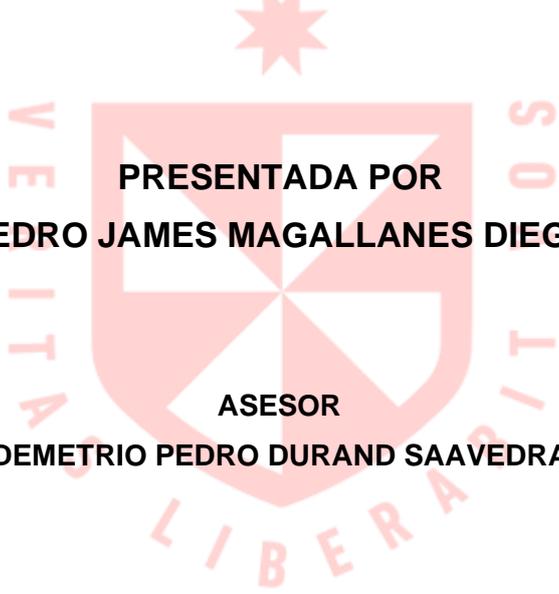




**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
UNIDAD DE POSGRADO**

**AUDITORÍA BASADA EN RIESGOS EN LA GESTIÓN
EMPRESARIAL DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE
EQUIPOS HIDROELÉCTRICOS DE LA REGIÓN LIMA, AÑOS
2019-2020**



**PRESENTADA POR
PEDRO JAMES MAGALLANES DIEGO**

**ASESOR
DEMETRIO PEDRO DURAND SAAVEDRA**

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

**LIMA – PERÚ
2023**



CC BY-NC-ND

Reconocimiento – No comercial – Sin obra derivada

El autor sólo permite que se pueda descargar esta obra y compartirla con otras personas, siempre que se reconozca su autoría, pero no se puede cambiar de ninguna manera ni se puede utilizar comercialmente.

<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>



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

**AUDITORÍA BASADA EN RIESGOS EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL
DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE EQUIPOS
HIDROELÉCTRICOS DE LA REGIÓN LIMA, AÑOS 2019-2020**

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

**PRESENTADO POR:
PEDRO JAMES MAGALLANES DIEGO**

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

LIMA, PERÚ

2023

**AUDITORÍA BASADA EN RIESGOS EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL
DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE EQUIPOS
HIDROELÉCTRICOS DE LA REGIÓN LIMA, AÑOS 2019-2020**

ASESOR Y MIEMBROS DEL JURADO

ASESOR:

DR. DEMETRIO PEDRO DURAND SAAVEDRA

PRESIDENTE:

DR. JUAN AMADEO ALVA GÓMEZ

SECRETARIO:

DR. CRISTIAN ALBERTO YONG CASTAÑEDA

MIEMBRO DEL JURADO:

DR. JOSÉ ANTONIO PAREDES SOLDEVILLA

DR. ALONSO ROJAS MENDOZA

DRA. MARÍA EUGENIA VÁSQUEZ GIL

Dedicatoria

A Dios, por seguir con salud en esta etapa de mi vida.

A mi madre, que vive siempre en mi recuerdo por todo su amor y sus valiosos consejos.

A mis tíos, primos y parientes, los cuales me apoyaron en todo momento cuando estuve mal de salud.

A mis colegas, socios y clientes, por tenerme confianza en todo momento.

Agradecimiento

 Mi agradecimiento a la plana docente de la facultad de Ciencias Contables, económicas y financieras de la sección de Posgrado de la Universidad San Martín de Porres, quienes me guiaron en el desarrollo de la presente investigación.

NOMBRE DEL TRABAJO

AUDITORÍA BASADA EN RIESGOS EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE EQUIPOS HIDROELECTRICOS DE LA REGIÓN LIMA, AÑOS 2019-2020

AUTOR

PEDRO JAMES MAGALLANES DIEGO

RECuento DE PALABRAS

17415 Words

RECuento DE CARACTERES

94688 Characters

RECuento DE PÁGINAS

106 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

601.7KB

FECHA DE ENTREGA

Aug 26, 2022 9:05 AM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Aug 26, 2022 9:12 AM GMT-5

● **18% de similitud general**

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

- 16% Base de datos de Internet
- 2% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de Crossref
- Base de datos de contenido publicado de Crossref
- 13% Base de datos de trabajos entregados

● **Excluir del Reporte de Similitud**

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

ÍNDICE

CARÁTULA	I
TÍTULO	II
ASESOR Y MIEMBRO DEL JURADO	III
DEDICATORIA	IV
AGRADECIMIENTO	V
ÍNDICE	VI
ÍNDICE DE TABLAS.....	IX
ÍNDICE DE FIGURAS	XI
RESUMEN	XIII
ABSTRACT.....	XIV
INTRODUCCIÓN	XVI
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.1. Descripción de la Realidad Problemática.....	1
1.1.1 Delimitación Espacial	3
1.1.2 Delimitación Temporal.....	3
1.1.3 Delimitación Social	3
1.1.4 Delimitación Conceptual.....	3
1.2. Formulación del Problema	4
1.2.1 Problema General.....	4
1.2.2. Problemas Específicos.....	4
1.3. Objetivos de la Investigación.....	5
1.3.1. Objetivo General	6
1.3.2. Objetivos Específicos	6
1.4. Justificación de la Investigación	7

1.4.1. Importancia	7
1.4.2. Viabilidad de la Investigación.....	7
1.5 Limitaciones	8
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	9
2.1. Antecedentes de la Investigación.....	9
2.2. Bases teóricas.....	13
2.3. Definición de Términos Básicos (Glosario)	26
CAPITULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES.....	30
31. Hipótesis General	30
32. Hipótesis Específicas	30
33.Operacionalización de Variables	31
CAPITULO IV: METODOLOGÍA	34
4.1 Diseño Metodológico.....	34
4.2 Población y Muestra.....	35
4.3 Técnicas de recolección de datos	36
4.4. Técnicas para el procesamiento de la información	36
4.5. Aspectos Éticos.....	37
CAPITULO V : RESULTADOS.....	38
5.1 Interpretación de resultados	38
5.2 Análisis de los resultados	56
5.3 Contrastación de Hipótesis.....	58
CAPITULO VI : DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	75

6.1 Discusión.....	75
6.2 Conclusiones.....	77
6.3 Recomendaciones.....	79
FUENTES DE INFORMACIÓN.....	81
Fuentes Bibliográficas	81
Referencias Electrónicas.....	82

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

Anexo 2. Encuesta .

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización - variable independiente	31
Tabla 2. Operacionalización - variable dependiente.....	32
Tabla 3. Considera usted, ¿qué el Planeamiento es la base fundamental para el desarrollo de una Auditoría financiera?	38
Tabla 4. Creé usted, ¿qué la Evaluación de Riesgos y Control interno debe formar parte de los procedimientos a ejecutarse en la Auditoría Financiera?.....	40
Tabla 5. En su opinión, ¿El Nivel de Revisión de Procesos forma parte de los procedimientos a desarrollarse durante la Auditoría Financiera?.....	41
Tabla 6. Considera usted ¿qué un Ambiente Global de Negocios influye en el análisis y desarrollo de una Auditoría Financiera?	42
Tabla 7. Creé usted ¿qué el Nivel de Determinación de situaciones adversas es el producto de una evaluación exhaustiva por parte de la Auditoría Financiera?	44
Tabla 8. Creé usted ¿qué el Dictamen Financiero es el producto más importante que emerge de una Auditoría Financiera?	45
Tabla 9. Considera usted ¿qué la Auditoría financiera es un servicio externo que ayudará a mejorar y sustentar las cifras contenidas en los estados financieros de una empresa?	46
Tabla 10. Considera usted ¿qué un Planeamiento de Actividades es fundamental para una adecuada gestión empresarial?	47
Tabla 11. En su opinión ¿El nivel de objetivos trazados dentro de una organización son claves para el desarrollo de una gestión empresarial?	48

Tabla 12. Considera usted ¿Qué las Políticas aprobadas por la alta dirección ayudarán en la ejecución y cumplimiento de actividades durante la gestión empresarial?.....	50
Tabla 13. Considera usted ¿qué el Nivel de estrategias aprobadas y ejecutadas repercuten en la optimización de la gestión empresarial?	51
Tabla 14. En su opinión ¿El nivel de competencia alcanzado es fundamental para el posicionamiento en el mercado y responde a una adecuada gestión empresarial?	52
Tabla 15. Considera usted ¿qué los resultados obtenidos por la gestión empresarial, garantizan una continuidad de negocios?	54
Tabla 16. Creé usted ¿qué la Gestión Empresarial utilizada por este sector de empresas, es eficiente?.....	55
Tabla 17. Estadísticas de la fiabilidad	56
Tabla 18. Estadísticas total de elemento.....	56
Tabla 19. Tabla de contingencia para la primera hipótesis	60
Tabla 20. Pruebas chi cuadrado- Hipótesis secundaria 1	61
Tabla 21. Tabla de contingencia para la segunda hipótesis.....	63
Tabla 22. Pruebas chi cuadrado - Hipótesis secundaria 2	64
Tabla 23. Tabla de contingencia para la tercera hipótesis	66
Tabla 24. Pruebas de chi cuadrado - Hipótesis secundaria 3	66
Tabla 25. Tabla de contingencia para la cuarta hipótesis.....	68
Tabla 26. Pruebas de chi cuadrado - Hipótesis secundaria 4	69
Tabla 27. Tabla de contingencia para la quinta hipótesis.....	71
Tabla 28. Pruebas chi cuadrado - Hipótesis secundaria 5	72
Tabla 29. Tabla de contingencia para la sexta hipótesis.....	74
Tabla 30. Pruebas chi cuadrado - Hipótesis secundaria 6	74

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. El planeamiento como base fundamental para el desarrollo de una auditoría financiera.....	39
Figura 2. Evaluación de riesgos y control interno como parte de los procedimientos en la auditoría financiera	41
Figura 3. Revisión de procesos durante la auditoría financiera	42
Figura 4. El ambiente global de negocios en el desarrollo de una auditoría financiera	43
Figura 5. Determinación de situaciones adversas dentro de la auditoría financiera	44
Figura 6. El dictamen financiero de la auditoría financiera	46
Figura 7. La auditoría financiera y su ayuda en el sustento de las cifras reveladas en los estados financieros de la organización	47
Figura 8. El planeamiento de actividades dentro de una gestión empresarial.....	48
Figura 9. Objetivos trazados de una organización para el desarrollo de una gestión empresarial.....	50
Figura 10. Políticas aprobadas para el cumplimiento de la gestión empresarial ..	51
Figura 11. Estrategias aprobadas para la optimización de la gestión empresarial	52
Figura 12. Nivel de competencia para el posicionamiento del mercado	53
Figura 13. Resultados obtenidos por la gestión empresarial	54
Figura 14. Eficiencia de una gestión empresarial	56
Figura 15. Contrastación de la primera hipótesis	59
Figura 16. Contrastación de la segunda hipótesis.....	62

Figura 17. Contrastación de la tercera hipótesis	65
Figura 18. Contrastación de la cuarta hipótesis	65
Figura 19. Contrastación de la quinta hipótesis.....	70
Figura 20. Contrastación de la sexta hipótesis.....	73

RESUMEN

La presente investigación tiene como título: “**AUDITORÍA BASADA EN RIESGOS EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE EQUIPOS HIDROELÉCTRICOS DE LA REGIÓN LIMA, AÑOS 2019-2020**”

”, se inició en base a las frecuentes interrogantes que afrontan los socios y accionistas de las principales firmas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima. El propósito consiste en determinar si la auditoría financiera incide en una adecuada gestión Empresarial del sector Hidroeléctrico de la Región Lima, 2019-2020.

La presente investigación se desarrolló en base a una perspectiva descriptiva - explicativa, producto de la revisión de la información de numerosos autores que han facilitado las herramientas necesarias y aporte dentro del estudio. Para recabar la información acerca de la gestión empresarial del sector hidroeléctrico se efectuó la técnica de encuesta y el instrumento de cuestionario diseñado, siendo la muestra de 41 profesionales, dirigida a gerentes financieros, contadores y auditores de las distintas empresas del sector comercial de la presente investigación, la misma que es analizada por el software estadístico SPSS versión número 25.

Los resultados obtenidos mediante la encuesta y la contrastación de las hipótesis han determinado de manera fehaciente, que la auditoría financiera incide de manera favorable en la Gestión Empresarial del sector hidroeléctrico de la Región Lima.

Por consiguiente podemos indicar que la auditoría Financiera representa una herramienta necesaria que permite evaluar mediante un juicio adecuado la razonabilidad de la situación contable y financiera a nivel organizacional, fortaleciendo la gestión empresarial y a su vez siendo un instrumento que beneficia a los empresarios a la toma de decisiones, alternativas de inversión y seguridad financiera a futuro.

Palabras Claves: Auditoría financiera y Gestión empresarial

ABSTRACT

The present investigation entitled: " RISK-BASED AUDIT IN THE BUSINESS MANAGEMENT OF HYDROELECTRIC EQUIPMENT COMMERCIAL COMPANIES IN THE LIMA REGION, YEARS 2019-2020", was initiated based on the frequent questions faced by the partners and shareholders of the main commercial companies in the hydroelectric sector of the LIMA REGION. Lima region. The purpose is to determine if the financial audit affects an adequate Business Management of the Hydroelectric sector of the Lima Region, 2019-2020.

The present investigation was developed based on a descriptive and explanatory perspective, product of the revision of the information of numerous authors who have facilitated the necessary tools and contribution within the study. In order to obtain information about the business management of the hydroelectric sector, the survey technique and its instrument, the designed questionnaire, were applied, with a sample of 41 professionals, aimed at accountants, auditors, and financial managers of the companies in the commercial sector of this thesis, the same that is statistically analyzed using SPSS version 25 software.

The results of the survey and the verification of the hypothesis have reliably determined that the Financial Audit favorably affects the Business Management of the hydroelectric sector of the Lima Region.

Finally, we can say that the Financial Audit constitutes a necessary tool that allows evaluating the reasonableness of the accounting and financial situation at the business level, strengthening the business management of the organizations, and in turn being an instrument that benefits the businessmen to take decisions, investment alternatives and future financial security.

Keywords: Financial audit - Business management

INTRODUCCIÓN

El presente estudio de investigación, tiene como propósito fundamental, demostrar que la auditoría financiera incide en la gestión empresarial del sector hidroeléctrico, por ser un examen objetivo y fehaciente que permite detectar irregularidades y en base a ello, emitir las recomendaciones del caso, con la finalidad de maximizar los recursos económicos y financieros, con los que cuentan las organizaciones.

Ahora bien, para el desarrollo metodológico de la presente investigación, se dividió en cinco capítulos:

Capítulo I, Planteamiento del Problema, consta de una descripción sobre la realidad problemática del sector comercial hidroeléctrico; en la que se ha observado que las empresas en cuestión no desean contar con los servicios externos de una sociedad de auditoría, a su vez, la negación reiterada por parte de los socios y accionistas.

Capítulo II, Marco Teórico, se describe gran teoría tomada de referencia, a su vez los antecedentes respecto a la investigación, las bases teóricas de las variables estudiadas, relacionadas a la auditoría financiera y la gestión empresarial, detallando citas de autores, principios y NIAS vigentes en nuestro país, concluyendo de esa manera, en la formulación de las hipótesis.

Capítulo III, Metodología, se analiza el diseño metodológico, así como la muestra tomada de 41 funcionarios de las empresas del sector, la operacionalización de las dos variables, las técnicas de recolección de datos para su respectiva tabulación, análisis y procesamiento, finalización con los aspectos éticos de la investigación.

Capítulo IV, Resultados, con el procesamiento de la información encontrada, aplicación de cuestionarios a diversos profesionales de este sector. Asimismo, se contrastaron las seis hipótesis planteadas, con la ayuda del método Chi-Cuadrado.

Por último en el Capítulo V: Discusión, Conclusiones y Recomendaciones, se revela el resultado final de la contrastación de las seis hipótesis; así como, los planteamientos más trascendentales del tema, en base a demostrar la razonabilidad de las cifras reveladas en los estados financieros de las empresas del sector hidroeléctrico y si se han trabajado de acuerdo a normas y principios contables.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

La gestión empresarial de las organizaciones del sector hidroeléctrico, presentan por lo general, una serie de deficiencias administrativas, carencia de controles y duplicidad de funciones en la mayoría de las áreas.

Así tenemos al área de ventas que se encarga de efectuar las cotizaciones, emite los comprobantes de pago y de las cobranzas a los clientes. Asimismo, no existe una política adecuada de evaluación crediticia a los clientes, seguimiento de las cuentas incobrables y de las cartas notariales a los clientes morosos.

Por parte de la gerencia de logística, no efectúan una adecuada verificación en el estado y/o condición de los proveedores que trabajan con ellos a efecto de verificar su vigencia en el Registro Único del Contribuyente en el portal de SUNAT y de los nuevos emisores electrónicos.

En relación al Departamento de Almacén, carece de un sistema de kardex y/o control de las existencias tanto de los ingresos y salidas, ya sea para la operatividad de las áreas o para la utilización por parte de la empresa.

Con respecto al área de Recursos Humanos, se han revelado que carecen de un adecuado control de alta y baja de cada trabajador ingresado en el T- Registro, no cuentan con un Reglamento interno, manuales de organización y funciones, no han incorporado el Comité de Seguridad y Salud en el trabajo y protocolos aprobados frente al COVID-19, esto conlleva a requerimientos continuos y sanciones elevadas por parte del ministerio de trabajo, SUNAFIL y ESSALUD, en específico con el personal contratado para el área de producción que no cuenta con un seguro complementario de trabajo en riesgo y equipos de protección personal,.

Con respecto al área de Contabilidad, se han revelado que no cuentan con libros contables impresos a la fecha según el marco normativo de la Superintendencia de Administración tributaria, backup del sistema contable, libros electrónicos y del PLAME, asimismo, los requerimientos y expedientes emitidos por parte de la Superintendencia de Administración Tributaria, son presentados fuera del plazo.

Por el lado de la Gerencia General, la mayoría de accionistas y socios de las empresas no desean contar con los servicios de una sociedad de auditoria, a fin de

efectuar la verificación y la razonabilidad en los saldos que se emiten en los estados financieros al cierre de cada ejercicio.

Después de haber presentado la problemática planteada en el tema del estudio, para fines metodológicos, será delimitado en los siguientes aspectos:

1.1.1 Delimitación Espacial

Empresas comerciales de Equipos Hidroeléctricos de la Región Lima.

1.1.2 Delimitación Temporal

El período que abarcará el estudio comprenderá los ejercicios 2019-2020.

1.1.3 Delimitación Social

Se aplicarán a los auditores internos y gerentes generales de las empresas comerciales de equipos hidroeléctricos más importantes de Lima, conforme a la muestra indicada en el Capítulo IV: Metodología- Población y Muestra.

1.1.4 Delimitación Conceptual

Auditoría Financiera

Álvarez (2011), define a la auditoría financiera como el examen sistemático, objetivo, independiente, selectivo y profesional de evidencias que conforman todas las operaciones financieras, resumidas dentro de los estados financieros, desde un punto de vista constructivo, crítico y de comprobación de la, razonabilidad, consistencia y validez de los estados financieros. (p. 45).

Gestión Empresarial

Jácome (2011), define a la gestión empresarial como el compromiso asumido por la empresa de contribuir al desarrollo social sustentable, la misma que debe ser concebida desde un enfoque sistémico, instrumento integrador que considera diversos elementos y relaciones de la estructura de una organización, para la identificación de necesidades, determinación de estrategias, la selección, aplicación y evaluación de los resultados obtenidos. (p. 32).

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema General

¿En qué medida la Auditoría financiera, incide en una adecuada Gestión Empresarial del sector hidroeléctrico de la Región Lima, 2019-2020?

1.2.2. Problemas Específicos

- a. ¿En qué forma el Planeamiento de Auditoría influye en el Nivel de Planeamiento de actividades de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima?
- b. ¿De qué manera la Evaluación de Control Interno y Riesgos repercute en el Nivel de Objetivos trazados de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima?
- c. ¿En qué medida el Nivel de Revisión de procesos incide en la adecuación de las Políticas aprobadas de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima?
- d. ¿Cómo el Ambiente global de negocios impacta en el Nivel de estrategia empresarial de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima?
- e. ¿De qué manera el Nivel de Determinación de situaciones adversas repercute en el Nivel de competencias de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima?
- f. ¿En qué medida el Dictamen Financiero incide en el Nivel de Resultados obtenidos de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima?

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Objetivo General

Determinar si la Auditoría financiera, incide en una adecuada Gestión Empresarial del sector Hidroeléctrico de la Región Lima, 2019-2020.

1.3.2. Objetivos Específicos

- a) Determinar si el Planeamiento de Auditoría influye en el Nivel de Planeamiento de actividades de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima.
- b) Examinar si la Evaluación de Control Interno y Riesgos repercute en el Nivel de Objetivos trazados de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima.
- c) Explicar si el Nivel de Revisión de procesos incide en la adecuación de las Políticas aprobadas de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima.
- d) Establecer si el Ambiente global de negocios impacta en Nivel de estrategia empresarial de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima.
- e) Analizar si el Nivel de Determinación de situaciones adversas repercute en el Nivel de competencias de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima.

- f) Revisar si el Dictamen Financiero incide en el Nivel de Resultados obtenidos de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima.

1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1. Importancia

El presente trabajo es importante ya que permitirá conocer la verdadera problemática de las empresas comerciales de equipos hidroeléctricos de la Región Lima, en la necesidad de evaluar si los estados financieros son razonables y cumplen con la Normas Internacionales de Auditoría.

A su vez permitirá poner en práctica, el resultado de su planeamiento estratégico el cual beneficiará a los socios, accionistas a una adecuada toma de decisiones de inversión que ayude al crecimiento empresarial a futuro.

1.4.2. Viabilidad de la Investigación

El presente tema de investigación se considera viable, dado que se cuenta con recursos básicos, de tipo financieros y materiales, contando con el presupuesto suficiente para la compra de papel, libros, impresoras, scanner y otros instrumentos de información para la elaboración de la tesis, aportando conocimientos y experiencia para la toma de decisiones a las empresas comerciales de equipos hidroeléctricos de la Región Lima, a su vez el apoyo

de asesores metodológicos, estadísticos y temáticos en el desarrollo y evaluación de trabajos de investigación.

1.5. Limitaciones

La investigación no tiene limitaciones, debido a que se cuenta con referencia bibliográfica y electrónica de las dos variables.

CAPÍTULO II:

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación

Se efectuaron las consultas en las distintas facultades de Ciencias Contables, Económicas y Financieras de las universidades y otras instituciones superiores a nivel nacional e internacional, periódicos y tesis de investigación que guarden vinculación directa con el título propuesto: **“AUDITORÍA FINANCIERA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DEL SECTOR HIDROELÉCTRICO DE LA REGIÓN LIMA, 2019-2020”**, se nombran a continuación algunos trabajos, que se han tomado en cuenta como base para llevar a cabo en todo el proceso, marco de referencia y la elaboración de las diversas bases teóricas del presente tema.

2.1.1 Antecedentes Nacionales

Mendoza (2015), en su estudio de investigación denominado: *La Auditoría financiera y su impacto en la gestión de las empresas de diseño estructural de Lima Metropolitana* de la Universidad San Martín de Porres para optar el grado académico de Maestro en Contabilidad y Finanzas con mención de auditoría y control en gestión empresarial, afirma que la Auditoría financiera repercute positivamente en la gestión de las empresas dedicadas al Diseño Estructural en Lima, por los años 2013-2014, y a su vez se ha demostrado de forma positiva que el cumplimiento de los principios y normas contables optimiza el nivel de eficacia y eficiencia en la gestión empresarial.

Espinoza (2018), en su tesis: *La Auditoría Financiera en la evaluación de la gestión administrativa en las entidades de educación superior de Barranca* de la Universidad Faustino Sánchez Carrión, Huacho, para optar por el grado académico de Maestra en Contabilidad, con mención en Auditoría, afirma que se puede realizar un examen profesional, selectivo e independiente del todas las actividades, operaciones y procesos desarrollados por el personal responsable de su misma gestión, con el propósito de hallar pruebas de desempeño de las mismas y si existen los controles internos.

Puscán (2017), en su investigación: *Gestión empresarial y su repercusión en el desarrollo de la empresa Hidrandina S.A, Huaraz, 2015* de la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo de Ancash, para optar el grado académico de Maestra en Ciencias económicas, concluye que la gestión empresarial está relacionada al factor humano y productivo así como la

incorporación de materiales en la planta productiva, las cuales inciden de manera significativa en el progreso de la organización, con indicadores financieros aceptables, que inciden de manera positiva en el desarrollo y crecimiento de la organización.

Jacinto (2021), en su tesis planteada: *Cultura tributaria y su incidencia en la Gestión empresarial de las MYPES del distrito de Puente Piedra, 2021*, de la Universidad Privada César Vallejo, para optar el grado académico de Master en Contabilidad, concluye que La cultura tributaria es un tema de escaso conocimiento por los colaboradores de las MYPES, ya que desconocen cuáles son los hechos que producen las sanciones administrativas, retenciones bancarias y fiscalizaciones por parte de las instituciones públicas.

2.1.2 Antecedentes Internacionales

Díaz (2013), en su tesis: *El modelo SCOR y el Balanced Scorecard, una poderosa combinación intangible para la gestión empresarial*, de la Universidad Marta Abreu de Las Villas, Villa Clara, Cuba, para optar por el título de Master en Contabilidad, concluye que la integración del Balanced Scorecard, permite abarcar todas las actividades y procesos que conforman el proceso de logística con indicadores idóneos, facilitando el mejoramiento continuo y toma de decisiones para el logro exitoso de las estrategias y competencias de la organización.

Cordero (2018), en su estudio: *“La relación entre la innovación y el espacio de los recursos humanos de la gestión empresarial: Tres casos de la*

industria metalmecánica de Rafaela, Santa Fe, de la Universidad Nacional de Quilmes, Argentina, afirma que la innovación ha sido parte de las estrategias productivas y de mercado en la trayectoria de las empresas consideradas. Con las variaciones descritas en los casos presentados, buscaron captar oportunidades de mercado y probar nuevos posicionamientos, mediante proyectos específicos y puntuales, y mayormente concretados con clientes importantes dentro del negocio. Todos los titulares, indicaron que para esos proyectos fue imprescindible contar con el apoyo y colaboración de un conjunto de trabajadores claves, que hicieron factible la realización de los mismos.

Quinde (2018), en su investigación: *“La Auditoría Financiera como alternativa para el ejercicio profesional independiente del Contador Público del en la Ciudad de Esmeraldas*, de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Esmeraldas-Ecuador, sostiene que los profesionales que laboran en la Contraloría General del Estado, presentan resultados parciales; si tomarían a la auditoría para desarrollarla de forma independiente debido a que este campo no se encuentra saturado en el mercado y presenta una buena remuneración económica, además de eso cuentan con un nivel de conocimiento apto para desenvolverse en la constante práctica de esta profesión, mientras tanto otro criterio; no tomaría esta profesión para desarrollarla de forma independiente debido a que llevaría mucho tiempo hasta ganar posicionamiento en el mercado y eso ocasionaría un desequilibrio económico.

Rueda (2020), en su investigación denominada: *“Influencia de las Tendencias Tecnológicas en los Profesionales de Auditoría Financiera en la Ciudad de Bucaramanga*, de la Universidad Santo Tomás, Bucaramanga-

Colombia, para optar por el título de Magister en Ciencias Contables, concluye que los auditores de las grandes empresas, manifestaron fortalezas en el desarrollo del examen de auditoría y fortalecieron la Implementación tecnológica, uso de herramientas tecnológicas, Big Data y el uso de Software sofisticados de Auditoría.

2.2 Bases Teóricas

Definido el planteamiento del problema y determinado los objetivos que precisan los fines de la presente investigación, es necesario establecer los aspectos teóricos que sustentan el estudio en cuestión. Considerando lo antes expuesto, en este capítulo se muestran las bases de algunas teorías.

2.2.1 Auditoría financiera

Osorio (2007), sostiene que la Auditoría Financiera o Auditoría de Estados Financieros, es el examen exhaustivo que realiza un Licenciado en Contaduría o contador público Independiente de los libros, registros, recursos, obligaciones, patrimonio y resultados de una empresa de servicios basado en normas, técnicas y procedimientos específicos, con la finalidad principal de opinar sobre la razonabilidad de la información financiera. (p. 20).

Conforme a lo expresado por el autor, el examen de auditoría en una empresa es de vital importancia, ya que permite obtener evidencias relevantes en relación a la información proporcionada de los registros y documentación contable, siendo necesario aplicar los mecanismos de

supervisión y control, los cuales servirán de respaldo para que el auditor emita una opinión razonable respecto a los estados financieros de una organización.

En consideración a lo expuesto por IFAC (2009)- Norma Internacional de Auditoría (300)- Planificación de la Auditoría de los Estados Financieros, el auditor puede decidir discutir elementos de la planificación con la alta dirección de la entidad para facilitar la realización y dirección del encargo de auditoría bajo los siguientes parámetros:

- (a) Identificar las características del encargo que definen su alcance.
- (b) Determinar los objetivos y naturaleza del encargo en relación con los informes a emitir.
- (c) Considerar los factores que, según el juicio profesional del auditor, sean significativos para la dirección de las tareas del equipo del encargo.
- (d) Considerar los resultados de las actividades preliminares del encargo y, en su caso, si es relevante el conocimiento obtenido en otros encargos realizados para la entidad por el socio del encargo
- (e) Determinar la naturaleza, el momento de empleo y la extensión de los recursos necesarios para realizar el encargo. (p. 285).

En relación a lo señalado en la norma, se evidencia, la importancia de una acertada planificación, la cual involucra la creación y establecimiento de estrategias para el desarrollo del examen de auditoría; asimismo que el auditor preste atención a las situaciones más significativas que se estén presentando en la organización. La participación del auditor y del equipo de auditoría encargado en la planificación de la auditoría permite fortalecer el examen a

efectuar, en base a su experiencia y conocimientos, por consiguiente, mejora la eficacia y eficiencia del proceso de planificación.

Es necesario reunirse con la Gerencia General de manera preliminar con el propósito de conocer los documentos e información que se necesitan para realizar el examen. Por otro lado cada auditor externo de una organización, deberá ser responsable de la información que se le proporcione, cumplir con los plazos establecidos (fecha, hora y duración de actividades), distribuir las responsabilidades y funciones del equipo, asimismo contar con los recursos necesarios al momento de efectuar el análisis respectivo de los estados financieros de la empresa.

También Larios (2018), afirma que la auditoría financiera requiere que el auditor entienda primero la entidad y luego identifique y evalúa los riesgos. El comprender y detallar lo que se va a hacer es vital para el desarrollo de una buena auditoria, del análisis y evaluaciones que del auditor previas a un dictamen será el enfoque que dará su y partitura a una respuesta asertiva a los riesgos potenciales identificados. Podemos mencionar que conocer a la organización es uno de los puntos clave del auditor interno (p. 89)

Según lo consignado por el autor, el auditor se basa en técnicas y herramientas necesarias para afrontar una revisión exhaustiva de la información proporcionada, en este sentido, incorpora a un equipo de trabajo competitivo que este actualizado para la recopilación de la documentación contable. Es de obligación por parte de la gerencia general brindar todas las facilidades a la sociedad de auditoría cumpliendo los plazos de entrega de la información requerida, que permitan efectuar la etapa de planeamiento inicial.

Según IFAC (2009), en lo que respecta a la Norma Internacional de Auditoría (315)- Identificación y Valoración de los riesgos de Incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno, expone que el auditor recabará conocimiento de las actividades de control relevantes para la auditoría, que serán aquellas que, a su criterio, es necesario conocer para valorar los riesgos de incorrección material en las afirmaciones, con el propósito de esquematizar los procedimientos de auditoría posteriores que respondan a los riesgos valorado. (p. 300).

De acuerdo a la Norma de Auditoría descrita, nos proporciona lineamientos generales acerca del proceso de revisión en los estados financieros de la organización, a su vez la búsqueda constante de herramientas de validez, conocimiento y efectividad que son necesarias para encontrar evidencias, previa elaboración y desarrollo de un plan de auditoría. Este tipo de revisión que ejecuta el auditor externo de la entidad, es en base a la experiencia en la evaluación, medición y valoración del riesgo, que le permita tanto a él como a la organización, tomar acciones necesarias en caso de encontrar deficiencias y debilidades en las cifras contenidas en la información contable financiera.

Según Álvarez (2017), define a la auditoría financiera en 3 fases:

a. Planeación

Es la primera tarea que se debe cumplir dentro de la auditoría, ver el área que será evaluada, es indispensable contar con información

necesaria a cerca de las actividades a auditar, se elabora un plan respectivo considerando los riesgos inherentes de auditoría, se prolonga el tiempo que llevara hacer la auditoría.

b. Ejecución

Es la fase donde se lleva a cabo la ejecución de auditoría, se realiza diversas pruebas y análisis para determinar la razonabilidad o errores en las áreas evaluadas, en esta fase el auditor recoge las evidencias y hallazgos mediante esto elabora los papeles de trabajo que servirá de sustento para dar su opinión sobre el área analizada.

c. Informe

Una vez realizada la ejecución y teniendo las evidencias necesarias, el jefe del equipo en coordinación con todos los integrantes del equipo que realizaron la auditoría, proceden a elaborar el informe final de la auditoría, por medio del cual da su opinión, conclusiones y recomendaciones” (p. 9).

Es vital, para el proceso de una auditoría financiera, conocer las etapas de trabajo que involucran el desarrollo del control y análisis de los estados financieros de la organización, estableciendo procedimientos y técnicas que ayuden a evaluar la razonabilidad de la información proporcionada.

Con respecto a la etapa de planeación, nos permitirá elaborar el programa de auditoría, ya que es la base fundamental de la revisión por parte del ente auditor. Asimismo una adecuada ejecución de las actividades de la empresa, permitirá conocer las evidencias encontradas en el desarrollo del examen efectuado y sus niveles de riesgo. Finalmente el dictamen financiero nos ofrece una opinión con o

sin salvedades de la información revisada. A su vez el ente auditor tiene la responsabilidad de ser objetivo en cada uno de los procesos asignados que permitirá una buena toma de decisiones para la alta dirección.

Al respecto del contenido en IFAC (2009) -Norma Internacional de Auditoría (500), nos explica que la evidencia de auditoría es importante para sustentar la opinión y el dictamen financiero. Es de naturaleza acumulativa y se obtiene como resultado de la aplicación de procedimientos en el transcurso del examen. La evidencia dentro de un examen de auditoría se obtiene aplicando los procedimientos necesarios, para verificar la información y el registro contable, mediante una revisión y análisis exhaustivo, ejecutando métodos y procedimientos llevados en función al proceso de información financiera, así como conciliando la información proporcionada con sus distintos usos. (p. 429).

De lo señalado por la Normatividad, una evidencia bajo los parámetros de confiabilidad, permite al auditor, establecer conclusiones oportunas que minimizan el riesgo de toda responsabilidad legal, lo cual permite expresar un dictamen financiero en relación a la documentación y papeles de trabajo entregados. Es importante conocer los ambientes de la entidad, dentro del examen de auditoría, en el caso del área de almacén, efectuar los inventarios físicos, asimismo en las diversas áreas la evidencia que existen de los activos fijos informados en los estados financieros, son herramientas indispensables que contribuyen a verificar la existencia de los bienes y brindar alternativas de solución si se necesita algún ajuste o estimación dentro de los estados financieros.

En cuanto a la Norma de Auditoría (700), habla acerca del dictamen que el auditor declara y cuya responsabilidad es emitir una opinión de los estados financieros en base a la auditoría, y a su vez, sirve para contrastarla de forma eficiente con la ayuda del área administrativa para la presentación razonable de los estados financieros. El dictamen del ente auditor debe declarar que la auditoría se condujo acorde con lo dispuesto en las normas internacionales de auditoría. (p. 499).

De lo revelado por la NIA, el dictamen, es el informe detallado por escrito de un auditor externo e independiente, en la cual emite su opinión o se abstiene en opinar sobre los estados financieros de una organización. El auditor emite una opinión al respecto de los estados financieros exponiendo a la gerencia, si la información analizada fue:

- a) Limpia o sin salvedades: esto quiere decir que la actuación de la empresa ha sido de manera correcta.
- b) Opinión con salvedades, a efecto de que se tome las acciones necesarias para su corrección.
- c) Opinión adversa o negativa, se encontraron evidencias significativas en el proceso de revisión.
- d) Abstención de opinión, la cual es sumamente grave, debido a que la información presentada por el cliente no soporta la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría

Con respecto a la Norma Internacional de Auditoría 240 nos habla sobre las responsabilidades del auditor en todo el proceso de auditoría de los estados

financieros en relación al fraude, precisa que en el proceso de obtención de una seguridad legítima y razonable, el auditor es el encargado de mantener una actitud escéptica durante todo el examen de auditoría, teniendo en consideración la posibilidad que la alta dirección tenga desconocimiento de los controles de las áreas. Los requerimientos de la presente norma, se han diseñado para facilitar al ente auditor la valoración e identificación de los riesgos de incorrección material debido al fraude, así como el diseño de los procedimientos destinados a detectar desviaciones y errores. (p. 139).

Según lo afirma la NIA, una de las responsabilidades con mayor relevancia de un auditor externo, producto de la revisión y análisis de la información entregada, es obtener una seguridad confiable y razonable que los estados financieros no presenten error material, independientemente que esta sea por contingencias, errores involuntarios, error o fraude. A su vez tiene la responsabilidad de asumir con diligencia y propiedad la elaboración de su trabajo, proporcionando con seguridad y diligencia que no existe fraude o error involucrado.

El auditor externo al identificar un fraude o error, tiene la responsabilidad de comunicar los hallazgos al nivel directivo, con la finalidad de que se tomen las acciones del caso.

2.2.2 Gestión empresarial

Jácome (2011), afirma que la gestión empresarial se encuentra definida como la responsabilidad empresarial adherido al compromiso

asumido por la organización en contribuir al desarrollo social de la misma, la cual debe ser concebida desde un enfoque integrador y sistemático con diversas características y componentes de la estructura de la organización. (p. 84).

Según lo expuesto por el autor precisa que la obtención de una adecuada gestión empresarial se basa en tareas conjuntas, involucrando a todos los colaboradores y áreas de la organización, identificando las contingencias que se presenten al inicio, elaborando manuales y políticas administrativas, lo cual permitirá tomar buenas decisiones estratégicas que beneficien al entorno empresarial.

Para Frances (2010), menciona las ventajas de la gestión empresarial:

- a) Considerar en su máxima dimensión el capital humano y material que posee una empresa, para que el resultado final pueda aumentar y ser el más óptimo.
- b) Motivar a la organización hacia los objetivos trazados por ésta. El control y la información son claves para el éxito a mediano y largo plazo.
- c) Administrar todos los recursos existentes en una compañía con el fin de alcanzar los logros anhelados.
- d) Priorizar en todas las áreas la búsqueda de mejora de la competitividad y productividad de las empresas. (p. 48)

De acuerdo a lo dicho por el autor, una adecuada gestión empresarial abarca el conocimiento integral no sólo de las áreas que

conforman la organización, sino de cada uno de los colaboradores que la conforman, asimismo verificar si cada objetivo trazado de cada área ha sido cumplido, ya que es parte fundamental para el desarrollo de la organización, lo cual permita a futuro por parte de la gerencia lograr los objetivos y alcanzar las metas dentro de un periodo. Es importante contar con recursos y mecanismos necesarios que permitan establecer la competitividad de los bienes y/o productos que la empresa ofrezca hacia el mercado.

Hernández (2011), define la gestión empresarial como: *"...el proceso intelectual arraigado a la creatividad, que permite al personal, crear acciones estratégicas y diligenciales, con la finalidad de mejorar la situación organizacional, resolviendo cualquier tipo de problema presentado en base a factores humanos, materiales y tecnológicos entre otros..."* (p. 2).

De acuerdo a lo expresado por el autor, afirma que cada integrante de una organización debería contar con los recursos e instrumentos necesarios en la ejecución de las funciones establecidas. A su vez es de conocimiento por parte de la gerencia conocer el potencial de cada uno de ellos al momento de realizar las tareas que se le asigna, asumiendo retos, líneas de carrera y liderazgo que permita tener la seguridad de la información delegada.

Según Justiniano (2017), cuenta con algunas características tales como:

- Específica: la gestión empresarial, influye de maneras distintas en el desarrollo de una organización.

- Unidad temporal correspondiente: se divide en distintas etapas que ayudan a lograr un mejor desempeño en una actividad empresarial.

- Valor instrumental: indica que la gestión empresarial ayuda a la empresa a concretar los objetivos que la misma presenta. (p. 27).

En relación a lo descrito por el autor, una gestión empresarial idónea, simboliza el correcto uso de principios, procesos y a su vez procedimientos, los cuales son fundamentales para el desarrollo de la organización.

Su primera característica, es específica ya que cada área de la organización cuenta con diversas debilidades tipo administrativas que necesitan evaluarse.

A su vez debería contar con una unidad temporal, que ayude a fortalecer dichos riesgos identificados, y finalmente tiene un valor instrumental que fomenta la ejecución de las tareas asignadas por parte de la alta dirección.

Gitman & Zutter (2012), lo conceptualiza como “... *la concreción de diligencias conducentes al logro de un negocio o de un deseo cualquiera. La noción implica además acciones para gobernar, dirigir, ordenar, disponer u organizar...*”. (p. 14).

Al respecto a lo descrito por el autor, pone énfasis en que la concreción de la gestión empresarial implica el ordenamiento,

organización y disposición por parte de la alta dirección frente a los colaboradores que laboran en su organización.

Según Ortega (2008), define a continuación, en tres objetivos:

- a) Potenciar las posibilidades de la organización en relación a sus recursos para lograr el desarrollo potencial dentro de su sector económico.
- b) Suministrar recursos para evitar contingencias en la organización.
- c) Planificar los diversos escenarios de la organización y en base a lo encontrado, determinar las estrategias necesarias ante eventualidades de ventaja otorgadas por el mercado. (p. 25).

De acuerdo a lo expuesto por el autor, es importante conocer los objetivos que persigue la gestión empresarial, la cual es necesaria potenciar, ya que su incorporación permitirá un desarrollo innovador de cada área de la empresa, así como una buena y eficiente toma de decisiones por parte de la gerencia general, frente a los desafíos que se presenten.

Por otro lado, cada área, se encuentra con diferentes escenarios, lo cual permite conocer los riesgos que cada una enfrenta, con la finalidad de evaluar y ver como repercuten dentro de las funciones de los colaboradores de la empresa, es necesario, ya que el escenario ideal es ser competente frente a la competencia de otros mercados.

A su vez el Instituto de investigación Pacífico (2004), define a la gestión empresarial como el proceso de proporcionar y administrar los servicios para el cumplimiento a mediano plazo de los objetivos y metas, brindando la información necesaria para la toma de decisiones, ejecutando el seguimiento y control de la recaudación de las entradas, del manejo de las cuentas por cobrar y pagar, asimismo como el control de los kardex, inventarios, entre otros. (p. 7).

En relación a lo expresado por la institución, la gestión empresarial es una herramienta necesaria que impacta en la toma de decisiones de la alta dirección y gerencia de una organización, debido a que ayuda a promover el ordenamiento etapa por etapa de los procesos que existen en cada una de las áreas de las empresas.

Por otro lado WIKIPEDIA (2020), en su artículo mencionado, nos describe a cuatro funciones elementales, que la administración de toda organización deberá incorporar, para obtener una gestión eficiente que produzca buenos resultados a corto plazo:

- a) Planificación: se combinarán todos los recursos existentes, en la medida de lo necesario, para producir nuevos proyectos que puedan ser redituables para la organización.
- b) Organización: agrupa los recursos con los cuales cuenta la entidad para promover un trabajo en conjunto con los lineamientos

establecidos, y así poder obtener de ellos un mejor aprovechamiento esperando que se den buenos resultados.

c) Comunicación: un buen nivel de comunicación entre los administradores y los colaboradores; esto resulta ser imprescindible si se quiere disponer de un excelente clima de trabajo y así aumentar la eficacia.

d) Control de la gestión aplicado a la administración: solo así será posible cuantificar el progreso del personal respecto de aquellos objetivos que se le marcaron al comienzo de un plan o estrategia. (p. 2).

Según lo expuesto por la fuente, es importante conocer las 4 funciones que forman parte en una eficiente gestión empresarial. Con respecto a la planificación, se considera que es un elemento primordial, ya que su desarrollo e implementación permitirá a la gerencia invertir en nuevos productos o brindar un buen servicio. Una buena organización permite asignar los recursos necesarios para cada área de la empresa, su control y revisión es indispensable. La comunicación entre colaboradores ayuda a mantener un buen clima laboral en la organización, finalmente, los controles necesarios para una buena gestión que son base indispensable para el desarrollo eficaz de las tareas designadas.

2.3 Definición de términos básicos

2.3.1 Auditoría

Arens (2012), afirma que la auditoría es la evaluación y recopilación de datos sobre la información cuantificable de una entidad para informar y determinar el grado de correspondencia entre la información y los criterios respectivos (p. 65).

2.3.2 Aseveraciones

NIA 315, sostiene que son representaciones dentro de la administración, de tipo explícitas que se incorporan a los estados financieros. Las aseveraciones utilizadas por el ente auditor para considerar los diferentes tipos de errores significativos potenciales o imprecisiones que pueden ocurrir, se dividen en dos categorías: aseveraciones sobre los tipos de transacciones y eventos para el período materia a auditar (p. 2).

2.3.3 Gestión

Westreicher (2020), precisa que la gestión se refiere a la administración de los recursos, sea dentro de una entidad pública o privada, para alcanzar los objetivos planificadas por la misma (p. 22).

2.3.4 Procedimientos

Cassagne (1997), es un conjunto de acciones que se ejecutan de modo continuo, para conseguir los mismos resultados bajo las mismas circunstancias. (p. 25).

2.3.5 Programa de Auditoría

NIA (300), el auditor elaborará un programa o plan de auditoría en el que describa las pruebas y procedimientos que llevará a cabo para el desarrollo del examen. Para ejecutar un encargo el auditor debe ejecutar un proceso de planificación, que le permita tener claro los objetivos del tema a tratar, así como los procedimientos y técnicas que realizará para alcanzar los objetivos. (p. 27)

2.3.6 Planificación Estratégica

Según Chiavenato (1995), “se refiere concretamente como una organización, se ve en la necesidad de aplicar una serie de estrategias que permitan alcanzar los objetivos predeterminados. Generalmente se da una planeación a largo plazo y de manera global” (p. 61).

2.3.7 Evidencia de Auditoría

NIA (300), es la documentación encontrada por el auditor para determinar las conclusiones que irán en su opinión. La evidencia, incluye tanto la información contenida en los libros contables de los que se sintetizan en los estados financieros, como otra información de tipo complementaria (p. 14).

2.3.8. Reglamento Interno

Diario el Peruano, D.S. N° 039-91-TR, es un documento que reúne las condiciones necesarias en que trabajadores y empleadores deben cumplir sus labores. Es decir, en este reglamento, los empleadores informarán sobre las reglas o condiciones de una empresa (p. 2).

2.3.9 Visión Empresarial

Diario Gestión (2017), es la proyección a futuro de una organización. Es una declaración que indica hacia dónde se dirige la empresa a largo plazo, o qué es aquello en lo que pretende convertirse en el futuro. (p. 27)

2.3.10 Misión Empresarial

Wikipedia (2017), la misión empresarial es el conjunto de objetivos y principios de trabajos que conforman una organización, se da por medio de una declaración de la misión, que resume la misión empresarial en una solo concepto, con el objetivo de comunicar la misión a todos los miembros de la empresa. (p. 4)

CAPITULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1 HIPÓTESIS GENERAL

La Auditoría financiera incide favorablemente a una adecuada Gestión Empresarial del sector hidroeléctrico de la Región Lima, 2019-2020.

3. 2 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- a) El Planeamiento de auditoría influye en el Nivel de Planeamiento de actividades de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima.

- b) La Evaluación de Control Interno y Riesgos repercute en el Nivel de Objetivos trazados de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima.
- c) El Nivel de Revisión de procesos incide en la adecuación de las Políticas aprobadas de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima.
- d) El Ambiente global de negocios impacta en el Nivel de estrategia empresarial de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima.
- e) El Nivel de Determinación de situaciones adversas repercute en el Nivel de competencias de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima.
- f) El Dictamen financiero incide en el Nivel de Resultados de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima.

3.3. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

3.3.1 Variable Independiente

X: Auditoría financiera

Tabla 1

Operacionalización de la variable independiente

INDICADORES	ÍNDICES
x1. Planeamiento de Auditoría	1.1. Entendimiento de la entidad
	1.2. Selección de los miembros del equipo
	1.3. Requerimiento de información

x2. Evaluación de Control Interno y Riesgos	1.1. Identificación del Riesgo 1.2. Probabilidad e impacto 1.3. Administración del Riesgo
x3. Nivel de Revisión de procesos	1.1. Sistema de Información 1.2. Registros y revisión de la documentación contable 1.3. Análisis e Interpretación
x4. Ambiente Global de negocios	1.1. Estructura organizacional 1.2. Innovación empresarial 1.3. Investigación y desarrollo
x5. Nivel de Determina situaciones adversas	1.1. Incumplimiento de las normas tributarias. 1.2. Evidencias encontradas 1.3. Comunicación a la gerencia
x6. Dictamen Financiero	1.1. Opinión del auditor 1.2. Fundamento de opinión 1.3. Responsabilidad del auditor
Escala Valorativa	Nominal

3.3.2 Variable Dependiente

Y: Gestión Empresarial

Tabla 2

Operacionalización de la variable dependiente

INDICADORES	ÍNDICES
y1. Nivel de Planeamiento de actividades	11. Jerarquía de la planificación
	12. Indicadores de desempeño
	13. Delegación de funciones
y2. Nivel de Objetivos trazados	1.1. Misión y visión empresarial
	1.2. Compromiso de la institución
	1.3. Grado de cumplimiento

y3. Nivel de Políticas aprobadas	1.1. Políticas generales 1.2. Políticas de prevención de riesgos 1.3. Políticas de calidad
y4. Nivel de estrategia empresarial	1.1. Directrices estratégicas 1.2. Tablero de control 1.3. Estudio de mercado
y5. Nivel de Competencia	1.1. Identificación del entorno competitivo. 1.2. Recursos financieros 1.3. Posicionamiento en el mercado
y6. Nivel de Resultados	1.1. Optimización de los resultados 1.2. Nuevas herramientas tecnológicas 1.3. Mejora en el control de los procesos
Escala Valorativa	Nominal

CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA

4.1 Diseño metodológico

4.1.1 Tipo de Investigación

Se reunió los parámetros suficientes para considerar una investigación de tipo aplicada.

4.1.2 Nivel de Investigación

Por la naturaleza del análisis, la investigación se encuentra en un “Nivel Descriptivo - Explicativo”.

4.1.3 Método

Se aplicó el método inductivo, deductivo, explicativo, estadístico, “análisis-síntesis”, entre otros.

4.1.4 Diseño

Investigación no experimental, el diseño metodológico es el transeccional- correlacional.

Se muestra a continuación la fórmula de la muestra:

$$M = O_x r O_y$$

Se desprende:

M: muestra.

O: observación de las variables.

X: auditoría financiera.

y: gestión empresarial.

r: relación de variables.

4.2 Población y muestra

4.2.1. Población (N)

La población que conforma la investigación está delimitada por 100 colaboradores entre auditores, contadores y gerentes financieros de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico a nivel de la Región Lima.

4.2.2 Muestra (n)

Se utilizó la fórmula estadística de muestreo aleatorio simple propuesto por Ávila Acosta en su libro “Metodología de la Investigación”.

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

Donde:

Z = valor asociado del nivel de confianza, citado en la tabla norma estándar (90% ≤ confianza ≤ 99%). Para una probabilidad de 90%, el Z=1.65.

P Y Q = probabilidad de la población de una variable. P y Q = 0.5

E = margen de error estimado. E= 0.10

n = tamaño óptimo de muestra.

N: número de elementos de la población, para el presente estudio comprende a 100 auditores, contadores y gerente financieros

Entonces, para un nivel de confianza de 90% y 10% como margen de error

“n” es:

$$n = \frac{(1.65)(1.65) (100) (0.5) (0.5)}{(1.65)(1.65) (0.5) (0.5) + (100-1) (0.1)^2}$$
$$n = \frac{68.0625}{1.670625}$$

n = 41 auditores, contadores y funcionarios.

4.3 Técnicas de recolección de datos

4.3.1 Técnica

La técnica usada fue la encuesta, la cual es relevante por su importancia en la investigación social, debido a su objetividad de los datos obtenidos en el cuestionario.

4.3.2 Instrumentos de recolección de datos

El instrumento utilizado fue el cuestionario.

4.4 Técnicas para el procesamiento y análisis de la información

El análisis y procesamiento de la información, se efectuarán con el programa estadístico SPSS, edición IBM® SPSS® Statistics versión 26.

4.5 Aspectos éticos

Se ha dado alto grado de significancia a la ética Profesional, dando observancia primordial a todo principio fundamental como integridad, competencia profesional, objetividad, debido cuidado, confidencialidad y comportamiento profesional.

CAPITULO V

RESULTADOS

5.1 Resultados de la encuesta

En este capítulo, se presentan los resultados estadísticos obtenidos por medio de las encuestas a los 100 colaboradores, entre auditores, contadores y gerentes financieros de las empresas del sector hidroeléctrico de la Región Lima. A continuación se detallan los resultados en una tabla y una gráfica por cada pregunta.

5.1 Tablas de frecuencia, gráfico e interpretación

Tabla 3

1. *Considera usted, ¿qué el Planeamiento es la base fundamental para el desarrollo de una Auditoría financiera?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Importante	14	34,1	34,1	34,1
	Muy importante	24	58,5	58,5	92,7
	Neutral	1	2,4	2,4	95,1
	Poco importante	1	2,4	2,4	97,6
	No es importante	1	2,4	2,4	100,0
	Total		41	100,0	100,0

Interpretación:

Conforme a la información obtenida, se determinó que el 58.54% de las personas encuestadas, revelaron como resultado que fue muy importante, el 34.15% indica que es importante y a su vez un 2.44% consignaron “neutral”, igualmente el mismo porcentaje anterior, señaló “poco importante” y “no es importante”.

Análisis:

Según los resultados de la encuesta, el 58.54% de la muestra considera que el planeamiento de auditoría es importante, para la comprensión y conocimiento de la organización, con la finalidad de obtener las evidencias y evaluar objetivamente las evidencias que fluyen del sustento documentario de la empresa.

Figura 1

El planeamiento como base fundamental para el desarrollo de una auditoría financiera

1. Considera usted, ¿qué el Planeamiento es la base fundamental para el desarrollo de una Auditoría financiera?

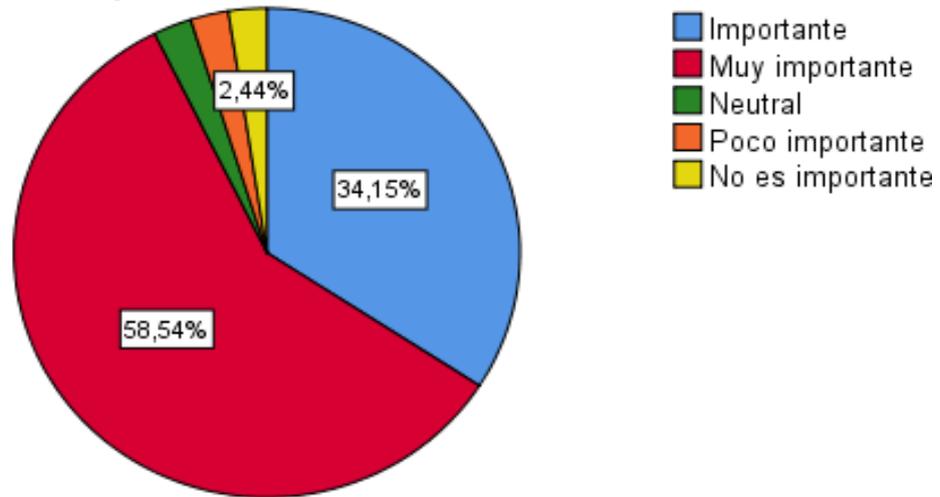


Tabla 4

2. Creé usted, ¿qué la Evaluación de Riesgos y Control interno debe formar parte de los procedimientos a ejecutarse en la Auditoría Financiera?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Importante	21	51,2	51,2	51,2
	Muy importante	17	41,5	41,5	92,7
	Neutral	1	2,4	2,4	95,1
	Poco importante	1	2,4	2,4	97,6
	No es importante	1	2,4	2,4	100,0
Total		41	100,0	100,0	

Interpretación:

Conforme a la información procesada en la pregunta N°2 se observa que el 51.22% de los encuestados, sostuvieron como resultado que fue importante, asimismo el 41.46% señalaron que es muy importante, mientras que el 2.44% consignaron “neutral”, igualmente el mismo porcentaje anterior, señalo “poco importante” y “no es importante”.

Análisis:

En relación a los resultados de la encuesta, el 51.22% de la muestra considera que es de vital importancia para el ente auditor, evaluar los riesgos y control interno como procedimiento a ejecutar en un examen de auditoría financiera, con el propósito de formular e informar a la gerencia las debilidades encontradas en las diversas áreas de la empresa.

Figura 2

Evaluación de riesgos y control interno como parte de los procedimientos en la auditoría financiera

2. Creé usted, ¿qué la Evaluación de Riesgos y Control interno debe formar parte de los procedimientos a ejecutarse en la Auditoría Financiera?

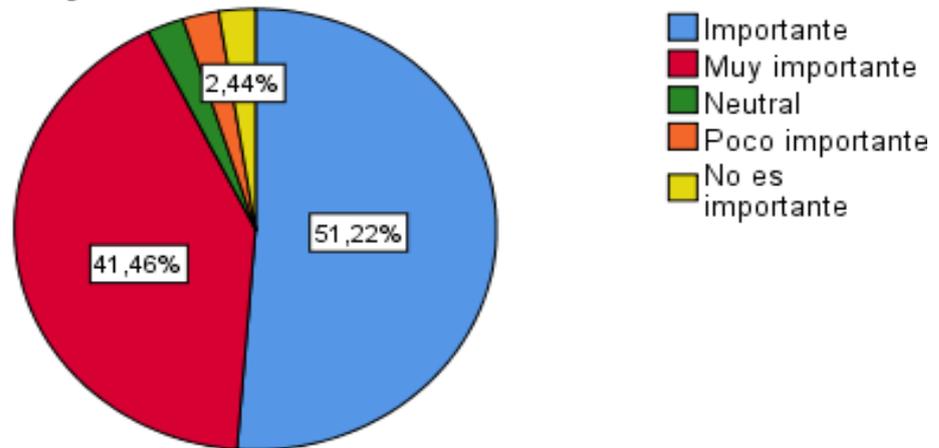


Tabla 5

3. *En su opinión, ¿El Nivel de Revisión de Procesos forma parte de los procedimientos a desarrollarse durante la Auditoría Financiera?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Importante	21	51,2	51,2	51,2
	Muy importante	13	31,7	31,7	82,9
	Neutral	2	4,9	4,9	87,8
	Poco importante	1	2,4	2,4	90,2
	No es importante	4	9,8	9,8	100,0
Total		41	100,0	100,0	

Interpretación:

Conforme a lo señalado en la pregunta 3 se tiene que el 51.22% de las personas encuestadas dieron como resultado que es importante, el 31.71% muy importante, asimismo el 4.88% consignaron neutral, el 9.76 % concluyeron que no es importante y un 2.44% de los encuestados poco importante.

Análisis:

De acuerdo a los resultados de la encuesta, el 51.22%, considera que es obligatorio e importante por parte del auditor revisar los procesos de las diferentes áreas involucradas de la empresa, lo cual permite evaluar el inicio y el final de una actividad, determinando la efectividad de dichos procesos.

Figura 3

Revisión de procesos durante la auditoría financiera

3. En su opinión, ¿El Nivel de Revisión de Procesos forma parte de los procedimientos a desarrollarse durante la Auditoría Financiera?

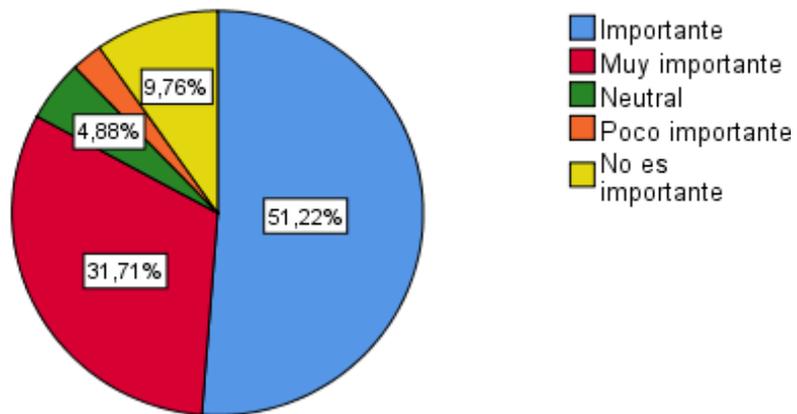


TABLA 6

4. Considera usted ¿qué un Ambiente Global de Negocios influye en el análisis y desarrollo de una Auditoría Financiera?

		frecuencia	porcentaje	porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Importante	24	58.5	58.5	58,5
	Muy importante	10	24.4	24.4	82,9
	Neutral	5	12.2	12.2	95,1

Poco importante	1	2.4	2.4	97,6
No es importante	1	2.4	2.4	100,0
Total	41	100,00	100,00	

Interpretación:

Referente a la pregunta 4 se observa que el 58.54% de las personas encuestadas han manifestado como resultado que es importante, el 24.39% indicaron que es muy importante, por otro lado el 12.20% consignaron una opinión “neutral”, mientras el 2.44% respondieron que es “poco importante”, igualmente el mismo porcentaje anterior indicó que “no es importante”

Análisis:

Según los resultados obtenidos, el 58.54% señalaron que es importante conocer el ambiente global de una organización, debido a que es un instrumento indispensable para medir la problemática de cada una de las áreas relacionadas frente a un examen de auditoría financiera.

Figura 4

El ambiente global de negocios en el desarrollo de una auditoría financiera

4. Considera usted ¿qué un Ambiente Global de Negocios influye en el análisis y desarrollo de una Auditoría Financiera?

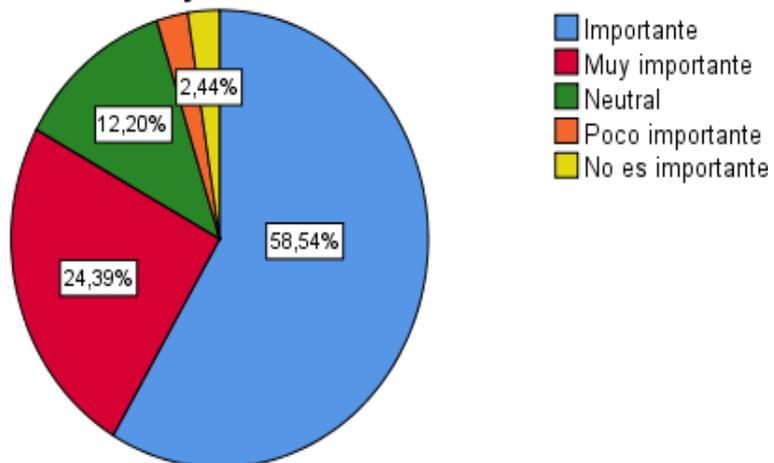


Tabla 7

5. Creé usted ¿qué el Nivel de Determinación de situaciones adversas es el producto de una evaluación exhaustiva por parte de la Auditoría Financiera?

		frecuencia	porcentaje	porcentaje válido	porcentaje acumulado
Válido	Importante	14	34,1	34,1	34,1
	Muy importante	21	51,2	51,2	85,4
	Neutral	2	4,9	4,9	90,2
	Poco importante	3	7,3	7,3	97,6
	No es importante	1	2,4	2,4	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Interpretación:

Conforme a los datos obtenidos en la pregunta N°5, el 51.22% señalan como resultado que es muy importante, a su vez el 34.15% dieron como respuesta que es importante, por otro lado el 4.88% indicaron una opinión neutral al tema, asimismo el 2.44% indicaron que no es importante y finalmente el 7.3% señalaron que es poco importante.

Análisis:

Según lo indicado por los encuestados, se revela que el 51.22% de la muestra, resalta la importancia de efectuar un análisis fehaciente de las cifras contenidas en los estados financieros de la organización, lo cual permitirá respaldar las decisiones de la alta dirección.

Figura 5

Determinación de situaciones adversas dentro de la auditoría financiera

5. Cree usted ¿qué el Nivel de Determinación de situaciones adversas es el producto de una evaluación exhaustiva por parte de la Auditoría Financiera?

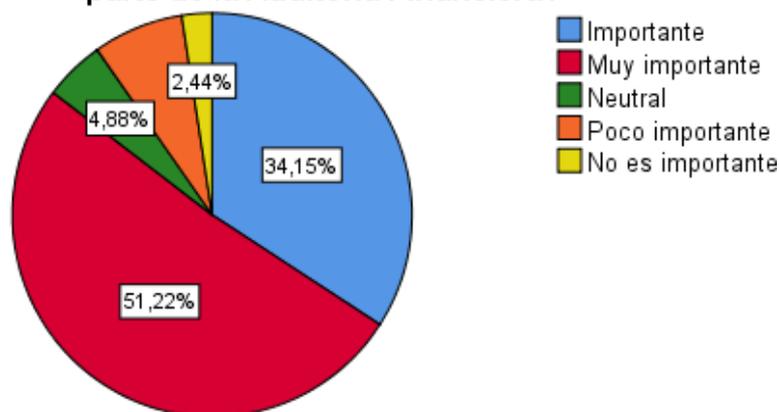


TABLA 8

6. cree usted ¿qué el dictamen financiero es el producto más importante que emerge de una auditoría financiera?

		Frecuencia	Porcentaje	porcentaje válido	porcentaje acumulado
Válido	Importante	11	26,8	26,8	26,8
	Muy importante	25	61,0	61,0	87,8
	Neutral	3	7,3	7,3	95,1
	Poco importante	1	2,4	2,4	97,6
	No es importante	1	2,4	2,4	100,0
Total		41	100,0	100,0	

Interpretación:

Al analizar la data vinculada a la pregunta 6 se indica que el 60.98% de los encuestados consideran que es muy importante, el 26.83%, indicaron que es importante, mientras que el 7.32% indicaron una opinión neutral, asimismo el 2.44% señalaron que es “poco importante” y “no es importante”

Análisis:

En relación a los resultados en la encuesta, se revela que un 60.98% de la muestra indican que el Dictamen Financiero, es una herramienta

fundamental, porque contiene la opinión del auditor, la cual reviste importancia para usuarios internos y externos.

Figura 6

El dictamen financiero de la auditoría financiera

6. Creé usted ¿qué el Dictamen Financiero es el producto mas importante que emerge de una Auditoría Financiera?

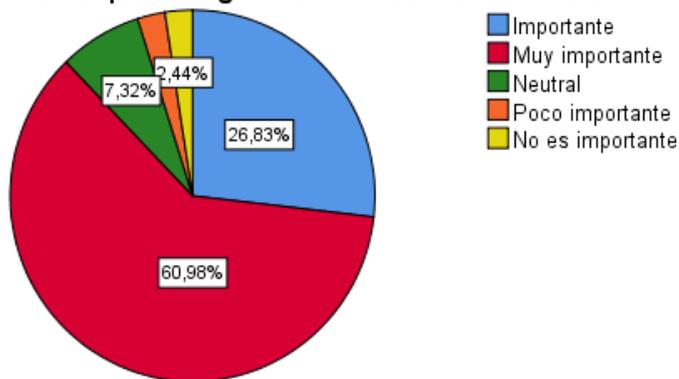


Tabla 9

7. Considera usted ¿qué la auditoría financiera es un servicio externo que ayudará a mejorar y sustentar las cifras contenidas en los estados financieros de la organización?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Importante	17	41,5	41,5	41,5
	Muy importante	18	43,9	43,9	85,4
	Neutral	1	2,4	2,4	87,8
	Poco importante	2	4,9	4,9	92,7
	No es importante	3	7,3	7,3	100,0
Total		41	100,0	100,0	

Interpretación:

En la pregunta 7 se determina que el 43.90% de las personas encuestadas, afirman que es muy importante, de la misma manera el 41.46%, respondieron que es importante, mientras que un 7.32% indicaron una opinión neutral, asimismo el 2.44% que no es importante y finalmente el 4.9% concluyeron que es poco importante.

Análisis:

Los resultados de la encuesta indican que el 43.90% de la muestra, revelan que la auditoría financiera como servicio de control, es necesaria para evaluar la magnitud de lo razonable de las cifras que contienen los estados financieros, de tal manera que puedan comprobarse los activos, pasivo y patrimonio; así como, los ingresos y gastos expuestos en los estados financieros.

Figura 7

La auditoría financiera y su ayuda en el sustento de las cifras que contienen en los estados financieros de la organización

7. Considera usted ¿qué la Auditoría financiera es un servicio de control externo que ayudará a mejorar y sustentar las cifras contenidas en los estados financieros de una empresa?

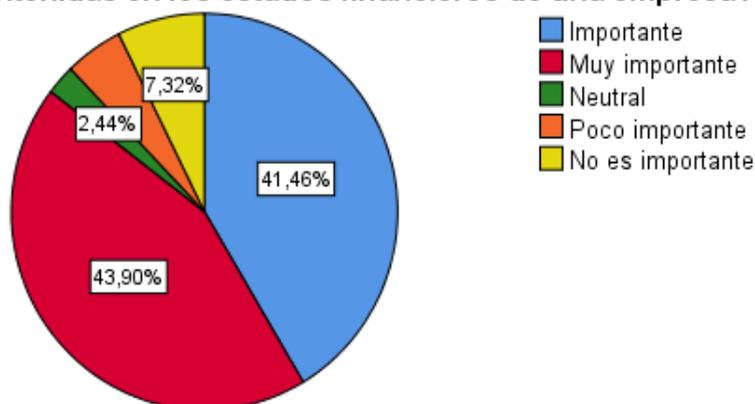


Tabla 10

8. Considera usted ¿qué un Planeamiento de Actividades es fundamental para una adecuada gestión empresarial?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Importante	15	36,6	36,6	36,6
	Muy importante	17	41,5	41,5	78,0
	Neutral	3	7,3	7,3	85,4
	Poco importante	3	7,3	7,3	92,7
	No es importante	3	7,3	7,3	100,0
Total		41	100,0	100,0	

Interpretación:

Conforme a la información relacionada a la pregunta 8 se observa que el 41.46% del personal encuestado, señalan que es muy importante, mientras que un 36.56% opinan que es importante, asimismo el 7.33% consignaron “neutral”, igualmente el mismo porcentaje anterior, señalo “poco importante” y “no es importante”.

Análisis:

Referente a los resultados de la encuesta, se precisa que el 41.46% de la muestra, revelan de manera significativa la importancia de un planeamiento de actividades en una organización, ya que permitirá establecer los objetivos y metas a alcanzar durante el ejercicio fiscal, por tanto, constituye una herramienta administrativa fundamental que guía el accionar de la empresa.

Figura 8

El planeamiento de actividades dentro de una gestión empresarial

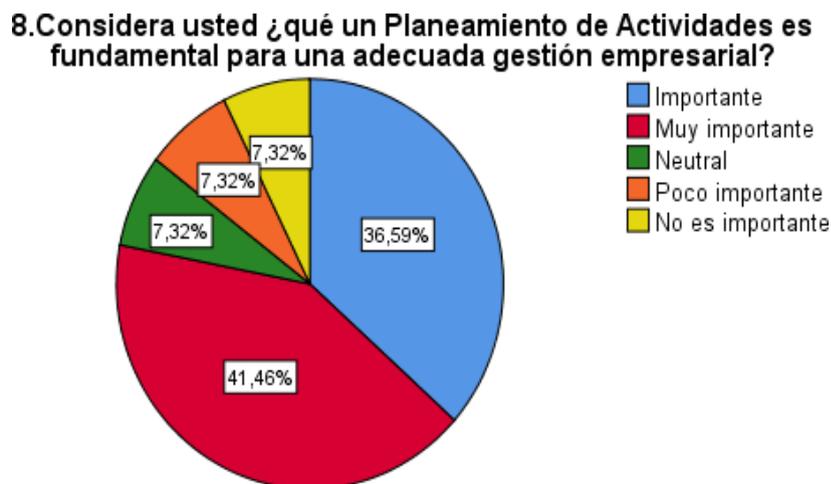


TABLA 11

9. En su opinión ¿El nivel de objetivos trazados dentro de una organización son claves para el desarrollo de una gestión empresarial?

		Frecuencia	porcentaje	porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Importante	14	34,1	34,1	34,1
	Muy importante	20	48,8	48,8	82,9
	Neutral	1	2,4	2,4	85,4
	Poco importante	3	7,3	7,3	92,7
	No es importante	3	7,3	7,3	100,0
	Total	41	100.00	100.00	

Interpretación:

Referente a la pregunta 9 se tiene al 48.78% del personal encuestado, han manifestado, que es muy importante, mientras que 34.15% señalaron que es importante, el 2.44% expresaron una opinión neutral y finalmente el 7.32% indicaron que es “poco importante y que “no es importante”.

Análisis:

Conforme a los resultados, se indica que el 48.78% de la muestra, precisan que el nivel de objetivos trazados dentro una organización, son indispensables dentro de una gestión empresarial, ya que su logro permitirá cumplir con todo lo planeado, demostrar que la ejecución de la estrategia utilizada, dio lo resultados positivos para los logros planeados, dentro de un período determinado.

Figura 9

Objetivos trazados de una organización para el desarrollo de una gestión empresarial

9. En su opinión ¿El nivel de objetivos trazados dentro de una organización son claves para el desarrollo de una gestión empresarial?

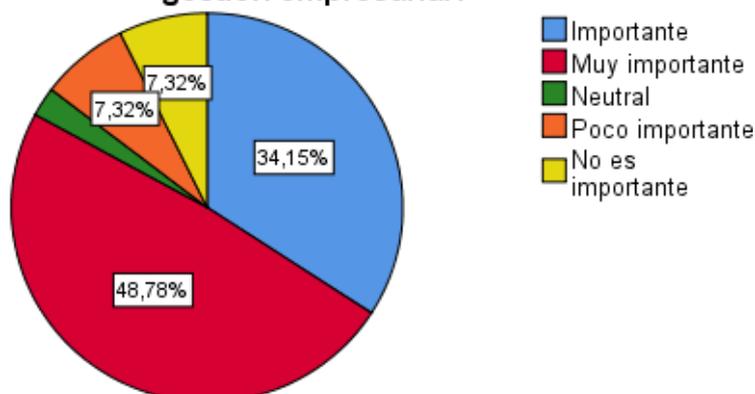


Tabla 12

10. Considera usted ¿Qué las Políticas aprobadas por la alta dirección ayudarán en la ejecución y cumplimiento de actividades durante la gestión empresarial?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Importante	15	36,6	36,6	36,6
	Muy importante	17	41,5	41,5	78,0
	Neutral	1	2,4	2,4	80,5
	Poco importante	4	9,8	9,8	90,2
	No es importante	4	9,8	9,8	100,0
Total		41.	100.00	100.00	

Interpretación:

De acuerdo a los resultados de la pregunta 10 se deduce que el 41.46% de los encuestados revelan que es muy importante, a su vez el 36.59% que es importante, el 2.44% señalaron una opinión neutral, y finalmente el 9.76% expresaron que es “poco importante” y que “no es importante”.

Análisis:

Conforme a la muestra obtenida, se ha considerado que el 41.46% de los encuestados, precisan que las políticas aprobadas dentro de la organización,

fueron efectivas y se llevaron a cabo correctamente bajo la dirección de la gerencia general, por tanto la gestión de este sector empresarial es positiva, lo cual redundará en un buen resultado del ejercicio.

Figura 10

Políticas aprobadas para el cumplimiento de la gestión empresarial

10. Considera usted ¿Qué las Políticas aprobadas por la alta dirección ayudarán en la ejecución y cumplimiento de actividades durante la gestión empresarial?

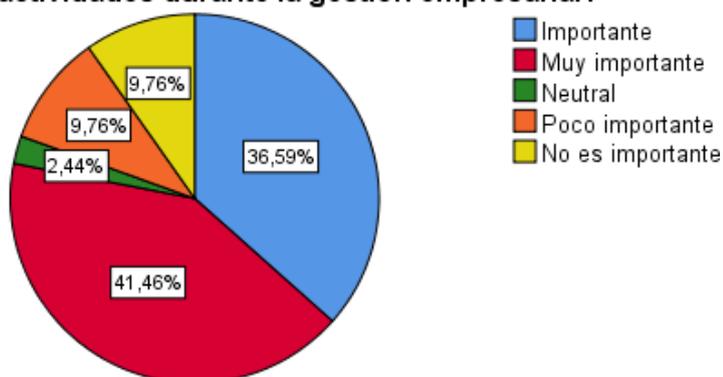


Tabla 13

11. Considera usted ¿qué el Nivel de estrategias aprobadas y ejecutadas repercuten en la optimización de la gestión empresarial?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Importante	7	17,1	17,1	17,1
	Muy importante	6	14,6	14,6	31,7
	Neutral	13	31,7	31,7	63,4
	Poco importante	8	19,5	19,5	82,9
	No es importante	7	17,1	17,1	100,0
	Total	41	100,0	100,0	

Interpretación:

Interpretando la pregunta N°11 se tiene que el 31.71% de los encuestados, expresaron una opinión de forma neutral, asimismo el 19.51% que es poco

importante, mientras que el 14.63% consideran que es muy importante y finalmente el 17.07% que es “importante” y que “no es importante”.

Análisis:

Conforme a los datos obtenidos, se precisa que el 31.71% de la muestra, revelan que el nivel de estrategias aprobadas y ejecutadas en una organización repercuten en la optimización de la gestión empresarial, dado que su ejecución permitirá lograr las actividades planificadas al 100%, y coadyuvará al desarrollo y sostenibilidad de la organización.

Figura 11

Estrategias aprobadas para la optimización de la gestión empresarial

11. Considera usted ¿qué el Nivel de estrategias aprobadas y ejecutadas repercuten en la optimización de la gestión empresarial?

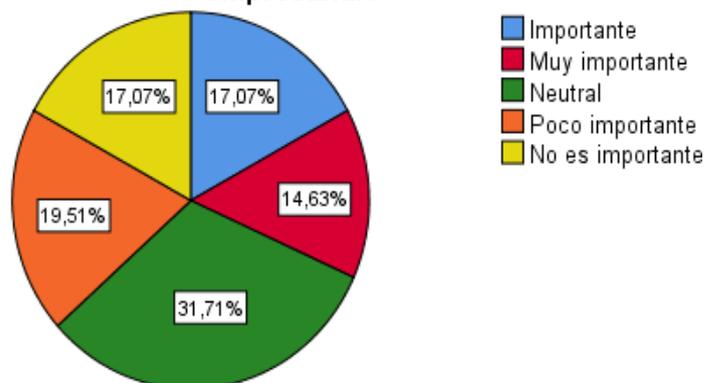


Tabla 14

12. En su opinión ¿el nivel de competencia alcanzado es fundamental para el posicionamiento en el mercado y responde a una adecuada gestión empresarial?

		Frecuencia	Porcentaje	porcentaje válido	porcentaje acumulado
Válido	Importante	17	41,5	41,5	41,5
	Muy importante	20	48,8	48,8	90,2
	Neutral	2	4,9	4,9	95,1
	Poco importante	1	2,4	2,4	97,6
	No es importante	1	2,4	2,4	100,0

Total	41	100,0	100,0
-------	----	-------	-------

Interpretación:

En concordancia a la data procesada en la pregunta 12, se tiene al 48.78% de los encuestados, indicando que es muy importante, mientras que el 41.46% revelan que es importante, el 4.9% expresaron una opinión neutral, y finalmente el 2.44% manifestaron que es “poco importante” y que “no es importante”.

Análisis:

Conforme a la información obtenida, se precisa que el 48.78% de la muestra, consideran que es muy importante tener en cuenta al nivel de competencia y posicionamiento dentro del mercado, ya que permitirán incorporar estrategias, políticas de prevención y herramientas de acción necesarias frente a las empresas que manejan el mismo giro de negocio.

Figura 12

Nivel de competencia para el posicionamiento del mercado

12.En su opinión ¿El nivel de competencia alcanzado es fundamental para el posicionamiento en el mercado y responde a una adecuada gestión empresarial?

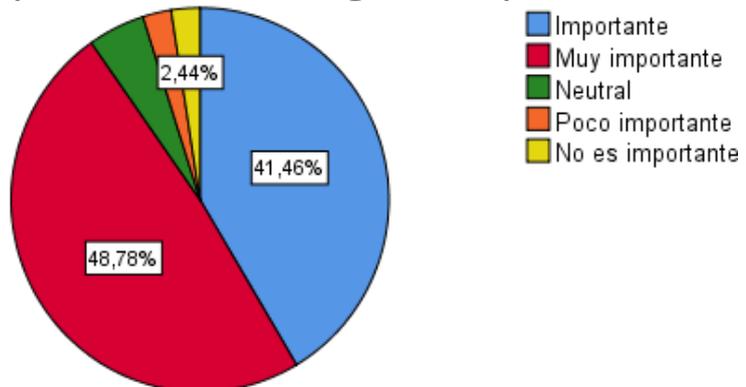


Tabla 15

12. Considera usted ¿qué los resultados obtenidos por la gestión empresarial, garantizan una continuidad de negocios?

		frecuencia	porcentaje	porcentaje válido	porcentaje acumulado
Válido.	Importante	19.	46,3.	46,3.	46,3.
	Muy importante	18	43,9	43,9	90,2
	Neutral	1	2,4	2,4	92,7
	Poco importante	1	2,4	2,4	95,1
	No es importante	2	4,9	4,9	100,0
	Total	41	100,0.	100,0.	

Interpretación:

Los resultados a la pregunta 13, se observa que el 46.34% de los encuestados manifestaron que es importante, mientras que el 43.90% señalan que es muy importante, el 4.88% revelaron que no es importante, y finalmente el 2.44% indicaron una opinión “neutral” y que es “poco importante”

Análisis:

Conforme a la información obtenida, se precisa que el 46.34% de la muestra, consideran que los resultados obtenidos por la gestión empresarial garantizan una continuidad de negocios, ya que permitirán mantener el equilibrio y sostenibilidad operacional, dentro de la gestión de la organización, por tanto, demuestra que la gestión ha sido bien conducida.

Figura 13

Resultados obtenidos por la gestión empresarial

13. Considera usted ¿qué los resultados obtenidos por la gestión empresarial, garantizan una continuidad de negocios?

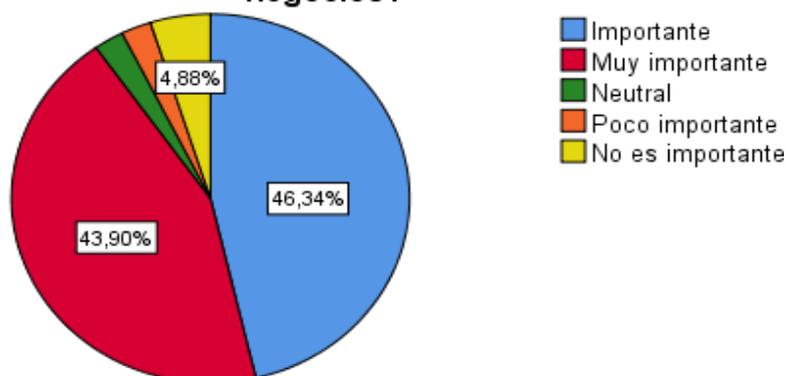


Tabla 16

13. ¿creé usted ¿qué la gestión empresarial utilizada por este sector de empresas, es eficiente?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Importante	21	51,2	51,2	51,2
	Muy importante	8	19,5	19,5	70,7
	Neutral	8	19,5	19,5	90,2
	Poco importante	2	4,9	4,9	95,1
	No es importante	2	4,9	4,9	100,0
Total		41	100,0.	100,0.	

Interpretación:

El 51.22% de los encuestados revelan que es importante, asimismo, el 19.51% emitieron una opinión “muy importante” y “neutral”, mientras que el 4.88% consideran que es “poco importante” y que “no es importante”.

Análisis:

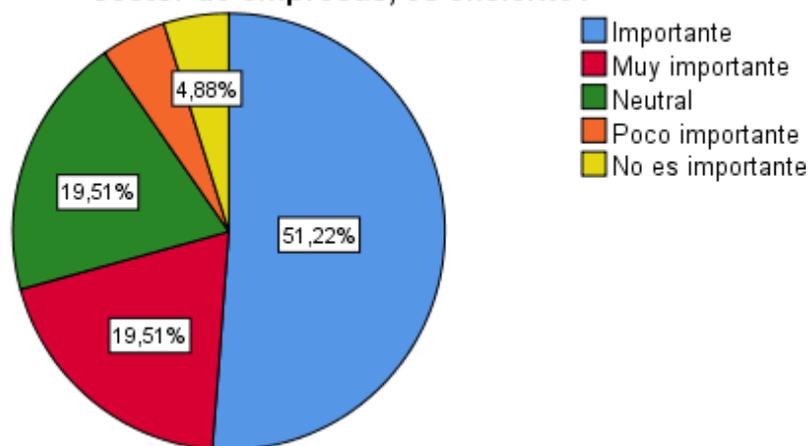
En relación a la información obtenida, se precisa que el 51.22% de la muestra, consideran que una gestión empresarial aplicada es eficiente, debido a que los resultados obtenidos hace que la empresa cumpla con el principio de empresa

en marcha, permitiéndole mantenerse en el mercado y por ende contribuye al bienestar de la organización.

Figura 14

Eficiencia de una gestión empresarial

14. Creé usted ¿qué la Gestión Empresarial utilizada por este sector de empresas, es eficiente?



5.2. Viabilidad o Confiabilidad (Alfa de Cron Bach)

Tabla 17

Estadísticas de fiabilidad

<u>Alfa- Cron Bach</u>	<u>Nº de elementos</u>
,949	14

Tabla 18

Estadísticas de total elemento

	<u>Media en escala si el elemento ha sido suprimido.</u>	<u>Varianza en escala si el elemento ha sido suprimido.</u>	<u>Correlación total de los elementos corregidos.</u>	<u>Alfa -Cron Bach si el elemento ha sido suprimido</u>
1. Considera usted, ¿qué el Planeamiento es la base fundamental para el desarrollo de una Auditoría financiera?	25,71	119,112	,884	,943

2. Cree usted, ¿qué la Evaluación de Riesgos y Control interno debe formar parte de los procedimientos a ejecutarse en la Auditoría Financiera?	25,88	120,060	,779	,945
3. En su opinión, ¿El Nivel de Revisión de Procesos forma parte de los procedimientos a desarrollarse durante la Auditoría Financiera?	25,63	111,788	,837	,943
4. Considera usted ¿qué un Ambiente Global de Negocios influye en el análisis y desarrollo de una Auditoría Financiera?	25,85	116,078	,888	,942
5. Cree usted ¿qué el Nivel de Determinación de situaciones adversas es el producto de una evaluación exhaustiva por parte de la Auditoría Financiera?	25,59	117,849	,802	,944
6. Cree usted ¿qué el Dictamen Financiero es el producto más importante que emerge de una Auditoría Financiera?	25,59	119,449	,858	,943
7. Considera usted ¿qué la Auditoría financiera es un servicio de control externo que ayudará a mejorar y sustentar las cifras contenidas en los estados financieros de una empresa?	25,59	115,749	,744	,945
8. Considera usted ¿qué un Planeamiento de Actividades es fundamental para una adecuada gestión empresarial?	25,44	115,002	,745	,945
9. En su opinión ¿El nivel de objetivos trazados dentro de una organización son claves para el desarrollo de una gestión empresarial?	25,46	116,855	,687	,947

10. Considera usted ¿Qué las Políticas aprobadas por la alta dirección ayudarán en la ejecución y cumplimiento de actividades durante la gestión empresarial?	25,37	119,438	,506	,953
11. Considera usted ¿qué el Nivel de estrategias aprobadas y ejecutadas repercuten en la optimización de la gestión empresarial?	24,46	121,605	,415	,956
12. En su opinión ¿El nivel de competencia alcanzado es fundamental para el posicionamiento en el mercado y responde a una adecuada gestión empresarial?	25,76	117,489	,924	,942
13. Considera usted ¿qué los resultados obtenidos por la gestión empresarial, garantizan una continuidad de negocios?	25,76	117,039	,810	,944
14. Creé usted ¿qué la Gestión Empresarial utilizada por este sector de empresas, es eficiente?	25,59	114,049	,802	,944

INTERPRETACIÓN

En relación a la información procesada en el SPSS, nos da como resultado en el Alfa de Cron Bach un valor promedio de 94.9%, lo cual indica que la investigación desarrollada tiene un alto grado de confiabilidad entre las preguntas y los resultados de la encuesta.

5.3 Contrastación de Hipótesis

Se ha empleado la prueba estadística chi cuadrado a efecto de contrastar las hipótesis, mediante el uso de estos procedimientos:

5.3.1 Primera Hipótesis

El Planeamiento de Auditoría, influye en el Nivel de Planeamiento de actividades de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima, 2019-2020.

a. Hipótesis nula (H₀.)

El Planeamiento de Auditoría, *no* influye en el Nivel de Planeamiento de actividades de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima, 2019-2020.

b. Hipótesis alternante (H₁.)

El Planeamiento de Auditoría, *si* influye en el Nivel de Planeamiento de actividades de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima, 2019-2020.

c. Nivel de significación (α.)

α= 5%, $X^2 = X^2_{crítico} = 26.2962$

d. Con la ayuda de la prueba estadística y con la siguiente fórmula:

$$X^2 = X^2_{calc} = \sum (o_i - e_i)^2 / e_i, X^2 = 53.526$$

Se distribuye:

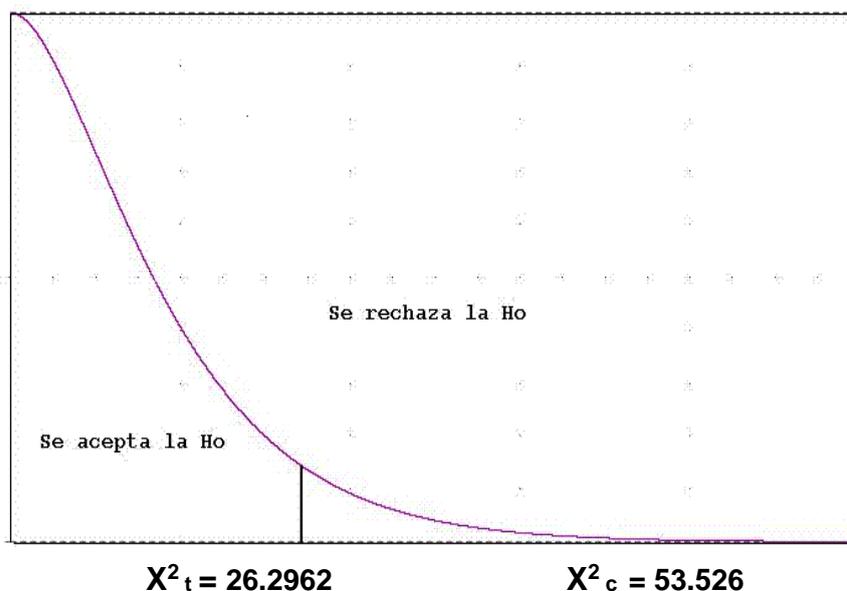
O_i : Valor observado

e_i : Valor esperado

X² = Valor estadístico obtenido con los datos de las encuestas procesadas por el Software SPSS versión 25, comparados con los valores que están asociados en la tabla de contingencia de la primera hipótesis.

Figura 15

Constrastación de la primera hipótesis



INTERPRETACIÓN

Con un nivel de significación del 5% se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis alternante, afirmando que el Planeamiento de Auditoría incide en el Nivel de Planeamiento de actividades de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima, 2019-2020, lo cual ha sido probado mediante la prueba no paramétrica usando el software SPSS, para lo cual se adjuntan las evidencias consistentes en la tabla de contingencia de la primera hipótesis y el resultado de la prueba estadística Chi cuadrado.

1. Considera usted, ¿qué el Planeamiento es la base fundamental para el desarrollo de una Auditoría financiera?*
8. Considera usted ¿qué un Planeamiento de Actividades es fundamental para una adecuada gestión empresarial.

Tabla 19

Tabla de contingencia para la primera hipótesis

Variables	8. Considera usted ¿qué un Planeamiento de Actividades es fundamental para una adecuada gestión empresarial?				Total
	Muy importante.	Importante.	Neutral.	Poco importante.	

1. Considera usted, <u>Importante.</u>	11	3	0	0	0	14
¿qué el Muy	4	14	2	2	2	24
Planeamiento es <u>importante</u>						
la base <u>Neutral</u>	0	0	1	0	0	1
fundamental para Poco	0	0	0	1	0	1
el desarrollo de <u>importante</u>						
una Auditoría No es	0	0	0	0	1	1
financiera? <u>importante</u>						
Total	15	17	3	3	3	41

Tabla 20

Pruebas de chi cuadrado- hipótesis secundaria 1

	Valores	Gi	Significación bilateral
Chi-cuadrado de Pearson.	53,526 ^a	16.	,000.
Razón de la verosimilitud.	33,374	16.	,007.
Asociación lineal.	17,442	1.	,000.
Nº de casos válidos	41		

- a. 21 de las casillas (84,0%) contando con un recuento menor a 5. El recuento mínimo esperado es ,07.

5.3.2 Segunda Hipótesis

La Evaluación de Control Interno y Riesgos repercute en el Nivel de Objetivos trazados de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima, 2019-2020.

a. Hipótesis nula (H₀)

La Evaluación de Control Interno y Riesgos, *no* repercute en el Nivel de Objetivos trazados de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima, Año 2019-2020.

b. Hipótesis alternante (H₁)

La Evaluación de Control Interno y Riesgos, *si* repercute favorablemente en el Nivel de Objetivos trazados de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima, Año 2019-2020.

c. Nivel de significación (α).

$\alpha = 5\%$, $X^2 = X^2_{\text{crítico}} = 26.2962$

d. Con la ayuda del análisis estadístico y con la siguiente fórmula:

$$X^2 = X^2_{\text{calc}} = \sum (o_i - e_i)^2 / e_i, X^2 = 71.705$$

Se desprende:

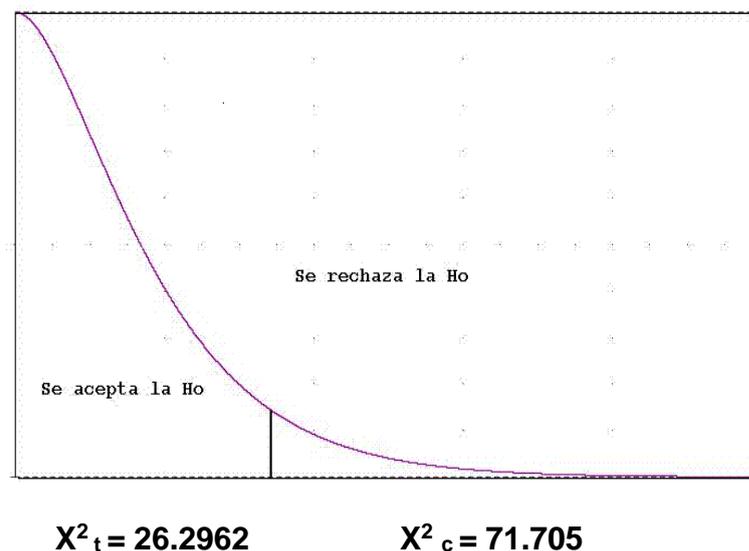
O_i : Valor observado

e_i : Valor esperado

X^2 = Valor estadístico hallado con los datos procesados en las encuestas, por el Software SPSS, comparados con los valores que se asocian en la tabla de contingencia de la segunda hipótesis.

Figura 16

Constrastación de la segunda hipótesis



INTERPRETACION

Con un nivel de significación del 5% se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis alternante, concluyendo que la Evaluación de Control Interno y Riesgos incide en el Nivel de Objetivos trazados de las empresas comerciales del sector

hidroeléctrico de la Región Lima 2019-2020, siendo probado mediante la prueba no paramétrica usando el software SPSS, para lo cual se adjunta las evidencias consistentes en la tabla de contingencia de la segunda hipótesis y el resultado de la prueba estadística Chi cuadrado.

2. Creé usted, ¿qué la Evaluación de Riesgos y Control interno debe formar parte de los procedimientos a ejecutarse en la Auditoría Financiera?*9.En su opinión ¿El nivel de objetivos trazados dentro de una organización son claves para el desarrollo de una gestión empresarial?

Tabla 21

Tabla de contingencia para la segunda hipótesis

Variables		9. En su opinión ¿El nivel de objetivos trazados dentro de una organización son claves para el desarrollo de una gestión empresarial?					Total
		Muy		Neutral.	Poco		
		Importante.	importante.		importante.	importante.	
2. Creé usted, ¿qué	Importante	10	8	0	2	1	21
la Evaluación de	Muy	4	12	0	0	1	17
Riesgos y Control	<u>importante</u>						
interno debe formar	Neutral	0	0	1	0	0	1
parte de los	Poco	0	0	0	1	0	1
procedimientos a	<u>importante</u>						
ejecutarse en la	No es	0	0	0	0	1	1
Auditoría Financiera?	<u>importante</u>						
Total		14	20	1	3	3	41

Tabla 22

Pruebas de chi cuadrado- hipótesis secundaria 2

	Valor	Gl	Significación (bilateral)
Chi cuadrado de Pearson.	71,705 ^a	16.	,000
Razón por verosimilitud.	26.231	16.	,051
Asociación lineal.	7,906	1.	,005
Nº de casos válidos.	41		

a. 21 casillas (84,0%) con recuento menor que 5.

El recuento mínimo deseado es ,02.

5.3 3 Tercera Hipótesis

El Nivel de Revisión de procesos incide en la adecuación de las políticas aprobadas de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima, 2019-2020

a. Hipótesis nula (H₀.)

El Nivel de Revisión de procesos, *no* incide en la adecuación de las políticas aprobadas de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima, 2019-2020.

b. Hipótesis alternante (H₁.)

El Nivel de Revisión de procesos, *si* incide en la adecuación de las políticas aprobadas de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima, 2019-2020.

c. Nivel de significación (α.)

$$\alpha = 5\%, X^2_{\text{c}} = X^2_{\text{crítico}} = 26.296$$

d. Se calculó con la prueba estadística y la ayuda de la fórmula

siguiente:

$$X^2 = X^2_{\text{calc}} = \sum (o_i - e_i)^2 / e_i, X^2 = 27.562$$

Dónde se desprende:

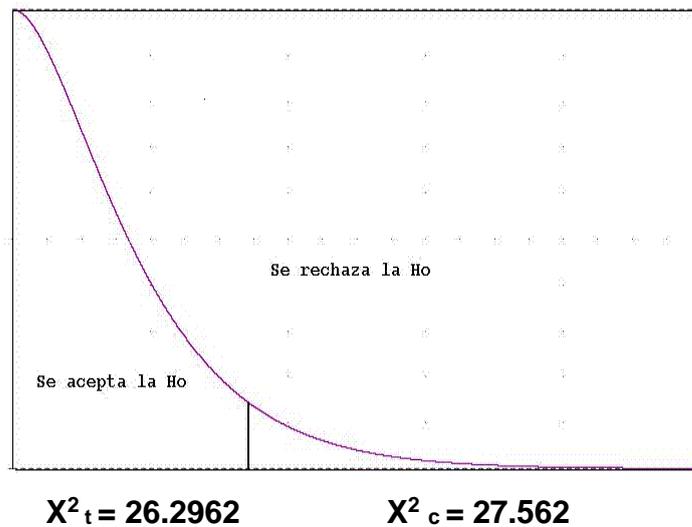
O_i : Valor observado

e_i : Valor esperado

X^2 : Valor estadístico obtenido con los datos de las personas encuestas, procesadas por el Software SPSS, comparados con los valores asociados en la tabla de contingencia de la tercera hipótesis.

Figura 17

Constrastación de la tercera hipótesis



INTERPRETACIÓN

Se muestra un nivel de significación de 5%, por consiguiente, se procede a rechazar la hipótesis nula, aceptando la hipótesis alternativa, afirmando que el Nivel de Revisión de procesos incide en la adecuación de las Políticas aprobadas de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico, de la Región Lima, 2019-2020, empleando la prueba denominada no paramétrica con la ayuda del software SPSS versión 25, adjuntando las evidencias del caso en la tabla de

contingencia de la tercera hipótesis y el resultado de la prueba estadística-analítica Chi cuadrado.

3 .En su opinión, ¿El Nivel de Revisión de Procesos forma parte de los procedimientos a desarrollarse durante la Auditoría Financiera?*10.Considera usted ¿Qué las Políticas aprobadas por la alta dirección ayudarán en la ejecución y cumplimiento de actividades durante la gestión empresarial?

Tabla 23

Tabla de contingencia para la tercera hipótesis

		10. Considera usted ¿Qué las Políticas aprobadas por la alta dirección ayudarán en la ejecución y cumplimiento de actividades durante la gestión empresarial?					
		Muy importante		Neutral	Poco importante	No es importante	Total
Variables		Importante	importante	Neutral	importante	importante	Total
3. En su opinión, ¿El Nivel de Revisión de Procesos forma parte de los procedimientos a desarrollarse durante la Auditoría Financiera?	Importante	12	6	0	0	3	21
	Muy importante	3	7	0	3	0	13
	Neutral	0	2	0	0	0	2
	Poco importante	0	1	0	0	0	1
	No es importante	0	1	1	1	1	4
Total		15	17	1	4	4	41

Tabla 24

Pruebas chi cuadrado- hipótesis secundaria 3

	Valor.	gl	Significación bilateral
Chi cuadrado de Pearson.	27,562 ^a	16.	,036
Razón por verosimilitud.	27,269	16.	,039
Asociación lineal.	4.511	1.	,034
Nº de casos válidos.	41		

a. 22 casillas (88,0%) con recuento menor a 5. El recuento mínimo esperado es igual a ,02.

5.34 Cuarta Hipótesis

El Ambiente global de negocios impacta en el nivel de estrategia empresarial de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima, 2019-2020.

a. Hipótesis nula (H_0 .)

El ambiente global de negocios, *no* impacta en el Nivel de estrategia empresarial de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima, 2019-2020.

b. Hipótesis alternante (H_1 .)

El Ambiente global de negocios, *si* impacta en el Nivel de estrategia empresarial de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima, 2019-2020.

c. Nivel de significación (α .)

$\alpha = 5\%$, $X^2_t = X^2_{crítico} = 26.2962$

d. Se calculó la data estadística con la fórmula:

$X^2 = X^2_{calc} = \sum (o_i - e_i)^2 / e_i$, $X^2 = 37.657$

Dónde se observa:

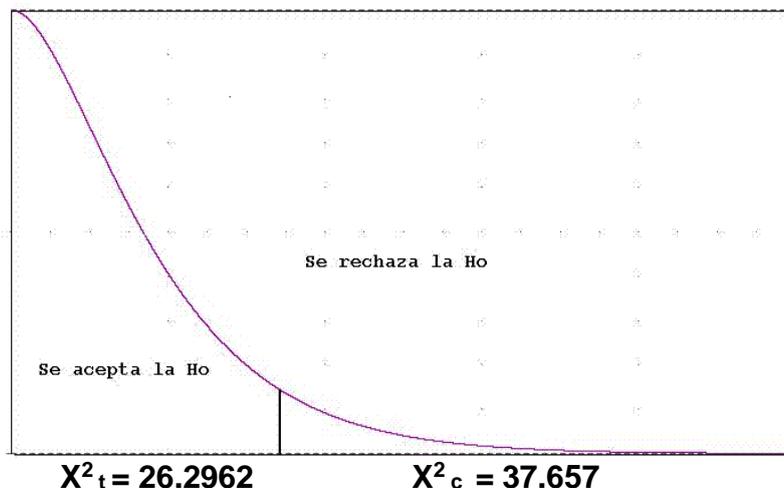
O_i : Valor observado.

e_i : Valor esperado.

X^2 : Valor estadístico hallado con los datos obtenidos en las encuestas, procesadas por el Software SPSS, comparados con los valores asociados en la tabla de contingencia de la cuarta hipótesis.

Figura 18

Constrastación de la cuarta hipótesis



INTERPRETACIÓN

En un nivel determinado de significación del 5% se descarta la hipótesis nula, aceptando la alternativa, indicando que el ambiente global de negocios, incide en el nivel de estrategia empresarial de las empresas del rubro hidroeléctrico de la Región Lima, 2019-2020, demostrado a través de la prueba denominada no paramétrica por medio del software SPSS, adjuntando las evidencias consistentes en la tabla de contingencia de la cuarta hipótesis y el resultado de la prueba estadística-analítica Chi cuadrado.

4. Considera usted ¿qué un Ambiente Global de Negocios influye en el análisis y desarrollo de una Auditoría Financiera?*11. Considera usted ¿qué el Nivel de estrategias aprobadas y ejecutadas repercuten en la optimización de la gestión empresarial?

Tabla 25

Tabla de contingencia para la cuarta hipótesis

		11. Considera usted ¿qué el Nivel de estrategias aprobadas y ejecutadas repercuten en la optimización de la gestión empresarial?					
		Muy		Poco	No es		
Variables		Importante	importante	Neutral	importante	importante	Total
4. Considera usted	Importante	4	3	13	4	0	24
¿qué un Ambiente	Muy importante	0	3	0	4	3	10
Global de Negocios	Neutral	3	0	0	0	2	5
influye en el análisis y	Poco	0	0	0	0	1	1
desarrollo de una	importante						
Auditoría Financiera?	No es	0	0	0	0	1	1
	importante						
Total		7	6	13	8	7	41

Tabla 26

Pruebas chi cuadrado - hipótesis secundaria 4

	Valor.	Gl.	Significación Bilateral
Chi cuadrado de Pearson.	37,657 ^a	16.	,002
Razón por verosimilitud.	42,973	16.	,000
Asociación lineal.	3,781	1.	,052
Nº de casos válidos.	41		

a. 24 casillas (96,%) han esperado que el recuento sea menor que 5. El recuento mínimo es ,15.

5.3 5 Quinta Hipótesis

El Nivel de Determinación de situaciones adversas repercute en el Nivel de competencias de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima, 2019-2020.

a. Hipótesis nula (H₀.)

El Nivel de Determinación de situaciones adversas, *no* repercute en el Nivel de competencias de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima, 2019-2020.

b. Hipótesis alternante (H₁.)

El Nivel de Determinación de situaciones adversas, *si* repercute en el Nivel de competencias de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima, 2019-2020.

c. Nivel de significación (α .)

$$\alpha = 5\%, X^2 = X^2_{\text{crítico}} = 26.2962$$

d. Se calculó la prueba estadística:

$$X^2 = X^2_{\text{calc}} = \sum (o_i - e_i)^2 / e_i, X^2 = 91.661$$

Se ha desprendido:

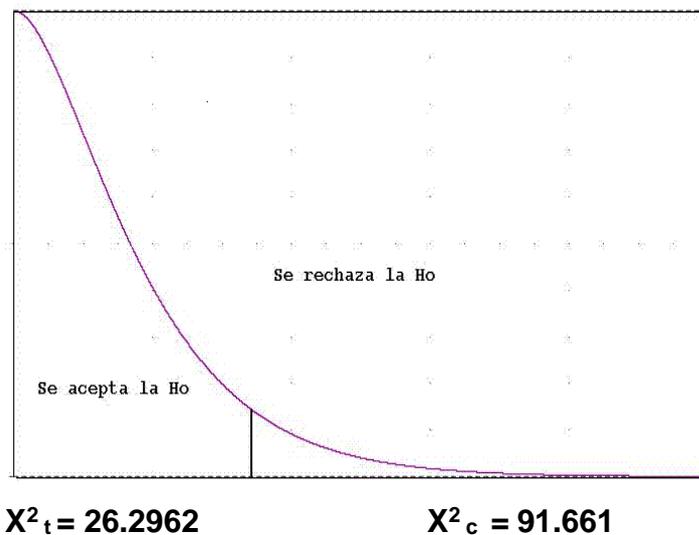
O_i : Valor observado

e_i : Valor esperado

X^2 : Valor estadístico obtenido con los datos de las encuestas, procesadas por el Software SPSS, comparados con los valores asociados en la tabla de contingencia de la quinta hipótesis.

Figura 19

Contrastación de la quinta hipótesis



INTERPRETACIÓN

Con un nivel de significación del 5% se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternante, concluyendo que el Nivel de Determinación de situaciones adversas incide en el Nivel de competencias de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima, 2019-2020, lo cual ha sido probado mediante la prueba no paramétrica usando el software SPSS, para lo cual se adjuntan las evidencias consistentes en la tabla de contingencia de la quinta hipótesis y el resultado de la prueba estadística Chi cuadrado.

5. Cree usted ¿qué el Nivel de Determinación de situaciones adversas es el producto de una evaluación exhaustiva por parte de la Auditoria Financiera?*12.En su opinión ¿El nivel de competencia alcanzado es fundamental para el posicionamiento en el mercado y responde a una adecuada gestión empresarial?

Tabla 27

Tabla de contingencia para la quinta hipótesis

		12. En su opinión ¿El nivel de competencia alcanzado es fundamental para el posicionamiento en el mercado y responde a una adecuada gestión empresarial?					
		Muy		Poco	No es		
Variables		Importante.	importante.	Neutral.	importante.	importante.	Total
5. Cree usted	Importante	14	0	0	0	0	14
¿qué el Nivel de	Muy	3	17	1	0	0	21
Determinación	<u>importante</u>						
de situaciones	Neutral	0	1	1	0	0	2
adversas es el	Poco	0	2	0	1	0	3
producto de una	<u>importante</u>						
evaluación	No es	0	0	0	0	1	1
exhaustiva por	importante						
parte de la							
Auditoria							
Financiera?							
Total		17	20	2	1,	1	41

Tabla 28

Pruebas chi cuadrado- hipótesis secundaria 5

	Valor	GI	Significación bilateral
Chi cuadrado de Pearson.	91,661 ^a	16.	,000,
Razón por verosimilitud.	54,041	16.	,000,
Asociación lineal.	27,355	1.	,000,
Nº de casos válidos	41		

- a. 24 casillas (96%) han esperado un recuento menor a 5.
El recuento mínimo esperado asciende a ,15.

5.3.6 Sexta Hipótesis

a. Hipótesis nula (H₀.)

El Dictamen Financiero, *no* incide en los resultados obtenidos de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima, 2019-2020.

b. Hipótesis alternante (H₁.)

El Dictamen Financiero, *sí* incide en los Resultados obtenidos de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la, Región Lima, Años 2019-2020.

c. Nivel de significación (α.)

$$\alpha = 5\%, X^2_t = X^2_{\text{crítico}} = 26.2962$$

d. Se calculó la data con la siguiente fórmula:

$$X^2 = X^2_{\text{calc}} = \sum (o_i - e_i)^2 / e_i, X^2 = 57.599$$

Contiene:

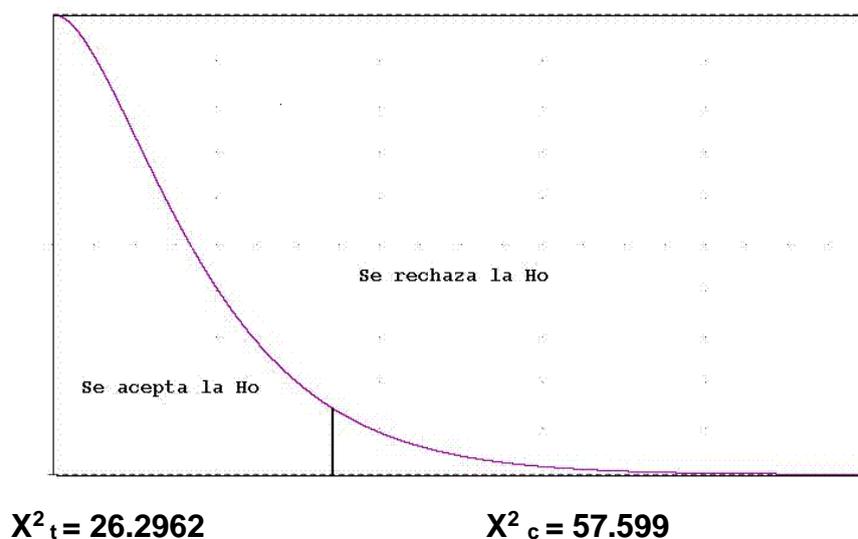
o_i : Valor observado

e_i : Valor esperado

X^2 : Valor estadístico procesado por el Software SPSS, comparados con los valores asociados en la tabla de contingencia de la sexta hipótesis.

Figura 20

Contrastación de la sexta hipótesis



INTERPRETACIÓN

Se determina un nivel determinado de significación de 5%, donde se rechaza la hipótesis nula, aceptando la alternante, precisando que el Dictamen Financiero incide en los resultados obtenidos de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima, 2019-2020, lo cual se ha determinado en la prueba no paramétrica usando el software SPSS, para lo cual se adjuntan las evidencias consistentes en la tabla de contingencia de la sexta hipótesis y el resultado de la prueba estadística Chi cuadrado.

6. Creé usted ¿qué el Dictamen Financiero es el producto más importante que emerge de una Auditoría Financiera?*13. Considera usted ¿qué los resultados obtenidos por la gestión empresarial, garantizan una continuidad de negocios?

Tabla 29

Tabla de contingencia para la sexta hipótesis

		13. Considera usted ¿qué los resultados obtenidos por la gestión empresarial, garantizan una continuidad de negocios?					
Variables		Muy importante.	Muy importante.	Neutral.	Poco importante.	No es importante.	Total
6. Creé usted ¿qué el Dictamen Financiero es el producto más importante que emerge de una Auditoría Financiera?	Importante	7	4	0	0	0	11
	Muy importante	10	14	1	0	0	25
	Neutral	2	0	0	1	0	3
	Poco importante	0	0	0	0	1	1
	No es importante	0	0	0	0	1	1
Total		19	18	1	1	2	41

Tabla 30

Pruebas de chi cuadrado- hipótesis secundaria 6

	Valor.	GI	Significación bilateral
Chi cuadrado de Pearson.	57,599 ^a	16	,000
Razón por verosimilitud.	26,560	16	,047
Asociación lineal.	17,078	1	,000
Nº de casos válidos	41		

a. 22 casillas (88%) han esperado un valor menor que 5. El recuento esperado es ,02.

CAPITULO VI : DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. Discusión

El presente tema investigado, tuvo como finalidad establecer si la auditoría financiera incide favorablemente en una adecuada gestión empresarial del sector hidroeléctrico en la Región Lima. Se tomó en consideración una población de 100 personas, cuya muestra fueron de 41, entre auditores, contadores y gerentes financieros, usando la prueba estadística chi cuadrado.

En relación a los resultados obtenidos, se determina que las hipótesis establecidas son aceptables, por lo cual se discuten de la siguiente manera:

- De acuerdo a la pregunta N° 7, el 43.90% de los encuestados, indicaron que la auditoría financiera es un servicio de control externo, que ayudará a mejorar y sustentar las cifras reveladas en los estados financieros de la organización. Con ello se determina la importancia de contar con un servicio externo de auditoría financiera, cuya evaluación y control permitirá emitir una opinión al respecto de la información proporcionada por la organización y a su vez verificar si los estados financieros cumplen con los principios y normatividad contable.

Estos resultados obtenidos, guardan relación con lo que sostiene en su investigación, Espinoza (2018), cuya metodología aplicable fue descriptiva, explicativa y causal, la población abarca las 450 personas y una muestra obtenida de 207 profesionales, aplicando la prueba estadística chi cuadrado, usando el programa SPSS, en el cual afirma que la aplicación de la auditoría financiera influye en la evaluación de la gestión administrativa-financiera de las entidades de Educación Superior de la Provincia de Barranca, con un valor hallado de chi cuadrado (X^2):25.0, mayor al valor crítico de la tabla: 9.488, con un nivel de confianza de 95% y grado de libertad: 4, resumiendo, que se debe realizar un examen independiente, profesional y selectivo del conjunto de procesos, actividades y operaciones desarrolladas por los responsables de dicha gestión, con el propósito de hallar pruebas en relación al funcionamiento de las mismas, asimismo si se han cumplido con los procedimientos del caso y si existen o no controles internos.

- Con respecto a la pregunta 14, el 51.22% de los encuestados, revelaron que la gestión empresarial utilizada por el sector hidroeléctrico es eficiente. Con ello se establece la necesidad de aplicar una gestión empresarial innovadora que involucre a todas las áreas de la organización.

Estos resultados obtenidos, concuerda con lo que revela en su investigación, Puscán (2017), cuya metodología aplicable fue descriptivo, con una población de 167 personas y una muestra de 57 profesionales, aplicando la prueba estadística chi cuadrado, usando el programa SPSS, en el cual afirma que la gestión empresarial incide de manera directa en el desarrollo de Hidrandina S.A. Unidad de Negocios de Huaraz, 2015 con un valor encontrado para chi cuadrado (X^2) = 10.000, el cual es mayor que el valor crítico de la tabla = 9.488, a un nivel de confianza de 95% y grado de libertad = 4, concluyendo que la gestión empresarial comprende la administración de recursos humanos, financieros, materiales y de producción, los cuales inciden significativamente y de manera directa en el desarrollo de la organización, con indicadores de gestión aceptables y con la planificación para el desarrollo, que repercuten positivamente en el crecimiento y desarrollo empresarial.

6.2 Conclusiones

- a) Se determinó que el planeamiento de auditoría influye en el nivel de planeamiento de actividades de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima, determinando su importancia dentro del examen de auditoría financiera por el ente auditor.

- b) Se estableció que la evaluación del control interno y Riesgos repercute en el Nivel de Objetivos trazados de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima, lo cual permitió corregir las desviaciones y evidencias detectadas en la revisión de los estados financieros de la organización.

- c) Se explicó que el nivel de revisión de procesos incide en la adecuación de las políticas aprobadas de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima, determinando su valoración e impacto en la toma de decisiones por parte de la alta dirección.

- d) Se estableció que el ambiente global de negocios impacta en el nivel de estrategia empresarial de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima, priorizando el cumplimiento de los objetivos por parte de la alta dirección.

- e) Se determinó que el nivel de determinación de situaciones adversas repercute en el Nivel de competencias de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima, permitiendo así la obtención de los mecanismos necesarios para su correcto desempeño.

- f) Se reveló que el Dictamen Financiero incide en los Resultados obtenidos de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima, informando a la gerencia una opinión al respecto de la

revisión de los estados financieros de la empresa.

6.3 Recomendaciones

- a) Que los Auditores financieros, dentro de la fase de planeamiento, y en base al diagnóstico y relevamiento de información practicado en la entidad auditada, elaboren el plan y programa de Auditoría, con la finalidad de establecer los y objetivos, el nivel de procedimientos, la naturaleza y alcance de la auditoría financiera, en virtud a lo dispuesto en la NAGA 4 y la NIA 300.

- b) Que los auditores financieros, en la etapa de ejecución, identifique, estime y valore los riesgos que afronta la organización, en base a una evaluación exhaustiva, la cual permita la obtención de evidencias en cada una de las áreas involucradas de estas organizaciones, con la finalidad de informar si existen carencias de controles significativos o si son llevados de una forma adecuada, en base al dispuesto en la NIA 315.

- c) Que la empresa auditora, priorice la revisión de los procesos de cada una de las jefaturas de la organización, cumpliendo con los plazos establecidos expuestos en el plan de auditoría, aplicando los procedimientos necesarios y aprobando las políticas necesarias, las cuales permitirán la obtención de una seguridad razonable que contribuyan a obtener un resultado óptimo.

- d) Que la alta dirección de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico, midan el impacto del ambiente global frente al nivel de estrategias empresariales adoptadas, ya que constituye un aporte indispensable que motive a la gerencia general el uso adecuado de los recursos y a su vez se sirvan incorporar dentro del presupuesto una partida de inversión en tecnología, aplicativos y herramientas sofisticadas de gestión.
- e) Proponer a las diferentes gerencias de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico, llevar a cabo el seguimiento de las situaciones adversas sustentadas dentro del dictamen financiero por parte del ente auditor, con el propósito de informar, analizar y efectuar las correcciones respectivas que tienen impacto significativo en las cifras contenidas dentro de los estados financieros.
- f) Que la gerencia general de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima, se sirvan aprobar dentro de su presupuesto, contratar la consultoría de una sociedad auditora, con la finalidad de revisar si los estados financieros de estas organizaciones son razonables y si cumplen con los principios y normas de información financiera vigentes. La opinión del auditor, será de gran ayuda a futuro y permitirá conocer la veracidad de las operaciones y la transparencia de su gestión.

FUENTES DE INFORMACIÓN

Referencias Bibliográficas:

Criterios basados en la NIAS, *Normas Internacionales de Auditoría*, España, Edición COE.

GITMAN, Luis (1986) *Fundamentos de administración financiera*, Ministerio de Educación Superior, p.52. La Habana, Cuba.

ORTEGA, Jesús. (2009) *AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS*, p.90. FECAT, Perú.

ARENS, Alvin A. y James K., LOEBBECKE (2010). *AUDITORIA. Un enfoque integral*, Editorial Pearson educación, p.46. México.

CHIAVENATO, Idalberto (2012). *INTRODUCCIÓN A LA TEORÍA GENERAL DE LA ADMINISTRACIÓN*, Editorial McGraw-Hill Interamericana Editores S.A., p.36. Quinta Edición, México.

Mendoza (2018). *El Control Interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Universidad Técnica de Loja, Ecuador.

Espinoza (2018). *La Auditoría Financiera en la evaluación de la gestión administrativa en las entidades de educación superior universitaria de la provincia de Barranca*. Universidad Faustino Sánchez Carrión, Huacho, Lima. Perú

Puscán (2017). *Gestión empresarial y su incidencia en el desarrollo de Hidrandina S.A. unidad de negocios Huaraz, 2015*. Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo de Ancash, Perú

- Jacinto (2021). *Cultura tributaria y su impacto en la Gestión empresarial de las MYPES en el distrito de Puente Piedra*, 2021. Universidad César Vallejo, Perú.
- Díaz (2013). *El modelo SCOR y el Balanced Scorecard, una poderosa combinación intangible para la gestión empresarial*. Universidad Central Marta Abreu de Las Villas Villa Clara, Cuba.
- Quinde (2018). *La Auditoría Financiera como alternativa para el ejercicio profesional independiente del Contador Público en la Ciudad de Esmeraldas*. Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Ecuador.
- Cordero (2018). *La relación entre la innovación y el espacio de los recursos humanos de la gestión empresarial: Tres casos de la industria metalmecánica de Rafaela, Santa Fe*. Universidad Nacional de Quilmes, Argentina.
- Rueda (2020). *Influencia de las Tendencias Tecnológicas en los Profesionales de Auditoría Financiera en la Ciudad de Bucaramanga*. Universidad Santo Tomás, Bucaramanga. Colombia.

Referencias Electrónicas:

- Álvarez, J. (2011) *Cuentas - Contabilidad*. Recuperado el 10 de Abril de 2014, de la dirección electrónica: <http://www.monografias.com/trabajos5/cuentas/cuentas>.

- Jácome (2011). *La Responsabilidad Social como modelo de gestión empresarial*. Extraída el 21 de mayo de 2021 desde la dirección electrónica: <https://revistas.ute.edu.ec/index.php/eidos/article/view/87>

Larios Hugo G. (2018) *La Auditoría basada de riesgos en la práctica* del 11 de diciembre de 2018. Extraído de la dirección electrónica <https://veritasonline.com.mx>

NIA 315. *Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno*. Aseveraciones. Extraída el 21 de mayo de 2021 desde la dirección electrónica: <http://www.vsasociados.com.pe/2017/07/07/nia-315/>

NIA 300. *Planificación de la Auditoría de Estados Financieros*. Programa de Auditoría. Extraída el 18 de junio de 2021 desde la dirección electrónica: <http://www.vsasociados.com.pe/2017/07/07/nia-300/>

NIA 500. *Evidencia de Auditoría*. Extraída el 18 de junio de 2021 desde la dirección electrónica: <https://elblogdelcontador.com/nia-500-evidencia-de-auditoria/>

Universidad Privada Antenor Orrego. *Sistema de repositorio de tesis de la Universidad Antenor Orrego*. Extraído el 24 de mayo de 2021 desde <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/2014>

Universidad Cesar Vallejo. *Sistema de repositorio de tesis de la Universidad Cesar Vallejo*. Extraído el 24 de mayo de 2021 desde <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/3127>

Universidad de San Carlos de Guatemala. *Coordinación de la Junta Directiva de la Facultad de Ciencias Económicas*. Extraído el 10 de junio de 2021 desde <http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03>

ANEXO N° 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: “LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DEL SECTOR HIDROELÉCTRICO DE LA REGIÓN LIMA, 2019-2020

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	METODOLOGÍA	OBS
<p>1. Problema General ¿En qué medida la auditoria financiera incide en una adecuada gestión empresarial de las empresas del sector hidroeléctrico de la Región Lima, 2019-2020?</p> <p>2. Problemas Específicos a. ¿En qué medida el Planeamiento de Auditoría influye en el Nivel de planeamiento de actividades de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima? b. ¿De qué manera la Evaluación de Control Interno y Riesgos repercute en el Nivel de objetivos trazados de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima? c. ¿En qué medida el Nivel de Revisión de procesos incide en la adecuación de las Políticas aprobadas de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima? d. ¿Cómo el Ambiente global de negocios impacta en el Nivel de estrategia empresarial de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima? e. ¿De qué manera el Nivel de Determinación de Situaciones adversas repercute en el Nivel de competencia de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima? f. ¿En qué medida el Dictamen Financiero incide en el Nivel de resultados obtenidos de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima?</p>	<p>1. Objetivo General Determinar si la auditoria financiera incide en una adecuada gestión empresarial de las empresas del sector hidroeléctrico de la Región Lima, 2019-2020.</p> <p>2. Objetivos Específicos a. Determinar si el Planeamiento de Auditoría influye en el Nivel de planeamiento de actividades de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima. b. Examinar si la Evaluación de Control Interno y Riesgos repercute en el Nivel de objetivos trazados de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima. c. Determinar si el Nivel de Revisión de procesos incide en la adecuación de las Políticas aprobadas de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima. d. Verificar si el Ambiente global de negocios impacta en el Nivel de estrategia empresarial de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima. e. Determinar si el Nivel de Determinación de Situaciones adversas repercute en el Nivel de competencia de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima. f. Determinar si el Dictamen Financiero incide en el Nivel de resultados obtenidos de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima.</p>	<p>1. Hipótesis General La Auditoría financiera incide favorablemente en una adecuada Gestión Empresarial del sector hidroeléctrico de la Región Lima, 2019-2020.</p> <p>2. Hipótesis Específicas a. El Planeamiento de Auditoría influye en el Nivel de Planeamiento de actividades de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima. b. La Evaluación de Control Interno y Riesgos repercute en el Nivel de objetivos trazados de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima. c. El Nivel de Revisión de procesos incide en la adecuación de las Políticas aprobadas de las empresas del sector hidroeléctrico de la Región Lima. d. El Ambiente global de negocios impacta en el Nivel de estrategia empresarial de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima. e. El Nivel de Determinación de Situaciones adversas repercute en el Nivel de competencia de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima. f. El Dictamen Financiero incide en el Nivel de resultados obtenidos de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima.</p>	<p>1. VARIABLE INDEPENDIENTE: X: AUDITORÍA FINANCIERA Indicadores X1: Planeamiento de Auditoría X2: Evaluación de Control Interno y Riesgos X3: Nivel de Revisión de procesos X4: Ambiente Global de Negocios X5: Nivel de Determinación de situaciones adversas X6: Dictamen financiero</p> <p>2. VARIABLE DEPENDIENTE Y: GESTIÓN EMPRESARIAL Indicadores Y1: Nivel de planeamiento de actividades Y2: Nivel de Objetivos trazados Y3: Políticas aprobadas Y4: Nivel de estrategia empresarial Y5: Nivel de Competencia Y6: Nivel de Resultados obtenidos</p>	<p>1. Diseño Metodológico Investigación no experimental: Transeccional correlacional. 2. Tipo de investigación Aplicada. 3. Nivel de investigación Descriptivo / Explicativo 4. Población y Muestra La población que conformará la investigación estuvo delimitada por 100 auditores, contadores y gerentes financieros de las empresas comerciales del sector hidroeléctrico de la Región Lima. Se utilizó la fórmula de muestreo aleatorio simple propuesto por R.B Ávila Acosta en su libro Metodología de la investigación.</p> $n = \frac{Z^2 NP Q}{Z^2 PQ + NE^2}$ <p>Donde: Z: 1.65 P: 0.5 Q: 0.5 E: Margen de error 10% N: Población n: Tamaño óptimo de muestra</p> <p>Entonces, a un nivel de significancia de 90% y 10% como margen de error n es:</p> $n = \frac{(1.65)(1.65)(106)(0.25)}{(1.65)(1.65)(0.25) + 106(0.1)(0.1)}$ <p>n: 41 auditores, contadores y gerentes financieros</p> <p>5. Técnicas de recolección de datos Como técnicas: Guía de observación, encuesta y entrevista. 6. Técnicas para el procesamiento de la información. Statcal Package for the Social Sciences, conociendo</p>	

	hidroeléctrico de la Región Lima	Lima		por sus siglas de SPSS, edición IBM® SPSS® Statistics 26, versión en español.	
--	----------------------------------	------	--	--	--

INSTRUCCIONES: La presente Técnica de la Encuesta, busca recoger información relacionada con el tema de investigación “**LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL SECTOR HIDROELÉCTRICO DE LA REGIÓN LIMA, 2019-2020**”; al respecto, se le pide que en las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que consideres correcta, marcando para tal fin con un aspa (X) al lado derecho, tu aporte será de mucho interés para este trabajo de investigación. Se te agradece tu participación:

VARIABLE: AUDITORÍA FINANCIERA

Indicador: Planeamiento de Auditoría

1. Considera usted, ¿qué el Planeamiento es la base fundamental para el desarrollo de una Auditoría financiera?

- | | |
|---------------------|-----|
| a) Importante | () |
| b) Muy importante | () |
| c) Neutral | () |
| d) Poco importante | () |
| e) No es importante | () |
-

Indicador: Evaluación de Control Interno y Riesgos

2. Creé usted, ¿qué la Evaluación de Riesgos y Control interno debe formar parte de los procedimientos a ejecutarse en la Auditoría Financiera?

- | | |
|---------------------|-----|
| a) Importante | () |
| b) Muy importante | () |
| c) Neutral | () |
| d) Poco importante | () |
| e) No es importante | () |
-

Indicador: Nivel de Revisión de Procesos

3. En su opinión, ¿El Nivel de Revisión de Procesos forma parte de los procedimientos a desarrollarse durante la Auditoría Financiera?

- | | |
|---------------------|-----|
| a) Importante | () |
| b) Muy importante | () |
| c) Neutral | () |
| d) Poco importante | () |
| e) No es importante | () |
-

Indicador: Ambiente global de Negocios

4. Considera usted ¿qué un Ambiente Global de Negocios influye en el análisis y desarrollo de una Auditoría Financiera?

- | | |
|---------------|-----|
| a) Importante | () |
|---------------|-----|
-

b) Muy importante	()
c) Neutral	()
d) Poco importante	()
e) No es importante	()

Indicador: Nivel de Determinación de situaciones adversas

5. Cree usted ¿qué el Nivel de Determinación de situaciones adversas es el producto de una evaluación exhaustiva por parte de la Auditoría Financiera?

a) Importante	()
b) Muy importante	()
c) Neutral	()
d) Poco importante	()
e) No es importante	()

Indicador: Dictamen Financiero

6. Créé usted ¿qué el Dictamen Financiero es el producto más importante que emerge de una Auditoría Financiera?

a) Importante	()
b) Muy importante	()
c) Neutral	()
d) Poco importante	()
e) No es importante	()

7. Considera usted ¿qué la Auditoría financiera es un servicio de control externo que ayudará a mejorar y sustentar las cifras contenidas en los estados financieros de una empresa?

a) Importante	()
b) Muy importante	()
c) Neutral	()
d) Poco importante	()
e) No es importante	()

VARIABLE: GESTIÓN EMPRESARIAL

Indicador: Nivel de Planeamiento de Actividades

8. Considera usted ¿qué un Planeamiento de Actividades es fundamental para una adecuada gestión empresarial?

a) Importante	()
b) Muy importante	()
c) Neutral	()
d) Poco importante	()
e) No es importante	()

Indicador: Nivel de Objetivos trazados

9. En su opinión ¿El nivel de objetivos trazados dentro de una organización son claves para el desarrollo de una gestión empresarial?

a) Importante ()

b) Muy importante ()

c) Neutral ()

d) Poco importante ()

e) No es importante ()

Indicador: Políticas aprobadas

10. Considera usted ¿Qué las Políticas aprobadas por la alta dirección ayudarán en la ejecución y cumplimiento de actividades durante la gestión empresarial?

a) Importante ()

b) Muy importante ()

c) Neutral ()

d) Poco importante ()

e) No es importante ()

Indicador Nivel de Estrategia Empresarial

11. Considera usted ¿qué el Nivel de estrategias aprobadas y ejecutadas repercuten en la optimización de la gestión empresarial?

a) Importante ()

b) Muy importante ()

c) Neutral ()

d) Poco importante ()

e) No es importante ()

Indicador: Nivel de Competencia

12. En su opinión ¿El nivel de competencia alcanzado es fundamental para el posicionamiento en el mercado y responde a una adecuada gestión empresarial?

a) Importante ()

b) Muy importante ()

c) Neutral ()

d) Poco importante ()

e) No es importante ()

Indicador: Resultados obtenidos

13. Considera usted ¿qué los resultados obtenidos por la gestión empresarial, garantizan una continuidad de negocios?

a) Importante ()

b) Muy importante ()

c) Neutral ()

d) Poco importante	()
e) No es importante	()
14. Creé usted ¿qué la Gestión Empresarial utilizada por este sector de empresas, es eficiente?	
a) Importante	()
b) Muy importante	()
c) Neutral	()
d) Poco importante	()
e) No es importante	()