el dictamen se presenta de manera formal y legal la aplicabilidad de las normas y políticas preestablecidas. El ejercicio del Contador Público y de los auditores en la actualidad comprende grandes retos que van estrechamente relacionados con la ética, previamente establecidos por la confianza que la profesión ha ganado en los últimos tiempos. El principio de la transparencia debe ser incorporado en sus tareas para dinamizar aún más su profesión partiendo de la responsabilidad social empresarial.

Figura 11.

¿Considera usted que los dictámenes emitidos son elaborados con total ética y transparencia?



Nota: Tabla 12

Tabla 13.

¿Se adoptan medidas de contingencia de manera oportuna en la presencia de riesgos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	3	6%	6%	6%
	En desacuerdo	5	9%	9%	15%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	20%	20%	35%
	De acuerdo	18	33%	33%	68%
	Totalmente de acuerdo	17	32%	32%	100%
Total		44	100.0	100.0	

Nota: Encuesta aplicada, 2021

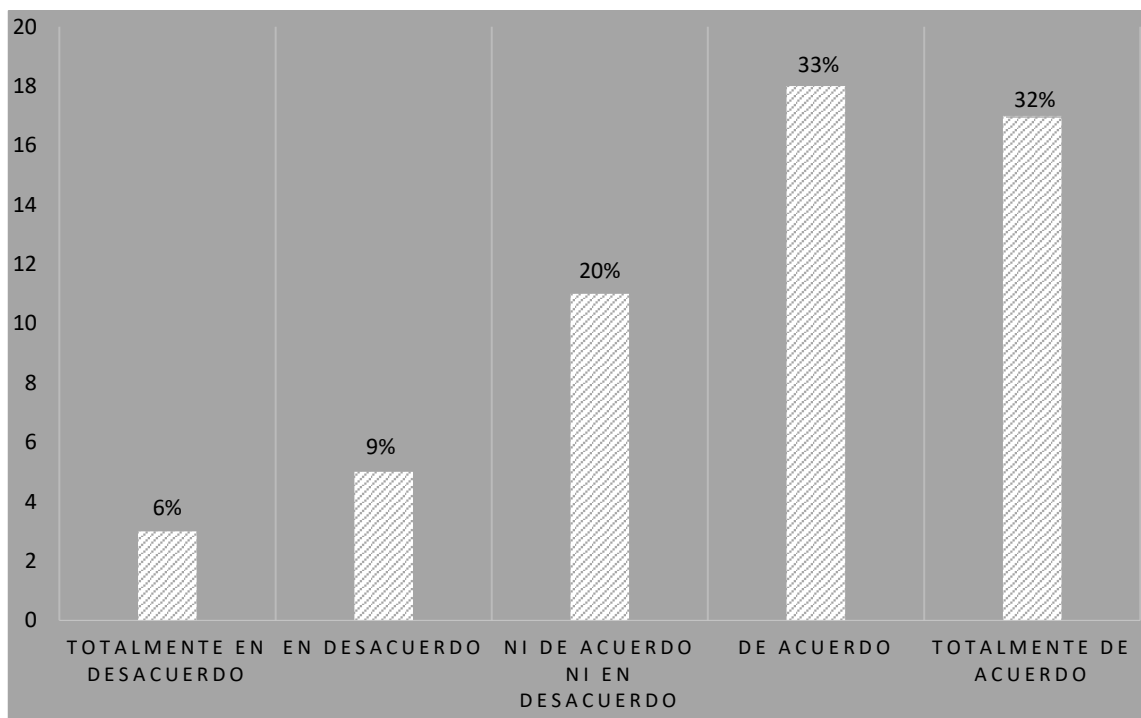
De acuerdo con los resultados obtenidos un 6% opinó estar totalmente en desacuerdo, un 9% en desacuerdo, el 20% manifestó estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 33% de acuerdo, y un 32% indicó estar totalmente de

acuerdo con que se adoptan medidas de contingencia de manera oportuna en la presencia de riesgos.

La auditoría permite prevenir el riesgo, controlarlo o mitigarlo, por lo que una adopción oportuna de medidas le favorece a la organización, particularmente, cuando estas se fijan metas y objetivos inherentes a la prevención y tratamiento del riesgo. La combinación de los riesgos indica qué procedimientos serán los más oportunos los cuales debe considerar el auditor, así como, el nivel de profundidad con el que se desarrollará. Si bien es cierto, la auditoría está expuesta por diferentes riesgos, por lo que, el auditor puede revisar las probabilidades de ocurrencia de ciertos hechos que conduzcan que indiquen errores en los estados financieros y las evidencias a recolectar, así como el nivel de errores aceptables en el desarrollo de estas.

Figura 12.

¿Se adoptan medidas de contingencia de manera oportuna en la presencia de riesgos?



Nota: Tabla 13

Tabla 14.

¿Considera usted que los logros alcanzados se determinan a través de la evaluación de eficiencia, eficacia y ejecución financiera?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2%	2%	2%
	En desacuerdo	4	9%	9%	11%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	16	37%	37%	48%
	De acuerdo	16	36%	36%	84%
	Totalmente de acuerdo	7	16%	16%	100%
	Total	44	100.0	100.0	

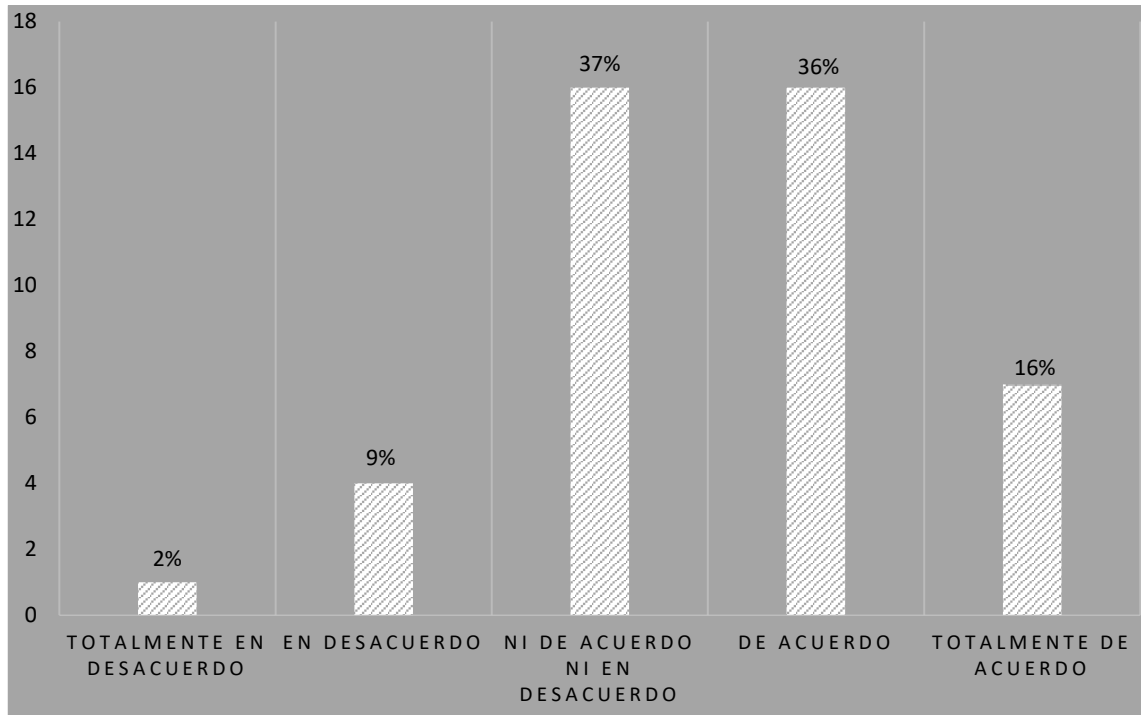
Nota: Encuesta aplicada, 2021

De acuerdo con los resultados obtenidos un 2% manifestó estar totalmente en desacuerdo, un 9% en desacuerdo, un 36% de acuerdo, y solo un 16% se inclinó por la opción totalmente de acuerdo que los logros alcanzados se determinan a través de la evaluación de eficiencia, eficacia y ejecución financiera.

Los gerentes tienen la responsabilidad de alcanzar la eficacia administrativa, el cumplimiento de metas, objetivos, planes y programas. Dicho desempeño lo evalúa la auditoría que retroalimenta con sus observaciones y recomendaciones para alcanzar efectivos mecanismos que salvaguarde el patrimonio de la empresa. El éxito se garantiza cuando se aplican oportunamente estrategias de control tanto interno como externo, adicionando mecanismos apoyados en la auditoría financiera y de gestión.

Figura 13.

¿Considera usted que los logros alcanzados se determinan a través de la evaluación de eficiencia, eficacia y ejecución financiera?



Nota: Tabla 14

Tabla 15.

¿Cree usted que la competitividad genera una eficiente gestión administrativa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	2	5%	5%	5%
En desacuerdo	3	7%	7%	12%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	24%	24%	36%
De acuerdo	14	31%	31%	67%
Totalmente de acuerdo	15	33%	33%	100%
Total	44	100.0	100.0	

Nota: Encuesta aplicada, 2021

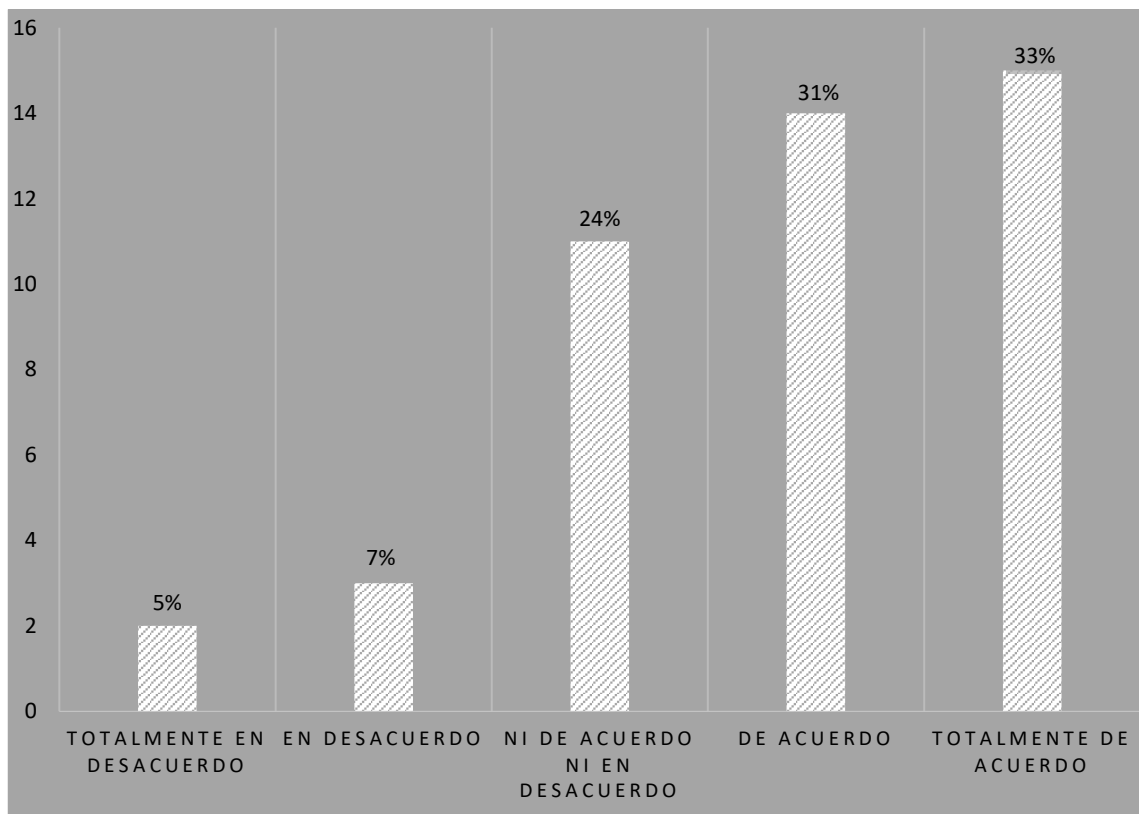
De acuerdo con los resultados un 5% señaló estar totalmente en desacuerdo, el 7% en desacuerdo, un 24% señaló estar ni de acuerdo ni en

desacuerdo, el 31% de acuerdo y un 33% totalmente de acuerdo que la competitividad genera una eficiente gestión administrativa.

En un mercado, cuando hay una competencia efectiva, los competidores luchan de manera independiente para lograr sus metas y objetivos. Esto da origen a la rivalidad competitiva, haciendo que las empresas sean exitosas cuando son competitivas. Una eficiente toma de decisiones permite aumentar ganancias, reducir costos y posicionarse en el mercado. Esto lo origina el esfuerzo constante al que se exponen las empresas para ser la mejor.

Figura 14.

¿Cree usted que la competitividad genera una eficiente gestión administrativa?



Nota: Tabla 15

5.2 Comprobación de las hipótesis

Nivel de medición de las variables:

intervalo cuyo nivel puede variar de -1.00 a +1.00:

Tabla 16.

Coefficiente de Pearson

Rango	Correlación
0.00 a 0.09	Baja
0.10 a 0.39	Débil
0.40 a 0.69	Moderada
0.70 a 0.89	Fuerte
0.90 a 1.00	Alta

Nota: Correlación de Pearson

5.2.1 Hipótesis General

La Auditoría Financiera incide en la Gestión Administrativa de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana durante el 2020.

H0: La Auditoría Financiera no incide en la Gestión Administrativa de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana durante el 2020

H1: La Auditoría Financiera incide en la Gestión Administrativa de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana durante el 2020

Tabla 17.

La Auditoría Financiera incide en la Gestión Administrativa de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana durante el 2020

		Auditoría Financiera	Gestión Administrativa
Auditoría Financiera	Coeficiente de Pearson	1	.833**
	Sig. (bilateral)		.000
	N	44	44
Gestión Administrativa	Coeficiente de Pearson	.833**	1
	Sig. (bilateral)	.000	
	N	44	44

Nota: Empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana, 2020

** . Incidencia fuerte/ nivel 0.001 (2 colas)

De acuerdo con los niveles de medición del coeficiente de Pearson, se observa una incidencia fuerte en los datos presentados, por lo que se rechaza la hipótesis nula, y se acepta la hipótesis alternativa, quedando demostrado que la Auditoría Financiera incide en la Gestión Administrativa de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana durante el 2020.

5.2.2 Hipótesis Específicas

1. El Planeamiento y programa de auditoria incide en el Plan Operativo institucional de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.

H0: El Planeamiento y programa de auditoria **no incide** en el Plan Operativo institucional de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.

H1: El Planeamiento y programa de auditoria **incide** en el Plan Operativo institucional de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.

Tabla 18.

El Planeamiento y programa de auditoria incide en el Plan Operativo institucional de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.

		Planeamiento y programa de auditoria	Plan Operativo institucional
Planeamiento y programa de auditoria	Coeficiente de Pearson	1	.793**
	Sig. (bilateral)		.000
	N	44	44
Plan Operativo institucional	Coeficiente de Pearson	.793**	1
	Sig. (bilateral)	.000	
	N	44	44

Nota: Empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana, 2020

** . Incidencia fuerte/ nivel 0.001 (2 colas)

De acuerdo con los niveles de medición del coeficiente de Pearson, se observa una incidencia fuerte en los datos presentados, por lo que se rechaza la hipótesis nula, y se acepta la hipótesis alternativa, quedando demostrado que el Planeamiento y programa de auditoria incide en el Plan Operativo institucional de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.

2. La Evaluación del control interno y riesgos incide en el nivel de objetivos y metas de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.

H0: La Evaluación del control interno y riesgos **no incide** en el nivel de objetivos y metas de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.

H1: La Evaluación del control interno y riesgos **incide** en el nivel de objetivos y metas de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.

Tabla 19.

La Evaluación del control interno y riesgos incide en el nivel de objetivos y metas de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.

		Evaluación del control interno y riesgos	Nivel de objetivos y metas
Evaluación del control interno y riesgos	Coefficiente de Pearson	1	.793**
	Sig. (bilateral)		.000
	N	44	44
Nivel de objetivos y metas	Coefficiente de Pearson	.793**	1
	Sig. (bilateral)	.000	
	N	44	44

Nota: Empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana, 2020

***. Incidencia fuerte/ nivel 0.001 (2 colas)*

De acuerdo con los niveles de medición del coeficiente de Pearson, se observa una incidencia fuerte en los datos presentados, por lo que se rechaza la hipótesis nula, y se acepta la hipótesis alternativa, quedando demostrado que la Evaluación del control interno y riesgos incide en el nivel de objetivos y metas de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.

3. La Integridad de los estados financieros incide en las políticas de la empresa de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.

H0: La Integridad de los estados financieros **no incide** en las políticas de la empresa de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.

H1: La Integridad de los estados financieros **incide** en las políticas de la empresa de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.

Tabla 20.

La Integridad de los estados financieros incide en las políticas de la empresa de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.

		Integridad de los estados financieros	Políticas de la empresa
Integridad de los estados financieros	Coefficiente de Pearson	1	.817**
	Sig. (bilateral)		.000
	N	44	44
Políticas de la empresa	Coefficiente de Pearson	.817**	1
	Sig. (bilateral)	.000	
	N	44	44

Nota: Empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana, 2020

** . Incidencia fuerte/ nivel 0.001 (2 colas)

De acuerdo con los niveles de medición del coeficiente de Pearson, se observa una incidencia fuerte en los datos presentados, por lo que se rechaza la hipótesis nula, y se acepta la hipótesis alternativa, quedando demostrado que la Integridad de los estados financieros incide en las políticas de la empresa de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.

4. El Cumplimiento de la legalidad de los estados financieros incide en la estrategia empresarial de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.

H0: El Cumplimiento de la legalidad de los estados financieros **no incide** en la estrategia empresarial de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.

H1: El Cumplimiento de la legalidad de los estados financieros **incide** en la estrategia empresarial de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.

Tabla 21.

El Cumplimiento de la legalidad de los estados financieros incide en la estrategia empresarial de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.

		Cumplimiento de la legalidad de los estados financieros	Estrategia empresarial
Cumplimiento de la legalidad de los estados financieros	Coeficiente de Pearson	1	.845**
	Sig. (bilateral)		.000
	N	44	44
Estrategia empresarial	Coeficiente de Pearson	.845**	1
	Sig. (bilateral)	.000	
	N	44	44

Nota: Empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana, 2020

** . Incidencia fuerte/ nivel 0.001 (2 colas)

De acuerdo con los niveles de medición del coeficiente de Pearson, se observa una incidencia fuerte en los datos presentados, por lo que se rechaza la hipótesis nula, y se acepta la hipótesis alternativa, quedando demostrado que el Cumplimiento de la legalidad de los estados financieros incide en la estrategia empresarial de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.

5. El Seguimiento a la Implementación de recomendaciones de las auditorías de los periodos anteriores incide en los indicadores de eficiencia eficacia y economía de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.

H0: El Seguimiento a la Implementación de recomendaciones de las auditorías de los periodos anteriores **no incide** en los indicadores de eficiencia eficacia y economía de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.

H1: El Seguimiento a la Implementación de recomendaciones de las auditorías de los periodos anteriores **incide** en los indicadores de eficiencia eficacia y economía de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.

Tabla 22.

El Seguimiento a la Implementación de recomendaciones de las auditorías de los periodos anteriores incide en los indicadores de eficiencia eficacia y economía de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.

		Seguimiento a la Implementación de recomendaciones	Indicadores de eficiencia eficacia y economía
Seguimiento a la Implementación de recomendaciones	Coeficiente de Pearson	1	.925**
	Sig. (bilateral)		.000
	N	44	44
Indicadores de eficiencia eficacia y economía	Coeficiente de Pearson	.925**	1
	Sig. (bilateral)	.000	
	N	44	44

Nota: Empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana, 2020

** . Incidencia fuerte/ nivel 0.001 (2 colas)

De acuerdo con los niveles de medición del coeficiente de Pearson, se observa una incidencia fuerte en los datos presentados, por lo que se rechaza la hipótesis nula, y se acepta la hipótesis alternativa, quedando demostrado que el seguimiento a la Implementación de recomendaciones de las auditorías de los periodos anteriores incide en los indicadores de eficiencia eficacia y economía de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.

6. El Dictamen Financiero de la Auditoría Financiera Gubernamental inciden en el nivel de competitividad de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.

H0: El Dictamen Financiero de la Auditoría Financiera Gubernamental **no inciden** en el nivel de competitividad de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.

H1: El Dictamen Financiero de la Auditoría Financiera Gubernamental **inciden** en el nivel de competitividad de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.

Tabla 23.

El Dictamen Financiero de la Auditoría Financiera Gubernamental inciden en el nivel de competitividad de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.

		Dictamen Financiero de la Auditoría Financiera Gubernamental	Nivel de competitividad
Dictamen Financiero de la Auditoría Financiera Gubernamental	Coeficiente de Pearson	1	.893**
	Sig. (bilateral)		.000
	N	44	44

Nivel de competitividad	Coeficiente de Pearson	.893**	1
	Sig. (bilateral)	.000	
	N	44	44

Nota: Empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana, 2020

** . Incidencia fuerte/ nivel 0.001 (2 colas)

De acuerdo con los niveles de medición del coeficiente de Pearson, se observa una incidencia fuerte en los datos presentados, por lo que se rechaza la hipótesis nula, y se acepta la hipótesis alternativa, quedando demostrado que el Dictamen Financiero de la Auditoría Financiera Gubernamental incide en el nivel de competitividad de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.

CAPÍTULO VI: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Discusión

En referencia a los antecedentes, se consiguieron estudios con resultados similares:

Altamirano, M. (2017), concluye que, el proceso de auditoría financiera tiene incidencia positiva sobre las decisiones administrativas, debido a que revela información sobre el estatus financiero, contable y legal de las operaciones, para determinar las decisiones sobre las acciones administrativas que se deben efectuar para corregir las debilidades encontradas. Forero, et al., concluyen que: La auditoría financiera ejerce una incidencia positiva, en general, en todas las empresas del mundo, mediante los dictámenes emitidos durante su implementación, los cuales exponen los mecanismos de control para erradicar los riesgos y aún más importante, determinar debilidades en los

entes contables referente al manejo de los recursos económicos. El aporte de este antecedente está relacionado con información valiosa respecto a la variable independiente del estudio actual, detallando sus cualidades y los beneficios que proporciona la implementación de la auditoría financiera, para todo tipo de sector empresarial.

La mejor forma de presentar la incidencia de la auditoría financiera sobre la gestión administrativa, es a través de la comprensión de la finalidad o el objetivo que esta persigue, interpretando las ideas de Arens & Loebbecke (2018), la auditoría financiera analiza los registros contables, las políticas de control interno y cualquier otra área financieramente sensible, con el fin de proporcionar fiabilidad al patrimonio, así como, incrementar la afirmación expresada en el funcionamiento de la empresa, por lo tanto, la idea fundamental es demostrar mediante los estados financieros, fidelidad de la postura de la entidad y de su buen funcionamiento, a quienes se muestren interesados, tanto internos como externos.

Por lo tanto la auditoría financiera impacta de manera positiva en la construcción de la estrategia empresarial dejando en evidencia que se debe crear un plan de acción para optimizarlas, y sobre la rentabilidad puesto que optimiza el control interno orientándolo hacia las proyecciones empresariales, sobre el logro de objetivos y metas, sobre los principios contables en el análisis de los estados financieros y determina la transparencia de la gestión.

Además, verifica la ejecución de las actividades efectuadas durante la gestión administrativa, con el objeto de identificar el cumplimiento del fin principal definido, si fue respetado el tiempo establecido y se utilizó de manera eficiente los recursos, tanto humanos como materiales, es decir, constatar el cumplimiento de los objetivos y metas planteados referentes a la producción del servicio, verificar por el adecuado control de los ingresos, validar el fiel cumplimiento de las disposiciones legales, normas, políticas y procedimientos establecidos para la ejecución de las actividades, todo ello, con el propósito de diseñar una serie de recomendaciones que procuren optimizar el control interno y fortalezcan la operatividad empresarial, de manera eficaz y eficiente.

6.2 Conclusiones

1. Los resultados demuestran que el planeamiento y programa de auditoría incide en la evaluación del plan operativo institucional de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana, considerando que dichos instrumentos contienen objetivos , metas, técnicas y procedimientos que permitirán obtener evidencia suficiente y competente para el proceso de control.
2. Podemos concluir que la evaluación del control interno y riesgos incide en el nivel de objetivos y metas de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana, considerando que todo proceso de evaluación nace de la necesidad de mejorar aprovechando las fortalezas.
3. De los resultados se concluye que la Integridad de los estados financieros incide en las políticas de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana, considerando que la importancia de la auditoría financiera para las empresas radica en que garantizan la veracidad de los estados financieros.
4. Del análisis podemos deducir que el cumplimiento de la legalidad de los estados financieros incide en la estrategia empresarial de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana, considerando que las Normas Internacionales de Información Financiera facilitan el análisis de los estados financieros de las organizaciones.

5. Los resultados demuestran que el seguimiento a la implementación de recomendaciones de las auditorías de los periodos anteriores incide en los indicadores de eficiencia, eficacia y economía de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana, considerando que las recomendaciones están orientadas a la mejora de gestión dirigidas a superar las causas de estas observaciones.

6. Del análisis se concluye que el dictamen financiero de la auditoría financiera incide en el nivel de competitividad de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana, considerando que los competidores luchan de manera independiente para lograr sus metas y objetivos.

7. De los datos obtenidos se concluye que la auditoría financiera incide en la Gestión Administrativa de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana durante el 2020, considerando que con la auditoría financiera se obtienen y analizan las evidencias, que conforman las bases para que el auditor redacte su informe.

6.3 Recomendaciones

1. Se recomienda a la empresa el uso de la auditoría financiera para evaluar las actividades particularmente las de planificación en periodos determinados y las contribuciones de este a la empresa. Los auditores internos deben considerar obligatorio el diseño de un plan y programa de auditoría enfocado en la construcción de la estrategia empresarial.
2. Es pertinente que los encargados de las auditorías realicen mediciones y evaluación al sistema de control interno usado, para la detección y recomendación de acciones que mejoren los objetivos y metas establecidos. Generando mayor compromiso y motivación del personal.
3. Se sugiere que las empresas de Telecomunicaciones fijen políticas claras basadas en la normativa y leyes vigentes.
4. Se aconseja la contratación de una auditoría externa esté o no reflejado en la ley para una evaluación objetiva de los estados financieros, que mejoren la toma de decisiones, y le sume la confiabilidad que el proceso requiere. Facilita esto la gestión del trabajo del personal, particularmente del equipo directivo.
5. A los funcionarios y equipo directivo se recomienda que la información proveniente de las auditorías presente la incorporación de medidas

correctivas en los estados financieros de forma razonable, coherente y pertinente a su contexto, y formulada en sujeción a los NICs y NIFs aceptados y normas reglamentarias, esto permitirá sincerar la información elevando la eficacia y eficiencia de las operaciones.

6. Se debería considerar las contrastaciones de exámenes de auditoría periódicamente para incidir positivamente en las empresas de telecomunicaciones donde se priorice el costo beneficio.

7. Se debería tomar en cuenta a las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana realizar Auditoría Financiera para evaluar la Gestión Administrativa. Esto encaminará el conocer sus resultados por medio del dictamen referido a las acciones de planificar, organizar, ejecutar y controlar sus actividades, que a su vez guíen la toma de decisiones.

FUENTES DE INFORMACIÓN

Referencias Bibliográficas

- Arias, F. (2012). *El Proyecto de Investigación: Introducción a la Metodología Científica*. Caracas: Episteme.
- Arens, A., & Loebbecke, J. (2018). *Auditoría: Un enfoque integral*. México: Editorial Prentice Hall Hispanoamericana S.A.
- Autoridad Nacional de los Servicios Públicos (2020). Informe Anual de telecomunicaciones de Panamá.
- Aldana Joya, Y. A. (2019). Diseño de un modelo para la *evaluación del riesgo financiero en las microempresas del sector textil en la ciudad de Bogotá*.
- Alfaro, D., & Guerrero, E. (2013). *Brecha de género en el ingreso: una mirada mas allá de la media en el sector agropecuario*. Consorcio de Investigación Económica y Social, Universidad de San Andrés. Lima: CIES.
- Altamirano, M. (2017). *Análisis de los resultados de auditoría financiera y su incidencia en las decisiones administrativas en la Cooperativa UCASUMAN, R.L., Jinotega*. Managua, Nicaragua: Tesis de Maestría, Universidad Nacional Autónoma De Nicaragua, Managua, Unan-Managua.
- Alvares, J. (2017). *Gestión por Resultados e Indicadores de Medición*. Lima: Pacifico Editores.
- Arens, A., & Loebbecke, J. (2018). *Auditoría: Un enfoque integral*. México: Editorial Prentice Hall Hispanoamericana S.A.
- Arias, R. (2018). *Importancia y objetivos de la auditoria tributaria en la empresa*.
- Aristóteles. (2021). Microfinanzas, una herramienta esencial para la recuperación de los pobres. *ASOMIF Ecuador*

- Artemenko, D., Aguzarova, L., Aguzarova, F., & Porollo, E. (2017). *Causes of Tax Risks and Ways to Reduce Them*. *European Research Studies Journal*: 20(3); 453-459.
- Auditor-General's Office Singapore. (08 de Junio de 2021). *Auditor- General's Office Singapores*.
- Avila Macedo, J. J. (2006). *Economía*. México: Lumbral. Recuperado el 2 de julio de 2017
- Axesor. (2020). Los tipos de riesgo de crédito y la importancia de su gestión.
- Bahillo, E., Pérez , C., & Escribano , G. (2016). *Gestión Financiera*. España: Ediciones Paraninfo.
- Baldeón, M. (2019). *Auditoría Financiera Y Su Incidencia En La Gestión Administrativa De Las Cooperativas De Ahorro Y Crédito De Huancayo, 2017- 2018*. Lima, Perú: Tesis de Maestría, Universidad de San Martín de Porres.
- Barreno, D. (2020). *El Riesgo Crediticio Y Su Incidencia En La Liquidez De La Cooperativa De Ahorro Y Crédito Educadores De Chimborazo*, 2019. Riobamba, Ecuador: Tesis de Grado, Universidad Nacional De Chimborazo.
- Benjamín, F. (2001). *Auditoría administrativa*. México: Editorial Mc Graw- Hill.
- Blanco, L. (2019). *Auditoría Integral Normas y Procedimientos (2da ed.)*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Banco Central Europeo BCE (2020). La Supervisión Bancaria del BCE proporciona más flexibilidad a las entidades de crédito en respuesta al coronavirus», nota de prensa, Supervisión Bancaria del BCE, 20 de marzo de 2020.
- Barros-Bastidas, C. y Turpo, O. (2020). La formación en investigación y su incidencia en la producción científica del profesorado de educación de una universidad pública de Ecuador. *Publicaciones*, 50 (2), 167–185. doi: 10.30827 / publicaciones.v50i2.13952

- Bernal, C. (2016). Metodología de la investigación. Bogota: Pearson.
- Capote, G. (2019). *El control interno y el control*. Economía y Desarrollo, 129(2).
- Cashin, J., Neuwirth, P., & Levy, F. (1988). *Manual de auditoría*. España: Grupo Editorial Océano.
- Castillo, O. (2011). *Economía Agraria: apuntes de clase*. (F. d. Agrícolas, Ed.) Montería, Montería, Colombia: Universidad de Córdoba.
- Centro Iberoamericano de Estudios Internacionales. (2019). *La importancia de las NIAS*. Barcelona: CIBEI.
- Chang, J. (2007). Administración de la inversión pública. Recuperado el 02 de julio de 2017,
- Chu Rubio, M. (2003). *Fundamentos de Finanzas* (Segunda ed.). Lima, Perú: Colegio de Economistas de Lima.
- Cipriano, K. (2017). *La auditoría financiera y su impacto en la recuperación de crédito en clientes pymes del banco de crédito - región Lambayeque*. Lima, Perú: Tesis de Maestría, Universidad Nacional Mayor De San Marcos.
- Ciste, O. a.-R. (15 de marzo de 2021). *Office of the Comptroller and Auditor General*.
- Claros, R., & León, O. (2017). *El Control Interno. Herramienta de Gestión y Evaluación*. Lima: Editorial Pacífico.
- Collantes, V. (2020). *La Auditoría Financiera Gubernamental y su Incidencia en la Gestión Administrativa de los Gobiernos Locales en Lima Metropolitana, 2016 – 2018*. Lima, Perú: Tesis de Maestría, Universidad de San Martín de Porres.
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). (2020). Panorama Fiscal de América Latina y el Caribe. (LC/PUB.2020/6-P), Santiago,,

- Corbetta, P. (2007). *Metodología y técnicas de investigación social*. Bogotá, Colombia: Mc Graw Hill.
- Cubero, T. (2019). *Manual específico de autoría de gestión*. Municipalidad de Cuenca, Ecuador: Manual de Cuenca.
- De Lara, A. (2018). *Medición y control de riesgos financieros*. México: Limusa.
- Del Pozo, C. (2014). *Transferencias monetarias condicionadas, crédito agropecuario y acumulación de activos productivos de los hogares rurales en el Perú*. Centro de Estudios Regionales Andinos Bartolomé de las Casas, Consorcio de Investigación Económica y Social. Lima: CIES.
- Del Pozo, C. (2016). *Brecha de género en el valor económico de las unidades agropecuarias en el Perú*. Universidad Nacional de la Plata, Departamento de Economía. Lima: CIES.
- Dirección Nacional de Telecomunicaciones. (2020). Informe de Gestión Anual, para el periodo de noviembre de 2019 a octubre de 2020.
- Del Valle, O. (2018). *Auditoría Financiera y su influencia en la Gestión de Contratos de Préstamos con el Banco Interamericano de Desarrollo en el Perú, año 2017*. Lima, Perú: Tesis de Maestría, Universidad De San Martín de Porres.
- Dianderas, Y., & Gamarra, S. (2020). *Gestión de Riesgo Crediticio y la Morosidad en las Microfinancieras del Distrito de Perené, Junín-2018*. Huancayo, Perú: Tesis de Grado, Universidad Peruana Los Andes.
- Echevarría, S. (1994). *Teoría de la economía de la empresa*. España. Recuperado el 02 de julio de 2017,
- Encomendero, A. (2001). *Gestión Cooperativa para ser Competitivos*. Lima: OSREVI EIRL.
- Entraigas, I., Varni, M., Rivas, R., & Usunoff, E. (1994). *Gestión integral de los recursos hídricos en el partido de Salliquelo Argentina 2. Regionalización ecológica y vulnerabilidad del acuífero*. Buenos Aires.

- Estupiñan, R. (2017). *Administración o gestión de riesgos E.R.M. y la auditoría interna*. Colombia: ECOE Ediciones.
- Fairlie, A. (2008). *Asociación de pequeños productores y exportaciones de banano orgánico en el valle del Chira*. Consorcio de Investigación Económica y Social, Programa de Comercio y Pobreza de Latinoamérica. Lima: CIES.
- Fonseca, J. (2021). *Auditoría de gestión en la empresa Grupo.Sur Capacitación y Consultoría Cía. Ltda., matriz Salcedo período 2019*. Ambato, Ecuador: Tesis de Grado, Universidad Técnica De Ambato.
- Foro Económico Mundial (2020). El mapa de la corrupción mundial. Consultado el 5 de abril de 2020
- Franklin, E. (2019). *Auditoría administrativa, gestión estratégica del cambio*. México: Pearson Educación.
- Forskningsministeriet, U. o. (1 de Marzo de 2021). *Folketinget Rigsrevisionen*. Obtenido de Rigsrevisionen DK:
- Galicia, R. (2019). *La Administración de Riesgos Financieros*. México: Mc Graw Hill.
- Gamboa, J., Ortega, X., & Favio, E. (2017). *Auditoría financiera en el sector comercial y su incidencia en la toma de decisiones*. Ecuador: Revista Publicando, 4 No 11. (2). 2017, 776-789. ISSN 1390-9304.
- García, G., & Jirón, S. (2018). *Propuesta de Programa de Evaluación y Gestión del Riesgo Crediticio en la Institución Consultores Financieros, S.A. (CONFIANSA)*. Managua, Nicaragua: Tesis de Maestría. Universidad Centroamericana.
- Gavidia, P. (2015). *Determinantes y efectos del riego tecnificado: un análisis económico para la sierra norte de La Libertad*. Universidad de San Martín de Porres - Instituto Perú, Consorcio de Investigación Económica y Social. Lima: CIES.

- Giménez-Chornet, V. (2020). La auditoría en los archivos. *Métodos de Información*. 11(20), 1-30, DOI: <https://dx.doi.org/10.5557/IIMEI11-N20-001030>.
- Gitman, L., & Zutter, C. (2016). *Principios de Administración*. México: Pearson Educación.GA.
- Gómez, D., & López, J. (2018). *Riesgos financieros y operaciones internacionales*. España: Editorial ESIC.
- Guillen, M. (2020). *Auditoria De Gestión Crediticia Y La Rentabilidad De La Cooperativa De Ahorro Y Crédito Microfinanzas Prisma (2014-2017)*. Perú: Revista Quipukamayoc 2020; 28(56): 17-23.
- Hernández R, Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta ed.). México., México D.F., México: McGraw-Hill.
- Hernández, O. (2016). *La aitoría interna y su alcance ético empresarial. Actualidad Contable FACES*. 19(33), 15-41:
- Huamani, A., & Franco, Y. (2012). *Plan de desarrollo para el turismo alternativo en Concesión Castañera del sector Santa Julia, distrito de Las Piedras, Tambopata, margen derecha de la carretera interoceánica de Madre de Dios*. Tesis , Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, Departamento de Ecoturismo, Puerto Maldonado.
- Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2015). *Población 2010-2015 Instituto Nacional de Estadística e Informática*. Recuperado el 02 de 07 de 2017,
- Isaza, J. (2008). *Cadenas productivas enfoques y precisiones conceptuales*. Facultad de Administración de Empresas de la Universidad Externado de Colombia, Observatorio de Entorno de los Negocios, Colombia.
- Janeiro, P., & Pérez , J. (2019). *Auditoría financiera en la empresa LABIOFAM Cienfuegos*. Revista: Observatorio de la Economía Latinoamericana, 11 (41).

- Informe de Seguimiento de la Educación en el Mundo. (2017). UNESCO.
Obtenido de Resource Centre Save the Children:
- Jara, S. (2020). *La Auditoría Financiera Y Su Impacto En La Recuperación De Créditos En Clientes Pyme Caja Sullana Cajabamba-2018*. Pimentel, Perú: Tesis de Maestría, Universidad Señor de Sipán.
- Kell, G., & Boynton, W. (1998). *Auditoría moderna (3era ed.)*. México: Compañía Editorial Continental S.A. de C. V.,.
- León, M. (2018). *Auditoría Tributaria Preventiva y Procedimientos de Fiscalización*. Lima, Perú: Pacífico Editores S.A.C.
- Leonard, W. (2001). *Auditoría administrativa (2da ed.)*. Colombia: Editorial Diana.
- Maldonado, M. (2018). *Auditoría de Gestión (2da ed.)*. Quito: Luz de América.
- Mankiw, G., & Taylor, M. (2014). *Economía*. España: Paraninfo. Recuperado el 02 de julio de 2017,
- Marulanda, L. (2018). *Hallazgos de auditoría encuentro nacional de contralores*. Antioquia, Colombia.
- Mata , C. (2019). *Autoría de gestion en un establecimiento hospitalario*. Loja, Ecuador: Tesis de Maestría, Universidad Técnica Particular de Loja.
- Mattos, J. L. (15 de 06 de 2015). *Aprovechamiento económico de los recursos arqueológicos de la costa norte del Perú como alternativa de crecimiento del producto turístico*. Recuperado el 01 de 07 de 2017, de Pontificia Universidad Católica Del Perú.
- Medrano, G. (2019). *Auditoría De Gestión Y Su Incidencia En Los Procesos De Colocación De Productos Crediticios De La Cooperativa De Ahorro Y Crédito San Antonio Ltda. Agencia Del Cantón Vinces Año 2017 – 2018*. Quevedo, Ecuador: Tesis de Maestría, Universidad Técnica Estatal De Quevedo.

- Méndez, J. (2011). *La economía en la empresa*. México, D. F., México: Mc Graw Hill.
- Ministerio de Comercio Exterior y Turismo. (06 de 2004). *Perx_Ancash Plan Estratégico*. Recuperado el 02 de 07 de 2017, de Ministerio de Comercio Exterior y Turismo
- Ministerio de Transportes y Comunicaciones. (10 de 2003). *"PVPP_Huari Plan Vial Provincial de Huari"*. Recuperado el 07 de 2017, de Ministerio de Transportes y Comunicaciones: http://www.proviasdes.gob.pe/planes/ancash/pvpp/PVPP_Huari.pdf
- Ministerio de Transportes y Comunicaciones. (10 de 2020). *Estadísticas de Servicios Públicos de Telecomunicaciones Segundo Trimestre 2020i"*. Recuperado el 07 de 2017, de Ministerio de Transportes y Comunicaciones:
- Montes, C. (2017). *AUDITORIA FINANCIERA BAJO ESTÁNDARES INTERNACIONALES (Primera Edición)*. Bogotá, Colombia: Alfa omega.
- Montes, C., Porras, C., Muñoz, R., & Dextre, J. (2017). *Auditoria Interna y Gestión Organizacional*. *Proyecciones*, 12(12).
- Mora, L. (2018). *Gestión logística integral*. Bogotá, Colombia: Ediciones Ltda.
- Morales, A. (29 de Agosto de 2019). *¿Qué es la Administración de Riesgo?* Obtenido de AUDITOOL
- Municipalidad Provincial de Huari. (s.f.). *provincia-de-huari-y-sus-distritos*. Recuperado el 03 de 07 de 2017, de Municipalidad Provincial de Huari: <http://www.munihuari.gob.pe/web/index.php/provincia/distritos/252-provincia-de-huari-y-sus-distritos>
- Municipalidad Provincial de San Marcos. (02 de 2008). *PlanDesarrolloLocal2007_2021DistritoSanMarcos Macrogestión*. Recuperado el 01 de 07 de 2017, de Congreso de la República:
- Madroño, M. (2017). *ADMINISTRACION FINANCIERA DEL CIRCULANTE (Primera Edición)*. Juárez, México: IMCP.

- Navarro, F. &. (2016). El control interno en los procesos de producción de l industria litográfica en Barranquilla. *Equidad y Desarrollo*, (25), 245-267
- Navarro, S. (2006). *Las TICs y el enfoque de Sen: identificando nuevas capacidades en el medio rural*. Universidad de Piura. Piura: Consorcio de Investigación Económica y Social.
- Osorio, I. (2017). *Auditoría de Estados Financieros*. México: Editora ECAPSA.
- Osorio, N., & Guerrero, L. (2020). *Auditoria Financiera A Las Cuentas Por Cobrar De La Empresa SIDA S.A. Al 31 De Marzo De 2020*. Ibagué, Colombia: Tesis de Maestría, Universidad Cooperativa De Colombia.
- Parella, M. (2016). *Metodología de la investigación cualitativa*. Caracas: FEDEUPEL.
- Paris, F. (2018). *La planificación estrategica en las organizaciones*. Madrid: Editorial Paidotribo.
- Parodi, C. (2020). *¿Qué es un sistema financiero?*
- Pindyck, R., & Rubinfeld, D. (2013). *Microeconomía*. España: Pearson. Recuperado el 02 de julio de 2017
- PISA. (2018). *Resultados PISA 2018*. Obtenido de OECD Better Policies for Better Lives.
- Programa Redes Sostenibles para la Seguridad Alimentaria -REDESA de CARE Perú. (2005). *formación y fortalecimiento de cadenas productivas agrarias en Ancash*. (M. E. Trujillo, Ed.) Lima: SINCO EDITORES.
- Quispe, E., & Tello, L. (2018). *Análisis comparativo de los créditos privados vs. públicos en Ecuador 2012–2016*. Guayaquil, Ecuador: Tesis de Grado, Universidad de Guayaquil.
- Ramírez, C. (2017). *Gestión empresarial: el Liderazgo y la efectividad organizacional*. Innovación empresarial 1(1). Editorial Luz de América.
- Robles, M. (2019). *La administración de riesgos, en la auditoría de gestión del área de créditos, en las cajas municipales de la Provincia de Pasco, año*

2019. Cerro de Pasco, Perú: Tesis de Maestría, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión.
- Rojas, M., Jaimes, L., & Valencia, M. (2018). *Efectividad, eficacia y eficiencia en equipos de trabajo*. Cepal, 39, 11.
- Salas, V. (2016). *El rol de la asociatividad en la participación comercial de los productores agrarios: el caso de Piura*. Universidad de San Martín de Porres, Consorcio de Investigación Económica y Social. Lima: CIES.
- Sánchez, J. (2018). *Prestatario*. Economipedia.com.
- Sánchez, I. (2017). *Planificación Fiscal*. Argentina: Retos.
- Sandoya, M. (2019). *Auditoría Financiera Al Departamento De Crédito Y Cobranzas, Y Su Incidencia En El Riesgo Crediticio En La Corporación Viviendas Del Hogar De Cristo Babahoyo Año 2015 – 2017*. Quevedo, Ecuador: Tesis de Maestría, Universidad Técnica Estatal De Quevedo.
- Soler, J., Staking, B., & Ayuso, A. (2018). *Gestión de riesgos financieros*. Perú: Editado por el Banco Interamericano de Desarrollo - Grupo Santader.
- Soles, J. (2019). *Auditoria financiera y su incidencia en la gestión contable y administrativa de la empresa Corporation Horus Mar SAC.Chimbote,2017*. Tesis de Doctorado. Universidad Nacional de Trujillo, Perú.
- Spglobal. (2020). América Latina: Panorama bancario por país julio de 2020 Impacto de COVID-19 genera presiones, pero hay resiliencia.
- Sabino, C. (2014). *El Proceso de Investigación*. Guatemala: Episteme Editorial
- Soto, G., Guanuche, R., Solórzano, A., & Mite, A. (2017). *Análisis de los estados financieros "La clave del equilibrio gerencial"*. Grupo de compacion e investigacion pedagogica, 1-103.
- Spglobal. (2020). . América Latina: Panorama bancario por país julio de 2020 Impacto de COVID-19 genera presiones, pero hay resiliencia.
- SUNAT. (2019). *Crédito Fiscal*. SUNAT

- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administ. (2018). *Orientación*. Perú: Sunat: Obtenido de: <http://orientacion.sunat.gob.pe/>.
- Suriñach Fernández, D. (Diciembre de 2017). *El Sistema Educativo de los Estados Unidos de América*. Obtenido de Avances en Supervisión Educativa
- Tamayo , & Tamayo, M. (2012). *Investigación Científica (Cuarta Edicion ed.)*. Mexico: Limusa Noriega
- Telesemana.com (2020). Panorama de mercado Perú.
- Telesemana.com (2020). Panorama de mercado Colombia.
- Telesemana.com (2020). Panorama de mercado Brasil.
- Tanta , L. (2020). *La auditoría de gestión y su influencia en el área de logística del hotel Costa del sol Cajamarca 2018*. Cajamarca, Perú: Tesis de Grado, Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo.
- Tello, G., Vargas, A., & Quintana, S. (2021). *Auditoría Financiera A Los Inmovilizados Propiedad Planta Y Equipo De La Sociedad Médico Quirúrgica Del Tolima S.A*. Ibagué, Colombia: Tesis de Maestría, Universidad Cooperativa De Colombia. Obtenido de:
- Toro, J., Fonteoba, A., & Armada, E. (2018). *Programa de preparación económica*. Ecuador.
- Trejo, J., Martínez, M., & Venegas, F. (2018). *Administración del riesgo crediticio al menudeo en México: una mejora econométrica en la selección de variables y cambios en sus características*. México: Revista Elsevier Vol.62 (2): 377-398.
- Tribunal de cuentas europeo. (2017). *Manual de auditoria de gestión*. Madrid.
- Tribunal de Cuentas Europeo. (2021). *Auditoría Pública en la Unión Europea*.
- Trivelli, C. (1997). *Crédito en los hogares rurales del Perú*. Consorcio de Investigación Económica y Social. Lima: CIES.

- Uribe , F., & Vargas, B. (2018). *Revista: La responsabilidad social empresarial y la sostenibilidad, criterios habilitantes en la gerencia de proyectos.*
- Van Horne, J. (2017). *Administración Financiera.* México: Compañía Editorial Continental SA de CV.
- Vara, R. (2017). *Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas [mensaje en un blog]. Auditoría Financiera.*
- Vásquez, M. (2017). *La Auditoría Financiera y su influencia en la gestión de las empresas del sector industrial del Perú: caso empresa industria del CALZADO DIALET SAC .* Lima, Perú: Obtenido de: Doi: <https://doi.org/1.>
- Vega, L. &. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*, 22(1), 1-19
- Villacorta, A. (2016). *Productos y servicio financieros - operaciones bancarias.* Perú: Ediciones PACIFICO SAC.
- Vivanco Vergara, I. M. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Universidad Y Sociedad*, 9(3), 247-252
- Williams, L. (2012). *Auditoría administrativa, evaluación de metodos y eficiencia administrativa.* México: Ediciones Diana.
- Wooldridge, J. (2018). *Introducción a la econometría: un enfoque moderno.* México: Paraninfo.
- Yarasca, P. (2017). *Auditoría financiera con normas internacionales y nacionales.* Lima : Editorial San Marcos.
- Zeballos, E. (2018). *Contabilidad General.* Lima, Perú: Juve E.I.R.L.

Referencias Electrónicas

Adslzone. (29 de diciembre de 2020). *Estos son los principales operadores de España: cambios en móvil*.<https://www.adslzone.net/noticias/operadores/top-5-operadores-fijo-movil-espana-2020-2021/>

Alberto, G. (29 de diciembre, 2020). *Estos son los principales operadores de España: cambios en móvil*.<https://www.adslzone.net/noticias/operadores/top-5-operadores-fijo-movil-espana-2020-2021/>

Auditool. (05 de JULIO de 2016) *¿Qué es la Administración de Riesgos?*
<https://www.auditool.org/blog/control-interno/700-administracion-de-riesgos-conceptos-fundamentales>

Baldeon, M. (2019). *Auditoría Financiera y su Incidencia en la Gestión Administrativa de las Cooperativas de Ahorro y Crédito de Huancayo, 2017-2018*.https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5335/baldeon_pmj.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Banca y negocios. (02 de Diciembre de 2018). *Importancia y objetivos de la auditoría tributaria en la empresa*.<https://www.bancaynegocios.com/importancia-y-objetivos-de-la-auditoria-tributaria-en-la-empresa/>

Callantes, V. (2020). *La Auditoría Financiera Gubernamental y su Incidencia en la Gestión Administrativa de los Gobiernos Locales en Lima Metropolitana, 2016 – 2018*
https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/6889/collantes_nve.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

Centro iberoamericano de estudios internacionales. (06 de mayo de 2021). *La importancia de las NIAS*. <https://www.fundacioncibei.org/importancia-de-las-nias/>.

Cipriano, K. (2016). *La auditoría financiera y su impacto en la recuperación de crédito en clientes pymes del Banco de Crédito - región Lambayeque – 2013*. https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/4667/Cipriano_uk.pdf?sequence=1

Autoridad Nacional de los Servicios Públicos. (2020). *Derección de Telecomunicaciones*. https://www.asep.gob.pa/wp-content/uploads/telecomunicaciones/estadisticas/2020/103_2020.pdf

Diario Gestión. (21 de Febrero de 2020) *¿Qué Es Un Sistema Financiero?* <https://gestion.pe/blog/economiaparatodos/2020/02/que-es-un-sistema-financiero-2.html/>.

Dirección Nacional de Telecomunicaciones. (2020). *Memoria Anual de la Comprendido Durante el Periodo 1 de noviembre de 2019 al 31 de octubre del 2020*. https://www.asep.gob.pa/wp-content/uploads/telecomunicaciones/estadisticas/2020/informe_ejecutivo_2020.pdf

Google libros. (2021). *Economía*. <https://books.google.com.pe/books?id=DV5IDgAAQBAJ&pg=PA104&dq=concepto+de+la+oferta+economia+mankiw&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwi19>

Google libros. (2021). *Teoría económica de la empresa*. https://books.google.com.pe/books?id=4Quf0YnWVfYC&pg=PA97&dq=teoria+de+la+produccion+concepto&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwii5l_g2uvUAhXFKi

- Ministerio de transporte y comunicaciones. (2021). <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1437145/Bolet%C3%ADn%20Estad%C3%ADstico%20del%20Sector%20Telecomunicaciones%20%E2%80%93%20Segundo%20Trimestre%202020.pdf>
- Oecd. (2018). *PISA 2018*. <https://www.oecd.org/pisa/publications/pisa-2018-results.htm>
- Office Of The Comptroller And Auditor General. (15 de Marzo de 2021). *Financial governance and reporting in education and training boards*. <https://www.audit.gov.ie/en/find-report/publications/special%20reports/special-report-112-financial-governance-and-reporting-in-education-and-training-boards.html>
- Panorama Fiscal de América Latina y el Caribe. (2020). *La política fiscal ante la crisis derivada de la pandemia de la enfermedad por coronavirus (COVID-19)*. https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/45730/1/S2000154_es.pdf.
- Revista de la Asociación de Inspectores de Educación de España. (28 de Diciembre de 2017). *El Sistema Educativo de los Estados Unidos de América*. <https://avances.adide.org/index.php/ase/article/view/600/482>
- Rogervara Wordpress. (3 de junio de 2017). Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas. <https://rogervara.wordpress.com/2017/06/03/normas-de-auditoria-generalmente-aceptadas-3/>.
- Telesemana. (Junio de 2021). *Panorama De Mercado – Colombia*. <https://www.telesemana.com/panorama-de-mercado/colombia/>
- Telesemana. (Mayo de 2021). *Panorama De Mercado Brasil*. <https://www.telesemana.com/panorama-de-mercado/brasil/>
- Telesemana. (Setiembre de 2020). *Panorama de Mercado – Perú*. <https://www.telesemana.com/panorama-de-mercado/peru/>

Tesis Macrogestion. (Febrero de 2008).[http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/C0ED386942F5113405257D16005A24E8/\\$FILE/PlanDesarrolloLocal2007_2021DistritoSanMarcos.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/C0ED386942F5113405257D16005A24E8/$FILE/PlanDesarrolloLocal2007_2021DistritoSanMarcos.pdf)

Unión Europea. (2018). *Entidades Fiscalizadoras Superiores De La UE y Sus Estados Miembros – Visión General*.<https://op.europa.eu/webpub/eca/book-state-audit/es/#h-27>

Universidad San Martín de Porres. (2018). *Repositorio Académico*.<https://hdl.handle.net/20.500.12727/4059>

ANEXOS

ANEXO - MATRIZ DE CONSISTENCIA

LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS DE TELECOMUNICACIONES, LIMA METROPOLITANA, 2021

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>A.GENERAL</p> <p>¿En qué forma la Auditoría Financiera incide en la Gestión Administrativa de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana durante el 2021?</p> <p>B. ESPECIFICOS</p> <p>a) ¿De qué manera el Planeamiento y programa de auditoria incide en el Plan Operativo institucional de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana?</p> <p>b) ¿De qué manera la Evaluación del control interno y riesgos incide en el nivel de objetivos y metas de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana?</p> <p>c) ¿En qué medida la Integridad de los estados financieros incide en las políticas de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana?</p> <p>d) ¿En qué medida el Cumplimiento de la legalidad de los estados financieros incide en la estrategia empresarial de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana?</p> <p>e) ¿De qué manera el Seguimiento a la Implementación de recomendaciones de las auditorias de los periodos anteriores incide en los indicadores de eficiencia eficacia y economía de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana?</p> <p>f) ¿En qué medida el Dictamen Financiero incide en el nivel de competitividad de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana?</p>	<p>A. GENERAL</p> <p>Determinar en qué forma la Auditoría Financiera incide en la Gestión Administrativa de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana durante el 2021.</p> <p>B. ESPECÍFICOS</p> <p>a) Determinar de qué manera el Planeamiento y programa de auditoria incide en el Plan Operativo institucional de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.</p> <p>b) Determinar de qué manera la Evaluación del control interno y riesgos incide en el nivel de objetivos y metas de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.</p> <p>c) Determinar en qué medida la Integridad de los estados financieros incide en las políticas de la empresa de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.</p> <p>d) Determinar en qué medida el Cumplimiento de la legalidad de los estados financieros incide en la estrategia empresarial de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.</p> <p>e) Determinar de qué manera el Seguimiento a la Implementación de recomendaciones de las auditorias de los periodos anteriores incide en los indicadores de eficiencia eficacia y economía de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.</p> <p>f) Determinar en qué medida el Dictamen Financiero incide en el nivel de competitividad de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.</p>	<p>A. GENERAL</p> <p>La Auditoría Financiera incide en la Gestión Administrativa de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana durante el 2021.</p> <p>B. ESPECÍFICAS</p> <p>a) El Planeamiento y programa de auditoria incide en el Plan Operativo institucional de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.</p> <p>b) La Evaluación del control interno y riesgos incide en el nivel de objetivos y metas de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.</p> <p>c) La Integridad de los estados financieros incide en las políticas de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.</p> <p>d) El Cumplimiento de la legalidad de los estados financieros incide en la estrategia empresarial de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.</p> <p>e) El Seguimiento a la Implementación de recomendaciones de las auditorias de los periodos anteriores incide en los indicadores de eficiencia eficacia y economía a de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.</p> <p>f) El Dictamen Financiero incide en el nivel de competitividad de las empresas de Telecomunicaciones de Lima Metropolitana.</p>	<p style="text-align: center;"><u>VARIABLE INDEPENDIENTE</u></p> <p>X: Auditoría Financiera</p> <p><u>INDICADORES:</u></p> <p>X1 Planeamiento y programa de auditoria X2 Evaluación del control interno y riesgos X3 Integridad de los estados financieros X4 Cumplimiento de la legalidad de los estados financieros X5 Seguimiento a la Implementación de recomendaciones de las auditorias de los periodos anteriores X6 Dictamen Financiero</p> <p style="text-align: center;"><u>VARIABLE DEPENDIENTE</u></p> <p>Y: Gestión administrativa</p> <p><u>INDICADORES:</u></p> <p>Y1 Plan operativo institucional Y2 Nivel de objetivos y metas Y3 Políticas Y4 Estrategia Empresarial Y5 Indicadores de eficiencia eficacia y economía Y6 Nivel de competitividad</p>	<p>1. Tipo de Investigación Básica</p> <p>2. Nivel de investigación - Descriptiva- explicativa</p> <p>3. Técnicas de Recolección de Datos Encuesta</p> <p>4. Instrumentos de Recolección de Datos Cuestionario</p> <p>5. Poblacion 48 Gerentes, Sub Gerentes, Administradores, Contadores, Auditores.</p> <p>6. Muestra 44 Gerentes, Sub Gerentes, Administradores, Contadores, Auditores.</p> <p>7. Tecnica para el procesamiento de datos programa IBM Statistics SPSS v27</p>

ANEXO - ENCUESTA

Instrucciones:

La Técnica de la ENCUESTA, está orientada a buscar información de interés sobre el tema “**LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS DE TELECOMUNICACIONES, LIMA METROPOLITANA, 2021**”; al respecto, se le pide que en las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (X) al lado derecho, su aporte será de mucho interés en este trabajo de investigación. Se agradece su participación.

Variables:

Auditoría Financiera

Gestión Administrativa

Criterios:

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

Auditoría Financiera					
N°	Ítems	1	2	3	4 5
01	¿Cree usted que con la Auditoría Financiera se fortalece el control interno?				
Planeamiento y programa de auditoria					
02	¿Considera usted que el planeamiento supone la acción organizada que le permite a la Auditoria Financiera trabajar en base a metas y objetivos preestablecidos?				
Evaluación del control interno y riesgos					
03	¿Opina usted que el dictamen financiero y presupuestal, y las deficiencias significativas detectadas deben estar reflejadas en el informe emergente de la Auditoría Financiera?				
Integridad de los estados financieros					
04	¿Considera usted que los Estados Financieros son elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector?				
Cumplimiento de la legalidad					
05	¿Considera usted que la Auditoría Financiera de la entidad es regulada oportunamente por la Contraloría General de la				

República?

Seguimiento a la Implementación de recomendaciones

06 ¿Opina usted que el seguimiento y ejecución de las recomendaciones indicadas en las auditorías pasadas favorecen la Gestión Administrativa?

Dictamen Financiero

07 ¿Considera que el cumplimiento de la legalidad debe ser minuciosamente monitoreado en la ejecución de la Auditoría Financiera, condicionando su efectividad?

Gestión Administrativa

08 ¿Considera que la Gestión Administrativa incide en la evaluación del Plan operativo?

Plan operativo institucional

09 ¿Opina que el plan Operativo Institucional es determinante en la Gestión Administrativa?

Nivel de objetivos y metas

10 ¿Cree usted que la Auditoría Financiera promueve la eficiencia operativa y contable de la entidad?

Políticas de la empresa

11 ¿Considera usted que los dictámenes emitidos son elaborados con total ética y transparencia?

Estrategia Empresarial

12 ¿Se adoptan medidas de contingencia de manera oportuna en la presencia de riesgos?

Indicadores de eficiencia eficacia y economía

13 ¿Considera usted que los logros alcanzados se determinan a través de la evaluación de eficiencia, eficacia y ejecución financiera?

Nivel de competitividad

14 ¿Cree usted que la competitividad genera una eficiente gestión administrativa?

Fuente: Elaboración propia (2021)